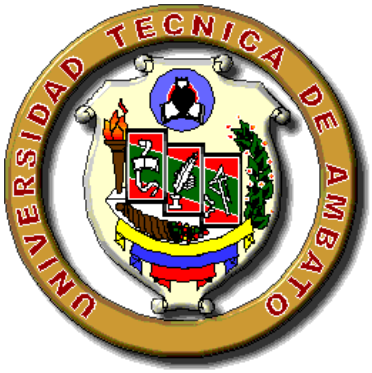


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Tema:

"Examen especial a los componentes deudores y venta de la Industria Alimenticia Pérez Vaca Inalpev Cía. Ltda."

Autora: Guevara Morales, Alison Michelle

Tutora: Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina PhD.

Ambato – Ecuador

2025

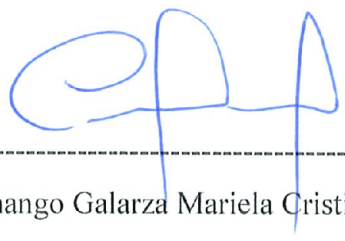
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD con cédula de identidad No 1803406493, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **"EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DEUDORES Y VENTA DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CÍA. LTDA."** desarrollado por Alison Michelle Guevara Morales de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tantos técnicos como científicos y que corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio 2025

TUTORA



Ing. Chango Galarza Mariela Cristina PhD.

C.I 1803406493

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Alison Michelle Guevara Morales con cédula de identidad No 1804945036, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **"EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DEUDORES Y VENTA DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CÍA. LTDA"** también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Julio 2025

AUTORA



Alison Michelle Guevara Morales

C.I 1804945036

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto Integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto Integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto Integrador, dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Julio 2025

AUTORA



Alison Michelle Guevara Morales

C.I 1804945036

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: **"EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DEUDORES Y VENTA DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CÍA. LTDA"** elaborado por Alison Michelle Guevara Morales, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2025

Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor Mg.
PRESIDENTE SUBROGANTE

Dr. Guido Tobar
MIEMBRO CALIFICADOR

Dr. Jaime Díaz
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A lo largo de este camino aprendí que nada grande se logra sin constancia, fe y amor. Por eso, este trabajo está dedicado a quienes me han acompañado con su apoyo sincero.
A Dios, por haber estado en cada paso de este camino, por fortalecerme cuando me sentía débil, y por recordarme que todo tiene un propósito.

A mis padres, por su amor infinito, cada sacrificio silencioso y por enseñarme que los sueños se alcanzan con esfuerzo y fe, paciencia y ejemplo me han formado no solo como estudiante, sino como persona. Gracias por creer en mí siempre.

Mi familia que siempre ha estado ahí con palabras de aliento y abrazos sinceros, gracias por no soltar mi mano. A mí misma, por no rendirme, por seguir adelante a pesar del cansancio, las dudas y los miedos. Este logro es fruto de la constancia, pero también de los momentos en que me caí y me volví a levantar. Hoy cumplo un sueño, pero también empiezo otro: el de ser una profesional.

Guevara Morales Alison Michelle

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a Dios, por ser mi guía constante, por fortalecerme en los momentos difíciles y por bendecirme con salud, vida y sabiduría. Su presencia ha sido esencial en cada paso de este camino.

A mis padres, Alicia Morales y Marco Guevara, gracias por su amor incondicional, por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo, la paciencia y la fe. Gracias por estar a mi lado, por impulsarme a seguir y por ser mi mayor inspiración. Mis hermanas y hermanos por darme una palabra de aliento, consejos y apoyo de todas las formas posibles.

*A la Universidad Técnica de Ambato**,** en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría**,** por brindarme una formación integral, agradezco a la Ing. Mariela**,** mi tutora, por su guía, su dedicación, su exigencia formativa y por acompañarme con paciencia y compromiso en el desarrollo de este proyecto.*

A mis amigos Johnny, Melanie, Johanna, Michelle, Michael, Brigitte, Carla, Evelyn y Paulina quienes han sido compañía sincera, apoyo emocional y alegría en este camino. Gracias por estar, por escuchar, por animar y por hacer de esta etapa una experiencia más humana y llevadera.

Y finalmente, me agradezco a mí misma. A esa versión de mí que nunca se rindió, que enfrentó dudas, miedos y cansancio, pero siguió adelante con determinación. Como dijo Kim Namjoon: "He llegado a quererme a mí mismo, por quien fui, por quien soy y por quien espero ser." Esa frase no solo me acompaña, sino que refleja lo que hoy siento: paz, reconciliación personal y orgullo por cada paso dado.

Guevara Morales Alison Michelle

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINA PRELIMINARES

PORTADA……..…….i

APROBACIÓN DEL TUTOR..... ii

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN iii

DERECHOS DE AUTOR..... iv

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO..... vii

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS……..……...viii

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES..... xi

ÍNDICE DE TABLAS xii

RESUMEN EJECUTIVO xiii

ABTRACT xiv

B. CONTENIDO

CAPÍTULO I 1

MARCO TEÓRICO 1

1.1 Introducción..... 1

1.1.1 Antecedentes 1

1.1.2 Descripción del entorno 5

1.1.3 Justificación..... 8

1.1.4 Objetivos 9

1.2. Aspecto conceptual..... 10

1.2.1 Control Interno 10

1.2.2 Proceso de control interno..... 11

1.2.3 Auditoría financiera 11

1.2.4 Fundamentos de la auditoría 12
1.2.5 Objetivo de la auditoría 13
1.2.6 Fases de la auditoría 14
1.2.7 Pruebas de auditoría 15
1.2.8 Tipos de auditoría 16
1.2.9 Auditoria financiera 18
1.2.10 Examen especial 19
1.2.11 Objetivos del examen especial 19
1.2.12 Fases del examen especial 19
1.2.13 Teoría de la información financiera 20
1.2.14 Beneficios de la teoría de la información financiera 21
1.2.15 Componentes de cuentas contables activos financieros 22
1.2.16 Clasificación de los activos financieros 22
1.2.17 Deudores (cuentas por cobrar) 23
1.2.18 Sección 23 ingresos 23
1.2.19 Ingreso por venta de bienes o prestación de servicios 24
CAPÍTULIO II 25
METODOLOGÍA 25
2.1. Descripción de la metodología 25
2.1.1 Unidad de análisis 25
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de la información 25
2.1.3 Fases de desarrollo 33
CAPÍTULO III 35
DESARROLLO 35
3.1 Introducción 35
3.2 Fase I planificación 36
3.2.1 Planificación estratégica o preliminar 37

3.2.1.1 Guía de visita previa 38
3.2.1.2 Archivo permanente 38
3.2.1.3 Memorando de planificación estratégica 49
3.2.2 Planificación específica 60
3.2.2.1 Matriz de nivel de confianza y riego 61
3.2.2.2 Enfoque de auditoría 63
3.2.2.3 Matriz de riesgo 64
3.2.3 Programa de auditoría 66
3.3 Fase II Ejecución 67
3.4 Comunicación de resultados 87
CAPÍTULO IV 100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 100
4.1 Conclusiones 100
4.2 Recomendaciones 100
C. MATERIALES DE REFERENCIA
REFENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 102
ANEXOS 105

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO **PÁGINA**

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda. 3
Ilustración 2 Imagen de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia Ltda. .. 4
Ilustración 3 Ubicación de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia., Ltda. 4
Ilustración 4 Beneficios que se destacan 13
Ilustración 5 Fases de Auditoría 14
Ilustración 6 Diferentes Pruebas 15
Ilustración 7 Tipos de Auditoría 16
Ilustración 8 Tipos de Auditoría 18
Ilustración 9 Fases del Examen Especial 19
Ilustración 10 Teoría de la Información aplicada a la gestión de documentos 20
Ilustración 11 Beneficios de la Auditoría de Información. 21
Ilustración 12 Fases de la auditoría 33

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1 Conceptos del Control Interno 10
Tabla 2 Componentes del COSO 11
Tabla 3 Definiciones 12
Tabla 4 Personas encuestadas 26
Tabla 5 Preguntas de cuestionario..... 26
Tabla 6 Cuestionario componente Deudores (Cuentas por cobrar) 28
Tabla 7 Cuestionario componente Ingreso por la Venta de Bienes 30
Tabla 8 Guion de preguntas 32
Tabla 9 Fases de ejecución del examen especial..... 33

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DEUDORES Y VENTA DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CÍA. LTDA."

AUTORA: Alison Michelle Guevara Morales

TUTORA: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD

FECHA: Julio 2025

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Proyecto Integrador tiene como finalidad realizar un examen especial a los componentes contables de "**DEUDORES"** y "**VENTAS"** de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., correspondiente al ejercicio económico del año 2024. Esta investigación se enmarca dentro de la auditoría financiera, con un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, y se orienta a determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, así como a evaluar la eficacia del control interno aplicado en dichas cuentas. Durante la fase de planificación, se identificaron deficiencias en los procesos relacionados con la gestión de cuentas por cobrar y el registro de ingresos por ventas. Mediante la aplicación de encuestas, entrevistas, cuestionarios COSO y revisión documental, se evidenció la ausencia de políticas formales de crédito y cobranzas, la falta de provisión para cuentas incobrables conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, y diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias. En la fase de ejecución, se aplicaron pruebas de cumplimiento y sustantivas para obtener evidencia válida y suficiente. Los resultados revelaron debilidades en el tratamiento contable de los ingresos y en el control de la cartera, lo que afecta la fiabilidad de la información financiera y puede generar riesgos tributarios y de liquidez para la organización. Como resultado del examen especial a la entidad, se concluyó que las cuentas analizadas presentan inconsistencias y omisiones relevantes, lo cual limita la transparencia de los estados financieros. Por tanto, se formularon recomendaciones específicas como la implementación de políticas de crédito, el cálculo y registro de la provisión por incobrables, y la conciliación periódica de registros contables y tributarios. Este trabajo aporta valor a la entidad auditada, proporcionando un diagnóstico preciso de sus debilidades contables y operativas, y sirve de base para la toma de decisiones informadas que fortalezcan su gestión financiera y cumplimiento normativo.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, CUENTAS POR COBRAR, VENTAS, EXAMEN ESPECIAL

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "SPECIAL EXAMINATION OF RECEIVABLES AND SALES COMPONENTS – PÉREZ VACA INALPEV FOOD INDUSTRY CÍA. LTDA."

AUTHOR: Alison Michelle Guevara Morales

TUTOR: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD

DATE: Julio 2025

ABTRACT

This Integrative Project aims to conduct a special audit of the Accounts Receivable and Sales components of the company Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., corresponding to the fiscal year 2024. The research follows a financial audit framework, with a quantitative and descriptive approach, intended to assess the reliability of the financial statements and evaluate the effectiveness of internal controls applied to these accounts. During the planning phase, several deficiencies were identified in the management of receivables and the recording of revenue from sales. Through the application of surveys, interviews, COSO-based questionnaires, and document reviews, the absence of formal credit and collection policies was confirmed, along with a lack of provisions for doubtful accounts as required by the Internal Tax Regime Law, and inconsistencies between accounting records and tax declarations. In the execution phase, compliance and substantive tests were applied to obtain valid and sufficient audit evidence. The results revealed weaknesses in the accounting treatment of income and in the control of accounts receivable, affecting the reliability of financial reporting and posing potential tax and liquidity risks for the company. As a result of the special audit, it was concluded that the analyzed accounts present relevant inconsistencies and omissions that limit the transparency of the financial statements. Therefore, specific recommendations were issued, including the implementation of credit policies, the proper calculation and recording of bad debt provisions, and regular reconciliations between accounting and tax records. This work adds value to the audited entity by providing a precise diagnosis of its accounting and operational weaknesses, serving as a foundation for informed decision-making to strengthen financial management and regulatory compliance.

KEYWORDS: AUDIT, ACCOUNTS RECEIVABLE, SALES, SPECIAL EXAMINATION

CAPÍTULO I
MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

La presente investigación tiene como propósito determinar la razonabilidad de las operaciones financieras mediante el análisis de dos cuentas clave: deudores y ventas. Para ello, se establecerá el marco conceptual de las variables objeto de estudio y, posteriormente, se aplicará una metodología enfocada en una auditoría financiera especial en la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. El análisis se realizará sobre los períodos 2023 y 2024.

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa

INALPEV CIA LTDA, industria constituida en el año 2015, como Compañía de responsabilidad limitada, se creó mediante un sueño, con miras a satisfacer el mercado local, nacional e internacional, mediante sus productos elaborados en base a FRUTAS para obtener: Pulpas, Jugos, Mermeladas, Salsas, Enlatados con marca "ALLPA". Dispone de una maquinaria de procedencia brasilera con tecnología Italiana, personal técnico e infraestructura física adecuada, ubicada en el cantón Tisaleo, barrio San Luis. Cuenta con empleados y funcionarios que superan las 80 personas, produce alrededor de 8 toneladas por jornada de trabajo, para cubrir la demanda a nivel nacional e internacional, con proyecciones de crecimiento conforme a las necesidades de los clientes.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PEREZ VACA INALPEV CIA LTDA, es una empresa dedicada al procesamiento industrial de frutas y hortalizas; basándose en el mejoramiento continuo, los procesos productivos proyectándonos a la obtención de la certificación FSC 22000, partiendo de la base de los sistemas de calidad implementados buenas prácticas de Manufactura (BPM), HACCP, KOSHER, satisfaciendo las expectativas de los clientes, entregándoles productos de calidad, a precios competitivos y un adecuado servicio, que nos garantice la lealtad y espacio en el mercado.

En el año 2015, un grupo de visionarios ambateños, deciden realizar una inversión, para la construcción de una planta procesadora de alimentos específicamente en el mercado de pulpas de frutas, para lo cual constituyen la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda., su respectivo RUC **1891763170001**, compañía limitada con el objeto de comercializar productos alimenticios como frutas y hortalizas procesadas.

Inalpev es parte de la Campaña de Comunicación Institucional que promueve la Cámara de Industrias de Tungurahua con el propósito de resaltar las bondades que ofrece la industria tungurahuense y su importancia en la economía nacional.

1.1.1.2 Detalles estratégicos (Misión, visión, valores u otros) en el caso que disponga la empresa

Misión

Ser una empresa solida de fuertes valores que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes, trabajando eficientemente y con calidad e inocuidad en la producción y comercialización interna y externa de derivados de fruta.

Visión

Ser referentes nacionales e internacionales entre las empresas procesadoras de frutas en cuanto a organización, calidad e inocuidad, desarrollo, producción, comercialización, posicionamiento, cuidado de medio ambiente y responsabilidad social.

Valores empresariales

Compromiso: Nos encontramos comprometidos con la calidad e inocuidad de nuestros productos, el cuidado del Medio Ambiente, el desarrollo social y la generación de empleo digno.

Honestidad: Nuestras actividades y relaciones se basan en principios de ética, honestidad y transparencia.

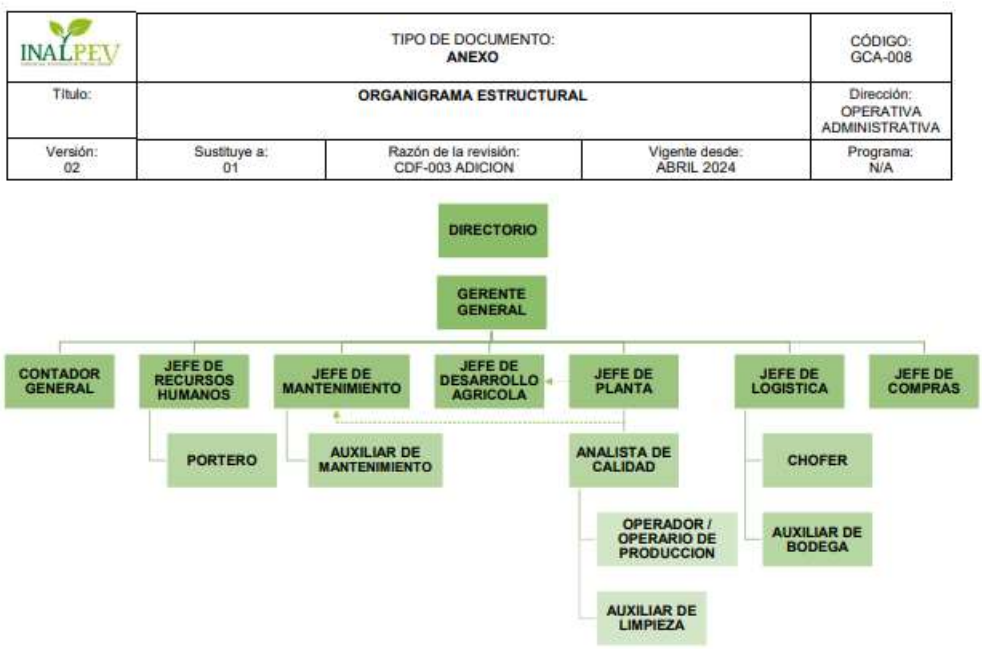
Trabajo en equipo: El éxito de la compañía lo construimos juntos, con colaboración y cooperación para el logro de los objetivos

Responsabilidad: Asumimos la obligación de responder por lo que hacemos y desarrollamos con efectividad las labores encomendadas.

Productividad: Buscamos ser una organización altamente eficaz y ágil, dinámica y flexible.

1.1.1.3 Estructura organizacional (organigrama estructural o funcional)

Ilustración 1 *Estructura organizacional de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.*



Nota: *Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.*

1.1.1.4 Detalles de operación (Productos, servicios, operaciones)

La planta en la actualidad se dedica a la industrialización de frutas, con la producción de pulpas de:

- Mora
- Fresa
- Manzana

- Durazno
- Maracuyá
- Naranjilla
- Tomate de árbol
- Guanábana
- Guayaba
- Babaco

Entre otros productos. También cuenta con una línea de bebidas para la elaboración de jugos, néctares y aguas.

1.1.1.5 Detalles legales (leyes, reglamentos o normativas que se rige la empresa)

- Superintendencia de compañías, valores y seguros
- FSC 22000 (Fundación para la Certificación de la Seguridad Alimentaria)
- BPM (Buenas Prácticas Manufactureras)
- HACCP (Sistema que ayuda a mejorar la inocuidad de los alimentos)
- KOSHER (Sistema de certificación que garantiza que los alimentos cumplen con las leyes dietéticas judías)

1.1.1.6 Marcas y logos

Ilustración 2 *Imagen de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia Ltda.*



Nota: *Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia Ltda.*

1.1.1.7 Ubicación

Está ubicada en el cantón Tisaleo en el barrio San Luis:

Ilustración 3 *Ubicación de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia., Ltda.*



Nota: *Google maps (2025)*

1.1.2 Descripción del entorno

La innovación es actualmente una tendencia ampliamente adoptada por emprendedores industriales, educadores, académicos, políticos y diversos profesionales. Debe iniciar por algo creativo y/o técnico, para evolucionar al planeta se ha de acompañarse por habilidades para el negocio (Valenzuela & Valenzuela, 2015). El sector de las industrias alimentarias abarca actividades relacionadas con el tratamiento, transformación, preparación, conversión y embalaje de productos alimenticios, que dependen de la agricultura o de la pesca (El Boushy et al., 2019).

La industria ha pasado por significativas transformaciones a lo largo del tiempo, por avances tecnológicos que le permiten mejorar la eficiencia y productividad en la producción de alimentos. Estos avances tecnológicos han venido desde la Revolución Industrial han sido importante para mejorar la seguridad industrial y así implementar métodos de fermentación, enlatado, deshidratación, extracto de frutas y pasteurización. La segunda Revolución Industrial tuvo un papel clave al introducir la mecanización de la agricultura, lo que permitió aumentar la productividad y eficiencia (SHELEMO, 2023).

La industria de alimentos en naciones en vías de desarrollo se divide en pequeñas industrias locales y grandes multinacionales. La pequeña industria, utiliza materia prima y costumbres alimentarias locales, pero enfrenta problemas financieros, tecnológicos y de cumplimiento de normas de calidad, lo que limita su capacidad de expansión. En contraste, las grandes multinacionales, con acceso a tecnología avanzada y financiamiento, producen alimentos de alta calidad higiénica, pero a

menudo sin conexión con las tradiciones locales y con una demanda reducida de mano de obra debido a su alta tecnificación con campañas de marketing (Jaffe, 1976). La demanda de los cultivos ha beneficiado a los productores agrícolas en América Latino y el Caribe, permitiendo incrementar sus canales de venta. Además cuando se produce en las industrias ofrece una demanda más constante, mejorando los ingresos y condiciones de vida de millones de agricultores que dependen directamente del sector (Cepal et al., 2012).

La contabilidad es una de las primeras disciplinas que tuvo el hombre, se ha implementado en las empresas como la administración en recursos empresariales; elaborando un plan estratégico a largo plazo para la organización. Establece el estado contable o financiero. La importancia de este es el funcionamiento y para la salud de las organizaciones, para que la empresa opere de manera efectiva y tenga una estabilidad, es esencial implementar la contabilidad que establezcan parámetros que les ayuden a conocer su situación económica mediante estados financieros; recalcando que sin este medio sería difícil de obtener información clave del estado de la empresa y no poder tomar mejores decisiones. Teniendo tipos como son fiscal, administrativa, costos, pública y financiera, cada una proporciona información a la gerencia para la toma de decisiones (Vera et al., 2022).

Actualmente en Ecuador, según el Catastro del Régimen de Microempresas, "existen más de un millón de microempresas constituidas. En Tungurahua se agrupan 38.990 unidades productivas, representando el 3,85% del total nacional, solo cinco puestos atrás de Pichincha y cuatro puestos de Guayas. Esta importante representatividad de la provincia de Tungurahua, y su relevante actividad industrial y comercial, aportaron al país, entre enero y mayo de 2021, 101.410 miles de dólares en recaudación de impuestos, de los cuáles, el 86,8% se concentró en el cantón Ambato" (Valle et al., 2021).

Las empresas juegan rol importante en la economía de la nación y son generadoras de empleo, por lo tanto es necesario conocer las decisiones que se han tomado en la organización. En Ecuador en el año 2017 se registraron 884.236 empresas que se paralizaron o fueron abandonadas por falta de financiamiento y de rentabilidad, teniendo una iliquidez para financiar las operaciones (Vera Saca et al., 2020).

En las organizaciones la cuenta de deudores juega un papel importante para tener en cuenta la liquidez de esta. Una de las estrategias de las empresas para incrementas las ventas ofrecen créditos a la empresas, sin embargo esto tiene un riesgo de que se vuelvan incobrables y la falta de liquidez es debido por la concesión de crédito, pues no cuentan con el capital suficiente para cubrir sus obligaciones (Mauliddiyah, 2021). Las ventas son cruciales para el funcionamiento de las empresas, es esencial tener registro, para saber el enfoque de calcular las ventas y esto permite a las empresas tomar decisiones apropiadas y tener un control del efectivo en las operaciones financieras (Escobar Steven, 2021).

La contabilidad tiene gran importancia para todas las empresas dado que tienen la necesidad de llevar un control, para obtener una mayor productividad en negocios mercantiles (Vera et al., 2022). Algunas organizaciones en el Ecuador se han dedicado al procesamiento de alimentos y ha generado varias transacciones comerciales que requieren el cumplimiento de normas contables. Este tiene un proceso evolutivo como la contraloría general del estado, que ha sido fundamental para fortalecer y estandarizar el control de la organización; teniendo así transparencia y eficacia en la gestión de los recursos. Los contadores deben estar actualizados en todas las áreas de las industrias, como también tiene cuentas principales como los costos de producción, inventarios, efectivo y deudas. Estas empresas son generadoras de empleo, puesto que requieren mano de obra para tener varios procesos para obtener un producto final (Escobar Steven, 2021).

Para realizar una auditoría en las organizaciones se evalúa todos los movimientos o da un enfoque limitado a la evaluación de controles existentes, de ahí que, el análisis específico conocido como examen especial, que se enfoca en cierto grupo de operaciones financieras, administrativas o medioambientales (Gutiérrez et al., 2020). Se realiza para detectar posibles irregularidades o anomalías en un sistema, proceso o entidad. Puede ser solicitado por una organización, una entidad regulatoria o un tercero, para identificar y evaluar las áreas de mayor riesgo y la recolección de evidencias para determinar si se ha cometido alguna infracción. Esto ayudara en áreas específicas a las empresas para detectar y corregir debilidades, asegurando que se cumplan los estándares contables y normativos, brindando una mayor seguridad a inversores y directivos sobre la veracidad de sus informes financieros, en las etapas de

este establece 3 fases planificación, ejecución e informe que son cruciales para una auditoría (Figueroa et al., 2020).

La auditoría es un proceso clave que tiene como objetivo verificar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normativas vigentes, asegurando la transparencia y confiabilidad de la información. Se clasifica en diversos tipos según su alcance, como financiera, gubernamental, de gestión y forense, examen especial, entre otras. Además, su desarrollo se divide en fases como la planeación, ejecución y la emisión del informe final, donde se identifican hallazgos y se brindan recomendaciones para mejorar procesos y controles internos. Este proceso es esencial para detectar riesgos, prevenir fraudes y contribuir a una gestión eficiente, generando confianza tanto a nivel interno como externo de las organizaciones (Torres et al., 2019).

1.1.3 Justificación

La ejecución del examen es esencial para asegurar el cumplimiento de los procesos administrativos y financieros, también como evaluar la eficiencia del control interno para certificar la correcta gestión. Este tipo de auditoría se centra en comprobar los procedimientos y operaciones; permitiendo evaluar la veracidad de los registros, controles sobre las cuentas de las organizaciones y esto facilita la detección de errores o posibles fraudes, que proporciona a la gerencia recomendaciones para tener una mejor eficiencia en los procesos. Así mismo resulta relevante, pues permite desarrollar un análisis profundo de los componentes de una empresa (Figueroa et al., 2020). La auditoría de la Información menciona que existen tres pasos para ejecutar una auditoría en las organizaciones sus fases son la Planificación, Ejecución e Informe (Gutiérrez, 2003). El mismo que debe realizarse a través de una investigación de tipo descriptiva y cuantitativa, orientada a la elaboración de un examen especial, en está ocasión a los componentes: deudores y ventas de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. Con el propósito de determinar la razonabilidad de las operaciones financieras. El componente deudor es el derecho cobro de la empresa derivado a las ventas a crédito, mientras que las ventas representan el importe de la venta de los productos o servicios que tenga la empresa; esta información se plasma

en los estados financieros para ser analizados y conocer la influencia que tuvo esas transacciones (Rangel, 2014).

El examen busca evaluar los componentes en la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV CIA LTDA donde se valorara a profundidad la cuenta de ventas y deudores, porque estas cuentas son fundamentales para evaluar la rentabilidad y el movimiento de la empresa. Por medio de indicadores de riesgo se puede analizar la estructura balance, pérdida o ganancia, ventas y deudores para detectar un posible endeudamiento, aumento excesivo en la cuenta deudores y en la producción, que nos refleje problemas para venderlas (Madga Sola, 2009). Para la aplicación del examen especial el enfoque es cuantitativo, esto implica una planificación rigurosa en la cual se identifican los procesos y áreas críticas de la empresa, así como los posibles riesgos asociados. A través del uso de cuestionarios y revisión documental, se recolectara información clave sobre el control interno y la eficiencia de los procedimientos operativos. Posteriormente, una valoración detallada de la normativa y de los estándares aplicables en cada componente auditado, este enfoque permite una precisa evaluación del cumplimiento de la normativa y de los objetivos organizacionales, apoyándose en metodologías como el modelo de Control Interno. Los datos obtenidos se analizan mediante herramientas estadísticas, identificando patrones y posibles áreas de riesgo. Esto permitirá elaborar conclusiones objetivas sobre el desempeño de la empresa.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo General

Determinar la razonabilidad de las operaciones financieras de los componentes "deudores y ventas" en la Industria Alimenticia Pérez Vaca Cia. Ltda.

1.1.4.2 Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación del examen especial a los componentes deudores y ventas, que aseguran los elementos a evaluar.

- Realizar la fase de ejecución del examen especial que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre los componentes, que respalden los resultados e informe del auditor.
- Procesar el informe del examen especial de auditoría con el fin de comunicar los resultados obtenidos, mediante normativas vigentes.

1.2. Aspecto conceptual

1.2.1 Control interno

Las organizaciones a medida que el tiempo avanza, la complejidad de las transacciones abordan retos que se derivan de cada departamento, coadyuvando a la complejidad misma que debe ser tratada bajo las diferentes metodologías de estudio de las ciencias Contables, por lo citado se aborda el Control Interno de manera general.

Tabla 1 *Conceptos del Control Interno*

Departamentos	**Perspectivas**
Es un proceso ejecutado por la junta de directores, administración principal y otro personal de la entidad, para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización. Comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados que adoptan en un negocio para salvaguardar los activos verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.	
Administración	Asegura que cumplan las responsabilidades ambientales, sociales y legales, también el cumplimiento de la reputación de la empresa.
Autores Independientes	Es el principal en los aspectos que soportan o afectan la información externa de la entidad.
Legisladores	Seguridad razonable en la consecución de ciertos objetivos relacionados con la ejecución.

Nota: *El concepto de control interno. Tomado de (Mantilla, 2013)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.2 Proceso de control interno

El Comité of sporting organitation (COSO), versión I actualiza y monitorea mejorando el entorno empresarial, alineados con los objetivos de la entidad.

Tabla 2 *Componentes del COSO*

COMPONENTES	CONCEPTO	IMPORTANTE
Ambiente de Control	Forma base de todos los componentes, incluyendo integridad, valores éticos, competencia personal como estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad	Estructura de la Organización
Evaluación de Riesgo	Analiza e identifica los riesgos que paralizan a la organización que logre sus objetivos,	Identificación y análisis de riesgos
Actividad de Control	Políticas y procedimientos que ayudan a mitigar los riesgos y lograr los objetivos de la entidad.	Políticas y procedimientos para mitigar riesgos
Información y Comunicación	Recopila, procesa y comunica información relevante fuera y dentro de la entidad, es fundamental para que este sea preciso.	Proceso de comunicación e información
Monitoreo	Revisa continuamente para asegurar que los controles sean efectivos.	Evaluación continua de los controles

Nota: *Los componentes del COSO. Tomado de(Mantilla, 2013)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.3 Auditoría financiera

La auditoría de información financiera es una herramienta fundamental que se utiliza para evaluar de manera integral tanto la estructura organizativa como los procesos de una empresa, con el objetivo de garantizar que se alcancen resultados óptimos y eficientes. Este tipo de auditoría permite ir más allá de un simple análisis de datos; es un proceso detallado donde se examina la información existente para identificar problemas, debilidades o áreas de mejora dentro de la entidad (Gutiérrez & Garzón, 2003).

Una parte clave de la auditoría radica en los informes financieros, que es el pilar fundamental para evaluar la salud financiera y operativa de la empresa. Estos

informes no solo emiten un dictamen basado en hechos concretos, sino que también sirven como herramienta para que otros miembros de la organización, desde los altos mandos como directivos hasta el nivel operativo, puedan tomar decisiones informadas. Asimismo, la información recopilada se debería comunicar de manera transparente y estructurada a los socios y accionistas, utilizando los canales de comunicación establecidos por la empresa, lo que garantiza un flujo de información clara y oportuna. En el contexto específico del presente trabajo de titulación, se desarrolla en base al enfoque cuantitativo de tipo descriptivo aplicando la debida revisión documental, análisis de los estados financieros, encuestas, además los procedimientos de auditoría como confirmaciones externas, análisis de saldos, entre otros. Esta metodología es importante para analizar a fondo las cuentas objeto de estudio (deudores y ventas). Esto facilitará la identificación de manera eficiente de las potenciales falencias o inconsistencias que puedan estar afectando la gestión financiera y comercial de la organización. Al profundizar en este análisis, se espera comprender de mejor forma cómo interactúan los diferentes componentes objeto de estudio, lo que facilita la elaboración de estrategias para optimizar los procesos, reducir riesgos y mejorar los resultados. En definitiva, este enfoque brinda las herramientas necesarias para desarrollar una auditoría completa y efectiva, que impacte positivamente en la gestión empresarial y en la toma de decisiones estratégicas (Gutiérrez & Garzón, 2003).

1.2.4 Fundamentos de la auditoría

La auditoría representa una base fundamental del ámbito contable y financiero, considerando que permite evaluar de forma objetiva la información de los estados financieros producidas por la entidad, los diferentes autores definen a la auditoría como:

Tabla 3 *Definiciones*

AUTOR	CONCEPTO
(Biler-Reyes, 2020)	Proceso de recopilación, acumulación y evaluación objetiva de evidencia sobre la entidad que se va a auditar, con el fin de determinar de cumplimiento de dicha información frente a criterios establecidos, verificando su precisión y la

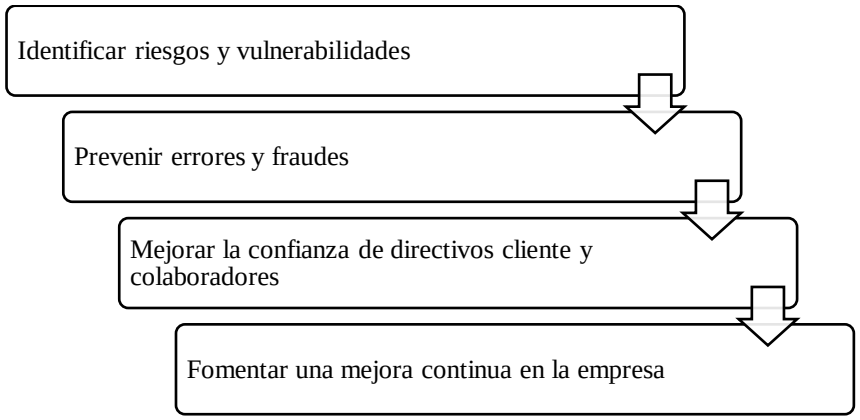
	conformidad con las evidencias que la sustentan, así como asegurando que los informes se hayan elaborado para el caso.
(Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2019)	Verificación de estados financieros y de la contabilidad que los produce, para determinar si representan fielmente la realidad económica de la entidad. Tiene como producto final un informe que es aportado por parte del auditor, opina, avala o no lo correcto de la información contable.

Nota. Definiciones de la Auditoría desde varios puntos de vista técnicos. Tomado de (Biler-Reyes, 2020); (Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2019)
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.5 Objetivo de la auditoría

Emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, esto le permite tomar decisiones. Estas decisiones son de diferentes tipos respecto al área examinada, permitiendo ver el desempeño de las actividades. La auditoría proporciona un análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información (Biler-Reyes, 2020).

Ilustración 4 *Beneficios que se destacan*

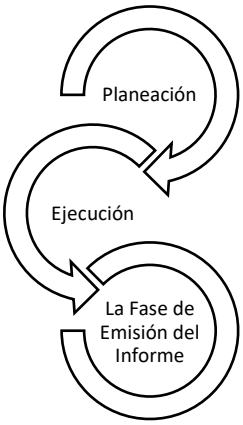


Nota*: Beneficios de la Auditoria. Extraído de (Biler-Reyes, 2020)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.6 Fases de la auditoría

La auditoría es un proceso fundamental dentro del ámbito empresarial, a fin de obtener un informe real bajo juicio profesional, mediante la aplicación de 3 fases como se muestra en la figura:

Ilustración 5 *Fases de Auditoría*



Nota: *Fases de una auditoría. Obtenido de (Sanchez, 2021)*
Elaborado por: Guevara (2025)

Planeación:

La planeación es una etapa clave en la auditoría, pues permite definir el plan de trabajo, y recursos necesarios en un cronograma de tiempo. Implica conocer el entorno de la empresa y su sector, lo cual ayuda a identificar riesgos y oportunidades. También es fundamental calcular los recursos humanos, materiales, financieros y de tiempo. Esta preparación resulta útil para estructurar adecuadamente el programa de auditoría y definir las pruebas. Además, se debe considerar el tipo de auditoría, dado que cada una requiere una planificación específica. Así, la planeación garantiza un proceso más ordenado y eficiente (Sanchez, 2021).

Ejecución:

Mientras que la ejecución es el desarrollo del programa de auditoría diseñado, mediante los cuales se recopilará información para procesar y obtener la evidencia que irá a soportar el juicio para la emisión del respectivo informe, opinión o dictamen. Se

pone a prueba las habilidades del auditor, como también se ponen a plena prueba cuando aparezcan situaciones que impidan un procedimiento normal como son la acción, validación de hipótesis, procedimientos, pruebas, como reunir evidencia (Sanchez, 2021).

Emisión del informe (comunicación de resultados):

La opinión o dictamen es un texto de estructura pre-categorial como mediante un conjunto de argumentos, definiciones y derivadas que sustente una proposición tesis que se orientó el respectivo trabajo. Esta es la fase donde entra el juego del ser humano con formación de contador ya sea público o privado que hará uso de su experiencia, conocimientos, habilidades de pensamiento, intuición, sensibilidad y operaciones, para hacer uso del criterio profesional a partir de la evidencia de pruebas para emitir la respectiva opinión o dictamen. Este es el único documento que dará fe al trabajo finalizado dando conclusiones y recomendaciones adecuadas (Sanchez, 2021)**.**

1.2.7 Pruebas de auditoría

El propósito de las pruebas es recaudar las evidencias suficientes y válidas, la cantidad y la calidad de están han sido previamente planeadas en el trabajo. Las pruebas se dirigen sobre las transacciones, eventos, saldo de cuentas, presentación y revelación.

Ilustración 6 *Diferentes Pruebas*

Prueba Documental	• Pruebas dirijidas a la validación de hipotesis, con la obtencción de la respectiva evidencia. • Se aplica sobre la información en documentos físicos o digitales los cuales son extraidos y colocados en matriz general o analítica. • Se conoce dos tipos: comparación para comprobar la legalidad y validez de los datos y computación verifica la exactitud e integridad de operaciones y transacciones.
Prueba Escrita	• Emitidas por la entidad económica sujeto de la auditoría a través del acopio de datos. • Se conoce tres tipos: análisis es la toma de un conjunto de datos ,confirmación obtiene y corroborar una fuente autorizada y conciliación va con relación mediante los datos que provienen de emisoras, datos y valores informados.
Prueba Física	• Demostrar mediante labores de inspección la existencia material, estado y autenticidad de un bien. • Se aplica sobre la información o datos contenidos en las aserciones emitidas
Prueba Ocular	• Obtiene labores por medio de la sentida de la vista, objeto material, proceso para compararla existencia material. • Instrumentos adecuados los videos y fotografías. • Conoce tres tipos: comparación procesos para la comparación de objeto de trabajo,, rastreo se enfoca en el labor de verificación y la observación es el aporte simple
Prueba Verbal	• Indagación por medio de entrevistas. • Instrumentos útiles como los videos, grabadoras y cuestionario de entrevistas estructuradas • La indagación y la entrevista son similares, la entrevista es más formal

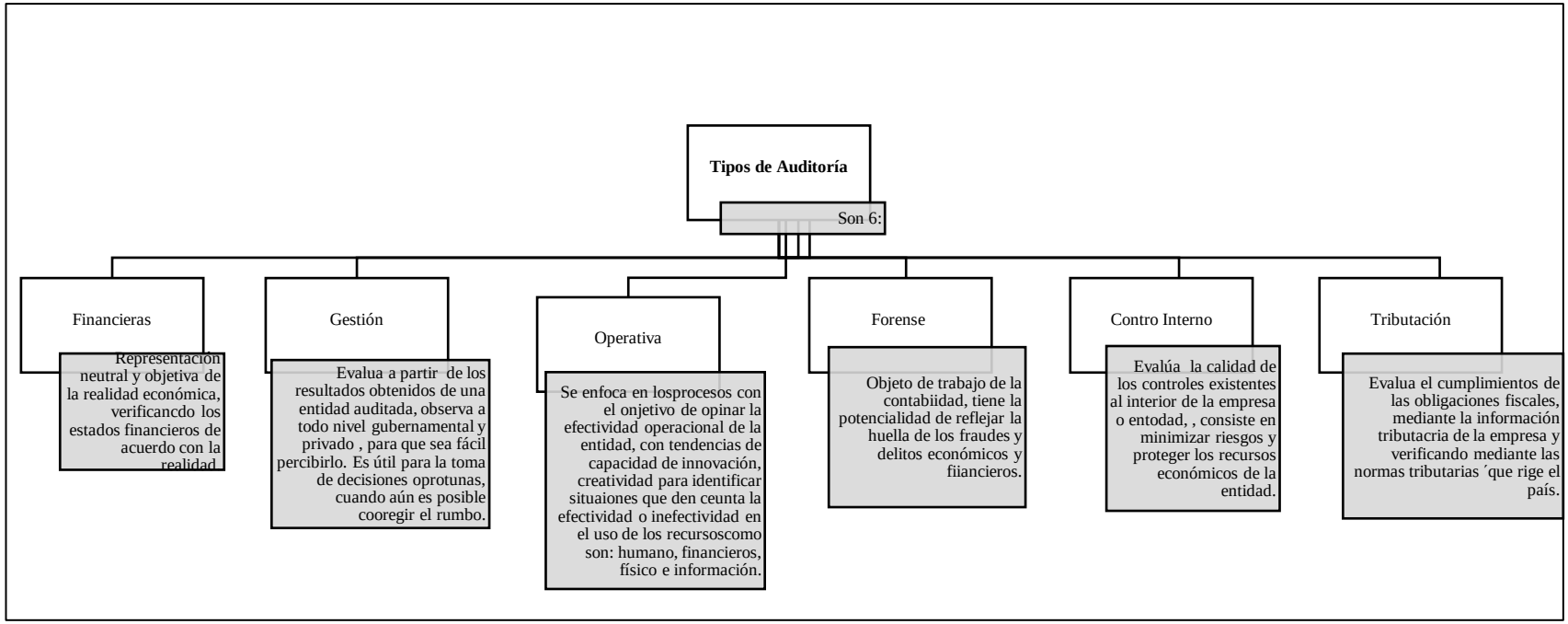
Nota: *Distintas pruebas de auditoría. Citado de (Sanchez, 2021)*

Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.8 Tipos de auditoría

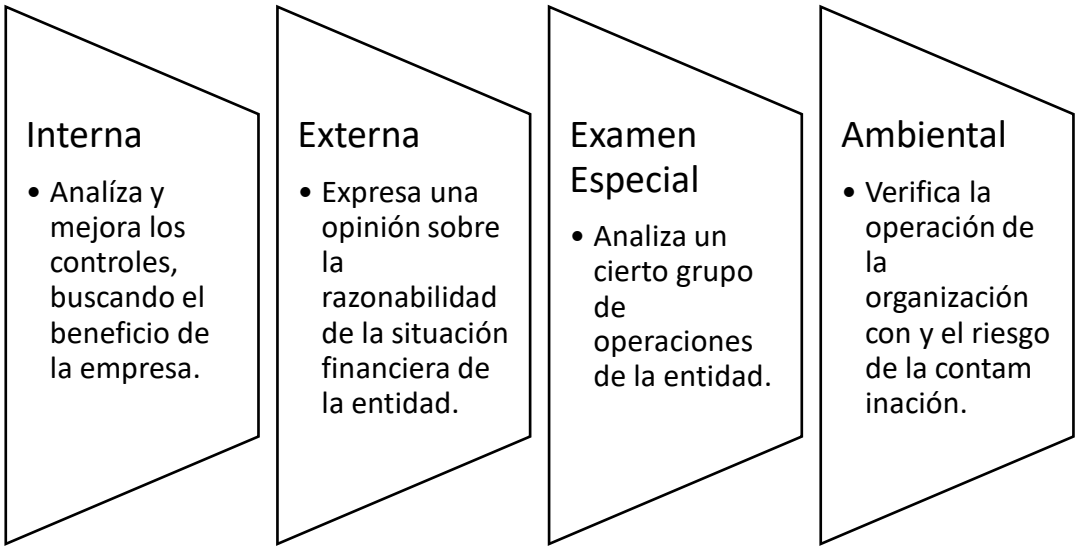
En la auditoría se manifiestan diferentes tipos que ayuda a las entidades, dependiendo las necesidades dentro de cada una, en la figura 4 se muestran los tipos de auditoría.

Ilustración 7 *Tipos de Auditoría*



Nota: *Los diferentes tipos de auditoría. Obtenido de (Sanchez, 2021)*
Elaborado por: Guevara (2025)

Ilustración 8 *Tipos de auditoría*



Nota: *Los diferentes tipos de auditoría. Obtenido de (Gutiérrez et al., 2020)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.9 Auditoria financiera

Evaluación de los estados financieros mediante una persona diferente a la contabilidad de la entidad, dispone la veracidad con el fin de dar conocimiento del examen. Es una operación de acumular, evalúa y revisa los estados financieros. En plena capacidad de controlar previo, concurrente y posterior las actividades, dentro de sus gestiones abarca aspectos administrativos, contables y financieros en diferentes entidades sea sector público o privado (Brucil, Guillermo; Lara, 2024).

El objetivo de la auditoría financiera es detectar en los estados financieros presentados por la entidad fraudes, errores y probable razonabilidad de los estados financieros, por medio de un proceso de análisis y revisión en los procesos contables de la entidad, con la ayuda de indicadores financieros, con la finalidad de presentar opiniones y recomendaciones que son elaboradas por el auditor y su equipo de trabajo (García Zambrano & Monar Merchán, 2024).

1.2.10 Examen especial

El examen especial en una auditoría se refiere una revisión detallada en áreas específicas dentro de una empresa. Los exámenes especiales se realizan cuando se necesita un análisis más profundo de ciertos aspectos financieros u operativos que se abordan en la auditoría estándar. Requiere un enfoque más profundo, adaptado a los riesgos y áreas específicas identificadas por el autor o solicitada por la entidad, proporciona una visión más clara y específica ayudando a abordar problemas particulares (Pucha Torres, 2020). Este tiene un alcance limitado en su análisis, en vista que se enfoca en un solo grupo de operaciones de la entidad que busca mejorara las mismas con un estudio específico, generando como resultado un informe con su correspondiente comentario, conclusión o recomendaciones si fuera el caso(Gutiérrez et al., 2020).

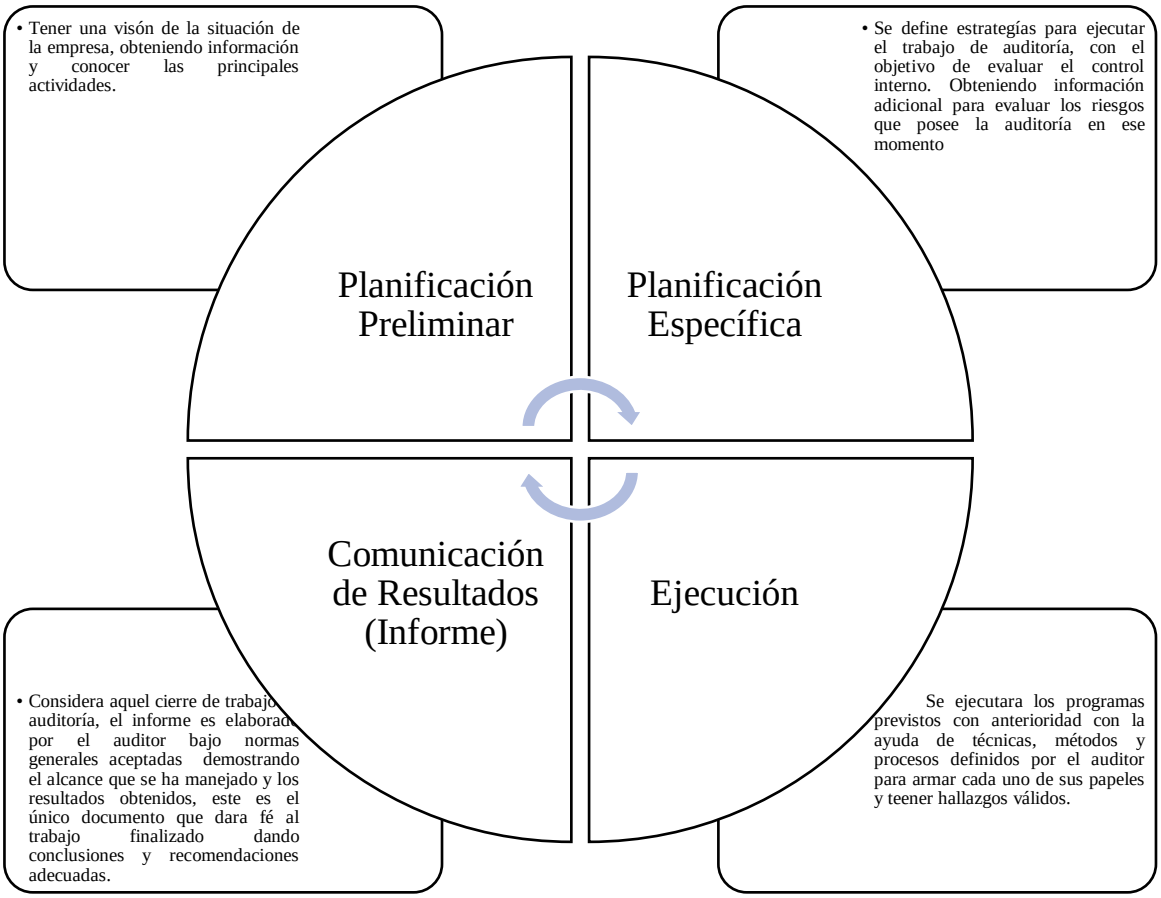
1.2.11 Objetivos del examen especial

Verificar y analizar el manejo adecuado de los recursos de la organización, también el cumplimiento de normas, puede combinar objetivos financiero, operativo o de cumplimiento dentro de un área o actividad específica ya sea financiera, administrativa, medio ambiental u operativo su finalidad dependerá de lo que se esté analizando dentro del examen(Gutiérrez et al., 2020).

1.2.12 Fases del examen especial

En el examen especial se estructura diversas etapas que permite llevar a cabo la evaluación eficiente y objetiva de las actividades de la entidad, en la figura ilustra cuatro fases principales.

Ilustración 9 *Fases del Examen Especial*



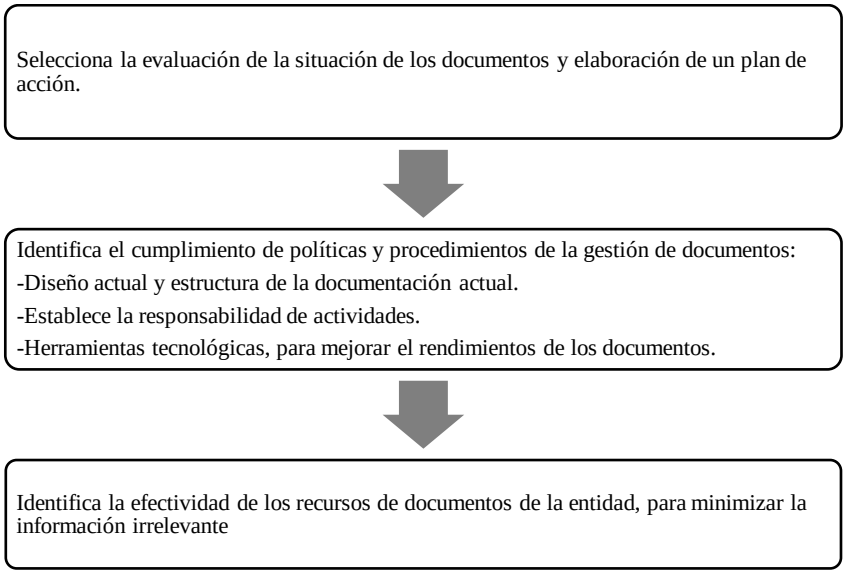
Nota: *Identificando las fases del examen espacial. Extraído de (Gutiérrez et al., 2020)*

Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.13 Teoría de la información financiera

Esta teoría aplica la gestión documental que permite analizar cómo se organiza, procesa y utiliza la información dentro de la entidad con el objetivo de mejorar su eficiencia y relevancia.

Ilustración 10 *Teoría de la Información aplicada a la gestión de documentos*

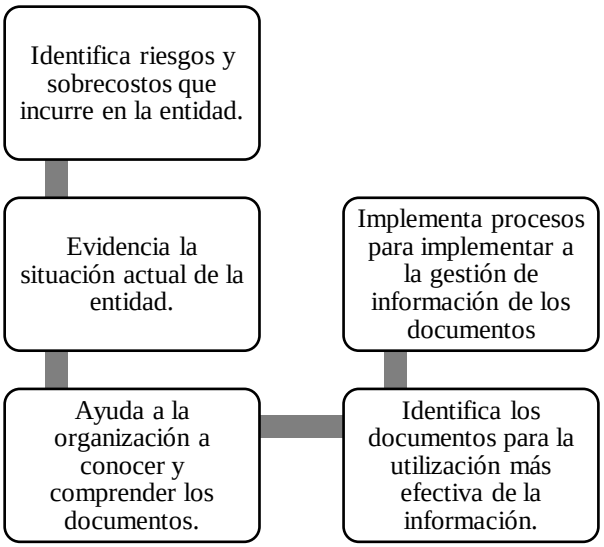


Nota: *Teoría de la información. Basado en (Gutiérrez, 2003)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.14 Beneficios de la teoría de la información financiera

Hay diversos beneficios que aporta la auditoría, entre los que se destacan en la figura 8:

Ilustración 11 *Beneficios de la Auditoría de Información.*



Nota: *Beneficios de la teoría de la información. Tomado de(Gutiérrez, 2003)*
Elaborado por: Guevara (2025)

1.2.15 Componentes de cuentas contables activos financieros

La NIC 32 en el párrafo 11 cita ” Es un instrumento financiero o cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad” (International Financial Reporting Standard, 2001). Se entiende como un acuerdo entre una entidad que necesita financiación, ya sea mediante deuda o capital y otra que posee recursos excedentes y desea obtener una rentabilidad mediante su inversión.

En los estados financieros, los activos financieros influyen de manera directa, permitiendo comunicar la realidad económica de una entidad, afectando la comprensión sobre su estructura financiera, nivel de endeudamiento, riesgo y solidez patrimonial. La correcta clasificación y presentación de los instrumentos financieros es una herramienta clave de transparencia, este es esencial para los usuarios externos como internos (International Financial Reporting Standard, 2001).

1.2.16 Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros se clasifican de la siguiente manera basado en la (International Financial Reporting Standard, 2001):

- Efectivo
- Derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero.
- Derecho contractual a intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones favorables.
- Cuentas por Cobrar (p.2)

El efectivo es considerado un activo financiero, en vista que representa un recurso con valor esencial que puede ser utilizado directamente para cancelar obligaciones o adquirir otros activos. El derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero surge cuando una entidad, en virtud de un contrato, tiene la obligación legalmente exigible de recibir dinero o algún otro recurso con valor económico. Por otro lado, el derecho contractual a intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones favorables se refiere a contratos que permiten a la entidad obtener beneficios al realizar

dicho intercambio, siempre que las condiciones le resulten favorables. Las cuentas por cobrar surgen de ventas a crédito u otras transacciones, donde la entidad tiene el derecho de recibir efectivo en el futuro. (International Financial Reporting Standard, 2001).

1.2.17 Deudores (cuentas por cobrar)

Se define como un crédito originado por la venta de mercaderías o por servicios prestados. Pertenece al grupo de los activos, específicamente al activo circulante, y se presenta en los estados financieros. Se considera uno de los activos más importantes después del efectivo y sus equivalentes, ya que puede tener tanto un plazo corto como largo, y posee una alta capacidad de realización (Cedeño-Mero, 2021).

Consiste en registrar todas las operaciones por deuda del cliente, se utiliza como un atractivo de mercado para originar las ventas y la gestión de contribuir al aumenta las utilidades y el rendimiento. Son recursos económicos, propiedades y derechos de las empresas que permite obtener beneficio en un corto o largo plazo y esto va depende la gestión ya mencionada (Guarderas Alvarado, 2022).Esta cuenta se divide en dos en corto plazo que es menor a un año para poder recuperarlos y a largo plazo que es el mayor aun año, esto va depende de la entidad y sus políticas para el método o estrategias de cobranza (Nolazco Labajos et al., 2020).

1.2.18 Sección 23 ingresos

En esta sección titulada “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes” establece el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias que cumplan con un contrato que se cumpla los siguientes criterios: partes de contrato se han aprobado y cumplir con las obligaciones, identificar los derechos con respecto a los bienes y servicios a transferir, determinar las condiciones de pago, el contrato tiene esencia comercial (Norma et al., 2022). Esto garantiza que los ingresos se reconozcan fielmente la transferencia de bienes y servicios a los clientes por el valor que la entidad espera recibir.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en la sección 23 para las pequeñas y medianas entidades, en los ingresos de actividades ordinarias proceden de

contratos con clientes se clasifican en distintas categorías, dependiendo de la naturaleza de las operaciones, como muestra esta sección comprenden ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios, regalías, comisiones y otros ingresos significativos derivados de contratos con clientes (Norma et al., 2022).

1.2.19 Ingreso por venta de bienes o prestación de servicios

Es el proceso el cual el vendedor satisface las necesidades del comprador, teniendo un beneficio mutuo. Es la actividad principal de la empresa siendo esencial para la sostenibilidad en el mercado que se maneja, la fidelización de clientes, atención y el uso de estrategias para transformar compras en ventas potenciales. Dentro de los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, se tiene como objetivo alcanzar una ventaja competitiva del mercado, también incluyendo como la reducción de costos, mejorar la eficiencia de los productos o servicios. Asimismo teniendo estrategias para definir correctamente el mercado, diseñando el proceso de ventas, estudiar las necesidades (Soto Vázquez & Ortega León, 2021).

CAPÍTULIO II
METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

El presente trabajo cuya unidad de análisis se basa en proyecto integrador se realizó en la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda., ubicada en el cantón Tisaleo en el barrio San Luis, es una organización dedicada al procesamiento industrial de frutas y hortalizas. Los procesos productivos orientados para la obtención de la certificación FSC 22000, partiendo de la base de los sistemas de calidad implementados buenas prácticas de Manufactura (BPM), HACCP, KOSHER, satisfaciendo las expectativas de los clientes.

Para llevar a cabo el presente trabajo se tomó en cuenta un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo, mediante el uso de instrumentos como entrevistas y encuestas recopilando información base y su análisis, información numérica relacionada a los componentes deudores y ventas de la entidad. Permitiendo examinar el comportamiento de las cuentas, a fin de identificar si existían posibles inconsistencias, desviaciones o riesgos que pudieron afectar la razonabilidad de los saldos y desarrollando los procedimientos de auditoría lo que contribuirá a sustentar los hallazgos del examen especial; utilizando fuentes primarias como documentos escritos, datos obtenidos mediante encuestas y cuestionarios; además de materiales digitales (sitios web, archivos electrónicos). Mediante el examen, se obtuvo como objetivo identificar y evaluar la eficiencia del control interno, con el fin de que se cumplan las actividades planificadas.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de la información

En el presente proyecto de investigación se recolectó información proveniente de la fuente primaria que es una encuesta al contador de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.

Tabla 4 *Personas encuestadas*

Técnica	Nombre	Cargo	Departamento
Encuesta	Ing. Jhonatan Winso	Contador General	Contabilidad
Entrevista	Ing. Diego Manzano	Gerencia	Gerente

Nota. Encuesta al contador general del presente periodo. Basado en Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda (2025).

Elaborado por: Alison Guevara (2025)

Es importante manifestar que debido a la complejidad del uso de información se trabajará de manera directa con el contador, quién es el encargado del dirección de todos los procesos en la empresa, además con el gerente que es quien toma las decisiones, a través de dos herramientas como son (encuesta y entrevista).

La encuesta según Pardina (1991) "es un sistema de preguntas que tiene como finalidad recolectar información para una investigación". Se realizó una encuesta al contador general de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda., para adquirir conocimiento sobre el manejo de la cuenta deudores y la cuenta ventas. Se aplicó el método COSO para obtener una amplia visión de la organización y evaluar el nivel de confianza, riesgo y concluir con una encuesta enfoca solo en las dos cuentas mencionadas.

2.1.2.1 Cuestionario general

Se aplicara un cuestionario de control interno con el objetivo de obtener una visión general y detallada de las cuentas seleccionadas en los estados financieros de la entidad, estos cuestionarios fueron de acuerdo con el COSO 2013, tomando en cuenta de son preguntas cerradas con alternativas de SI o NO.

Tabla 5 *Preguntas de cuestionario*

Componente COSO 2013	N°	Preguntas	SI	NO
Ambiente de Control	1	¿La entidad evidencia principios éticos y compromiso con la integridad en su gestión?		

	2	¿La alta dirección actúa con independencia y supervisa los procesos de control interno?
	3	¿El personal demuestra compromiso con sus funciones dentro del marco del control interno?
	4	¿Existen roles y funciones claramente definidos en materia de control interno?
Evaluación de Riesgos	5	¿Se establecen objetivos precisos que permitan identificar y evaluar riesgos operativos?
	6	¿La posibilidad de fraude es contemplada dentro de la evaluación de riesgos?
	7	¿Se implementan medidas específicas para prevenir o enfrentar fraudes?
Actividades de Control	8	¿Se ejecutan controles internos para gestionar los riesgos identificados?
	9	¿Se dispone de planes ante fallas tecnológicas o situaciones imprevistas?
	10	¿El sistema contable implementado contempla controles y políticas para proteger la información financiera?
	11	¿El sistema cuenta con respaldo tecnológico en caso de incidentes que afecten la información?
Información y Comunicación	12	¿Se difunden internamente las responsabilidades y metas relacionadas con el control interno?
	13	¿Existen canales formales de comunicación accesibles a todo el personal?
	14	¿La información generada en las actividades de control es clara, precisa y útil para la toma de decisiones?

Monitoreo	15	¿Se realiza seguimiento continuo para verificar la efectividad del sistema de control interno?
	16	¿Se planifican acciones para corregir las fallas identificadas en el sistema de control?
	17	¿Se verifica que las medidas correctivas implementadas hayan sido efectivas?

Elaborado por: Guevara (2025)

2.1.2.2 Cuestionario específico a los componentes deudores y ventas

Se elaboró dos cuestionarios cada una con 29 preguntas exclusivamente al componente ventas y 25 preguntas para el componente deudores, son preguntas cerradas con respuestas de SI o NO, esto facilitaron reconocer el nivel de riesgo y el grado de confianza de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.

Tabla 6 *Cuestionario componente Deudores (Cuentas por cobrar)*

Nº	Pregunta	SI	NO
1	¿La institución cuenta con indicadores específicos para medir el rendimiento de las cuentas por cobrar?		
2	¿Se comparan regularmente los saldos contables con los reportes de cuentas por cobrar para garantizar su exactitud?		
3	¿Existe un sistema interno confiable que registre y gestione adecuadamente las cuentas por cobrar?		
4	¿Se verifica que los procesos de cobro cumplan con las normas legales y políticas institucionales establecidas?		
5	¿La institución dispone de lineamientos escritos para guiar el manejo de las cuentas por cobrar?		
6	¿Se monitorean de forma periódica las cuentas por cobrar vencidas para aplicar acciones correctivas?		

7	¿Los documentos que respaldan los valores por cobrar están correctamente archivados y son verificables?
8	¿Se realiza seguimiento periódico a los saldos pendientes de cobro?
9	¿Las transacciones derivadas de los ingresos se registran de acuerdo con las normas NIIF para PyMeS?
10	¿Existen políticas definidas para la gestión de cuentas incobrables?
11	¿La entidad establece límites de crédito para los clientes o usuarios?
12	¿Las cuentas por cobrar se clasifican según su antigüedad?
13	¿Existe un sistema automatizado que notifique vencimientos de cuentas por cobrar?
14	¿El personal encargado está capacitado en normas contables relacionadas con cuentas por cobrar?
15	¿Se aplica una política de provisión para cuentas de dudosa recuperación?
16	¿La entidad realiza análisis comparativos de cuentas por cobrar respecto a períodos anteriores?
17	¿Se mantienen registros actualizados de los deudores y sus saldos pendientes?
18	¿Existen controles para evitar duplicidad en los registros de cuentas por cobrar?
19	¿La institución establece políticas en relación a los plazos máximos para el cobro de cuentas por cobrar?

20	¿Se establece una estrategia de cobro para los diferentes tipos de deudores?		
21	¿La entidad verifica la autenticidad de los documentos que respaldan las cuentas por cobrar?		
22	¿El sistema contable permite identificar fácilmente cuentas vencidas o incobrables?		
23	¿Se revisa periódicamente la eficiencia del proceso de cobro?		
24	¿La administración está informada del comportamiento de la cartera por cobrar mediante informes actualizados?		
25	¿Las cuentas por cobrar influyen directamente en las decisiones financieras y presupuestarias de la institución?		

Elaborado por: Guevara (2025)

Tabla 7 *Cuestionario componente Ingreso por la Venta de Bienes*

Nº	**Pregunta**	**SI**	**NO**
1	¿La empresa cuenta con políticas escritas que regulan el proceso de ventas?		
2	¿Se registran las ventas en el sistema contable de manera inmediata y exacta?		
3	¿El sistema de ventas está integrado con el sistema contable para evitar errores en el registro?		
4	¿Se genera documentación de respaldo (facturas, guías, notas de entrega) por cada venta realizada?		
5	¿Existe supervisión de los responsables de ventas para verificar el cumplimiento de políticas internas?		
6	¿La entidad aplica controles para evitar ventas sin autorización?		

7	¿Se revisan periódicamente los precios de venta y condiciones comerciales para mantener coherencia en la política de ventas?
8	¿El área contable verifica que las ventas estén registradas en el periodo contable correcto?
9	¿La empresa realiza conciliaciones entre las ventas registradas y los ingresos percibidos?
10	¿Las devoluciones o anulaciones de ventas están respaldadas por documentos justificativos?
11	¿El sistema contable distingue entre ventas al contado y ventas a crédito?
12	¿Se lleva un control de los descuentos aplicados en las ventas?
13	¿Los descuentos y bonificaciones son autorizados por personal competente?
14	¿Existe separación de funciones entre el personal que registra, autoriza y cobra las ventas?
15	¿La información de ventas es utilizada para la toma de decisiones gerenciales?
16	¿Las ventas se contabilizan según las NIIF para PYMES (sección 23: Ingresos por actividades ordinarias)?
17	¿Se efectúa seguimiento a los objetivos de ventas definidos por la empresa?
18	¿La empresa utiliza indicadores financieros como rotación de ventas o margen bruto para evaluar su rendimiento?
19	¿El sistema de ventas permite generar reportes periódicos para revisión y análisis?

20	¿Se realizan auditorías internas o revisiones del proceso de ventas?
21	¿El personal de ventas recibe capacitación sobre los procedimientos y controles internos?
22	¿Los registros de ventas permiten una trazabilidad clara de cada transacción?
23	¿La empresa lleva un archivo organizado de los documentos relacionados con las ventas?
24	¿Existen controles tecnológicos para evitar la manipulación indebida de los datos de ventas?
25	¿Se evalúan regularmente los resultados de las ventas en relación con los presupuestos establecidos?
26	¿La empresa identifica riesgos asociados al proceso de ventas (fraude, pérdidas, errores) y establece mecanismos para mitigarlos?
27	¿Se establece un procedimiento para el seguimiento y análisis de clientes frecuentes y su comportamiento de compra?
28	¿Existe en la entidad ingresos devengados?
29	¿Existe en la entidad ingresos diferidos?

Elaborado por: Guevara (2025)

2.1.2.3 Entrevista

Dirigida al contador de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda., identificando las deficiencias que enfrenta la organización en base a sus actividades. La entrevista se realizara 12 preguntas.

Tabla 8 *Guion de preguntas*

N°	Preguntas
1	¿La Industria Alimenticia cuenta con visión?

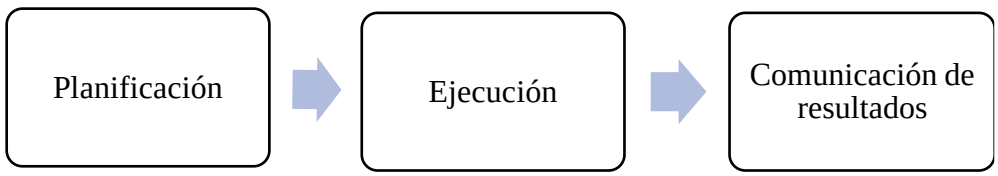
2	¿La Industria Alimenticia cuenta con misión?
3	¿La Industria Alimenticia cuenta con un análisis FODA?
4	¿La Industria Alimenticia cuenta con un organigrama?
5	¿La empresa cuenta con políticas escritas que regulan el proceso de ventas?
6	¿Se realiza un seguimiento constante a las cuentas por cobrar?
7	¿Existen metas claras y medibles en relación con la recuperación de cartera vencida?
8	¿La institución ha establecido valores éticos relacionados al cumplimiento de cobros y registros de ventas?
9	¿La Industria Alimenticia tiene establecidas políticas específicas en el área financiera?
10	¿Existe un manual específico para regular los procesos de facturación y cobranza de clientes?
11	¿Basados en la ley de régimen tributario Interno, bajo qué condiciones se realiza el cálculo de la provisión de incobrables de forma anual y acumulada?
12	¿Existe una clasificación de clientes de acuerdo al montó de compras y/o recaudación de cartera?

Elaborado por: Guevara (2025)

2.1.3 Fases de desarrollo

Para poner en práctica el examen especial a los componentes deudores y ventas se sugirieron las fases establecidas:

Ilustración 12 *Fases de la auditoría*



Nota. Identificando las fases del examen espacial. Extraído de (Gutiérrez et al., 2020)
Elaborado por: Guevara (2025)

Tabla 9 *Fases de ejecución del examen especial*

FASE	OBJETIVOS	TECNICA / INSTRUMENTO	PROCEDIMIENTO	RESULTADO
Planificación (Preliminar y Específica)	Desarrollar la etapa de planificación, cuyo objetivo es establecer la estrategia global del trabajo y elaborar el correspondiente plan de auditoría.	Técnica: Observación – Encuesta Instrumento: Ficha de observación – Cuestionario	• Planificación Preliminar o estratégica • Memorando de planificación específica • Evaluación del control interno	• Cuestionario de control interno • Matriz de nivel de riesgo y el grado de confianza
Ejecución	Ejecutar la fase de trabajo de campo con el fin de aplicar los procedimientos de auditoria que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el componente deudores y ventas.			• Elaboración de papeles de trabajo. • Pruebas de cumplimiento y sustantivas. • Matriz de hallazgos de auditoría
Comunicación	Elaborar el informe de auditoría con el fin de comunicar los resultados obtenidos producto del examen del componente deudores y ventas.		.	Informe de resultados, conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: Guevara (2025)

CAPÍTULO III
DESARROLLO

3.1 Introducción

El contenido que se expone en el proyecto integrador se enfoca en el desarrollo de un examen especial a los componentes “Deudores” y “Ventas” de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda., a fin de desarrollar una auditoría financiera buscando la razonabilidad de sus estados Financieros primordialmente las cuentas de activos financieros.

Acto seguido, se ejecuta la planificación de la auditoría financiera:

3.2 Fase I planificación

FASE I
PLANIFICACIÓN

3.2.1 Planificación estratégica o preliminar

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA		
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA		
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.	
TIPO DE AUDITORÍA	Examen especial a los componentes Deudores y Ventas	
PERÍODO	2024	
INDICE		
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	**REF./PT**	**DESCRIPCIÓN**
	GVP	Guía de Visita Previa
	AP	Archivo Permanente
	MPE	Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	**INICIALES**	**CARGO**	**PARTICIPACIÓN**
Chango Galarza Mariela Cristina	**CHGMC**	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	**GMAM**	SENIOR	100%

3.2.1.1 Guía de visita previa

	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. Guía de Visita Previa Periodo	GVP

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1 Nombre de la entidad a Auditar	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
1.2 Ruc	1889176317001
1.3 Dirección	Av. Alaska
1.4 Correo electrónico	dmanzano@inalpev.com.ec
1.5 Fecha de la visita	12/5/2024
1.6 Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Diego Manzano (Gerente)
1.7 Entrevistador	Guevara Alison

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Industria Alimenticia cuenta con visión?	x		
2	¿La Industria Alimenticia cuenta con misión?	x		
3	¿La Industria Alimenticia cuenta con un análisis FODA?	x		
4	¿La Industria Alimenticia cuenta con un organigrama?	x		
5	¿La empresa cuenta con políticas escritas que regulan el proceso de ventas?		x	
6	¿Se realiza un seguimiento constante a las cuentas por cobrar?	x		
7	¿Existen metas claras y medibles en relación con la recuperación de cartera vencida?	x		
8	¿La institución ha establecido valores éticos relacionados al cumplimiento de cobros y registros de ventas?	x		
9	¿La Industria Alimenticia tiene establecidas políticas específicas en el área financiera?	x		
10	¿Existe un manual específico para regular los procesos de facturación y cobranza de clientes?		x	
11	¿Basados en la ley de régimen tributario Interno, bajo qué condiciones se realiza el cálculo de la provisión de incobrables de forma anual y acumulada?	x		
12	¿Existe una clasificación de clientes de acuerdo al montó de compras y/o recaudación de cartera?		x	

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	INICIALES	CARGO	PARTICIPACIÓN
Chango Galarza Mariela Cristina	CHGM	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	GMAM	SENIOR	100%

3.2.1.2 Archivo permanente

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Examen especial a los componentes Deudores y Ventas
PERÍODO	2024
ARCHIVO PERMANENTE	
1.1 ORGANIZACIÓN DE LA ENTIDAD	
REF./PT	**DESCRIPCIÓN**
AP1	1.1.1 Breve historia de la empresa
	1.1.2 Ruc
	1.1.3 Base Legal
	1.1.4 Lista de Funcionarios
	1.1.5 Organigrama estructural
1.2 VISIÓN ESTRATÉGICA DE LA ENTIDAD	
AP2	1.2.1 Misión, visión, valores institucionales
	1.2.2 Principales Actividades
1.3 INFORMACIÓN CONTABLE	
AP3	1.3.1 Deudores "Cuentas por cobrar"
	1.3.2 Ventas

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	**INICIALES**	**CARGO**	**PARTICIPACIÓN**
Chango Galarza Mariela Cristina	**CHGM**	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	**GMAM**	SENIOR	100%

	**Enfoque de Auditoría** Archivo Permanente Periodo:2023	**AP1 1/5**

1.1 ORGANIZACIÓN DE LA ENTIDAD

1.1.1 Breve historia de la entidad

INDUSTRIA ALIMENTICIA PEREZ VACA INALPEV CIA LTDA, es una empresa dedicada al procesamiento industrial de frutas y hortalizas; basándose en el mejoramiento continuo, los procesos productivos proyectándonos a la obtención de la certificación FSC 22000, partiendo de la base de los sistemas de calidad implementados buenas prácticas de Manufactura (BPM), HACCP, KOSHER, satisfaciendo las expectativas de los clientes, entregándoles productos de calidad, a precios competitivos y un adecuado servicio, que nos garantice la lealtad y espacio en el mercado.

En el año 2015, un grupo de visionarios ambateños, deciden realizar una inversión, para la construcción de una planta procesadora de alimentos específicamente en el mercado de pulpas de frutas, para lo cual constituyen la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda., su respectivo RUC **1891763170001**, compañía limitada con el objeto de comercializar productos alimenticios como frutas y hortalizas procesadas.

Inalpev es parte de la Campaña de Comunicación Institucional que promueve la Cámara de Industrias de Tungurahua con el propósito de resaltar las bondades que ofrece la industria tungurahuense y su importancia en la economía nacional.

AP1 2/5

1.1.2 Ruc

Consulta de RUC

RUC
1891763170001

Razón social
INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CIA. LTDA.

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Representante legal
Nombre/Razón Social: MANZANO PAZMIÑO DIEGO ALBERTO
Identificación: 1803684727

Contribuyente fantasma NO

Contribuyente con transacciones inexistentes NO

Actividad económica principal	CONSERVACIÓN DE FRUTAS MEDIANTE CONGELADO.

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría
SOCIEDAD	GENERAL	

Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial
SI	SI	NO

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2015-08-04	2021-10-21		

Activate Win
Go to Settings to

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001		TUNGURAHUA / TISALEO / TISALEO / PRINCIPAL S/N	ABIERTO

Establecimientos adicionales:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
002		PICHINCHA / QUITO / IÑAQUITO / FRANCISCO DRELLANA E3-47 Y AV. NUEVE DE OCTUBRE	CERRADO

Activate W
Go to Settings

1.1.3 Base legal

- Superintendencia de compañías, valores y seguros
- FSC 22000 (Fundación para la Certificación de la Seguridad Alimentaria)
- BPM (Buenas Prácticas Manufactureras)
- HACCP (Sistema que ayuda a mejorar la inocuidad de los alimentos)
- KOSHER (Sistema de certificación que garantiza que los alimentos cumplen con las leyes dietéticas judías)

1.1.4 Lista de Funcionarios

Tabla 11

Funcionarios de la entidad

NOMBRE	CARGO
	Director
Ing. Diego Manzano	Gerente General
Ing. Jhonatan Winso	Contador General
Ing. Liliana	Jefe de Recursos Humanos
	Jefe de desarrollo agrícola
	Jefe de planta
	Jefe de logística
	Jefe de compras

1.1.5 Organigrama estructural

INALPEV	TIPO DE DOCUMENTO: ANEXO			CÓDIGO: GCA-008
Título:	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			Dirección: OPERATIVA ADMINISTRATIVA
Versión: 02	Sustituye a: 01	Razón de la revisión: CDF-003 ADICION	Vigente desde: ABRIL 2024	Programa: N/A



Nota: *Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.*

AP2 1/2

1.2 VISIÓN ESTRATÉGICA DE LA ENTIDAD

1.2.1 Misión, visión y valores institucionales

Misión

Ser una empresa solida de fuertes valores que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes, trabajando eficientemente y con calidad e inocuidad en la producción y comercialización interna y externa de derivados de fruta.

Visión

Ser referentes nacionales e internacionales entre las empresas procesadoras de frutas en cuanto a organización, calidad e inocuidad, desarrollo, producción, comercialización, posicionamiento, cuidado de medio ambiente y responsabilidad social.

Valores empresariales

Compromiso: Nos encontramos comprometidos con la calidad e inocuidad de nuestros productos, el cuidado del Medio Ambiente, el desarrollo social y la generación de empleo digno.

Honestidad: Nuestras actividades y relaciones se basan en principios de ética, honestidad y transparencia.

Trabajo en equipo: El éxito de la compañía lo construimos juntos, con colaboración y cooperación para el logro de los objetivos

Responsabilidad: Asumimos la obligación de responder por lo que hacemos y desarrollamos con efectividad las labores encomendadas. Productividad: Buscamos ser una organización altamente eficaz y ágil, dinámica y flexible.

1.2.2 Principales actividades

La planta en la actualidad se dedica a la industrialización de frutas, con la producción de pulpas de:

- Mora
- Fresa
- Manzana
- Durazno
- Maracuyá
- Naranjilla
- Tomate de árbol
- Guanábana
- Guayaba
- Babaco

Entre otros productos. También cuenta con una línea de bebidas para la elaboración de jugos, néctares y aguas.

AP3 1/2

1.3 INFORMACIÓN CONTABLE

1.3.1 Deudores "Cuentas por cobrar"

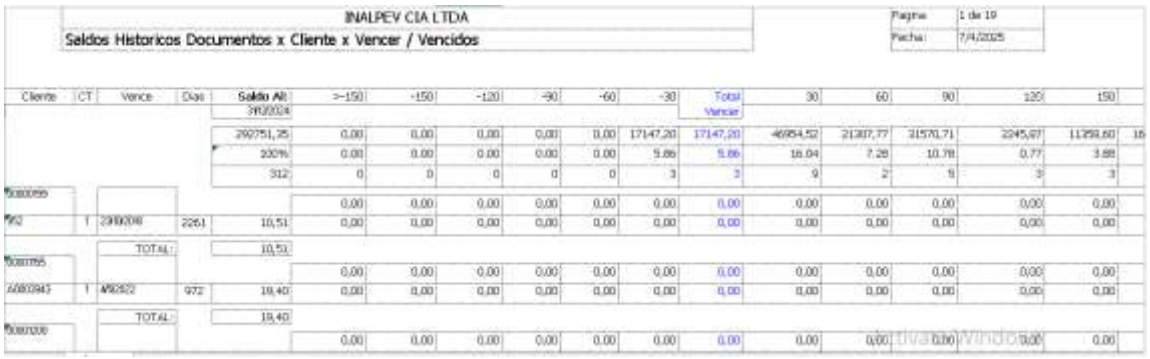


INALPEV CIA LTDA
Fecha: 13/5/2025
Página: 1 de 8

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 1.1.03.02.01 Hasta: 1.1.03.02.01 Desde: 01/01/2024 Hasta: 31/12/2024

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CODIGO:	1.1.03.02.01							
NOMBRE:	Clientes Nacionales							
					Saldo Al 31/12/2023	>		201,994.57
**********	CO001	CO	00005110	00000262			17.8	201,976.9700
**********	CO001	VE	00005051	AD004208		1760		203,736.9700
**********	CO001	VE	00005053	AD004209		180		203,916.9700
**********	CO001	VE	00005054	AD004210		18207		222,123.9700
**********	CO001	CO	00005112	NC000357			9000	213,123.9700
**********	CO001	CO	00005113	RC002370			9207	203,916.9700
**********	CO001	CO	00005114	RC002371			28742,8	175,124.1700
**********	CO001	CO	00005115	NC000358			150	174,974.1700



INALPEV CIA LTDA
Saldos Historicos Documentos x Cliente x Vencer / Vencidos

Página: 1 de 19
Fecha: 7/4/2025

Cliente	CT	Vence	Dias	Saldo Al 3/12/2024	>=150	-150	-120	-90	-60	-30	Total Vencer	30	60	90	120	150
				292751,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17147,20	17147,20	46854,52	21307,77	21570,71	2245,67	11259,60
				100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,86	5,86	16,04	7,28	10,78	0,77	3,88
				312	0	0	0	0	0	3	3	9	2	5	3	3
[illegible]					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[illegible]92	T	2310208	2261	10,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL:		10,51												
[illegible]65					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A003943	T	A92322	972	19,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL:		19,40												
[illegible]208					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2 Ventas



INALPEV CIA LTDA

Fecha: 13/5/2025

Página: 1 de 3

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 4.1.02.01.01 Hasta: 4.1.02.01.01 Desde: 01/01/2024 Hasta: 31/12/2024

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CODIGO:	4.1.02.01.01							
NOMBRE:	Ventas							
					Saldo Al 31/12/2023	>		0.00
02/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00009051	A0004208			1760	-1.760,0000
10/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00009053	A0004209			180	-1.940,0000
18/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00009054	A0004210			18207	-20.147,0000
					TOTAL MES Enero ---------->	0,0000	20.147,0000	-20.147,0000
02/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00009055	A0004211			11616	-31.763,0000
09/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00009057	A0004213			57725,6	-89.488,6000
15/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00009058	A0004214			11616	-101.114,6000
20/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00009059	A0004215			14117,4	-115.232,0000
20/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00009060	A0004216			1452	-116.684,0000

Activate Windows

3.2.1.3 Memorando de planificación estratégica

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRETÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Examen especial a los componentes Deudores y Ventas
PERÍODO	2024

ÍNDICE		
	REF./PT	**DESCRIPCIÓN**
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	**MPE**	Motivo de la auditoría
		Objetivo de la auditoría
		Alcance de la auditoría
		Conocimiento de la organización
		Estado actual de observaciones en exámenes anteriores
		Identificación de componentes
		Evaluación preliminar de riesgo

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	**INICIALES**	**CARGO**	**PARTICIPACIÓN**
Chango Galarza Mariela Cristina	**CHGMC**	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	**GMAM**	SENIOR	100%+AA6:E24

MPE 1/10

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRETÉGICA

Ambato, 7 de Mayo, 2025

Guevara Alison

Auditor Senior de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre 2024

1. Motivo de Auditoría

El presente examen especial tiene como propósito verificar la razonabilidad de las operaciones financieras relacionadas con los componentes “Deudores” y “Ventas”, mediante una auditoría financiera orientada al análisis de los saldos presentados en los estados financieros del periodo 2024. Esta auditoría se realiza considerando la importancia de estos rubros para evaluar la liquidez, eficiencia operativa y rentabilidad de la entidad.

2. Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el control interno y el cumplimiento normativo relacionado con los componentes auditados.
- Verificar la existencia, integridad, valuación y presentación adecuada de las cuentas por cobrar y ventas.
- Emitir una opinión profesional sobre los componentes evaluados con base en evidencias suficientes y apropiadas.

3. Alcance de la Auditoría

El alcance del examen especial se limitará a las operaciones, registros contables, políticas y procedimientos relacionados con las cuentas de "Deudores" y "Ventas" durante el ejercicio económico 2024. Se aplicarán pruebas de cumplimiento, sustantivas y análisis de control interno en concordancia con la normativa vigente y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

4. Conocimientos de la Organización

- **Constitución de la entidad**

  La Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., fue constituida legalmente en el año **2015** por un grupo de empresarios de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, con el objetivo de impulsar el procesamiento industrial de frutas y hortalizas en la región. Se encuentra registrada ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros bajo el **RUC 1891763170001**. Su naturaleza jurídica es de compañía limitada y su actividad económica principal es la producción y comercialización de pulpas de frutas, jugos, néctares y aguas. Desde su creación, la empresa ha estado orientada al cumplimiento de normas de calidad como **BPM**, **HACCP**, **KOSHER** y la certificación **FSC 22000**, lo que respalda su compromiso con la inocuidad y calidad alimentaria.

- **Objeto social**
- **Base legal**

  - Superintendencia de compañías, valores y seguros
  - FSC 22000 (Fundación para la Certificación de la Seguridad Alimentaria)

- BPM (Buenas Prácticas Manufactureras)
- HACCP (Sistema que ayuda a mejorar la inocuidad de los alimentos)
- KOSHER (Sistema de certificación que garantiza que los alimentos cumplen con las leyes dietéticas judías)

- **Misión**

Ser una empresa solida de fuertes valores que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes, trabajando eficientemente y con calidad e inocuidad en la producción y comercialización interna y externa de derivados de fruta.

- **Visión**

Ser referentes nacionales e internacionales entre las empresas procesadoras de frutas en cuanto a organización, calidad e inocuidad, desarrollo, producción, comercialización, posicionamiento, cuidado de medio ambiente y responsabilidad social.

- **Valores**

Compromiso: Nos encontramos comprometidos con la calidad e inocuidad de nuestros productos, el cuidado del Medio Ambiente, el desarrollo social y la generación de empleo digno.

Honestidad: Nuestras actividades y relaciones se basan en principios de ética, honestidad y transparencia.

Trabajo en equipo: El éxito de la compañía lo construimos juntos, con colaboración y cooperación para el logro de los objetivos

Responsabilidad: Asumimos la obligación de responder por lo que hacemos y desarrollamos con efectividad las labores encomendadas.

Productividad: Buscamos ser una organización altamente eficaz y ágil, dinámica y flexible.

- **Principales actividades**

La planta en la actualidad se dedica a la industrialización de frutas, con la producción de pulpas de:

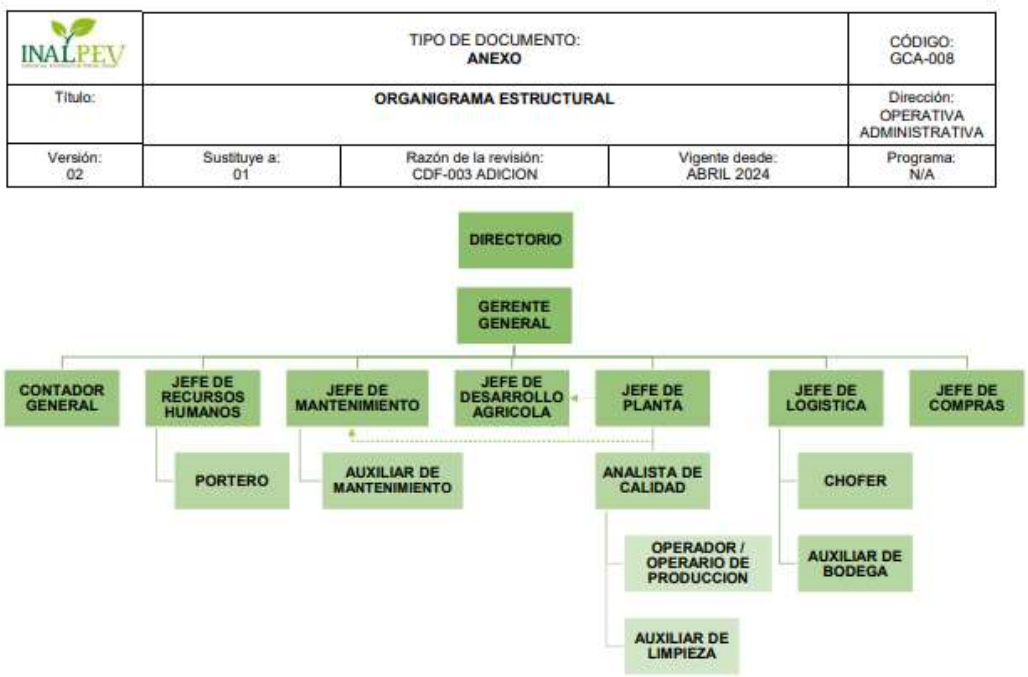
- Mora
- Fresa
- Manzana
- Durazno
- Maracuyá
- Naranjilla
- Tomate de árbol
- Guanábana
- Guayaba
- Babaco

Entre otros productos. También cuenta con una línea de bebidas para la elaboración de jugos, néctares y aguas

- **Políticas**

Se evidenció que la entidad no cuenta con políticas formales y documentadas para la gestión de los componentes de cuentas por cobrar y ventas. Las actividades relacionadas con estos procesos se realizan de manera empírica, basándose únicamente en prácticas comunes adoptados por la administración. Esta ausencia de lineamientos establecidos limita el control interno, dificulta la uniformidad en la toma de decisiones y puede generar inconsistencias en el registro, seguimiento y recuperación de las cuentas por cobrar, así como en la adecuada ejecución del proceso de ventas.

- **Organigrama estructural**



Nota: *Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.*

- Clientes

INALPEV CIA LTDA

No.	Cliente	Nombre
1	00000177	ROMERO PALACIOS TERESITA DE JESUS
2	00000219	ROSERO AGUAS ELVIA JIMENA
3	00000476	CORPOVYP CIA LTDA
4	00000726	ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA
5	00000761	VELASTEGUI TAPIA CARLOS HUMBERTO
6	00000764	ORGANICISLAND S.A.
7	00000769	ASOCIACION DE CUENTAS EN PARTICIPACION GOZU
8	00000771	GOURMETSANTAFE CIA. LTDA
9	00000774	URREA BARRETO MARCELA
10	00000791	MARILOLY'S FOOD SERVICE S.A.
11	00000795	BENITEZ MORALES MARCIA JANNETH
12	00000799	OSPINA RIVAS DIEGO
13	00000800	EVOBIOGREEN COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL S.A.
14	00000804	ALIMENTOS PAN ARTESANO ALPAN CIA.LTDA.
15	00000811	LEMA ESCOBAR MARGARITA SALOME
16	00000825	GARCIA PIN HERNAN GREGORIO
17	00000871	SALAZAR SANCHEZ JOSE GUILLERMO
18	00000875	CASTILLO GARCIA ROSA DEL CONSUELO
19	00000984	MONCAYO ZUÑIGA PAULINA DANIELA
20	00000995	CONSORCIO INDUSTRIAL Y DE NEGOCIOS EN ALIMENTOS
21	00001000	SALTOS VILLAPRADO VICTOR ABEL
22	00001002	GUEVARA ZAPATA FERNANDO PATRICIO
23	00001007	PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.
24	00001019	PLANHOFA PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO CA
25	00001033	SOLORZANO CARREÑO JUDITH LEONOR
26	00001036	LAINEZ DORADO RICHARD TOM
27	00001038	FRIAS HEREDIA AIDA IBETH
28	00001046	PRODUTANKAY CIA. LTDA.
29	00001051	SONREGA S.A.
30	00001075	CORPORACION ECUATORIANA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS
31	00001079	AJECUADOR S.A.
32	00001083	TRIANGLE QUALITY FOODS LLC
33	00001088	VALDIVIEZO ROMERO CARLOS PATRICIO
34	00001090	ASOCIACION DE SERVICIOS DE ALIMENTACION NUEVO RUMBO
35	00001097	LUCAS JIMENEZ JESSENIA LISSETTE
36	00001105	TROVICA S.A.
37	00001109	DLIP INDUSTRIAL DLIPINDUSTRIAL S.A.
38	00001110	MERCAFOOD SPA
39	00001139	SOCIOIMPORT DEL ECUADOR S.A.
40	00001146	VACA LASCANO TERESA NOEMI
41	00001155	PINTO TENEDA CARLOS JOAQUIN
42	00001208	NAPOLES RUFINO FRANK
43	00001258	LAVIC CIA. LTDA
44	00001270	NEW SUNSHINE GROUP LLC
45	00001281	BABEL IMPORTS & DISTRIBUTION
46	00001301	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL INDUSTRIA ALIMENTICIA
47	00001307	GOMEZ JARAMILLO PATRICIA DEL CARMEN
48	00001334	JIMENEZ JEREZ MARIANO
49	00001340	VELOZ ORTIZ LILIANA ESTEFANIA
50	00001349	CRIOLLO CAIZA HUMBERTO BOLIVAR
51	00001351	EFREM BONATO
52	00001356	JOZEFCZYK MATEUSZ MICHAL
53	00001358	BARAKAT QUALITY PLUS LLC
54	00001373	BLUE STRIPES LL.C
55	00001375	PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A. (PEBSA)
56	00001383	SAVARIEGO EMILIO
57	00001384	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA SABOR PERUANO LTDA
58	00001385	EXPORTADORA BANAPRI EXPOBANAPRI S.A.
59	00001398	SANCHEZ ARGUELLO DAVID ALEJANDRO
60	00001402	INDUSTRIA AGRICOLA ZUMO ZUMOCACAO S.A.
61	00001404	VASQUEZ LOPEZ EDGAR VINICIO
62	00001405	LA CISNENITA GRAMINEAS CORP
63	00001407	FL PROCESADOS DEL ECUADOR SA
64	00001408	FUPORDI S.A.
65	00001410	SALICORP SPA
66	00001411	ALMA-ENEBRAL INTERNACIONAL S.A.
67	00001416	ABARCA ABARCA ADRIANA ISABEL
68	00001418	Ditzler Chile Limitada

5. Estado Actual de Observaciones en Exámenes Anteriores

Según revisión de antecedentes existen auditorías externas, pero no se identificaron observaciones relevantes en exámenes anteriores sobre los componentes “Deudores” y “Ventas”. No obstante, se procederá a validar esta información con fuentes internas durante la ejecución del trabajo.

Se debe mencionar que no existe una normativa legal vigente que de alguna manera obligue la ejecución de auditorías internas, sin embargo la empresa realiza procesos inherentes de control en cada transacción contable aplicando a su vez el principio del devengado.

6. Identificación de Componentes

Componente 1: Deudores (Cuentas por cobrar)
Componente 2: Ventas (Ingresos por actividades ordinarias)

7. Evaluación Preliminar de Riesgo

MPE 8/10

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo
Evaluación General de la Institución
Periodo: 2024

MNCYNR

N°	PREGUNTAS	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La entidad evidencia principios éticos y compromiso con la integridad en su gestión?	1		1	
2	¿La alta dirección actúa con independencia y supervisa los procesos de control interno?	1		1	
3	¿El personal demuestra compromiso con sus funciones dentro del marco del control interno?	1		1	
4	¿Existen roles y funciones claramente definidos en materia de control interno?	1		1	
EVALUACIÓN DE RIESGO					
5	¿Se establecen objetivos precisos que permitan identificar y evaluar riesgos operativos?	1		1	
6	¿La posibilidad de fraude es contemplada dentro de la evaluación de riesgos?	1		1	
7	¿Se implementan medidas específicas para prevenir o enfrentar fraudes?		0	0	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
8	¿Se ejecutan controles internos para gestionar los riesgos identificados?	1		1	
9	¿Se dispone de planes ante fallas tecnológicas o situaciones imprevistas?	1		1	
10	¿El sistema contable implementado contempla controles y políticas para proteger la información financiera?	1		1	
11	¿El sistema cuenta con respaldo en caso de incidentes que afecten la información?	1		1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
12	¿Se difunden internamente las responsabilidades y metas relacionadas con el control interno?	1		1	
13	¿Existen canales formales de comunicación accesibles a todo el personal?	1		1	
14	¿La información generada en las actividades de control es clara, precisa y útil para la toma de decisiones?	1		1	
MONITOREO					
15	¿Se realiza seguimiento continuo para verificar la efectividad del sistema de control interno?		0	0	
16	¿Se planifican acciones para corregir las fallas identificadas en el sistema de control?	1		1	
17	¿Se verifica que las medidas correctivas implementadas hayan sido efectivas?	1		1	
PONDERACIÓN TOTAL				17	
CALIFICACIÓN TOTAL				15	
NIVEL DE CONFIANZA: ND=CT/PT*100%				**88%**	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: R1=100%-NC				**12%**	

MPE 9/10

ENFOQUE DE AUDITORÍA

	**Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.** **Enfoque de Auditoría** Evaluación General de la Institución Periodo: 2024	**EA**

Luego de aplicar y analizar el cuestionario de control interno correspondiente a la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., se obtuvo un nivel de confianza del **88%** y un nivel de riesgo inherente del **12%**. Estos resultados reflejan una adecuada estructura de control interno dentro de la institución evaluada. De acuerdo con la metodología establecida en el enfoque de auditoría, dichos valores permiten clasificar el riesgo como **BAJO**, lo que implica que los procedimientos y controles implementados por la entidad son mayormente eficaces y confiables. En este contexto, se considera procedente la aplicación de pruebas de cumplimiento, con el fin de verificar que las políticas, procedimientos y normativas internas estén siendo ejecutados de acuerdo con lo planificado.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

	NOMBRE	**FECHA**
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGM	22/5/2025

MPE 10/10

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. **Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo** **Evaluación General de la Institución** **Periodo: 2024**	**MR1**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENDOQUE DE CUMPLIMIENTO
Riesgo Inherente: 12%			
Evaluación de Riesgo	No se implementan medidas específicas para prevenir o enfrentar fraudes	Implementar políticas y procedimientos formales de evaluación y gestión de riesgos que contemplen posibles fraudes.	Verificar la existencia de políticas y procedimientos documentados relacionados con la prevención y detección de fraudes.
Monitoreo	No se realiza seguimiento continuo para verificar la efectividad del sistema de control interno	Establecer un plan de monitoreo continuo que incluya auditorías internas periódicas y revisión de indicadores de control.	Revisar los informes de auditoría interna y el cumplimiento del plan de seguimiento del sistema de control interno.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

3.2.2 Planificación específica

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Examen especial a los componentes Deudores y Ventas
PERÍODO	2024

ÍNDICE		
	REF./PT	**DESCRIPCIÓN**
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	**MNCYNR 2**	Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo DEUDORES
	MNCYNR 3	Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo VENTAS
	EA2	Enfoque de Auditoría DEUDORES
	EA3	Enfoque de Auditoría VENTAS
	MR2	Matriz de Riesgo DEUDORES
	MR3	Matriz de Riesgo VENTAS
	PA1	Programa de Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	**INICIALES**	**CARGO**	**PARTICIPACIÓN**
Chango Galarza Mariela Cristina	**CHGMC**	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	**GMAM**	SENIOR	100%

3.2.2.1 Matriz de nivel de confianza y riego

	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. **Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo** Evaluación de Deudores Periodo: 2024	**MNCYNR 2**

Nº	Pregunta	SI	NO	CT
1	¿La institución cuenta con indicadores específicos para medir el rendimiento de las cuentas por cobrar?	1		1
2	¿Se comparan regularmente los saldos contables con los reportes de cuentas por cobrar para garantizar su exactitud?	1		1
3	¿Existe un sistema interno confiable que registre y gestione adecuadamente las cuentas por cobrar?	1		1
4	¿Se verifica que los procesos de cobro cumplan con las normas legales y políticas institucionales establecidas?	1		1
5	¿La institución dispone de lineamientos escritos para guiar el manejo de las cuentas por cobrar?		0	0
6	¿Se monitorean de forma periódica las cuentas por cobrar vencidas para aplicar acciones correctivas?	1		1
7	¿Los documentos que respaldan los valores por cobrar están correctamente archivados y son verificables?	1		1
8	¿Se realiza seguimiento periódico a los saldos pendientes de cobro?	1		1
9	¿Las transacciones derivadas de los ingresos se registran de acuerdo con las normas NIIF para PyMeS?	1		1
10	¿Existen políticas definidas para la gestión de cuentas incobrables?		0	0
11	¿La entidad establece límites de crédito para los clientes o usuarios?	1		1
12	¿Las cuentas por cobrar se clasifican según su antigüedad?	1		1
13	¿Existe un sistema automatizado que notifique vencimientos de cuentas por cobrar?		0	0
14	¿El personal encargado está capacitado en normas contables relacionadas con cuentas por cobrar?		0	0
15	¿Se aplica una política de provisión para cuentas de dudosa recuperación?	1		1
16	¿La entidad realiza análisis comparativos de cuentas por cobrar respecto a períodos anteriores?		0	0
17	¿Se mantienen registros actualizados de los deudores y sus saldos pendientes?	1		1
18	¿Existen controles para evitar duplicidad en los registros de cuentas por cobrar?	1		1
19	¿La institución establece políticas en relación a los plazos máximos para el cobro de cuentas por cobrar?	1		1
20	¿Se establece una estrategia de cobro para los diferentes tipos de deudores?	1		1
21	¿La entidad verifica la autenticidad de los documentos que respaldan las cuentas por cobrar?	1		1
22	¿El sistema contable permite identificar fácilmente cuentas vencidas o incobrables?	1		1
23	¿Se revisa periódicamente la eficiencia del proceso de cobro?		0	0
24	¿La administración está informada del comportamiento de la cartera por cobrar mediante informes actualizados?	1		1
25	¿Las cuentas por cobrar influyen directamente en las decisiones financieras y presupuestarias de la institución?	1		1
PONDERACIÓN TOTAL				25
CALIFICACIÓN TOTAL				19
NIVEL DE CONFIANZA: ND=CT/PT*100				**76%**
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: R1=100%-NC				**24%**

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

	**Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.** **Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo** Evaluación de Ventas Periodo: 2024	**MNCYNR 3**

Nº	Pregunta	SI	NO	CT
1	¿La empresa cuenta con políticas escritas que regulan el proceso de ventas?		0	0
2	¿Se registran las ventas en el sistema contable de manera inmediata y exacta?	1		1
3	¿El sistema de ventas está integrado con el sistema contable para evitar errores en el registro?	1		1
4	¿Se genera documentación de respaldo (facturas, guías, notas de entrega) por cada venta realizada?	1		1
5	¿Existe supervisión de los responsables de ventas para verificar el cumplimiento de políticas internas?	1		1
6	¿La entidad aplica controles para evitar ventas sin autorización?	1		1
7	¿Se revisan periódicamente los precios de venta y condiciones comerciales para mantener coherencia en la política de ventas?		0	0
8	¿El área contable verifica que las ventas estén registradas en el periodo contable correcto?	1		1
9	¿La empresa realiza conciliaciones entre las ventas registradas y los ingresos percibidos?		0	0
10	¿Las devoluciones o anulaciones de ventas están respaldadas por documentos justificativos?	1		1
11	¿El sistema contable distingue entre ventas al contado y ventas a crédito?	1		1
12	¿Se lleva un control de los descuentos aplicados en las ventas?		0	0
13	¿Existen descuentos y bonificaciones para personal competente?		0	0
14	¿Existe separación de funciones entre el personal que registra, autoriza y cobra las ventas?	1		1
15	¿La información de ventas es utilizada para la toma de decisiones gerenciales?	1		1
16	¿Las ventas se contabilizan según las NIIF para PYMES (sección 23: Ingresos por actividades ordinarias)?	1		1
17	¿Se efectúa seguimiento a los objetivos de ventas definidos por la empresa?	1		1
18	¿La empresa utiliza indicadores financieros como rotación de ventas o margen bruto para evaluar su rendimiento?		0	0
19	¿El sistema de ventas permite generar reportes periódicos para revisión y análisis?	1		1
20	¿Se realizan auditorías internas o revisiones del proceso de ventas?	1		1
21	¿El personal de ventas recibe capacitación sobre los procedimientos y controles internos?		0	0
22	¿Los registros de ventas permiten una trazabilidad clara de cada transacción?	1		1
23	¿La empresa lleva un archivo organizado de los documentos relacionados con las ventas?	1		1
24	¿Existen controles tecnológicos para evitar la manipulación indebida de los datos de ventas?	1		1
25	¿Se evalúan regularmente los resultados de las ventas en relación con los presupuestos establecidos?	1		1
26	¿La empresa identifica riesgos asociados al proceso de ventas (fraude, pérdidas, errores) y establece mecanismos para mitigarlos?	1		1
27	¿Se establece un procedimiento para el seguimiento y análisis de clientes frecuentes y su comportamiento de compra?		0	0
28	¿Existe en la entidad ingresos devengados?	1		1
29	¿Existe en la entidad ingresos diferidos?	1		1
PONDERACIÓN TOTAL				29
CALIFICACIÓN TOTAL				21
NIVEL DE CONFIANZA: ND=CT/PT*100				**72%**
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: R1=100%-NC				**28%**

3.2.2.2 Enfoque de auditoría

	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. **Enfoque de Auditoría** Evaluación del Componente Deudores Periodo: 2024	**EA 2**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

Tras la aplicación y el análisis del cuestionario de control interno correspondiente a la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., en el componente Deudores se determinó un nivel de confianza del **76%** y un nivel de riesgo inherente del **24%**. Conforme al enfoque metodológico de auditoría, dichos resultados permiten clasificar el nivel de riesgo como **BAJO**, lo que sugiere que los controles y procedimientos adoptados por la organización son en gran medida efectivos y fiables. En función de ello, se justifica la ejecución de pruebas de cumplimiento, con el propósito de constatar que las políticas, normativas internas y procedimientos estén siendo aplicados según lo previsto.

	NOMBRE	**FECHA**
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGM	22/5/2025

	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. **Enfoque de Auditoría** Evaluación del Componente Ventas Periodo: 2024	**EA 3**

Al evaluar el cuestionario de control interno aplicado a la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., se identificó en el componente ventas un nivel de confianza del **72%** y un nivel de riesgo inherente del **28%**. Estos resultados posicionan a la entidad dentro de un nivel de riesgo y confianza **MODERADO**, lo que indica que, si bien existen controles internos operativos, aún se requieren mejoras para garantizar una mayor eficiencia y seguridad en los procesos. Según los lineamientos del enfoque de auditoría, esta clasificación justifica la necesidad de aplicar pruebas de cumplimiento, con la finalidad de constatar que las directrices, procedimientos y regulaciones internas se estén llevando a cabo de manera adecuada.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

	NOMBRE	**FECHA**
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

3.2.2.3 Matriz de riesgo

	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. **Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo** **Evaluación del Componente Deudores** **Periodo: 2024**	**MR2**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
Riesgo Inherente:24%			
Deudores	La institución no dispone de lineamientos escritos para guiar el manejo de las cuentas por cobrar.	Elaborar manuales o políticas contables internas para el tratamiento de cuentas por cobrar.	Revisar si existen políticas documentadas y aprobadas para la gestión de cuentas por cobrar.
	No existen políticas definidas para la gestión de cuentas incobrables.	Establecer criterios de clasificación, provisión y castigo de cuentas incobrables.	Verificar si hay procedimientos aplicados para la identificación y depuración de cuentas incobrables.
	No existe un sistema automatizado que notifique vencimientos de cuentas por cobrar.	Implementar un sistema informático con alertas automáticas de vencimientos.	Evaluar si el sistema contable genera reportes y alertas de vencimientos y morosidad.
	El personal encargado no está capacitado en normas contables relacionadas con cuentas por cobrar.	Realizar capacitaciones periódicas sobre NIC/NIIF y procedimientos internos.	Validar registros de capacitaciones realizadas y comprobar si se aplican en la práctica.
	La entidad no realiza análisis comparativos de cuentas por cobrar respecto a períodos anteriores.	Diseñar informes mensuales/trimestrales de análisis de cuentas por cobrar.	Comprobar si se realiza el análisis comparativo y si se toman decisiones en base a esos datos.
	No se revisa periódicamente la eficiencia del proceso de cobro.	Definir KPIs (indicadores de cobranza), con responsables y frecuencia de evaluación.	Revisar los indicadores, metas y acciones correctivas aplicadas.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

	**Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.** **Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo** **Evaluación del Componente Ventas** **Periodo: 2024**	**MR3**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
Riesgo Inherente:28%			
Ventas	La empresa no cuenta con políticas escritas que regulen el proceso de ventas.	Elaborar un manual de políticas y procedimientos para ventas.	Verificar si existe, está actualizado y se aplica el manual de políticas.
	Los precios de venta y condiciones comerciales no mantienen coherencia en la política de ventas.	Establecer un tarifario aprobado y una política de descuentos estandarizada.	Comparar facturas con la política de precios vigente.
	Inconsistencias entre las ventas registradas y los ingresos percibidos.	Realizar conciliaciones mensuales entre ventas y cobros.	Revisar conciliaciones contables y justificar las diferencias.
	No se lleva un control de los descuentos aplicados en las ventas.	Implantar un sistema de autorización previa y registro de descuentos.	Revisar reportes de descuentos con su documentación de respaldo.
	Se otorgan descuentos y bonificaciones sin personal competente.	Designar responsables capacitados para autorizar descuentos.	Confirmar que las autorizaciones estén firmadas por personal competente.
	La empresa no utiliza indicadores financieros (rotación de ventas, margen bruto) para evaluar desempeño.	Definir y monitorear KPIs financieros para evaluar ventas.	Comprobar si se elaboran informes con KPIs y se usan en la toma de decisiones.
	No se capacita al personal en procedimientos y controles internos.	Planificar capacitaciones anuales sobre control interno de ventas.	Revisar registros de asistencia y contenido de las capacitaciones.
	No hay procedimiento para análisis de clientes frecuentes y su comportamiento.	Establecer un sistema CRM o de inteligencia comercial.	Verificar si existen reportes sobre análisis de clientes frecuentes y su historial de compras.

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

3.2.3 Programa de auditoría

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORIA Componentes: Deudores y Ventas Periodo: 2024	PA

Objetivos:
Evaluar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar
Evaluar la rotación de cartera vencida
Evaluar la razonabilidad el saldo de ventas
Plantear acciones de mejora a partir de los hallazgos detectados, con el fin de reforzar el control interno y asegurar una gestión eficaz de las cuentas por cobrar y ventas.

N°	PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE	FECHA
1	Análisis de confirmación de saldos de clientes con deuda mayor a un valor de	GMAM	20/5/2025
2	Análisi de antigüedad de saldos	GMAM	20/5/2025
3	Analizar la rotación de cartera del 2024	GMAM	20/5/2025
4	Evaluar la cartera vencida y clasificarla por períodos	GMAM	20/5/2025
5	Examinar las ventas por medio de las declaraciones del SRI	GMAM	20/5/2025
6	Análisis horizontal y vertical de ventas	GMAM	20/5/2025
7	Indicadores financieros	GMAM	20/5/2025
N°	**PROCEDIMIENTOS GENERALES**	**RESPONSABLE**	**FECHA**
1	Elaborar cédula sumaria	GMAM	20/5/2025
2	Elaborar cédula analítica	GMAM	20/5/2025
3	Redactar hoja de hallazgos	GMAM	20/5/2025

	NOMBRE	FECHA
Elaborado por:	GMAM	13/5/2025
Revisado por:	CHGMC	22/5/2025

3.3 Fase II Ejecución

FASE II
EJECUCIÓN

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA		
NOMBRE DE LA ENTIDAD	Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.	
TIPO DE AUDITORÍA	Examen especial a los componentes Deudores y Ventas	
PERÍODO	2024	
ÍNDICE		
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	**REF./PT**	**DESCRIPCIÓN**
	A1	ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES SALDOS A CLIENTES
	A2	CONFIRMACIONES SALDOS A TERCEROS MUESTRA DE LOS MAS RELEVANTES A PARTIR DE $5.000
	A3	ANTIGÜEDAD DE SALDOS
	A3.1	ANTIGÜEDAD DE SALDOS CORREGIDOS
	A4	ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE CARTERA
	A5	CUENTAS PO COBRAR VENCIDAS Y PENDIENTES DE
	B1	ANÁLISIS CON EL SRI
	B2	ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL
	C	INDICADORES FINANCIEROS

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	**INICIALES**	**CARGO**	**PARTICIPACIÓN**
Chango Galarza Mariela Cristina	**CHGMC**	SUPERVISOR	100%
Guevara Morales Alison Michelle	**GMAM**	SENIOR	100%

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

CEDULA SUMARIA

COMPONENTE: DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PERIODO: 2024

A

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN				SALDO AUDITADO
				REF.	DEBE	REF.	HABER	
00000199	cliente 1	M.CL	$ 10,51			A5	$ 10,51	$ -
00001155	cliente 2	M.CL	$ 19,40			A5	$ 19,40	$ -
00001208	cliente 3	M.CL	$ 2.310,79			A5	$ 2.310,79	$ -
00001281	cliente 4	M.CL	$ 37.081,48			A5	$ 9.120,60	$ 27.960,88
00001301	cliente 5	M.CL	$ 326,98			A5	$ 326,98	$ -
00001334	cliente 6	M.CL	$ 45,00			A5	$ 45,00	$ -
00001340	cliente 7	M.CL	$ 6,75					$ 6,75
00001349	cliente 8	M.CL	$ 3,00			A5	$ 3,00	$ -
00001351	cliente 9	M.CL	$ 48,00			A5	$ 48,00	$ -
00001358	cliente 10	M.CL	$ 197,00			A5	$ 197,00	$ -
00001373	cliente 11	M.CL	$ 118,40			A5	$ 118,40	$ -
00001375	cliente 12	M.CL	$ 4.223,05					$ 4.223,05
00001383	cliente 13	M.CL	$ 0,40					$ 0,40
00001398	cliente 14	M.CL	$ 60,00					$ 60,00
00001404	cliente 15	M.CL	$ 7.790,73					$ 7.790,73
00001405	cliente 16	M.CL	$ 20.918,90					$ 20.918,90
00001407	cliente 17	M.CL	$ 10.575,00					$ 10.575,00
00001408	cliente 18	M.CL	$ 172,50					$ 172,50
00000005	cliente 19	M.CL	$ 4,00					$ 4,00
00000006	cliente 20	M.CL	$ 4,50					$ 4,50
00000008	cliente 21	M.CL	$ 35,90					$ 35,90
00000024	cliente 22	M.CL	$ 73,09			A5	$ 73,09	$ -
00000117	cliente 23	M.CL	$ 5.166,35			A5	$ 136,77	$ 5.029,58
00000136	cliente 24	M.CL	$ 520,73			A5	$ 520,73	$ -
00000177	cliente 25	M.CL	$ 277,03			A5	$ 277,03	$ -
00000206	cliente 26	M.CL	$ 2.490,84			A5	$ 1.244,83	$ 1.246,01
00000219	cliente 27	M.CL	$ 202,51					$ 202,51
00000238	cliente 28	M.CL	$ 433,03			A5	$ 433,03	$ -
00000476	cliente 29	M.CL	$ 477,29			A5	$ 477,29	$ -
00000761	cliente 30	M.CL	$ 185,05			A5	$ 185,05	$ -
00000764	cliente 31	M.CL	$ 2.225,00			A5	$ 2.225,00	$ -
00000769	cliente 32	M.CL	$ 2.812,84			A5	$ 2.812,84	$ -
00000771	cliente 33	M.CL	$ 3.562,23			A5	$ 3.562,23	$ -
00000774	cliente 34	M.CL	$ 171,18			A5	$ 171,18	$ -
00000791	cliente 35	M.CL	$ 715,87			A5	$ 715,87	$ -
00000795	cliente 36	M.CL	$ 58,59			A5	$ 58,59	$ -
00000800	cliente 37	M.CL	$ 3.072,99			A5	$ 3.072,99	$ -
00000811	cliente 38	M.CL	$ 453,15			A5	$ 453,15	$ -
00000825	cliente 39	M.CL	$ 213,15			A5	$ 213,15	$ -

00000871	cliente 40	M.CL	$ 1.952,57			A5	$ 1.952,57	$ -
00000995	cliente 41	M.CL	$ 301,11			A5	$ 301,11	$ -
00001033	cliente 42	M.CL	$ 122,33			A5	$ 122,33	$ -
00001075	cliente 43	M.CL	$ 38.913,60					$ 38.913,60
00001083	cliente 44	M.CL	$ 21.963,17			A5	$ 16.873,15	$ 5.090,02
00001105	cliente 45	M.CL	$ 680,14			A5	$ 680,14	$ -
00001146	cliente 46	M.CL	$ 46,02			A5	$ 46,02	$ -
00001258	cliente 47	M.CL	$ 30,00					$ 30,00
00001307	cliente 48	M.CL	$ 4.006,80					$ 4.006,80
00001375	cliente 49	M.CL	$ 954,99			A5	$ 683,10	$ 271,89
00001402	cliente 50	M.CL	$ 347,75					$ 347,75
00001408	cliente 51	M.CL	$ 40,00					$ 40,00
00001410	cliente 52	M.CL	$ 21.280,27					$ 21.280,27
00001411	cliente 53	M.CL	$ 27,50					$ 27,50
00000764	cliente 54	M.CL	$ 1.121,62			A5	$ 1.121,62	$ -
00000769	cliente 55	M.CL	$ 4.481,13			A5	$ 4.481,13	$ -
00000771	cliente 56	M.CL	$ 2.947,10			A5	$ 2.947,10	$ -
00000791	cliente 57	M.CL	$ 6.411,81			A5	$ 6.411,81	$ -
00000795	cliente 58	M.CL	$ 301,11			A5	$ 301,11	$ -
00000871	cliente 59	M.CL	$ 434,11			A5	$ 434,11	$ -
00000984	cliente 60	M.CL	$ 752,94			A5	$ 752,94	$ -
00000804	cliente 61	M.CL	$ 523,52			A5	$ 523,52	$ -
00000875	cliente 62	M.CL	$ 1.634,02			A5	$ 1.634,02	$ -
00001002	cliente 63	M.CL	$ 314,26			A5	$ 314,26	$ -
00001007	cliente 64	M.CL	$ 1.057,75			A5	$ 1.057,75	$ -
00001036	cliente 65	M.CL	$ 396,38			A5	$ 396,38	$ -
00001090	cliente 66	M.CL	$ 2.252,60			A5	$ 2.252,60	$ -
00001097	cliente 67	M.CL	$ 1.297,58			A5	$ 1.297,58	$ -
00001105	cliente 68	M.CL	$ 2.121,25			A5	$ 2.121,25	$ -
00000799	cliente 69	M.CL	$ 322,00			A5	$ 322,00	$ -
00001000	cliente 70	M.CL	$ 8.816,55			A5	$ 8.816,55	$ -
00001019	cliente 71	M.CL	$ 71,50					$ 71,50
00001046	cliente 72	M.CL	$ 1.844,43					$ 1.844,43
00001079	cliente 73	M.CL	$ 58,50					$ 58,50
00001109	cliente 74	M.CL	$ 6.676,00					$ 6.676,00
00001110	cliente 75	M.CL	$ 40.313,24			A5	$ 40.313,24	$ -
00001139	cliente 76	M.CL	$ 19.309,22			A5	$ 19.309,22	$ -
00001038	cliente 77	M.CL	$ 269,10			A5	$ 269,10	$ -
00000871	cliente 78	M.CL	$ 272,89			A5	$ 272,89	$ -
00001051	cliente 79	M.CL	$ 239,70			A5	$ 239,70	$ -
00001088	cliente 80	M.CL	$ 212,48			A5	$ 212,48	$ -
00001356	cliente 81	M.CL	$ 165,90			A5	$ 165,90	$ -
		TOTALES	**$ 302.348,15**		**$ 0,00**		**$ 145.459,18**	**$ 156.888,97**

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGM	**Fecha: 30/05/2025**



"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CEDULA ANALITICA : ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES SALDOS A CLIENTES
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2024

A1

CODIGO	CLIENTE	SALDO EN LIBROS	SALDO CONFIRMADO	DIFERENCIA	CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA	OBSERVACION
00000199	cliente 1	$ 10,51	$ 10,51	-				
00001155	cliente 2	$ 19,40	$ 19,40	-				
00001208	cliente 3	$ 2.310,79	$ 2.310,79	-				
00001281	cliente 4	$ 37.081,48	$ 37.081,48	-	X			
00001301	cliente 5	$ 326,98	$ 326,98	-				
00001334	cliente 6	$ 45,00	$ 45,00	-				
00001340	cliente 7	$ 6,75	$ 6,75	-				
00001349	cliente 8	$ 3,00	$ 3,00	-				
00001351	cliente 9	$ 48,00	$ 48,00	-				
00001358	cliente 10	$ 197,00	$ 197,00	-				
00001373	cliente 11	$ 118,40	$ 118,40	-				
00001375	cliente 12	$ 4.223,05	$ 4.223,05	-				
00001383	cliente 13	$ 0,40	$ 0,40	-				
00001398	cliente 14	$ 60,00	$ 60,00	-				
00001404	cliente 15	$ 7.790,73	$ 7.790,73	-	X			
00001405	cliente 16	$ 20.918,90	$ 20.918,90	-			X	
00001407	cliente 17	$ 10.575,00	$ 10.575,00	-	X			
00001408	cliente 18	$ 172,50	$ 172,50	-				
00000005	cliente 19	$ 4,00	$ 4,00	-				
00000006	cliente 20	$ 4,50	$ 4,50	-				
00000008	cliente 21	$ 35,90	$ 35,90	-				
00000024	cliente 22	$ 73,09	$ 73,09	-				
00000117	cliente 23	$ 5.166,35	$ 5.166,35	-			X	
00000136	cliente 24	$ 520,73	$ 520,73	-				
00000177	cliente 25	$ 277,03	$ 277,03	-				
00000206	cliente 26	$ 2.490,84	$ 2.490,84	-				
00000219	cliente 27	$ 202,51	$ 202,51	-				
00000238	cliente 28	$ 433,03	$ 433,03	-				
00000476	cliente 29	$ 477,29	$ 477,29	-				
00000761	cliente 30	$ 185,05	$ 185,05	-				
00000764	cliente 31	$ 2.225,00	$ 2.225,00	-				
00000769	cliente 32	$ 2.812,84	$ 2.812,84	-				
00000771	cliente 33	$ 3.562,23	$ 3.562,23	-				
00000774	cliente 34	$ 171,18	$ 171,18	-				
00000791	cliente 35	$ 715,87	$ 715,87	-				
00000795	cliente 36	$ 58,59	$ 58,59	-				
00000800	cliente 37	$ 3.072,99	$ 3.072,99	-				
00000811	cliente 38	$ 453,15	$ 453,15	-				
00000825	cliente 39	$ 213,15	$ 213,15	-				
00000871	cliente 40	$ 1.952,57	$ 1.952,57	-				
00000995	cliente 41	$ 301,11	$ 301,11	-				
00001033	cliente 42	$ 122,33	$ 122,33	-				
00001075	cliente 43	$ 38.913,60	$ 38.913,60	-			X	
00001083	cliente 44	$ 21.963,17	$ 21.963,17	-	X			
00001105	cliente 45	$ 680,14	$ 680,14	-				
00001146	cliente 46	$ 46,02	$ 46,02	-				
00001258	cliente 47	$ 30,00	$ 30,00	-				
00001307	cliente 48	$ 4.006,80	$ 4.006,80	-				
00001375	cliente 49	$ 954,99	$ 954,99	-				
00001402	cliente 50	$ 347,75	$ 347,75	-				
00001408	cliente 51	$ 40,00	$ 40,00	-				
00001410	cliente 52	$ 21.280,27	$ 21.280,27	-	X			

00001411	cliente 53	$ 27,50	$ 27,50	-				
00000764	cliente 54	$ 1.121,62	$ 1.121,62	-				
00000769	cliente 55	$ 4.481,13	$ 4.481,13	-				
00000771	cliente 56	$ 2.947,10	$ 2.947,10	-				
00000791	cliente 57	$ 6.411,81	$ 6.411,81	-			X	
00000795	cliente 58	$ 301,11	$ 301,11	-				
00000871	cliente 59	$ 434,11	$ 434,11	-				
00000984	cliente 60	$ 752,94	$ 752,94	-				
00000804	cliente 61	$ 523,52	$ 523,52	-				
00000875	cliente 62	$ 1.634,02	$ 1.634,02	-				
00001002	cliente 63	$ 314,26	$ 314,26	-				
00001007	cliente 64	$ 1.057,75	$ 1.057,75	-				
00001036	cliente 65	$ 396,38	$ 396,38	-				
00001090	cliente 66	$ 2.252,60	$ 2.252,60	-				
00001097	cliente 67	$ 1.297,58	$ 1.297,58	-				
00001105	cliente 68	$ 2.121,25	$ 2.121,25	-				
00000799	cliente 69	$ 322,00	$ 322,00	-				
00001000	cliente 70	$ 8.816,55	$ 8.816,55	-	X			
00001019	cliente 71	$ 71,50	$ 71,50	-				
00001046	cliente 72	$ 1.844,43	$ 1.844,43	-				
00001079	cliente 73	$ 58,50	$ 58,50	-				
00001109	cliente 74	$ 6.676,00	$ 6.676,00	-			X	
00001110	cliente 75	$ 40.313,24	$ 40.313,24	-	X			
00001139	cliente 76	$ 19.309,22	$ 19.309,22	-	X			
00001038	cliente 77	$ 269,10	$ 269,10	-				
00000871	cliente 78	$ 272,89	$ 272,89	-				
00001051	cliente 79	$ 239,70	$ 239,70	-				
00001088	cliente 80	$ 212,48	$ 212,48	-				
00001356	cliente 81	$ 165,90	$ 165,90	-				
TOTAL		**$ 302.348,15**	**$ 302.348,15**					
						Elaborado por: GMAM		**Fecha: 25/05/2025**
						Elaborado por: CHGMC		**Fecha: 30/05/2025**

CONFIRMACIÓN 13 CLIENTES MAYORES A $5.000		
CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA
62%	0%	38%

MARCAS:

- ✔ Se tomo una muestra de los clientes de $5.000 en adelante y se ha verificado exitosamente el 62% de los valor de los saldos de los clientes

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

CEDULA ANALITICA : CONFIRMACIONES SALDOS A TERCEROS MUESTRA DE LOS MAS RELEVANTES A PARTIR DE $5.000
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2024

A2

A2 1/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
BABEL IMPORTS & DISTRIBUTION
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 2/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
VASQUEZ LOPEZ EDGAR VINICIO
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

A2 3/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
LA CISNENITA GRAMINEAS CORP
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 4/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
FL PROCESADOS DEL ECUADOR SA
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 5/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
ROMERO PALACIOS TERESITA DE JESUS
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 6/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
CORPORACION ECUATORIANA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS CORPABE S.A.
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

A2 7/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
TRIANGLE QUALITY FOODS LLC
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 8/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
SALICORP SPA
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 9/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
MARILOLY'S FOOD SERVICE S.A.
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 10/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
SALTOS VILLAPRADO VICTOR ABEL
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

A2 11/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
DLIP INDUSTRIAL DLIPINDUSTRIAL S.A.
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 12/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
MERCAFOOD SPA
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa

A2 13/13

Confirmación de Saldo

Ambato, Marzo 15 del 2024

Señor
SOCIOIMPORT DEL ECUADOR S.A.
Ambato

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos para lo cual solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 2024.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

"AG" CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
alisonmgmorales@gmail.com
Ambato

Cordialmente

Alison Guevara

Jefe de Auditoría Externa



"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

CÉDULA ANALÍTICA: ANTIGÜEDAD DE SALDOS **A3**

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERIODO: 2024

FECHA DE CORTE 31/12/2024

POLÍTICA DE VENTAS: 30 DÍAS

												Crédito vencido con días de antigüedad hasta					
No	Nombre del cliente	Saldo al 2024 (auditado)	Fecha de emisión	Plazo (dias)	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Precio de venta	Perdida por detriorо	Perdida 1% deducible	Perdida no deducible 99%	Crédito corriente	001 - 30	31 - 90	91 - 150	151 - 180	Más de 181	Observaciones
952	00000199	$ 10,51	23/10/2018	30	22/11/2018	2231	0	$ 10,51	$ 0,11	$ 10,40						$ 10,51	
A0003943	00001155	$ 19,40	4/5/2022	30	3/6/2022	942	0	$ 19,40	$ 0,19	$ 19,21						$ 19,40	
A0003556	00001208	$ 336,16	19/6/2021	30	19/7/2021	1261	0	$ 336,16	$ 3,36	$ 332,80						$ 336,16	
A0003643	00001208	$ 1.974,63	26/8/2021	30	25/9/2021	1193	0	$ 1.974,63	$ 19,75	$ 1.954,88						$ 1.974,63	
A0004025	00001281	$ 9.120,60	16/9/2022	30	16/10/2022	807	0	$ 9.120,60	$ 91,21	$ 9.029,39						$ 9.120,60	
A0004251	00001281	$ 3.417,17	10/6/2024	30	10/7/2024	174	0	$ 3.417,17	$ 34,17	$ 3.383,00					$ 3.417,17		
A0004283	00001281	$ 24.543,71	30/10/2024	30	29/11/2024	32	0	$ 24.543,71	$ 245,44	$ 24.298,27			$ 24.543,71				
A0003682	1301	$ 326,98	16/9/2021	30	16/10/2021	1172	0	$ 326,98	$ 3,27	$ 323,71						$ 326,98	
A0003779	00001334	$ 45,00	16/11/2021	30	16/12/2021	1111	0	$ 45,00	$ 0,45	$ 44,55						$ 45,00	
A0004198	00001340	$ 6,75	17/11/2023	30	17/12/2023	380	0	$ 6,75	$ 0,07	$ 6,68						$ 6,75	
A0003881	00001349	$ 3,00	18/2/2022	30	20/3/2022	1017	0	$ 3,00	$ 0,03	$ 2,97						$ 3,00	
A0003891	00001351	$ 48,00	3/3/2022	30	2/4/2022	1004	0	$ 48,00	$ 0,48	$ 47,52						$ 48,00	
A0003971	00001358	$ 197,00	25/6/2022	30	25/7/2022	890	0	$ 197,00	$ 1,97	$ 195,03						$ 197,00	
A0004086	00001373	$ 118,40	28/11/2022	30	28/12/2022	734	0	$ 118,40	$ 1,18	$ 117,22						$ 118,40	
A0004091	00001375	$ 683,10	7/12/2022	30	6/1/2023	725	0	$ 683,10	$ 6,83	$ 676,27						$ 683,10	
A0004195	00001375	$ 1.311,64	2/11/2023	30	2/12/2023	395	0	$ 1.311,64	$ 13,12	$ 1.298,52						$ 1.311,64	
A0004305	00001375	$ 2.228,31	5/12/2024	30	4/1/2025	-4	0	$ 2.228,31	$ 22,28	$ 2.206,03	$ 2.228,31						
A0004160	00001383	$ 0,40	14/7/2023	30	13/8/2023	506	0	$ 0,40	$ 0,00	$ 0,40						$ 0,40	
A0004201	00001398	$ 60,00	29/11/2023	30	29/12/2023	368	0	$ 60,00	$ 0,60	$ 59,40						$ 60,00	
A0004240	00001404	$ 562,57	1/5/2024	30	31/5/2024	214	0	$ 562,57	$ 5,63	$ 556,94						$ 562,57	
A0004252	00001404	$ 345,00	11/6/2024	30	11/7/2024	173	0	$ 345,00	$ 3,45	$ 341,55					$ 345,00		
A0004292	00001404	$ 6.883,16	30/10/2024	30	29/11/2024	32	0	$ 6.883,16	$ 68,83	$ 6.814,33			$ 6.883,16				
A0004250	00001405	$ 6.004,90	29/5/2024	30	28/6/2024	186	0	$ 6.004,90	$ 60,05	$ 5.944,85						$ 6.004,90	
A0004304	00001405	$ 14.914,00	20/12/2024	30	19/1/2025	-19	0	$ 14.914,00	$ 149,14	$ 14.764,86	$ 14.914,00						
A0004270	00001407	$ 10.575,00	14/8/2024	30	13/9/2024	109	0	$ 10.575,00	$ 105,75	$ 10.469,25				$ 10.575,00			
A0004281	00001408	$ 172,50	26/9/2024	30	26/10/2024	66	0	$ 172,50	$ 1,73	$ 170,78			$ 172,50				
A0004264	00000005	$ 4,00	12/7/2024	30	11/8/2024	142	0	$ 4,00	$ 0,04	$ 3,96				$ 4,00			
A0004192	00000006	$ 4,50	30/10/2023	30	29/11/2023	398	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004223	00000008	$ 4,50	27/2/2024	30	28/3/2024	278	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004267	00000008	$ 31,40	22/7/2024	30	21/8/2024	132	0	$ 31,40	$ 0,31	$ 31,09				$ 31,40			
A0002923	00000024	$ 2,79	28/6/2020	30	28/7/2020	1617	0	$ 2,79	$ 0,03	$ 2,76						$ 2,79	
A0002941	00000024	$ 43,37	3/7/2020	30	2/8/2020	1612	0	$ 43,37	$ 0,43	$ 42,94						$ 43,37	
A0003071	00000024	$ 26,93	27/8/2020	30	26/9/2020	1557	0	$ 26,93	$ 0,27	$ 26,66						$ 26,93	
00000159	00000117	$ 15,82	15/3/2018	30	14/4/2018	2453	0	$ 15,82	$ 0,16	$ 15,66						$ 15,82	
A0000468	00000117	$ 5,64	1/6/2018	30	1/7/2018	2375	0	$ 5,64	$ 0,06	$ 5,58						$ 5,64	
A0002122	00000117	$ 6,46	14/7/2019	30	13/8/2019	1967	0	$ 6,46	$ 0,06	$ 6,40						$ 6,46	
A0003106	00000117	$ 2,25	16/9/2020	30	16/10/2020	1537	0	$ 2,25	$ 0,02	$ 2,23						$ 2,25	
A0003172	00000117	$ 2,25	7/10/2020	30	6/11/2020	1516	0	$ 2,25	$ 0,02	$ 2,23						$ 2,25	
A0003252	00000117	$ 14,00	18/11/2020	30	18/12/2020	1474	0	$ 14,00	$ 0,14	$ 13,86						$ 14,00	
A0003339	00000117	$ 5,00	31/12/2020	30	30/1/2021	1431	0	$ 5,00	$ 0,05	$ 4,95						$ 5,00	
A0003356	00000117	$ 7,05	9/1/2021	30	8/2/2021	1422	0	$ 7,05	$ 0,07	$ 6,98						$ 7,05	
A0003377	00000117	$ 4,50	22/1/2021	30	21/2/2021	1409	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0003509	00000117	$ 3,75	13/5/2021	30	12/6/2021	1298	0	$ 3,75	$ 0,04	$ 3,71						$ 3,75	
A0003530	00000117	$ 8,00	29/5/2021	30	28/6/2021	1282	0	$ 8,00	$ 0,08	$ 7,92						$ 8,00	
A0003618	00000117	$ 11,50	7/7/2021	30	6/8/2021	1243	0	$ 11,50	$ 0,12	$ 11,39						$ 11,50	
A0003589	00000117	$ 12,10	14/7/2021	30	13/8/2021	1236	0	$ 12,10	$ 0,12	$ 11,98						$ 12,10	
A0003620	00000117	$ 8,10	6/8/2021	30	5/9/2021	1213	0	$ 8,10	$ 0,08	$ 8,02						$ 8,10	
A0003637	00000117	$ 20,30	18/8/2021	30	17/9/2021	1201	0	$ 20,30	$ 0,20	$ 20,10						$ 20,30	
A0003917	00000117	$ 7,05	1/4/2022	30	1/5/2022	975	0	$ 7,05	$ 0,07	$ 6,98						$ 7,05	
A0003998	00000117	$ 3,00	4/7/2022	30	3/8/2022	881	0	$ 3,00	$ 0,03	$ 2,97						$ 3,00	
A0004258	00000117	$ 2.266,74	26/6/2024	30	26/7/2024	158	0	$ 2.266,74	$ 22,67	$ 2.244,07					$ 2.266,74		
A0004266	00000117	$ 637,87	16/7/2024	30	15/8/2024	138	0	$ 637,87	$ 6,38	$ 631,49				$ 637,87			
A0004282	00000117	$ 2.048,97	30/9/2024	30	30/10/2024	62	0	$ 2.048,97	$ 20,49	$ 2.028,48			$ 2.048,97				
A0004291	00000117	$ 76,00	29/10/2024	30	28/11/2024	33	0	$ 76,00	$ 0,76	$ 75,24			$ 76,00				
00000082	00000136	$ 35,72	24/2/2018	30	26/3/2018	2472	0	$ 35,72	$ 0,36	$ 35,36						$ 35,72	
00000149	00000136	$ 170,14	13/3/2018	30	12/4/2018	2455	0	$ 170,14	$ 1,70	$ 168,44						$ 170,14	
00000166	00000136	$ 314,87	23/3/2018	30	22/4/2018	2445	0	$ 314,87	$ 3,15	$ 311,72						$ 314,87	
00000046	00000177	$ 36,97	28/2/2018	30	30/3/2018	2468	0	$ 36,97	$ 0,37	$ 36,60						$ 36,97	
00000099	00000177	$ 60,48	18/3/2018	30	17/4/2018	2450	0	$ 60,48	$ 0,60	$ 59,88						$ 60,48	
00000172	00000177	$ 46,80	24/3/2018	30	23/4/2018	2444	0	$ 46,80	$ 0,47	$ 46,33						$ 46,80	

00000128	00000177	$ 36,38	29/3/2018	30	28/4/2018	2439	0	$ 36,38	$ 0,36	$ 36,02						$ 36,38	
A0000268	00000177	$ 48,20	2/5/2018	30	1/6/2018	2405	0	$ 48,20	$ 0,48	$ 47,72						$ 48,20	
A0000347	00000177	$ 48,20	19/5/2018	30	18/6/2018	2388	0	$ 48,20	$ 0,48	$ 47,72						$ 48,20	
A0003859	00000206	$ 10,50	17/1/2022	30	16/2/2022	1049	0	$ 10,50	$ 0,11	$ 10,40						$ 10,50	
A0003860	00000206	$ 3,90	19/1/2022	30	18/2/2022	1047	0	$ 3,90	$ 0,04	$ 3,86						$ 3,90	
A0003874	00000206	$ 2,75	8/2/2022	30	10/3/2022	1027	0	$ 2,75	$ 0,03	$ 2,72						$ 2,75	
A0003879	00000206	$ 2,40	16/2/2022	30	18/3/2022	1019	0	$ 2,40	$ 0,02	$ 2,38						$ 2,40	
A0003880	00000206	$ 1,00	17/2/2022	30	19/3/2022	1018	0	$ 1,00	$ 0,01	$ 0,99						$ 1,00	
A0003890	00000206	$ 20,25	2/3/2022	30	1/4/2022	1005	0	$ 20,25	$ 0,20	$ 20,05						$ 20,25	
A0003898	00000206	$ 9,50	8/3/2022	30	7/4/2022	999	0	$ 9,50	$ 0,10	$ 9,41						$ 9,50	
A0003899	00000206	$ 11,25	10/3/2022	30	9/4/2022	997	0	$ 11,25	$ 0,11	$ 11,14						$ 11,25	
A0003900	00000206	$ 6,70	11/3/2022	30	10/4/2022	996	0	$ 6,70	$ 0,07	$ 6,63						$ 6,70	
A0003915	00000206	$ 24,24	31/3/2022	30	30/4/2022	976	0	$ 24,24	$ 0,24	$ 24,00						$ 24,24	
A0003918	00000206	$ 3,80	4/4/2022	30	4/5/2022	972	0	$ 3,80	$ 0,04	$ 3,76						$ 3,80	
A0003930	00000206	$ 3,55	22/4/2022	30	22/5/2022	954	0	$ 3,55	$ 0,04	$ 3,51						$ 3,55	
A0003931	00000206	$ 10,05	22/4/2022	30	22/5/2022	954	0	$ 10,05	$ 0,10	$ 9,95						$ 10,05	
A0003938	00000206	$ 3,05	29/4/2022	30	29/5/2022	947	0	$ 3,05	$ 0,03	$ 3,02						$ 3,05	
A0003942	00000206	$ 22,20	3/5/2022	30	2/6/2022	943	0	$ 22,20	$ 0,22	$ 21,98						$ 22,20	
A0003944	00000206	$ 8,30	4/5/2022	30	3/6/2022	942	0	$ 8,30	$ 0,08	$ 8,22						$ 8,30	
A0003954	00000206	$ 2,00	13/5/2022	30	12/6/2022	933	0	$ 2,00	$ 0,02	$ 1,98						$ 2,00	
A0003957	00000206	$ 2,00	18/5/2022	30	17/6/2022	928	0	$ 2,00	$ 0,02	$ 1,98						$ 2,00	
A0003956	00000206	$ 6,10	18/5/2022	30	17/6/2022	928	0	$ 6,10	$ 0,06	$ 6,04						$ 6,10	
A0003958	00000206	$ 1.018,50	19/5/2022	30	18/6/2022	927	0	$ 1.018,50	$ 10,19	$ 1.008,32						$ 1.018,50	
A0003961	00000206	$ 11,10	20/5/2022	30	19/6/2022	926	0	$ 11,10	$ 0,11	$ 10,99						$ 11,10	
A0003963	00000206	$ 8,55	23/5/2022	30	22/6/2022	923	0	$ 8,55	$ 0,09	$ 8,46						$ 8,55	
A0003964	00000206	$ 13,65	24/5/2022	30	23/6/2022	922	0	$ 13,65	$ 0,14	$ 13,51						$ 13,65	
A0003970	00000206	$ 7,65	26/5/2022	30	25/6/2022	920	0	$ 7,65	$ 0,08	$ 7,57						$ 7,65	
A0003969	00000206	$ 13,95	26/5/2022	30	25/6/2022	920	0	$ 13,95	$ 0,14	$ 13,81						$ 13,95	
A0003972	00000206	$ 7,05	27/5/2022	30	26/6/2022	919	0	$ 7,05	$ 0,07	$ 6,98						$ 7,05	
A0003992	00000206	$ 8,84	15/6/2022	30	15/7/2022	900	0	$ 8,84	$ 0,09	$ 8,75						$ 8,84	
A0004103	00000206	$ 2,00	26/12/2022	30	25/1/2023	706	0	$ 2,00	$ 0,02	$ 1,98						$ 2,00	
A0004109	00000206	$ 7,30	18/1/2023	30	17/2/2023	683	0	$ 7,30	$ 0,07	$ 7,23						$ 7,30	
A0004117	00000206	$ 10,15	2/2/2023	30	4/3/2023	668	0	$ 10,15	$ 0,10	$ 10,05						$ 10,15	
A0004122	00000206	$ 15,20	16/2/2023	30	18/3/2023	654	0	$ 15,20	$ 0,15	$ 15,05						$ 15,20	
A0004139	00000206	$ 582,90	10/4/2023	30	10/5/2023	601	0	$ 582,90	$ 5,83	$ 577,07						$ 582,90	
A0004148	00000206	$ 9,00	8/5/2023	30	7/6/2023	573	0	$ 9,00	$ 0,09	$ 8,91						$ 9,00	
A0004184	00000206	$ 463,00	27/9/2023	30	27/10/2023	431	0	$ 463,00	$ 4,63	$ 458,37						$ 463,00	
A0004191	00000206	$ 4,50	27/10/2023	30	26/11/2023	401	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004278	00000206	$ 24,40	4/9/2024	30	4/10/2024	88	0	$ 24,40	$ 0,24	$ 24,16		$ 24,40					
A0004285	00000206	$ 27,84	15/10/2024	30	14/11/2024	47	0	$ 27,84	$ 0,28	$ 27,56		$ 27,84					
A0004308	00000206	$ 101,72	11/12/2024	30	10/1/2025	-10	0	$ 101,72	$ 1,02	$ 100,70	$ 101,72						
A0004248	00000219	$ 2,51	17/5/2024	30	16/6/2024	198	0	$ 2,51	$ 0,03	$ 2,48						$ 2,51	
A0004257	00000219	$ 40,00	21/6/2024	30	21/7/2024	163	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60					$ 40,00		
A0004269	00000219	$ 40,00	26/7/2024	30	25/8/2024	128	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60			$ 40,00				
A0004275	00000219	$ 40,00	30/8/2024	30	29/9/2024	93	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60			$ 40,00				
A0004289	00000219	$ 40,00	25/10/2024	30	24/11/2024	37	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60		$ 40,00					
A0004320	00000219	$ 40,00	31/12/2024	30	30/1/2025	-30	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60	$ 40,00						
A0002542	00000238	$ 193,15	29/12/2019	30	28/1/2020	1799	0	$ 193,15	$ 1,93	$ 191,22						$ 193,15	
A0002718	00000238	$ 15,72	27/5/2020	30	26/6/2020	1649	0	$ 15,72	$ 0,16	$ 15,56						$ 15,72	
A0002713	00000238	$ 18,89	27/5/2020	30	26/6/2020	1649	0	$ 18,89	$ 0,19	$ 18,70						$ 18,89	
A0002788	00000238	$ 20,44	4/6/2020	30	4/7/2020	1641	0	$ 20,44	$ 0,20	$ 20,24						$ 20,44	
A0002807	00000238	$ 12,58	6/6/2020	30	6/7/2020	1639	0	$ 12,58	$ 0,13	$ 12,45						$ 12,58	
A0002808	00000238	$ 9,79	6/6/2020	30	6/7/2020	1639	0	$ 9,79	$ 0,10	$ 9,69						$ 9,79	
A0002834	00000238	$ 35,17	10/6/2020	30	10/7/2020	1635	0	$ 35,17	$ 0,35	$ 34,82						$ 35,17	
A0002904	00000238	$ 27,31	24/6/2020	30	24/7/2020	1621	0	$ 27,31	$ 0,27	$ 27,04						$ 27,31	
A0003097	00000238	$ 4,50	12/9/2020	30	12/10/2020	1541	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0003127	00000238	$ 10,60	20/9/2020	30	20/10/2020	1533	0	$ 10,60	$ 0,11	$ 10,49						$ 10,60	
A0003137	00000238	$ 8,74	25/9/2020	30	25/10/2020	1528	0	$ 8,74	$ 0,09	$ 8,65						$ 8,74	
A0003134	00000238	$ 14,30	25/9/2020	30	25/10/2020	1528	0	$ 14,30	$ 0,14	$ 14,16						$ 14,30	
A0003166	00000238	$ 13,00	4/10/2020	30	3/11/2020	1519	0	$ 13,00	$ 0,13	$ 12,87						$ 13,00	
A0003222	00000238	$ 22,50	30/10/2020	30	29/11/2020	1493	0	$ 22,50	$ 0,23	$ 22,28						$ 22,50	
A0003415	00000238	$ 4,50	3/3/2021	30	2/4/2021	1369	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0003450	00000238	$ 8,84	31/3/2021	30	30/4/2021	1341	0	$ 8,84	$ 0,09	$ 8,75						$ 8,84	
A0003694	00000238	$ 13,00	7/9/2021	30	7/10/2021	1181	0	$ 13,00	$ 0,13	$ 12,87						$ 13,00	
00000116	00000476	$ 166,16	9/3/2018	30	8/4/2018	2459	0	$ 166,16	$ 1,66	$ 164,50						$ 166,16	
00000200	00000476	$ 112,25	31/3/2018	30	30/4/2018	2437	0	$ 112,25	$ 1,12	$ 111,13						$ 112,25	
A0000344	00000476	$ 104,21	18/5/2018	30	17/6/2018	2389	0	$ 104,21	$ 1,04	$ 103,17						$ 104,21	
A0000367	00000476	$ 94,67	26/5/2018	30	25/6/2018	2381	0	$ 94,67	$ 0,95	$ 93,72						$ 94,67	
00000024	00000761	$ 110,53	18/2/2018	30	20/3/2018	2478	0	$ 110,53	$ 1,11	$ 109,42						$ 110,53	
00000052	00000761	$ 74,52	3/3/2018	30	2/4/2018	2465	0	$ 74,52	$ 0,75	$ 73,77						$ 74,52	



"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

00000146	00000764	$ 446,05	4/4/2018	30	4/5/2018	2433	0	$ 446,05	$ 4,46	$ 441,59						$ 446,05	
A0000331	00000764	$ 810,81	17/5/2018	30	16/6/2018	2390	0	$ 810,81	$ 8,11	$ 802,70						$ 810,81	
A0000263	00000764	$ 968,14	17/5/2018	30	16/6/2018	2390	0	$ 968,14	$ 9,68	$ 958,46						$ 968,14	
00000061	00000769	$ 25,33	7/3/2018	30	6/4/2018	2461	0	$ 25,33	$ 0,25	$ 25,08						$ 25,33	
00000084	00000769	$ 521,30	14/3/2018	30	13/4/2018	2454	0	$ 521,30	$ 5,21	$ 516,09						$ 521,30	
00000163	00000769	$ 76,45	7/4/2018	30	7/5/2018	2430	0	$ 76,45	$ 0,76	$ 75,69						$ 76,45	
00000203	00000769	$ 534,92	18/4/2018	30	18/5/2018	2419	0	$ 534,92	$ 5,35	$ 529,57						$ 534,92	
A0000299	00000769	$ 552,75	10/5/2018	30	9/6/2018	2397	0	$ 552,75	$ 5,53	$ 547,22						$ 552,75	
A0000327	00000769	$ 556,17	16/5/2018	30	15/6/2018	2391	0	$ 556,17	$ 5,56	$ 550,61						$ 556,17	
A0000439	00000769	$ 542,96	13/6/2018	30	13/7/2018	2363	0	$ 542,96	$ 5,43	$ 537,53						$ 542,96	
A0000526	00000769	$ 2,96	27/6/2018	30	27/7/2018	2349	0	$ 2,96	$ 0,03	$ 2,93						$ 2,96	
00000063	00000771	$ 860,65	7/3/2018	30	6/4/2018	2461	0	$ 860,65	$ 8,61	$ 852,04						$ 860,65	
00000085	00000771	$ 1.047,38	14/3/2018	30	13/4/2018	2454	0	$ 1.047,38	$ 10,47	$ 1.036,91						$ 1.047,38	
00000109	00000771	$ 11,51	22/3/2018	30	21/4/2018	2446	0	$ 11,51	$ 0,12	$ 11,39						$ 11,51	
00000124	00000771	$ 948,31	25/3/2018	30	24/4/2018	2443	0	$ 948,31	$ 9,48	$ 938,83						$ 948,31	
00000127	00000771	$ 409,55	29/3/2018	30	28/4/2018	2439	0	$ 409,55	$ 4,10	$ 405,45						$ 409,55	
A0000392	00000771	$ 284,83	6/6/2018	30	6/7/2018	2370	0	$ 284,83	$ 2,85	$ 281,98						$ 284,83	
00000206	00000774	$ 53,79	3/4/2018	30	3/5/2018	2434	0	$ 53,79	$ 0,54	$ 53,25						$ 53,79	
A0000356	00000774	$ 44,30	23/5/2018	30	22/6/2018	2384	0	$ 44,30	$ 0,44	$ 43,86						$ 44,30	
A0000500	00000774	$ 73,09	21/6/2018	30	21/7/2018	2355	0	$ 73,09	$ 0,73	$ 72,36						$ 73,09	
A0000264	00000791	$ 2,35	2/5/2018	30	1/6/2018	2405	0	$ 2,35	$ 0,02	$ 2,33						$ 2,35	
A0001813	00000791	$ 123,48	30/4/2019	30	30/5/2019	2042	0	$ 123,48	$ 1,23	$ 122,25						$ 123,48	
A0001828	00000791	$ 185,51	7/5/2019	30	6/6/2019	2035	0	$ 185,51	$ 1,86	$ 183,65						$ 185,51	
A0001868	00000791	$ 231,00	17/5/2019	30	16/6/2019	2025	0	$ 231,00	$ 2,31	$ 228,69						$ 231,00	
A0001884	00000791	$ 173,53	21/5/2019	30	20/6/2019	2021	0	$ 173,53	$ 1,74	$ 171,79						$ 173,53	
A0001797	00000795	$ 24,06	28/3/2019	30	27/4/2019	2075	0	$ 24,06	$ 0,24	$ 23,82						$ 24,06	
A0001867	00000795	$ 34,53	17/4/2019	30	17/5/2019	2055	0	$ 34,53	$ 0,35	$ 34,18						$ 34,53	
940	00000800	$ 303,95	27/10/2017	30	26/11/2017	2592	0	$ 303,95	$ 3,04	$ 300,91						$ 303,95	
939	00000800	$ 652,36	27/10/2017	30	26/11/2017	2592	0	$ 652,36	$ 6,52	$ 645,84						$ 652,36	
1005	00000800	$ 116,40	15/11/2017	30	15/12/2017	2573	0	$ 116,40	$ 1,16	$ 115,24						$ 116,40	
1010	00000800	$ 534,78	16/11/2017	30	16/12/2017	2572	0	$ 534,78	$ 5,35	$ 529,43						$ 534,78	
1036	00000800	$ 581,80	22/11/2017	30	22/12/2017	2566	0	$ 581,80	$ 5,82	$ 575,98						$ 581,80	
1035	00000800	$ 386,10	22/11/2017	30	22/12/2017	2566	0	$ 386,10	$ 3,86	$ 382,24						$ 386,10	
1132	00000800	$ 497,60	12/12/2017	30	11/1/2018	2546	0	$ 497,60	$ 4,98	$ 492,62						$ 497,60	
A0000283	00000811	$ 276,99	5/5/2018	30	4/6/2018	2402	0	$ 276,99	$ 2,77	$ 274,22						$ 276,99	
A0000435	00000811	$ 117,87	10/6/2018	30	10/7/2018	2366	0	$ 117,87	$ 1,18	$ 116,69						$ 117,87	
A0000432	00000811	$ 52,16	10/6/2018	30	10/7/2018	2366	0	$ 52,16	$ 0,52	$ 51,64						$ 52,16	
A0000458	00000811	$ 6,13	15/6/2018	30	15/7/2018	2361	0	$ 6,13	$ 0,06	$ 6,07						$ 6,13	
A0000385	00000825	$ 213,15	3/6/2018	30	3/7/2018	2373	0	$ 213,15	$ 2,13	$ 211,02						$ 213,15	
A0001804	00000871	$ 23,31	13/4/2019	30	13/5/2019	2059	0	$ 23,31	$ 0,23	$ 23,08						$ 23,31	
A0001802	00000871	$ 351,75	13/4/2019	30	13/5/2019	2059	0	$ 351,75	$ 3,52	$ 348,23						$ 351,75	
A0001821	00000871	$ 365,48	20/4/2019	30	20/5/2019	2052	0	$ 365,48	$ 3,65	$ 361,83						$ 365,48	
A0001841	00000871	$ 136,15	26/4/2019	30	26/5/2019	2046	0	$ 136,15	$ 1,36	$ 134,79						$ 136,15	
A0001871	00000871	$ 254,18	3/5/2019	30	2/6/2019	2039	0	$ 254,18	$ 2,54	$ 251,64						$ 254,18	
A0001892	00000871	$ 122,05	10/5/2019	30	9/6/2019	2032	0	$ 122,05	$ 1,22	$ 120,83						$ 122,05	
A0001909	00000871	$ 28,45	16/5/2019	30	15/6/2019	2026	0	$ 28,45	$ 0,28	$ 28,17						$ 28,45	
A0001908	00000871	$ 411,74	16/5/2019	30	15/6/2019	2026	0	$ 411,74	$ 4,12	$ 407,62						$ 411,74	
A0001923	00000871	$ 101,96	18/5/2019	30	17/6/2019	2024	0	$ 101,96	$ 1,02	$ 100,94						$ 101,96	
A0001962	00000871	$ 157,50	31/5/2019	30	30/6/2019	2011	0	$ 157,50	$ 1,58	$ 155,93						$ 157,50	
A0002354	00000995	$ 182,35	25/9/2019	30	25/10/2019	1894	0	$ 182,35	$ 1,82	$ 180,53						$ 182,35	
A0002366	00000995	$ 118,76	28/9/2019	30	28/10/2019	1891	0	$ 118,76	$ 1,19	$ 117,57						$ 118,76	
A0001328	00001033	$ 122,33	17/10/2018	30	16/11/2018	2237	0	$ 122,33	$ 1,22	$ 121,11	$ 122,33						
A0004302	00001075	$ 12.487,20	21/12/2024	30	20/1/2025	-20	0	$ 12.487,20	$ 124,87	$ 12.362,33	$ 12.487,20						
A0004309	00001075	$ 13.939,20	28/12/2024	30	27/1/2025	-27	0	$ 13.939,20	$ 139,39	$ 13.799,81	$ 13.939,20						
A0004312	00001075	$ 12.487,20	31/12/2024	30	30/1/2025	-30	0	$ 12.487,20	$ 124,87	$ 12.362,33	$ 12.487,20						
A0003115	00001083	$ 8.046,15	18/9/2020	30	18/10/2020	1535	0	$ 8.046,15	$ 80,46	$ 7.965,69						$ 8.046,15	
A0003783	00001105	$ 680,14	2/12/2021	30	1/1/2022	1095	0	$ 680,14	$ 6,80	$ 673,34						$ 680,14	
A0002494	00001146	$ 46,02	29/11/2019	30	29/12/2019	1829	0	$ 46,02	$ 0,46	$ 45,56						$ 46,02	
A0004254	00001258	$ 30,00	14/6/2024	30	14/7/2024	170	0	$ 30,00	$ 0,30	$ 29,70					$ 30,00		
A0004244	00001307	$ 1.789,20	8/5/2024	30	7/6/2024	207	0	$ 1.789,20	$ 17,89	$ 1.771,31						$ 1.789,20	
A0004318	00001307	$ 2.217,60	30/12/2024	30	29/1/2025	-29	0	$ 2.217,60	$ 22,18	$ 2.195,42	$ 2.217,60						
A0004306	00001375	$ 954,99	10/12/2024	30	9/1/2025	-9	0	$ 954,99	$ 9,55	$ 945,44	$ 954,99						
A0004265	00001402	$ 347,75	16/7/2024	30	15/8/2024	138	0	$ 347,75	$ 3,48	$ 344,27				$ 347,75			
A0004313	00001408	$ 40,00	16/12/2024	30	15/1/2025	-15	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60	$ 40,00						
A0004296	00001410	$ 21.280,27	7/11/2024	30	7/12/2024	24	0	$ 21.280,27	$ 212,80	$ 21.067,47		$ 21.280,27					
A0004299	00001411	$ 27,50	12/11/2024	30	12/12/2024	19	0	$ 27,50	$ 0,28	$ 27,23		$ 27,50					
A0000602	00000764	$ 1.121,62	6/9/2018	30	6/10/2018	2278	0	$ 1.121,62	$ 11,22	$ 1.110,40						$ 1.121,62	
A0000835	00000769	$ 633,01	8/8/2018	30	7/9/2018	2307	0	$ 633,01	$ 6,33	$ 626,68						$ 633,01	
A0000955	00000769	$ 577,66	24/8/2018	30	23/9/2018	2291	0	$ 577,66	$ 5,78	$ 571,88						$ 577,66	
A0000980	00000769	$ 802,30	29/8/2018	30	28/9/2018	2286	0	$ 802,30	$ 8,02	$ 794,28						$ 802,30	
A0000979	00000769	$ 1.292,79	29/8/2018	30	28/9/2018	2286	0	$ 1.292,79	$ 12,93	$ 1.279,86						$ 1.292,79	
A0001026	00000769	$ 1.175,37	5/9/2018	30	5/10/2018	2279	0	$ 1.175,37	$ 11,75	$ 1.163,62						$ 1.175,37	
A0000725	00000771	$ 612,67	25/7/2018	30	24/8/2018	2321	0	$ 612,67	$ 6,13	$ 606,54						$ 612,67	
A0000957	00000771	$ 199,64	24/8/2018	30	23/9/2018	2291	0	$ 199,64	$ 2,00	$ 197,64						$ 199,64	
A0000956	00000771	$ 1.748,99	24/8/2018	30	23/9/2018	2291	0	$ 1.748,99	$ 17,49	$ 1.731,50						$ 1.748,99	
A0000978	00000771	$ 385,80	29/8/2018	30	28/9/2018	2286	0	$ 385,80	$ 3,86	$ 381,94						$ 385,80	
A0001301	00000791	$ 477,11	11/12/2018	30	10/1/2019	2182	0	$ 477,11	$ 4,77	$ 472,34						$ 477,11	
A0001338	00000791	$ 541,46	18/12/2018	30	17/1/2019	2175	0	$ 541,46	$ 5,41	$ 536,05						$ 541,46	
A0001365	00000791	$ 301,70	25/12/2018	30	24/1/2019	2168	0	$ 301,70	$ 3,02	$ 298,68						$ 301,70	



"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

A0001397	00000791	$ 519,95	31/12/2018	30	30/1/2019	2162	0	$ 519,95	$ 5,20	$ 514,75								$ 519,95	
A0001434	00000791	$ 303,80	8/1/2019	30	7/2/2019	2154	0	$ 303,80	$ 3,04	$ 300,76								$ 303,80	
A0001458	00000791	$ 351,00	15/1/2019	30	14/2/2019	2147	0	$ 351,00	$ 3,51	$ 347,49								$ 351,00	
A0001462	00000791	$ 48,83	18/1/2019	30	17/2/2019	2144	0	$ 48,83	$ 0,49	$ 48,34								$ 48,83	
A0001483	00000791	$ 313,33	22/1/2019	30	21/2/2019	2140	0	$ 313,33	$ 3,13	$ 310,20								$ 313,33	
A0001512	00000791	$ 237,50	28/1/2019	30	27/2/2019	2134	0	$ 237,50	$ 2,38	$ 235,13								$ 237,50	
A0001536	00000791	$ 488,86	3/2/2019	30	5/3/2019	2128	0	$ 488,86	$ 4,89	$ 483,97								$ 488,86	
A0001565	00000791	$ 348,53	12/2/2019	30	14/3/2019	2119	0	$ 348,53	$ 3,49	$ 345,04								$ 348,53	
A0001572	00000791	$ 32,67	15/2/2019	30	17/3/2019	2116	0	$ 32,67	$ 0,33	$ 32,34								$ 32,67	
A0001589	00000791	$ 295,19	19/2/2019	30	21/3/2019	2112	0	$ 295,19	$ 2,95	$ 292,24								$ 295,19	
A0001600	00000791	$ 135,31	24/2/2019	30	26/3/2019	2107	0	$ 135,31	$ 1,35	$ 133,96								$ 135,31	
A0001611	00000791	$ 305,97	26/2/2019	30	28/3/2019	2105	0	$ 305,97	$ 3,06	$ 302,91								$ 305,97	
A0001628	00000791	$ 338,78	5/3/2019	30	4/4/2019	2098	0	$ 338,78	$ 3,39	$ 335,39								$ 338,78	
A0001650	00000791	$ 427,77	12/3/2019	30	11/4/2019	2091	0	$ 427,77	$ 4,28	$ 423,49								$ 427,77	
A0001704	00000791	$ 302,91	26/3/2019	30	25/4/2019	2077	0	$ 302,91	$ 3,03	$ 299,88								$ 302,91	
A0001724	00000791	$ 448,72	2/4/2019	30	2/5/2019	2070	0	$ 448,72	$ 4,49	$ 444,23								$ 448,72	
A0001742	00000791	$ 192,42	9/4/2019	30	9/5/2019	2063	0	$ 192,42	$ 1,92	$ 190,50								$ 192,42	
A0000913	00000795	$ 0,18	17/8/2018	30	16/9/2018	2298	0	$ 0,18	$ 0,00	$ 0,18								$ 0,18	
A0001135	00000795	$ 6,10	27/9/2018	30	27/10/2018	2257	0	$ 6,10	$ 0,06	$ 6,04								$ 6,10	
A0001134	00000795	$ 34,96	27/9/2018	30	27/10/2018	2257	0	$ 34,96	$ 0,35	$ 34,61								$ 34,96	
A0001207	00000795	$ 42,65	18/10/2018	30	17/11/2018	2236	0	$ 42,65	$ 0,43	$ 42,22								$ 42,65	
A0001413	00000795	$ 42,04	6/12/2018	30	5/1/2019	2187	0	$ 42,04	$ 0,42	$ 41,62								$ 42,04	
A0001480	00000795	$ 37,48	22/12/2018	30	21/1/2019	2171	0	$ 37,48	$ 0,37	$ 37,11								$ 37,48	
A0001599	00000795	$ 36,15	25/1/2019	30	24/2/2019	2137	0	$ 36,15	$ 0,36	$ 35,79								$ 36,15	
A0001641	00000795	$ 51,23	8/2/2019	30	10/3/2019	2123	0	$ 51,23	$ 0,51	$ 50,72								$ 51,23	
A0001701	00000795	$ 50,32	24/2/2019	30	26/3/2019	2107	0	$ 50,32	$ 0,50	$ 49,82								$ 50,32	
A0001675	00000871	$ 111,53	16/2/2019	30	18/3/2019	2115	0	$ 111,53	$ 1,12	$ 110,41								$ 111,53	
A0001683	00000871	$ 97,13	17/2/2019	30	19/3/2019	2114	0	$ 97,13	$ 0,97	$ 96,16								$ 97,13	
A0001718	00000871	$ 225,45	2/3/2019	30	1/4/2019	2101	0	$ 225,45	$ 2,25	$ 223,20								$ 225,45	
A0000958	00000984	$ 487,95	25/8/2018	30	24/9/2018	2290	0	$ 487,95	$ 4,88	$ 483,07								$ 487,95	
A0000861	00000984	$ 264,99	10/8/2018	30	9/9/2018	2305	0	$ 264,99	$ 2,65	$ 262,34								$ 264,99	
A0001272	00000804	$ 338,53	19/10/2018	30	18/11/2018	2235	0	$ 338,53	$ 3,39	$ 335,14								$ 338,53	
A0001221	00000804	$ 184,99	20/10/2018	30	19/11/2018	2234	0	$ 184,99	$ 1,85	$ 183,14								$ 184,99	
A0000798	00000875	$ 588,01	4/8/2018	30	3/9/2018	2311	0	$ 588,01	$ 5,88	$ 582,13								$ 588,01	
A0000997	00000875	$ 925,04	1/9/2018	30	1/10/2018	2283	0	$ 925,04	$ 9,25	$ 915,79								$ 925,04	
A0001044	00000875	$ 120,97	8/9/2018	30	8/10/2018	2276	0	$ 120,97	$ 1,21	$ 119,76								$ 120,97	
A0001507	00001002	$ 314,26	28/12/2018	30	27/1/2019	2165	0	$ 314,26	$ 3,14	$ 311,12								$ 314,26	
A0001259	00001007	$ 137,25	31/10/2018	30	30/11/2018	2223	0	$ 137,25	$ 1,37	$ 135,88								$ 137,25	
A0001308	00001007	$ 207,35	14/11/2018	30	14/12/2018	2209	0	$ 207,35	$ 2,07	$ 205,28								$ 207,35	
A0001377	00001007	$ 134,59	28/11/2018	30	28/12/2018	2195	0	$ 134,59	$ 1,35	$ 133,24								$ 134,59	
A0001475	00001007	$ 155,06	21/12/2018	30	20/1/2019	2172	0	$ 155,06	$ 1,55	$ 153,51								$ 155,06	
A0001501	00001007	$ 44,99	28/12/2018	30	27/1/2019	2165	0	$ 44,99	$ 0,45	$ 44,54								$ 44,99	
A0001531	00001007	$ 230,32	4/1/2019	30	3/2/2019	2158	0	$ 230,32	$ 2,30	$ 228,02								$ 230,32	
A0001624	00001007	$ 148,19	3/2/2019	30	5/3/2019	2128	0	$ 148,19	$ 1,48	$ 146,71								$ 148,19	
A0001499	00001036	$ 133,97	28/12/2018	30	27/1/2019	2165	0	$ 133,97	$ 1,34	$ 132,63								$ 133,97	
A0001552	00001036	$ 137,56	11/1/2019	30	10/2/2019	2151	0	$ 137,56	$ 1,38	$ 136,18								$ 137,56	
A0001707	00001036	$ 124,85	27/2/2019	30	29/3/2019	2104	0	$ 124,85	$ 1,25	$ 123,60								$ 124,85	
A0002069	00001090	$ 629,30	27/6/2019	30	27/7/2019	1984	0	$ 629,30	$ 6,29	$ 623,01								$ 629,30	
A0002176	00001090	$ 541,10	4/8/2019	30	3/9/2019	1946	0	$ 541,10	$ 5,41	$ 535,69								$ 541,10	
A0002215	00001090	$ 541,10	17/8/2019	30	16/9/2019	1933	0	$ 541,10	$ 5,41	$ 535,69								$ 541,10	
A0002400	00001090	$ 541,10	12/10/2019	30	11/11/2019	1877	0	$ 541,10	$ 5,41	$ 535,69								$ 541,10	
A0002177	00001097	$ 287,74	4/8/2019	30	3/9/2019	1946	0	$ 287,74	$ 2,88	$ 284,86								$ 287,74	
A0002217	00001097	$ 195,83	17/8/2019	30	16/9/2019	1933	0	$ 195,83	$ 1,96	$ 193,87								$ 195,83	
A0002233	00001097	$ 190,97	24/8/2019	30	23/9/2019	1926	0	$ 190,97	$ 1,91	$ 189,06								$ 190,97	
A0002257	00001097	$ 130,28	1/9/2019	30	1/10/2019	1918	0	$ 130,28	$ 1,30	$ 128,98								$ 130,28	
A0002381	00001097	$ 271,37	5/10/2019	30	4/11/2019	1884	0	$ 271,37	$ 2,71	$ 268,66								$ 271,37	
A0002399	00001097	$ 221,39	12/10/2019	30	11/11/2019	1877	0	$ 221,39	$ 2,21	$ 219,18								$ 221,39	
A0003833	00001105	$ 775,23	22/1/2022	30	21/2/2022	1044	0	$ 775,23	$ 7,75	$ 767,48								$ 775,23	
A0003866	00001105	$ 1.346,02	24/2/2022	30	26/3/2022	1011	0	$ 1.346,02	$ 13,46	$ 1.332,56								$ 1.346,02	
00000220	00000799	$ 322,00	20/4/2018	30	20/5/2018	2417	0	$ 322,00	$ 3,22	$ 318,78								$ 322,00	
A0000977	00001000	$ 6.410,59	26/8/2018	30	25/9/2018	2289	0	$ 6.410,59	$ 64,11	$ 6.346,48								$ 6.410,59	
A0001103	00001000	$ 2.405,96	20/9/2018	30	20/10/2018	2264	0	$ 2.405,96	$ 24,06	$ 2.381,90								$ 2.405,96	
A0004319	00001019	$ 71,50	30/12/2024	30	29/1/2025	-29	0	$ 71,50	$ 0,72	$ 70,79	$ 71,50								
A0004200	00001046	$ 1.844,43	27/12/2023	30	26/1/2024	340	0	$ 1.844,43	$ 18,44	$ 1.825,99								$ 1.844,43	
A0002510	00001083	$ 287,00	8/12/2019	30	7/1/2020	1820	0	$ 287,00	$ 2,87	$ 284,13								$ 287,00	
A0003291	00001083	$ 8.540,00	9/12/2020	30	8/1/2021	1453	0	$ 8.540,00	$ 85,40	$ 8.454,60								$ 8.540,00	
A0004162	00001083	$ 4.051,42	26/7/2023	30	25/8/2023	494	0	$ 4.051,42	$ 40,51	$ 4.010,91								$ 4.051,42	
A0004249	00001083	$ 295,00	26/7/2024	30	26/7/2024	158	0	$ 295,00	$ 2,95	$ 292,05						$ 295,00			
A0004263	00001083	$ 743,60	11/8/2024	30	10/9/2024	112	0	$ 743,60	$ 7,44	$ 736,16					$ 743,60				
A0004234	00001109	$ 367,61	22/4/2024	30	22/5/2024	223	0	$ 367,61	$ 3,68	$ 363,93								$ 367,61	
A0004238	00001109	$ 50,11	25/4/2024	30	25/5/2024	220	0	$ 50,11	$ 0,50	$ 49,61								$ 50,11	
A0004237	00001109	$ 1.945,35	25/4/2024	30	25/5/2024	220	0	$ 1.945,35	$ 19,45	$ 1.925,90								$ 1.945,35	
A0004239	00001109	$ 1.848,82	30/4/2024	30	30/5/2024	215	0	$ 1.848,82	$ 18,49	$ 1.830,33								$ 1.848,82	
A0004247	00001109	$ 2.464,11	15/5/2024	30	14/6/2024	200	0	$ 2.464,11	$ 24,64	$ 2.439,47								$ 2.464,11	
A0002230	00001110	$ 2.699,24	23/8/2019	30	22/9/2019	1927	0	$ 2.699,24	$ 26,99	$ 2.672,25								$ 2.699,24	
A0002358	00001110	$ 4,00	28/8/2019	30	27/9/2019	1922	0	$ 4,00	$ 0,04	$ 3,96								$ 4,00	
A0002600	00001110	$ 37.610,00	29/1/2020	30	28/2/2020	1768	0	$ 37.610,00	$ 376,10	$ 37.233,90								$ 37.610,00	
A0003379	00001139	$ 12.589,22	28/12/2020	30	27/1/2021	1434	0	$ 12.589,22	$ 125,89	$ 12.463,33								$ 12.589,22	
A0003385	00001139	$ 6.720,00	31/12/2020	30	30/1/2021	1431	0	$ 6.720,00	$ 67,20	$ 6.652,80								$ 6.720,00	
A0001504	00001038	$ 269,10	28/12/2018	30	27/1/2019	2165	0	$ 269,10	$ 2,69	$ 266,41								$ 269,10	
60	00000871	$ 272,89	23/4/2019	30	23/5/2019	2049	0	$ 272,89	$ 2,73	$ 270,16								$ 272,89	
218	00001051	$ 239,70	27/5/2019	30	26/6/2019	2015	0	$ 239,70	$ 2,40	$ 237,30								$ 239,70	
1989	00001088	$ 212,48	26/4/2019	30	26/5/2019	2046	0	$ 212,48	$ 2,12	$ 210,36								$ 212,48	
000000001	00001356	$ 165,90	17/5/2022	30	16/6/2022	929	0	$ 165,90	$ 1,66	$ 164,24								$ 165,90	
	TOTAL	$ 302.348,15						$ 302.348,15	$ 3.023,48	$ 299.324,67	$ 59.604,05	$ 21.307,77	$ 33.816,58	$ 12.419,62	$ 6.393,91	$ 168.806,22	
	Porcentajes	**100%**									19,71%	7,05%	11,18%	4,11%	2,11%	55,83%	

1% de Incobrables y provision	
TOTAL * 1%	**$ 1.484,59**
PROVISION	**$ 302.348,15**

CONCLUSIÓN:

Se identificó que una parte significativa de la cartera de clientes presenta saldos vencidos superiores a 90 días, incluyendo un valor de $168.06,22 correspondiente a cuentas con más de 181 días de vencimiento.
Esto representa un 55,83% del total de la cartera vencida, lo cual incrementa el riesgo de incobrabilidad y puede afectar gravemente la posición de liquidez de la entidad. Además, se evidencia una posible falta de seguimiento oportuno y eficaz en la gestión de cobros.

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGM	**Fecha: 30/05/2025**

MARCAS:

- Suma total de Saldo al 2024(auditado)
- No tiene politicas para el seguimiento de la antigüedad de saldo, auditoría propone **HH(1)**
- Total de cartera vencida, no realiza el 1% de incobrables y no elabora la provision correspondiente, auditoría propone **H.H(2), A.A(1) Y A.A(2)**

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CÉDULA ANALÍTICA: ANTIGÜEDAD DE SALDOS CORREGIDOS
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2024

A3.1

FECHA DE CORTE 31/12/2024
POLÍTICA DE VENTAS: 30 DÍAS

												Crédito vencido con días de antigüedad hasta					
No	Nombre del cliente	Saldo al 2024 (auditado)	Fecha de emisión	Plazo (días)	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Precio de venta	Perdida por detrioro	Perdida 1% deducible	Perdida no deducible 99%	Crédito corriente	001 - 30	31 - 90	91 - 150	151 - 180	Más de 181	Observaciones
A0004251	00001281	$ 3.417,17	10/6/2024	30	10/7/2024	174	0	$ 3.417,17	$ 34,17	$ 3.383,00					$ 3.417,17		
A0004283	00001281	$ 24.543,71	30/10/2024	30	29/11/2024	32	0	$ 24.543,71	$ 245,44	$ 24.298,27			$ 24.543,71				
A0004198	00001340	$ 6,75	17/11/2023	30	17/12/2023	380	0	$ 6,75	$ 0,07	$ 6,68						$ 6,75	
A0004195	00001375	$ 1.311,64	2/11/2023	30	2/12/2023	395	0	$ 1.311,64	$ 13,12	$ 1.298,52						$ 1.311,64	
A0004305	00001375	$ 2.228,31	5/12/2024	30	4/1/2025	-4	0	$ 2.228,31	$ 22,28	$ 2.206,03	$ 2.228,31						
A0004160	00001383	$ 0,40	14/7/2023	30	13/8/2023	506	0	$ 0,40	$ 0,00	$ 0,40						$ 0,40	
A0004201	00001398	$ 60,00	29/11/2023	30	29/12/2023	368	0	$ 60,00	$ 0,60	$ 59,40						$ 60,00	
A0004240	00001404	$ 562,57	1/5/2024	30	31/5/2024	214	0	$ 562,57	$ 5,63	$ 556,94						$ 562,57	
A0004252	00001404	$ 345,00	11/6/2024	30	11/7/2024	173	0	$ 345,00	$ 3,45	$ 341,55					$ 345,00		
A0004292	00001404	$ 6.883,16	30/10/2024	30	29/11/2024	32	0	$ 6.883,16	$ 68,83	$ 6.814,33			$ 6.883,16				
A0004250	00001405	$ 6.004,90	29/5/2024	30	28/6/2024	186	0	$ 6.004,90	$ 60,05	$ 5.944,85						$ 6.004,90	
A0004304	00001405	$ 14.914,00	20/12/2024	30	19/1/2025	-19	0	$ 14.914,00	$ 149,14	$ 14.764,86	$ 14.914,00						
A0004270	00001407	$ 10.575,00	14/8/2024	30	13/9/2024	109	0	$ 10.575,00	$ 105,75	$ 10.469,25				$ 10.575,00			
A0004281	00001408	$ 172,50	26/9/2024	30	26/10/2024	66	0	$ 172,50	$ 1,73	$ 170,78			$ 172,50				
A0004264	00000005	$ 4,00	12/7/2024	30	11/8/2024	142	0	$ 4,00	$ 0,04	$ 3,96				$ 4,00			
A0004192	00000006	$ 4,50	30/10/2023	30	29/11/2023	398	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004223	00000008	$ 4,50	27/2/2024	30	28/3/2024	278	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004267	00000008	$ 31,40	22/7/2024	30	21/8/2024	132	0	$ 31,40	$ 0,31	$ 31,09				$ 31,40			
A0004258	00000117	$ 2.266,74	26/6/2024	30	26/7/2024	158	0	$ 2.266,74	$ 22,67	$ 2.244,07					$ 2.266,74		
A0004266	00000117	$ 637,87	16/7/2024	30	15/8/2024	138	0	$ 637,87	$ 6,38	$ 631,49				$ 637,87			
A0004282	00000117	$ 2.048,97	30/9/2024	30	30/10/2024	62	0	$ 2.048,97	$ 20,49	$ 2.028,48			$ 2.048,97				
A0004291	00000117	$ 76,00	29/10/2024	30	28/11/2024	33	0	$ 76,00	$ 0,76	$ 75,24			$ 76,00				
A0004109	00000206	$ 7,30	18/1/2023	30	17/2/2023	683	0	$ 7,30	$ 0,07	$ 7,23						$ 7,30	
A0004117	00000206	$ 10,15	2/2/2023	30	4/3/2023	668	0	$ 10,15	$ 0,10	$ 10,05						$ 10,15	
A0004122	00000206	$ 15,20	16/2/2023	30	18/3/2023	654	0	$ 15,20	$ 0,15	$ 15,05						$ 15,20	
A0004139	00000206	$ 582,90	10/4/2023	30	10/5/2023	601	0	$ 582,90	$ 5,83	$ 577,07						$ 582,90	
A0004148	00000206	$ 9,00	8/5/2023	30	7/6/2023	573	0	$ 9,00	$ 0,09	$ 8,91						$ 9,00	
A0004184	00000206	$ 463,00	27/9/2023	30	27/10/2023	431	0	$ 463,00	$ 4,63	$ 458,37						$ 463,00	
A0004191	00000206	$ 4,50	27/10/2023	30	26/11/2023	401	0	$ 4,50	$ 0,05	$ 4,46						$ 4,50	
A0004278	00000206	$ 24,40	4/9/2024	30	4/10/2024	88	0	$ 24,40	$ 0,24	$ 24,16			$ 24,40				
A0004285	00000206	$ 27,84	15/10/2024	30	14/11/2024	47	0	$ 27,84	$ 0,28	$ 27,56			$ 27,84				
A0004308	00000206	$ 101,72	11/12/2024	30	10/1/2025	-10	0	$ 101,72	$ 1,02	$ 100,70	$ 101,72						
A0004248	00000219	$ 2,51	17/5/2024	30	16/6/2024	198	0	$ 2,51	$ 0,03	$ 2,48						$ 2,51	
A0004257	00000219	$ 40,00	21/6/2024	30	21/7/2024	163	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60					$ 40,00		
A0004269	00000219	$ 40,00	26/7/2024	30	25/8/2024	128	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60				$ 40,00			
A0004275	00000219	$ 40,00	30/8/2024	30	29/9/2024	93	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60				$ 40,00			
A0004289	00000219	$ 40,00	25/10/2024	30	24/11/2024	37	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60			$ 40,00				
A0004320	00000219	$ 40,00	31/12/2024	30	30/1/2025	-30	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60	$ 40,00						
A0004302	00001075	$ 12.487,20	21/12/2024	30	20/1/2025	-20	0	$ 12.487,20	$ 124,87	$ 12.362,33	$ 12.487,20						
A0004309	00001075	$ 13.939,20	28/12/2024	30	27/1/2025	-27	0	$ 13.939,20	$ 139,39	$ 13.799,81	$ 13.939,20						
A0004312	00001075	$ 12.487,20	31/12/2024	30	30/1/2025	-30	0	$ 12.487,20	$ 124,87	$ 12.362,33	$ 12.487,20						
A0004254	00001258	$ 30,00	14/6/2024	30	14/7/2024	170	0	$ 30,00	$ 0,30	$ 29,70					$ 30,00		
A0004244	00001307	$ 1.789,20	8/5/2024	30	7/6/2024	207	0	$ 1.789,20	$ 17,89	$ 1.771,31						$ 1.789,20	
A0004318	00001307	$ 2.217,60	30/12/2024	30	29/1/2025	-29	0	$ 2.217,60	$ 22,18	$ 2.195,42	$ 2.217,60						
A0004306	00001375	$ 954,99	10/12/2024	30	9/1/2025	-9	0	$ 954,99	$ 9,55	$ 945,44	$ 954,99						
A0004265	00001402	$ 347,75	16/7/2024	30	15/8/2024	138	0	$ 347,75	$ 3,48	$ 344,27				$ 347,75			
A0004313	00001408	$ 40,00	16/12/2024	30	15/1/2025	-15	0	$ 40,00	$ 0,40	$ 39,60	$ 40,00						
A0004296	00001410	$ 21.280,27	7/11/2024	30	7/12/2024	24	0	$ 21.280,27	$ 212,80	$ 21.067,47		$ 21.280,27					
A0004299	00001411	$ 27,50	12/11/2024	30	12/12/2024	19	0	$ 27,50	$ 0,28	$ 27,23		$ 27,50					
A0004319	00001019	$ 71,50	30/12/2024	30	29/1/2025	-29	0	$ 71,50	$ 0,72	$ 70,79	$ 71,50						
A0004200	00001046	$ 1.844,43	27/12/2023	30	26/1/2024	340	0	$ 1.844,43	$ 18,44	$ 1.825,99						$ 1.844,43	
A0004162	00001083	$ 4.051,42	26/7/2023	30	25/8/2023	494	0	$ 4.051,42	$ 40,51	$ 4.010,91						$ 4.051,42	
A0004249	00001083	$ 295,00	26/6/2024	30	26/7/2024	158	0	$ 295,00	$ 2,95	$ 292,05					$ 295,00		
A0004263	00001083	$ 743,60	11/8/2024	30	10/9/2024	112	0	$ 743,60	$ 7,44	$ 736,16				$ 743,60			
A0004234	00001109	$ 367,61	22/4/2024	30	22/5/2024	223	0	$ 367,61	$ 3,68	$ 363,93						$ 367,61	
A0004238	00001109	$ 50,11	25/4/2024	30	25/5/2024	220	0	$ 50,11	$ 0,50	$ 49,61						$ 50,11	
A0004237	00001109	$ 1.945,35	25/4/2024	30	25/5/2024	220	0	$ 1.945,35	$ 19,45	$ 1.925,90						$ 1.945,35	
A0004239	00001109	$ 1.848,82	30/4/2024	30	30/5/2024	215	0	$ 1.848,82	$ 18,49	$ 1.830,33						$ 1.848,82	
A0004247	00001109	$ 2.464,11	15/5/2024	30	14/6/2024	200	0	$ 2.464,11	$ 24,64	$ 2.439,47						$ 2.464,11	
	TOTAL	$ 156.888,97						$ 156.888,97	$ 1.568,89	$ 155.320,08	$ 59.481,72	$ 21.307,77	$ 33.816,58	$ 12.419,62	$ 6.393,91	$ 23.469,37	
	Porcentajes	**100%**									**37,91%**	**13,58%**	**21,55%**	**7,92%**	**4,08%**	**14,96%**	

1% de Incobrables y provision	
TOTAL * 1%	**$ 1.484,59**
PROVISION	**$ 156.888,97**

CONCLUSIÓN:

Se evidencia que el 37,91% de la cartera corresponde a cuentas con vencimiento reciente (0 a 30 días), lo cual es favorable, ya que aún existe alta probabilidad de recuperación. Sin embargo, el 21,55% presenta vencimientos entre 31 y 90 días, y un 26,96% adicional se encuentra con más de 90 días de atraso, lo que evidencia una creciente exposición al riesgo de incobrabilidad. Es necesario fortalecer el control contable y la gestión de cobros para evitar un impacto negativo en la liquidez de la entidad.

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CÉDULA ANALÍTICA : ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE CARTERA
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2024

A4

ROTACIÓN DE CARTERA= VENTAS NETAS A CREDITO EN EL AÑO / CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO

ROTACIÓN DE CARTERA= $1.256.402,01 / $ 148.459,28

ROTACIÓN DE CARTERA= 8,5 VECES

PERIODO EN DÍAS = 360 Días / Rotación de cartera

PERIODO EN DÍAS = 360 / 8,46

PERIODO EN DÍAS = 43 **DIAS** ()

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

INTERPRETACIÓN:

La rotación de cartera calculada en la imagen indica que la empresa recupera sus cuentas por cobrar aproximadamente 8,5 veces al año, lo que representa un período promedio de cobro de 43 días. Si bien este resultado numéricamente refleja un manejo ágil del crédito otorgado, se identificó que la entidad no cuenta con políticas formales que regulen los plazos de pago ni los criterios de crédito a clientes, por lo que dicho indicador no garantiza necesariamente una buena gestión. La ausencia de lineamientos escritos podría generar decisiones inconsistentes, aumentar el riesgo de morosidad y dificultar la recuperación ordenada de la cartera, afectando a futuro la liquidez y confiabilidad de la información financiera.

NOTA:

() El tiempo que la empresa se demora en recuperar la catera vencia, auditoría propone **H.H (3)**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CÉDULA ANALÍTICA: CUENTAS PO COBRAR VENCIDAS Y PENDIENTES DE DEPURACIÓN
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERIODO: 2024

A5

Saldo al 2024 (auditado)		Saldo al 2023 (auditado)		Saldo al 2022 (auditado)		Saldo al 2021 (auditado)		Saldo al 2020 (auditado)		Saldo al 2019 (auditado)		Saldo al 2018 (auditado)		Saldo al 2017 (auditado)	
CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR	CLIENTE	VALOR
00001281	$ 3.417,17	00001340	$ 6,75	00001155	$ 19,40	00001208	$ 336,16	00000024	$ 2,79	00000117	$ 6,46	00000199	$ 10,51	00000800	$ 303,95
00001281	$ 24.543,71	00001375	$ 1.311,64	00001281	$ 9.120,60	00001208	$ 1.974,63	00000024	$ 43,37	00000238	$ 193,15	00000117	$ 15,82	00000800	$ 652,36
00001375	$ 2.228,31	00001383	$ 0,40	00001349	$ 3,00	1301	$ 326,98	00000024	$ 26,93	00000791	$ 123,48	00000117	$ 5,64	00000800	$ 116,40
00001404	$ 562,57	00001398	$ 60,00	00001351	$ 48,00	00001334	$ 45,00	00000117	$ 2,25	00000791	$ 185,51	00000136	$ 35,72	00000800	$ 534,78
00001404	$ 345,00	00000006	$ 4,50	00001358	$ 197,00	00000117	$ 7,05	00000117	$ 2,25	00000791	$ 231,00	00000136	$ 170,14	00000800	$ 581,80
00001404	$ 6.883,16	00000206	$ 7,30	00001373	$ 118,40	00000117	$ 4,50	00000117	$ 14,00	00000791	$ 173,53	00000136	$ 314,87	00000800	$ 386,10
00001405	$ 6.004,90	00000206	$ 10,15	00001375	$ 683,10	00000117	$ 3,75	00000117	$ 5,00	00000795	$ 24,06	00000177	$ 36,97	00000800	$ 497,60
00001405	$ 14.914,00	00000206	$ 15,20	00000117	$ 7,05	00000117	$ 8,00	00000238	$ 15,72	00000795	$ 34,53	00000177	$ 60,48		
00001407	$ 10.575,00	00000206	$ 582,90	00000117	$ 3,00	00000117	$ 11,50	00000238	$ 18,89	00000871	$ 23,31	00000177	$ 46,80		
00001408	$ 172,50	00000206	$ 9,00	00000206	$ 10,50	00000117	$ 12,10	00000238	$ 20,44	00000871	$ 351,75	00000177	$ 36,38		
00000005	$ 4,00	00000206	$ 463,00	00000206	$ 3,90	00000117	$ 8,10	00000238	$ 12,58	00000871	$ 365,48	00000177	$ 48,20		
00000008	$ 4,50	00000206	$ 4,50	00000206	$ 2,75	00000117	$ 20,30	00000238	$ 9,79	00000871	$ 136,15	00000177	$ 48,20		
00000008	$ 31,40	00001046	$ 1.844,43	00000206	$ 2,40	00000238	$ 4,50	00000238	$ 35,17	00000871	$ 254,18	00000476	$ 166,16		
00000117	$ 2.266,74	00001079	$ 58,50	00000206	$ 1,00	00000238	$ 8,84	00000238	$ 27,31	00000871	$ 122,05	00000476	$ 112,25		
00000117	$ 637,87	00001083	$ 4.051,42	00000206	$ 20,25	00000238	$ 13,00	00000238	$ 4,50	00000871	$ 28,45	00000476	$ 104,21		
00000117	$ 2.048,97			00000206	$ 9,50	00001105	$ 680,14	00000238	$ 10,60	00000871	$ 411,74	00000476	$ 94,67		
00000117	$ 76,00			00000206	$ 11,25			00000238	$ 8,74	00000871	$ 101,96	00000761	$ 110,53		
00000206	$ 24,40			00000206	$ 6,70			00000238	$ 14,30	00000871	$ 157,50	00000761	$ 74,52		
00000206	$ 27,84			00000206	$ 24,24			00000238	$ 13,00	00000995	$ 182,35	00000764	$ 446,05		
00000206	$ 101,72			00000206	$ 3,80			00000238	$ 22,50	00000995	$ 118,76	00000764	$ 810,81		
00000219	$ 2,51			00000206	$ 3,55			00001083	$ 8.046,15	00001146	$ 46,02	00000764	$ 968,14		
00000219	$ 40,00			00000206	$ 10,05			00001083	$ 8.540,00	00000791	$ 303,80	00000769	$ 25,33		
00000219	$ 40,00			00000206	$ 3,05			00001110	$ 37.610,00	00000791	$ 351,00	00000769	$ 521,30		
00000219	$ 40,00			00000206	$ 22,20			00001139	$ 12.589,22	00000791	$ 48,83	00000769	$ 76,45		
00000219	$ 40,00			00000206	$ 8,30			00001139	$ 6.720,00	00000791	$ 313,33	00000769	$ 534,92		
00000219	$ 40,00			00000206	$ 2,00					00000791	$ 237,50	00000769	$ 552,75		
00001075	$ 12.487,20			00000206	$ 2,00					00000791	$ 488,86	00000769	$ 556,17		
00001075	$ 13.939,20			00000206	$ 6,10					00000791	$ 348,53	00000769	$ 542,96		
00001075	$ 12.487,20			00000206	$ 1.018,50					00000791	$ 32,67	00000769	$ 2,96		
00001258	$ 30,00			00000206	$ 11,10					00000791	$ 295,19	00000771	$ 860,65		
00001307	$ 1.789,20			00000206	$ 8,55					00000791	$ 135,31	00000771	$ 1.047,38		
00001307	$ 2.217,60			00000206	$ 13,65					00000791	$ 305,97	00000771	$ 11,51		
00001375	$ 954,99			00000206	$ 7,65					00000791	$ 338,78	00000771	$ 948,31		
00001402	$ 347,75			00000206	$ 13,95					00000791	$ 427,77	00000771	$ 409,55		
00001408	$ 40,00			00000206	$ 7,05					00000791	$ 302,91	00000771	$ 284,83		
00001410	$ 21.280,27			00000206	$ 8,84					00000791	$ 448,72	00000774	$ 53,79		
00001411	$ 27,50			00000206	$ 2,00					00000791	$ 192,42	00000774	$ 44,30		
00001019	$ 71,50			00001105	$ 775,23					00000795	$ 36,15	00000774	$ 73,09		
00001083	$ 295,00			00001105	$ 1.346,02					00000795	$ 51,23	00000791	$ 2,35		
00001083	$ 743,60			00001356	$ 165,90					00000795	$ 50,32	00000811	$ 276,99		
00001109	$ 367,61									00000871	$ 111,53	00000811	$ 117,87		
00001109	$ 50,11									00000871	$ 97,13	00000811	$ 52,16		
00001109	$ 1.945,35									00000871	$ 225,45	00000811	$ 6,13		
00001109	$ 1.848,82									00001007	$ 230,32	00000825	$ 213,15		
00001109	$ 2.464,11									00001007	$ 148,19	00001033	$ 122,33		
										00001036	$ 137,56	00000764	$ 1.121,62		
										00001036	$ 124,85	00000769	$ 633,01		
										00001090	$ 629,30	00000769	$ 577,66		
										00001090	$ 541,10	00000769	$ 802,30		
										00001090	$ 541,10	00000769	$ 1.292,79		
										00001090	$ 541,10	00000769	$ 1.175,37		
										00001097	$ 287,74	00000771	$ 612,67		
										00001097	$ 195,83	00000771	$ 199,64		
										00001097	$ 190,97	00000771	$ 1.748,99		
										00001097	$ 130,28	00000771	$ 385,80		
										00001097	$ 271,37	00000791	$ 477,11		
										00001097	$ 221,39	00000791	$ 541,46		
										00001083	$ 287,00	00000791	$ 301,70		
										00001110	$ 2.699,24	00000791	$ 519,95		
										00001110	$ 4,00	00000795	$ 0,18		
										00000871	$ 272,89	00000795	$ 6,10		
										00001051	$ 239,70	00000795	$ 34,96		
										00001088	$ 212,48	00000795	$ 42,65		
												00000795	$ 42,04		
												00000795	$ 37,48		
												00000984	$ 487,95		
												00000984	$ 264,99		
												00000804	$ 338,53		
												00000804	$ 184,99		
												00000875	$ 588,01		
												00000875	$ 925,04		
												00000875	$ 120,97		
												00001002	$ 314,26		
												00001007	$ 137,25		
												00001007	$ 207,35		
												00001007	$ 134,59		
												00001007	$ 155,06		
												00001007	$ 44,99		
												00001036	$ 133,97		
												00000799	$ 322,00		
												00001000	$ 6.410,59		
												00001000	$ 2.495,96		
												00001038	$ 269,10		
TOTAL	$ 148.459,28		$ 8.429,69		$ 13.731,53		$ 3.464,55		$ 73.815,50		$ 16.321,23		$ 35.053,38		$ 3.072,99

$ 145.459,18

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

NOTA:

Cuentas que se debieron dar de baja , auditoría propone **H.H(4), A.A(3)**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CEDULA SUMARIA
COMPONENTE: VENTAS
PERIODO: 2024

B

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN				SALDO AUDITADO
				REF.	DEBE	REF.	HABER	
4.1.02.01.01								
	A0004208	M.VN	$ 1.760,00					
	A0004209	M.VN	$ 180,00					
	A0004210	M.VN	$ 17.021,10					
	A0004211	M.VN	$ 11.616,00					
	A0004213	M.VN	$ 57.735,60					
	A0004214	M.VN	$ 11.616,00					
	A0004215	M.VN	$ 14.117,40					
	A0004216	M.VN	$ 1.452,00					
	A0004217	M.VN	$ 59,00					
	A0004218	M.VN	$ 92,00					
	A0004219	M.VN	$ 15.237,42					
	A0004220	M.VN	$ 45.900,00					
	A0004221	M.VN	$ 2.669,00					
	A0004222	M.VN	$ 372,00					
	A0004223	M.VN	$ 4,50					
	A0004225	M.VN	$ 170,00					
	A0004226	M.VN	$ 9.172,80					
	A0004227	M.VN	$ 40,00					
	A0004228	M.VN	$ 42,00					
	A0004229	M.VN	$ 576,00					
	A0004230	M.VN	$ 57.735,60					
	A0004231	M.VN	$ 40,00					
	A0004232	M.VN	$ 9.396,00					
	A0004233	M.VN	$ 2.805,00					
	A0004234	M.VN	$ 2.750,00					
	A0004235	M.VN	$ 54.703,68					
	A0004236	M.VN	$ 484,00					
	A0004237	M.VN	$ 1.980,00					
	A0004238	M.VN	$ 51,00					
	A0004239	M.VN	$ 1.881,75					
	A0004241	M.VN	$ 10.164,00					
	A0004242	M.VN	$ 3.276,00					
	A0004243	M.VN	$ 10.454,40					
	A0004244	M.VN	$ 3.326,40					
	A0004245	M.VN	$ 10.454,40					
	A0004246	M.VN	$ 10.454,40					
	A0004247	M.VN	$ 2.508,00					
	A0004248	M.VN	$ 40,00					
	A0004249	M.VN	$ 58.078,80					
	A0004250	M.VN	$ 30.749,63					
	A0004251	M.VN	$ 36.377,98					
	A0004253	M.VN	$ 2.904,00					
	A0004254	M.VN	$ 2.520,00					
	A0004255	M.VN	$ 1.760,00					
	A0004256	M.VN	$ 2.040,00					
	A0004257	M.VN	$ 40,00					
	A0004258	M.VN	$ 2.816,74					
	A0004259	M.VN	$ 41.360,00					
	A0004260	M.VN	$ 20,00					
	A0004261	M.VN	$ 2.040,00					
	A0004262	M.VN	$ 1.760,00					
	A0004263	M.VN	$ 57.735,60					
	A0004264	M.VN	$ 4,00					
	A0004265	M.VN	$ 319,00					
	A0004266	M.VN	$ 637,87					
	A0004267	M.VN	$ 31,40					
	A0004268	M.VN	$ 990,00					
	A0004269	M.VN	$ 40,00					
	A0004271	M.VN	$ 5.544,00					
	A0004272	M.VN	$ 57.735,60					
	A0004273	M.VN	$ 648,00					
	A0004274	M.VN	$ 6.679,20					
	A0004275	M.VN	$ 40,00					
	A0004276	M.VN	$ 484,00					
	A0004277	M.VN	$ 125,70					
	A0004278	M.VN	$ 22,36					
	A0004279	M.VN	$ 9.292,80					
	A0004280	M.VN	$ 57.564,00					
	A0004282	M.VN	$ 2.048,97					
	A0004283	M.VN	$ 57.498,71					
	A0004284	M.VN	$ 30,00					
	A0004285	M.VN	$ 25,80					
	A0004287	M.VN	$ 10.744,80					
	A0004288	M.VN	$ 57.564,00					
	A0004289	M.VN	$ 40,00					
	A0004290	M.VN	$ 5.290,00					
	A0004291	M.VN	$ 76,00					
	A0004293	M.VN	$ 17.424,00					
	A0004294	M.VN	$ 13.524,00					
	A0004295	M.VN	$ 17.424,00					
	A0004296	M.VN	$ 36.720,00					
	A0004297	M.VN	$ 4.100,00					
	A0004298	M.VN	$ 1.450,00					
	A0004299	M.VN	$ 27,50					
	A0004300	M.VN	$ 13.939,20					
	A0004301	M.VN	$ 23.426,10					
	A0004302	M.VN	$ 12.487,20					
	A0004303	M.VN	$ 4.620,00					
	A0004304	M.VN	$ 29.464,00					
	A0004305	M.VN	$ 2.268,00					
	A0004306	M.VN	$ 972,00					
	A0004307	M.VN	$ 625,60					
	A0004309	M.VN	$ 13.939,20					
	A0004312	M.VN	$ 12.487,20					
	A0004314	M.VN	$ 1.400,00					
	A0004316	M.VN	$ 41.830,00					
	A0004317	M.VN	$ 120.000,00					
	A0004318	M.VN	$ 2.217,60					
	A0004320	M.VN	$ 40,00					
		M.VN						
		TOTALES	**$ 1.256.402,01**		**$ 0,00**		**$ 0,00**	**$ -**

Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
Elaborado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CEDULA ANALITICA : ANÁLISIS CON EL SRI
COMPONENTE: CUENTA INGRESOS
PERIODO: 2024

B1

CODIGO FORMULARI	MES	SALDO EN LIBROS	FORMULARIO 104	DIFERENCIA	CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA	OBSERVACION
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	enero	$ 20.147,00	$ 20.147,00	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	febrero	$ 161.380,92	$ 161.380,92	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	marzo	$ 67.566,40	$ 67.566,40	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	abril	$ 74.091,43	$ 74.091,43	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	mayo	$ 137.906,03	$ 137.806,03	$ 100,00		X		Hacer sustitutiva en rentas saldo menor a libros
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	junio	$ 87.838,72	$ 87.838,72	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	julio	$ 60.557,87	$ 60.557,87	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	agosto	$ 70.646,80	$ 70.646,80	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	septiembre	$ 127.036,54	$ 126.836,54	$ 200,00		X		Hacer sustitutiva en rentas saldo menor a libros
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	octubre	$ 111.616,80	$ 111.616,80	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	noviembre	$ 109.574,56	$ 109.574,56	$ -	X			
6001 al 6018; 6001 al 6004; 6009 al 6018	diciembre	$ 228.038,94	$ 228.038,94	$ -	X			
	TOTAL	**$ 1.256.402,01**	**$ 1.256.102,01**	**$ 300,00**	☐			
						Elaborado por: GMAM		**Fecha: 25/05/2025**
						Elaborado por: CHGMC		**Fecha: 30/05/2025**

CONFIRMACIÓN		
CONFORME	EXCEPCIÓN	SIN RESPUESTA
83%	**17%**	**0%**

MARCAS:

- ✔ Se ha verificado el cumplimiento fiscal por parte de la empresa en un 83% sin embargo se ha detectado inconcsistencias en ciertas declaraciones se sugiere realizar las sustitutivas correspondientes ya que al ser mayor el valor en libros que el valor declarado se presume una evasión fiscal.
- ☐ Se identifico una diferencia en libros con el formulario 104 de $300, auditoría propone H.H (5)

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CEDULA ANALITICA : ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL
COMPONENTE: VENTAS
PERIODO: 2024

B2

AÑO	VENTAS	ACTIVO	PASIVO	INGRESOS	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL		
					VAR. ABS	VAR. %	%_VENTAS / ACTIVO	%_VENTAS / PASIVO	%_VENTAS / INGRESOS
2022	1008136,19	3497691,65	18478299,79	2049038,86			28,82%	5,46%	49,20%
2023	968663,95	2696982,46	8635967,23	1976201,53	-39472,24	-3,9%	35,92%	11,22%	49,02%
2024	1256402,01	4639971,51	9851894,77	2534246,79	287738,06	30%	27,08%	12,75%	49,58%
							Elaborado por: GMAM		**Fecha: 25/05/2025**
							Elaborado por: CHGMC		**Fecha: 30/05/2025**

INTERPRETACIÓN:

ANALISIS HORIZONTAL

El análisis horizontal del componente **ventas** en la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda. muestra una variación negativa del **3,92%** en el año 2023 respecto al 2022, lo que representa una disminución absoluta de **$39.472,24**, posiblemente atribuida a factores externos del mercado, baja demanda o deficiencias en la gestión comercial. No obstante, en el año 2024 se observa una **recuperación notable del 29,69%**, equivalente a un incremento absoluto de **$287.738,06**, lo cual puede interpretarse como el resultado de mejoras en las estrategias de ventas, aumento de la producción, condiciones favorables del entorno económico o acciones correctivas implementadas por la administración.

ANALISIS VERTICAL

El análisis vertical evidencia la proporción que representan las ventas en relación con otras magnitudes clave. En 2022, las ventas representaron el 28,83% del total de activos, mientras que en 2023 bajaron a 35,92%, y en 2024 subieron al 27,08%, mostrando una tendencia de eficiencia variable en el uso de los recursos para generar ventas. Frente al pasivo, las ventas fueron poco representativas: apenas el 5,46% en 2022, subiendo a 11,21% en 2023 y a 12,76% en 2024, lo cual indica que, si bien hubo crecimiento, la cobertura de obligaciones con ingresos por ventas sigue siendo limitada. Finalmente, respecto a los ingresos totales, las ventas representaron el 49,22% en 2022, 49,01% en 2023 y 49,58% en 2024, revelando que las ventas siguen siendo el componente principal de los ingresos operativos, con una participación estable a lo largo del período analizado.

"ALISON GUEVARA"
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
CEDULA ANALITICA: INDICADORES FINANCIEROS
COMPONENTE: DEUDORES Y VENTAS
PERIODO: 2024

DEUDORES		
INDICADOR	**FORMULA**	**RESULTADO**
INDICE DE MOROSIDAD	(Cartera vencida/ cartera total)*100	**48,11%**
PERIODO MEDIO DE COBRANZA	(Cuentas por cobrar *365)/Ventas	**88**
INTERPRETACION		
INDICE DE MOROSIDAD: Un 48,1% de la cartera está vencida, lo cual es alto. Esto indica que casi la mitad de los clientes no están pagando a tiempo, lo que afecta negativamente la liquidez de la empresa y representa un alto riesgo de incobrabilidad. **PERIODO MEDIO DE COBRANZA:** La empresa se demora en promedio 88 días en cobrar sus cuentas. Esto implica que su ciclo de efectivo es largo y podría tener problemas de liquidez si no hay suficiente capital de trabajo para cubrir ese desfase.		

VENTAS		
INDICADOR	**FORMULA**	**RESULTADO**
ROTACION DE VENTAS	Ventas/Activo Total	**0,3**
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	**-24%**
INTERPRETACION		
ROTACION DE VENTAS: La empresa solo rota su activo 0,3 veces al año, lo cual es muy bajo. Esto significa que no está generando suficientes ventas en relación a su inversión en activos, reflejando una baja eficiencia operativa. RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO: Una rentabilidad de -20 % indica que la empresa pierde dinero por cada dólar invertido en activos. Es una señal grave de que el negocio no es rentable en su estructura actual.		
	Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
	Elaborado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
HOJA DE AJUSTE
PERIODO: 2024

H.A

REF. P/T	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
A3		-------- a--------		
		Gasto provisión cuentas incobrables	$ 1.484,59	
		Provision acumulada		$ 1.484,59
		P/R Registro contable del deterioro estimado de cuentas por cobrar al 1% del año 2024		
A3		-------- b--------		
		Gasto deterioro	$ 302.348,15	
		Deterioro de Cartera		$ 302.348,15
		P/R perdida por deterioro global		
A5		-------- c--------		
		Perdida por deterioro	$ 145.459,18	
		Cuentas por cobrar		$ 145.459,18
		P/R Provision acumulada del año 2023 y 2024		
		-------- d--------		
		Pasivo por impuesto diferido	**$ 34.716,93**	
		Gasto por impuesto diferido		**$ 34.716,93**
		P/R Impuesto diferido por e deterioro de cartera del 2024		
		-------- e--------		
		Ingreso por impuesto diferido	**$ 34.716,93**	
		Pasivo por impuesto differido		**$ 34.716,93**
		p/r la aceptacion del deterioro de cartera por el ente de control		
		SUMAN	$ 447.807,33	$ 447.807,33
			Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
			Revisado por: CHGM	**Fecha: 30/05/2025**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.
HOJA DE HALLAZGOS
PERIODO: 2024

H.H

REF. P/T	N° HALLAZGO	CONDICIÓN Lo que sucedió	CRITERIO (Disposición Legal - Norma contable - Norma de Control Interno)	CAUSA (por que sucedió la condición)	EFECTO (resultado de la condición) cuantificado	RECOMENDACIÓN DIRIGIDO AL CONTADOR (debe dar respuesta a a la causa)
A3	1	Se ha evidenciado la falta de políticas para el manejo de cuentas por cobrar	En la sección 10: Políticas contables, estimaciones y errore de NIIF para PYMES, menciona que "Una entidad desarrollará políticas contables necesarias para asegurar que los estados financieros contengan información relevante y fiable"	Ausencia de lineamientos internos para el crédito a clientes y desconocimiento de la importancia de establecer términos claros de cobro.	Riesgo de cobros tardíos, aumento de cuentas vencidas, debilitamiento de la gestión de cartera y afectación a la liquidez de la entidad.	Establecer políticas contables que definan claramente los plazos de pago otorgados a los clientes, según el tipo de operación y perfil de riesgo, con el fin de fortalecer la gestión de cuentas por cobrar y garantizar una adecuada recuperación del efectivo.
A3	2	Total cartera vencida , no realiza el 1% de cuentas incobrables y no realiza provision	NIIF para PYMES – Sección 11.24: "La entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro si existe evidencia objetiva". LRTI – Art. 10 numeral 11: " Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 1% de la cartera total de forma anual", la diferencia constituye una diferencia temporaria.	Desconocimiento de la normativa contable y tributaria aplicable y falta de un procedimiento interno para la revisión periódica de la cartera vencida	Sobrevaloración del activo de cuentas por cobrar en los estados financieros, subestimación del gasto por incobrabilidad y riesgo de sanciones tributarias por omitir deducciones autorizadas y afectación a la liquidez de la empresa.	Definir una política contable que contemple el análisis y provisión periódica de cuentas incobrables conforme a la NIIF para PYMES sección 11 y a la LRTI, reconociendo al menos el 1% anual de provisión para aquellas cuentas con morosidad significativa y la diferencia como cuenta temporaria.
A4	3	Se observa que el periodo de recuperación de cartera es de aproximadamente 43 días, sin embargo no se cuenta con políticas formales que definan los plazos de crédito ni los tipo de creditos para su otorgamiento.	Una gestión eficiente de cartera debe procurar mantener el periodo de cobro cercano al plazo establecido en la política crediticia. Las buenas prácticas financieras y los sistemas de control interno (como el enfoque COSO) requieren monitoreo y acciones correctivas para mitigar desviaciones. NIIF para PYMES – Sección 10.2: "Una entidad desarrollará políticas contables necesarias para asegurar que los estados financieros contengan información relevante y fiable." Sección 11.21: La entidad debe evaluar el deterioro de los activos financieros y contar con controles que aseguren su recuperación	Falta de estructura administrativa en el área financiera y desconocimiento de la necesidad de documentar y formalizar políticas internas.	El indicador actual podría no ser sostenible en el tiempo, existe riesgo de decisiones arbitrarias en la concesión de crédito, aumento de la morosidad futura y falta de evidencia para sustentar la gestión eficiente de la cartera.	Implementar políticas formales y documentadas que regulen los plazos máximos de crédito, los criterios de aprobación, el seguimiento de saldos vencidos y la aplicación de provisiones, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES. Esto permitirá consolidar una gestión eficiente y controlada de las cuentas por cobrar.
A5	4	Se ha detectado cuentas con mas de 2 años sin cobrar en cartera con un valor que asciende a $145459,18	Según las NIIF para PYMES Sección 11, una cuenta debe reconocerse por su valor recuperable. Si existen evidencias objetivas de incobrabilidad, como una antigüedad mayor a tres años sin gestión de cobro, esta debe darse de baja o provisionarse totalmente.Es importante mencionar que según el Art. 28 del R-LRTI literal 3 indica de forma tácita la elimiación de las créditos incobrables y la baja.	Falta de revisión y depuración periódica de la cartera vencida, inexistencia de una política clara para dar de baja cuentas incobrables.	Los estados financieros presentan activos inflados, mostrando cuentas por cobrar que no reflejan su valor real.Un aumento al riesgo financiero y de liquidez al no reconocer las pérdidas potenciales.	Realizar una depuración contable inmediata y dar de baja las cuentas por cobrar con antigüedad mayor a tres años, por $145459,18. Se debe documentar la baja mediante informes de gestión de cobranza y justificar la imposibilidad de recuperación.
B1	5	Durante la revisión de las declaraciones mensulaes del IVA correspodiente al ejercicio fiscal, se identifico en el mes de junio y octubre exiten diferencias entre los saldos de libros y el valor declarado, en un total de $300 inferior al registrado contablemente	En la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), artículo 101 no menciona "La declaración hace responsable al declarante y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga. Cuando tales correcciones impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, anticipos o retención, sobre el mayor valor se causarán intereses a la tasa de mora que rija para efectos tributarios. En el caso de errores cuya solución no modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente, podrá enmendar los errores, presentando una declaración sustitutiva hasta dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, y si así lo requiere la administración, la declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los seis años siguientes. Formulario 104 Ventas brutas (401-403-407)	La diferencia identificada se presume a errores de digitación al momento de la declaración del formulario 104 al SRI, ya que no se incluyeron la totalidad de los ingresos registrados en libros contables.	Estas dieferencias podrían ser interpretadas como presunta evasión fiscal, bajo el juicio profesional del fedatario lo que puede conllevar a sanciones administrativas, intereses por mora y revisión por parte del SRI, esto afecta la conrfiabilidad de la información financiera presentada por la entidad.	Presentar las declaraciones sustitutivas para los meses en los que se identificaron deferencias, tambien implementar un proceso de conciliación mensual obligatoria entre los libros contables y los formularios de impuestos antes de su presentación al SRI. Generar el registro basado en el principio del devengado, además de cumplir con la definición de ingresos de actividades ordinarias.
					Elaborado por: GMAM	**Fecha: 25/05/2025**
					Revisado por: CHGMC	**Fecha: 30/05/2025**

3.4 Comunicación de resultados

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FASE III
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

Examen Especial A Los Componentes Deudores Y Venta De La Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Ambato, 09 de junio de 2025

Ing. Diego Manzano
GERENTE DE LA INDUSTRIA ALIMENTICIA PÉREZ VACA INALPEV CIA. LTDA.
De mi consideración:

Se realizó a la ejecución de un examen especial enfocado en los componentes deudores y ventas de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., con el propósito de evaluar la razonabilidad de la información financiera presentada por la entidad al cierre del ejercicio económico 2024.

El examen especial fue ejecutado conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, lo que garantiza que el proceso de evaluación se haya desarrollado bajo parámetros técnicos adecuados, proporcionando un grado razonable de seguridad respecto a la integridad y confiabilidad de la información financiera revisada. Esta auditoría fue con el objetivo de determinar si las operaciones y registros examinados cumplen con el marco legal (fiscal, tributario y societario), y de las políticas internas de la entidad.

Los hallazgos derivados del examen especial revelan deficiencias significativas en la administración de las cuentas por cobrar, incluyendo la ausencia de procesos efectivos para la depuración de saldos. Los resultados obtenidos se presentan argumentados y estructurados en la ejecución y observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente

Alison Guevara Morales
AUDITORA

“ALISON GUEVARA”
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL
FINANCIERA

AMBATO

Junio 2025

DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
INALPEV	Industria Alimenticia Pérez Vaca Cía. Ltda.
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
USD	Dólares de los Estados Unidos de América
CxC	Cuentas por Cobrar
IVA	Impuesto al Valor Agregado
PYME	Pequeña y Mediana Empresa
RUC	Registro Único de Contribuyentes
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

En la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., correspondiente al ejercicio económico 2024, no se ha realizado un examen especial, por este motivo no existe documentación que mencione acciones para mitigar ni recomendar a la entidad para los componentes que se evaluó.

SECCION I
ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo

El presente examen especial tiene como propósito verificar la razonabilidad de las operaciones financieras relacionadas con los componentes “Deudores” y “Ventas”, mediante una auditoría financiera orientada al análisis de los saldos presentados en los estados financieros del periodo 2024. Esta auditoría se realiza considerando la importancia de estos rubros para evaluar la liquidez, eficiencia operativa y rentabilidad de la entidad.

Objetivo

- Evaluar el control interno y el cumplimiento normativo relacionado con los componentes auditados.
- Verificar la existencia, integridad, valuación y presentación adecuada de las cuentas por cobrar y ventas.
- Emitir una opinión profesional sobre los componentes evaluados con base en evidencias suficientes y apropiadas.

Alcance

El alcance del examen especial se limitará a las operaciones, registros contables, políticas y procedimientos relacionados con las cuentas de “Deudores” y “Ventas” durante el ejercicio económico 2024. Se aplicando pruebas de cumplimiento,

sustantivas y análisis de control interno en concordancia con la normativa vigente y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Enfoque

El enfoque de la investigación es de carácter cuantitativo, debido al uso de la información contable (mayores, balance de comprobación y estados financieros), así como el análisis de las variables deudoras e ingresos del quehacer diario de la empresa. Además de dar cumplimiento al examen especial basado en auditoría financiera y norma contables vigentes.

Componentes Utilizados

En este examen especial se examinó dos componentes de la entidad denominadas Deudores "Cuentas por cobrar" y Ventas, las cuales se obtuvo la información deseada para poder realizar la auditoría correspondiente.

Indicadores Utilizados

Deudores

Rotación de cartera Mide cuántas veces al año la empresa recupera sus cuentas por cobrar. Evalúa la eficiencia del área de cobranzas y el control del crédito otorgado a los clientes.

Índice de morosidad Muestra qué porcentaje de las cuentas por cobrar está vencido o en atraso. Sirve para evaluar el riesgo de incobrabilidad y la salud del portafolio de crédito.

Período medio de cobranza Indica el número promedio de días que la empresa tarda en cobrar a sus clientes. Evalúa la agilidad en el ciclo de recuperación del efectivo.

Ventas

Rotación de ventas Mide cuántas veces se generan ventas con respecto al total de activos (o inventarios, según el enfoque). Refleja eficiencia operativa en la generación de ingresos.

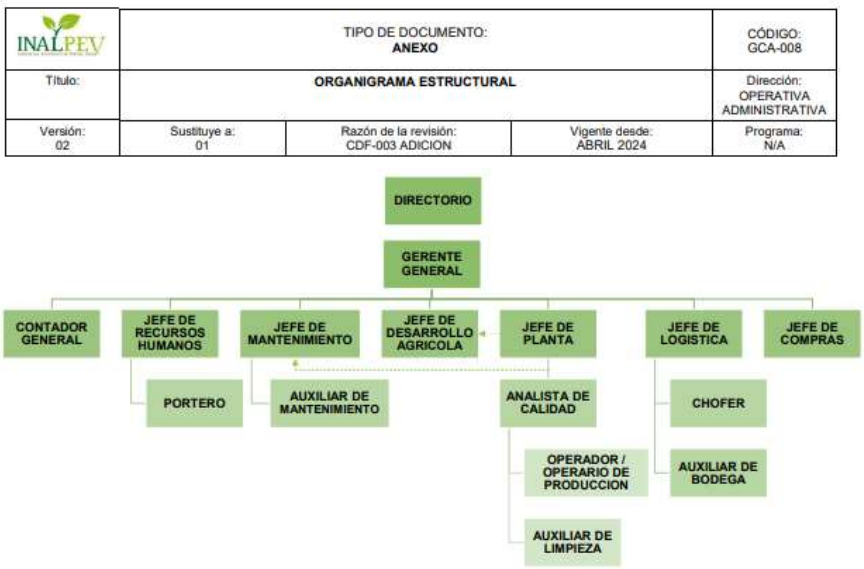
Rentabilidad neta del activo (ROA) Evalúa la rentabilidad de los activos totales. Mide cuánta utilidad neta se genera por cada dólar invertido en activos.

SECCIÓN II INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Base legal

- Superintendencia de compañías, valores y seguros
- FSC 22000 (Fundación para la Certificación de la Seguridad Alimentaria)
- BPM (Buenas Prácticas Manufactureras)
- HACCP (Sistema que ayuda a mejorar la inocuidad de los alimentos)
- KOSHER (Sistema de certificación que garantiza que los alimentos cumplen con las leyes dietéticas judías)

Estructura Orgánica



Nota: *Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía., Ltda.*

Misión

Ser una empresa solida de fuertes valores que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes, trabajando eficientemente y con calidad e inocuidad en la producción y comercialización interna y externa de derivados de fruta.

Visión

Ser referentes nacionales e internacionales entre las empresas procesadoras de frutas en cuanto a organización, calidad e inocuidad, desarrollo, producción, comercialización, posicionamiento, cuidado de medio ambiente y responsabilidad social.

Funcionarios Principales

La planta en la actualidad se dedica a la industrialización de frutas, con la producción de pulpas de:

- Mora
- Fresa
- Manzana
- Durazno
- Maracuyá
- Naranjilla
- Tomate de árbol
- Guanábana
- Guayaba
- Babaco

Entre otros productos. También cuenta con una línea de bebidas para la elaboración de jugos, néctares y aguas.

SECCIÓN III

Durante la evaluación del control interno de la Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cía. Ltda., correspondiente al periodo 2024, se identificaron debilidades

relevantes en el manejo de las cuentas por cobrar y en el cumplimiento de obligaciones tributarias. Se evidenció la ausencia de políticas formales para la gestión de cuentas por cobrar y recuperación de cartera, así como la falta de seguimiento y depuración periódica de saldos incobrables. Estas condiciones reflejan deficiencias en el sistema de control interno que podrían impactar negativamente la liquidez de la entidad.

En cuanto al cumplimiento de metas institucionales, aunque se observaron esfuerzos por mantener los niveles de ventas, la falta de una gestión eficiente de la cartera vencida impide que la empresa convierta estas ventas en ingresos reales y oportunos, lo que limita el cumplimiento de objetivos financieros.
En el ámbito tributario, se detectaron diferencias entre las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas (SRI) y los registros contables, lo cual podría generar sanciones por incumplimientos ante las autoridades fiscales.

Recomendaciones generales:

Establecer y documentar políticas internas claras sobre la concesión de cuentas por cobrar, evaluación de clientes y recuperación de cartera.

En la NIIF para PYMES – Sección 11 (Instrumentos Financieros Básicos)
Párrafo 11.13: Una cuenta por cobrar se reconocerá inicialmente por su valor de transacción (valor nominal), si se espera recibir dentro del ciclo operativo normal, en plazos de corto plazo, menores a un año.

La empresa deberá clasificar las cuentas por cobrar según su antigüedad en rangos de 30, 60, 90, 150, 180 y más de 180 días, conforme a prácticas contables generalmente aceptadas en el análisis de cartera. Esta clasificación permite evaluar la recuperación de los activos financieros y determinar provisiones para cuentas incobrables, en cumplimiento con la Sección 11 de las NIIF para PYMES sobre instrumentos financieros básicos. La implementación de políticas claras y procedimientos estandarizados permitiría fortalecer el control, mejorar la eficiencia operativa y reducir riesgos financieros, esto mediante capacitaciones en normativa contable y tributaria para evitar errores en la declaración de impuestos.

SECCION IV

DEUDORES (CUENTAS POR COBRAR)

Hallazgo N. º 1 – Falta de políticas para el manejo de cuentas por cobrar.

Durante la investigación del componente de cuentas por cobrar, se ha evidenciado que la entidad no cuenta con políticas definidas para el manejo. Este hallazgo contraviene lo dispuesto en la Sección 10 de las NIIF para PYMES, la cual establece que las entidades deben desarrollar políticas contables necesarias para asegurar que los estados financieros contengan información relevante y fiable. Esta situación se debe a la ausencia de lineamientos internos para el otorgamiento de crédito a los clientes, así como al desconocimiento de la importancia de establecer términos claros de cobro. Como consecuencia, se incrementa el riesgo de cobros tardíos, el aumento de cuentas vencidas y el debilitamiento de la gestión de cartera, lo que a su vez afecta negativamente la liquidez de la entidad.

Se recomienda al contador establecer políticas contables formales que definan de manera clara los plazos de pago otorgados a los clientes, diferenciando según el tipo de operación y perfil de riesgo. Estas políticas deben contribuir al fortalecimiento de la gestión de cuentas por cobrar y garantizar una adecuada recuperación del efectivo, reduciendo los niveles de morosidad.

Hallazgo N. º 2 – Falta de provisión del 1% de cuentas incobrables.

Se identificó que, a pesar de la existencia de cartera vencida, la entidad no ha realizado la provisión del 1% de cuentas incobrables ni ha reconocido deterioro alguno. Esto contraviene tanto la NIIF para PYMES – Sección 11.24, que establece la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro ante evidencia objetiva, como el artículo 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre

del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 1% de la cartera total de forma anual", la diferencia constituye una diferencia temporaria.

Por lo tanto, se recomienda al contador definir una política contable que contemple el análisis y provisión periódica de cuentas incobrables conforme a la NIIF para PYMES, Sección 11, y a la LRTI art. 10, se deberá reconocer al menos el 1% anual de provisión para aquellas cuentas con morosidad significativa y la diferencia como cuenta temporaria.

Hallazgo N. º 3 – Periodo de recuperación de cartera sin políticas formalizadas.

En el análisis del indicador de recuperación de cartera, se observó que el periodo promedio es de aproximadamente 43 días; sin embargo, no se cuenta con políticas formales que definan los plazos de crédito ni los tipos de créditos para su otorgamiento. Esta situación contraviene lo establecido en la Sección 10.2 de las NIIF para PYMES, que exige contar con políticas contables relevantes y fiables, así como la Sección 11.21, que establece la necesidad de evaluar el deterioro y contar con controles sobre los activos financieros. La causa principal es la falta de estructura administrativa en el área financiera y el desconocimiento de la importancia de formalizar políticas internas. Como efecto, se genera un riesgo de decisiones arbitrarias en la concesión de crédito, aumento de la morosidad futura y falta de evidencia documental para demostrar una gestión eficiente.

Por tanto, se recomienda al contador desarrollar e implementar políticas formales y documentadas que regulen los plazos máximos de crédito, los criterios de aprobación, el seguimiento de saldos vencidos y la aplicación de provisiones. Estas directrices deberán alinearse con lo establecido en la NIIF para PYMES, con el fin de consolidar una gestión eficiente y controlada de la cartera de cuentas por cobrar.

Hallazgo N. º 4 – Existencia de cuentas incobrables sin depuración.

Durante la revisión de la cartera, se ha detectado la existencia de cuentas por cobrar con más de dos años sin gestión de cobro con un valor que asciende de $145.459,18.

Esta situación infringe lo dispuesto por la Sección 11 de las NIIF para PYMES, que exige el reconocimiento de los activos por su valor recuperable, y por el Art. 28 del Reglamento a la LRTI, que faculta la eliminación de créditos incobrables mediante su baja. Esta condición se debe a la falta de revisión y depuración periódica de la cartera vencida, así como a la inexistencia de una política clara para el tratamiento de cuentas incobrables. Como efecto, los estados financieros reflejan activos inflados y no representan conforme a la normativa actual de la organización, esto incrementa el riesgo financiero y debilita la liquidez.

En consecuencia, se recomienda al contador ejecutar una depuración contable inmediata, eliminando las cuentas incobrables con más de tres años de antigüedad, por el valor de $145.459,18. Esta baja deberá estar documentada mediante informes de gestión de cobranza que justifiquen la imposibilidad de recuperación, cumpliendo así con la normativa vigente y mejorando la presentación razonable de los estados financieros.

VENTAS (INGRESO POR VENTA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS)

Hallazgo N. º 5 – Diferencias entre ingresos contables y declarados al SRI

Durante la revisión de las declaraciones mensuales del IVA correspondientes al ejercicio fiscal 2024, se identificaron diferencias en los meses de abril y septiembre entre los saldos registrados en los libros contables y los valores declarados al SRI, por un monto total de $300 inferior al valor registrado contablemente. Esto en atención a lo previsto en el artículo 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que responsabiliza al declarante y al contador por la fidelidad y autenticidad de las declaraciones. La causa de esta diferencia radica en errores cometidos al momento de presentar el formulario 104, omitiendo parte de los ingresos registrados en libros. Esta condición podría ser interpretada como presunta evasión fiscal, con posibles sanciones administrativas, intereses por mora y cuestionamientos por parte del SRI, además de dañar la integridad de la información contable.

Por lo tanto, recomendación al contador presentar las declaraciones sustitutivas correspondientes a los meses observados, corrigiendo los valores reportados. Asimismo, se debe implementar un proceso de conciliación mensual obligatoria entre los registros contables y los formularios de impuestos antes de su presentación al SRI, garantizando así la exactitud de la información tributaria y contable.

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Tan pronto levantado el proceso correspondiente al examen especial de las cuentas (Deudores y ventas), se ha verificado el no cumplimiento de lo señalado en las NIIF para PyMes así como lo que estipula la L-RTI, del año 2024 objeto de análisis evidenciando la ausencia de políticas de crédito que garanticen una recuperación oportuna de la cartera vencida.
- Además se concluye la ausencia de la estimación de incobrables en cuentas por cobrar, según el art. 10 numeral 11 del L-RTI, donde no existe en el cumplimiento tributario valor alguno, al igual que la cartera total no recaudada, convirtiendo los Estados Financieros en poco confiables.
- Las cuentas por cobrar no cuentan con fecha estimada de cobro, debido a la falta de políticas de cobranzas de cartera y sus procesos contemplados para la recuperación de la misma.
- En cuanto a los ingresos según lo estable la sección 23 de las NIFF, se cumple con el proceso del devengado, sin embargo se ha detectado diferencias en la declaración del formulario 104, correspondiente a las ventas.

4.2 Recomendaciones

- Es fundamental que la entidad elabore e implemente políticas claras para la permiso de crédito y salvación de cartera. Estas deben incluir plazos de cobro definidos, criterios de evaluación de clientes y estrategias de seguimiento para evitar el aumento de cuentas vencidas, asegurando así una gestión eficiente de las cuentas por cobrar. Esta acción permitirá optimizar la gestión de cartera y mejorar la liquidez de la entidad, reduciendo el riesgo de acumulación de cuentas vencidas e incobrables.
- Al termino del cierre fiscal es de suma importancia realizar el cálculo de la provisión de las cuentas incobrables según lo estipula la LRTI Art. 10 numeral

11 y el R-LRTI art. Donde se debe establecer en base a la cartera total el 1% anual de provisión para aquellas cuentas con morosidad significativa y la diferencia como cuenta temporaria, esto contribuirá a que los estados manifiesten justamente la situación económica de la entidad, fortaleciendo su transparencia y cumplimiento tributario.

- Se recomienda diseñar e implementar procedimientos formales orientados a la cobranza de cuentas por cobrar, donde se establezcan responsables, plazos definidos para el cobro, métodos de contacto con los clientes (telefónico, correo, visitas), y medidas escalonadas ante la falta de pago. Estas políticas deben documentarse y difundirse al personal responsable, promoviendo una cultura organizacional enfocada en la recuperación oportuna de cartera. De esta manera, se mitigará el riesgo de acumulación de saldos vencidos y se mejorará la liquidez operativa de la entidad.
- Aunque se cumple con el principio de devengado según la Sección 23 de la NIIF para PYMES, se recomienda establecer un proceso formal de conciliación mensual entre los registros contables de ventas y los valores reportados en el Formulario 104 del SRI. Esta revisión debe ser documentada y aprobada por el contador general, y permitirá detectar y corregir diferencias a tiempo, asegurando la exactitud de la información financiera y tributaria. También contribuirá a fortalecer la supervisión interna y la claridad en la administración contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Biler-Reyes, S. A. (2020). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias Económicas y Empresariales*, *3*, 138–151. http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexCienciaseconómicasyempresariales

Brucil, Guillermo; Lara, E. V. (2024). *Auditoría Financiera*. *May 2023*.

Cedeño-Mero, R. A. ; L.-C. A. M. ; Z.-L. R. M. (2021). Las cuentas por cobrar y el impacto financiero en la empresa. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria Aula 24*, *2*(Las cuentas por cobrar y el impacto financiero en la empresa), 11–17. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9128584

Cepal, Fao, & Iica. (2012). Perspectivas de la agricultura y del desarrollo rural en las Américas. In *Una mirada hacia América Latina y el Caribe*.

El Boushy, A. R., van der Poel, A. F. B., Koene, J. I. A., & Dieleman, S. H. (2019). Tanning waste by-product from cattle hides, its suitability as a feedstuff. *Bioresource Technology*, *35*(3), 321–323. https://doi.org/10.1016/0960-8524(91)90131-3

Escobar Steven. (2021). Helder,+12-20. *Saberes 5.0*.

Figueroa, D., Narváez, P., Ivonne, C., Álvarez, E., & Carlos, J. (2020). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sec-tor público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, *4*(2), 84. https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468

García Zambrano, M. L., & Monar Merchán, C. A. (2024). La Auditoría Financiera: Una Herramienta de Gestión en las Organizaciones en Ecuador. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, *4*(2), 1190–1205. https://doi.org/10.61384/r.c.a..v4i2.281

Guarderas Alvarado, M. M. C. R. J. (2022). Análisis de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SERIMTEC S.A. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico - Profesional*, *8*(8), 49–77. https://doi.org/10.23857/pc.v8i8

Gutiérrez, & Garzón. (2003). *La Auditoría de Información como Herramienta de Evaluación y Mejoramiento de la Gestión de Documentos*.

https://www.redalyc.org/pdf/161/16101604.pdf

Gutiérrez, J. P., Narváez, C. I., Torres, M. M., & Erazo, J. C. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. In *Dialnet* (Vol. 6).

International Financial Reporting Standard. (2001). *Instrumentos Financieros: Presentación (NIC 32)*. 1–48. http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2016/ias32.pdf

Jaffe, W. G. (1976). La Industria Alimentaria En Paises En Desarrollo Y El Problema Nutricional. *Medicina Revista Mexicana*, *56*(1213), 115–119.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* (ECOE). https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/114316

Mauliddiyah, N. L. (2021). *No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title*. 6.

Montilla Galvis, O. de J., & Herrera Marchena, L. G. (2019). El Deber ser de la Auditoría. (Spanish). *Estudios Gerenciales*, *98*, 83–110. http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=22465961&lang=es&site=ehost-live

Nolazco Labajos, F. A., Ortiz Taipe, I. L., & Carhuancho Mendoza, I. M. (2020). Las Cuentas por cobrar en una Empresa de Servicios, Lima 2018. *Espí-ritu Emprendedor TES*, *4*(1), 13–27. https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n1.2020.189

Norma, P. De, Norma, D., Actividades, I. De, Contratos, D., & De, A. (2022). *Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes Modelo de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias © IFRS Foundation*.

Sanchez, W. (2021). *Teoría de la Auditoría*. No Title. (2021). https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/188499?fs_q=Auditoría__&prev=fs. https://elibroet.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/188499?fs_q=Auditoría__&prev=fs

Shelemo, A. A. (2023). No Titleيب ل يد. *Nucl. Phys.*, *13*(1), 104–116.

Soto Vázquez, M. de J., & Ortega León, M. A. (2021). Percepción de los empresarios de un municipio del Estado de Guanajuato acerca de las compras potenciales y de las ventas reales. *Management Review*, *6*(1), 28–34. https://doi.org/10.18583/umr.v6i1.176

Torres, K., Narváez, I., Erazo, C., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, *3*(2.1.), 60–85. https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..546

Valenzuela, A., & Valenzuela, R. (2015). La innovación en la industria de alimentos: Historia de algunas innovaciones y de sus innovadores. *Revista Chilena de Nutricion*, *42*(4), 404–408. https://doi.org/10.4067/S0717-75182015000400013

Valle, T., Sánchez, A. M., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2021). Empresas y establecimientos en Tungurahua. *Observatorio Económico y Social de Tungurahua*, *1*, 1–9. https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2021/08/Empresas-y-establecimientos-en-Tungurahua.pdf

Vera Saca, M. E., Cedeño Holguín, E. D., & García Zambrano, X. L. (2020). Incidencia del capital de trabajo en la rentabilidad de la industria de alimentos Tsáchila "El Gustador." *ECA Sinergia*, *11*(3), 50. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v11i3.2454

Vera, Y., Piedad, Isabel Espinoza Cume, A., & Víctor López Coloma, R. (2022). La Importancia de la Contabilidad en las Empresas. *Contribuciones a La Economia*, 1–12. http://www.importancia.org/contabilidad.php

ANEXOS

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	31/12/2023 (P2)	A.vertical	31/12/2022 (P1)	A. vertical	(P1 - P2)	A. Horizontal
1	**ACTIVO**						
101	**ACTIVO CORRIENTE**						
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	$ 8.202,56	0%	$ 23.497,37	1%	$ 15.294,81	65%
1010101	CAJA	$ 1.388,30	0%	$ 23.497,37	1%	$ 22.109,07	94%
1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	$ 6.814,26	0%	$ -	0%	$ -6.814,26	0%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	$ 219.074,92	8%	$ 382.684,10	11%	$ 163.609,18	43%
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS P	$ 215.920,74	8%	$ 372.262,81	11%	$ 156.342,07	42%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERE	$ 215.920,74	8%	$ 372.262,81	11%	$ 156.342,07	42%
10102050201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIEN	$ 201.994,57	7%	$ 363.012,81	10%	$ 161.018,24	44%
10102050202	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCE	$ 6.676,17	0%	$ -	0%	$ -6.676,17	0%
10102050221	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONAI	$ 7.250,00	0%	$ 9.250,00	0%	$ 2.000,00	22%
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELAC	$ 3.154,18	0%	$ 10.421,29	0%	$ 7.267,11	70%
101020601	POR COBRAR A ACCIONISTAS	$ -	0%	$ 3.745,12	0%	$ 3.745,12	100%
101020604	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	$ 3.154,18	0%	$ 6.676,17	0%	$ 3.521,99	53%
10103	INVENTARIOS	$ 404.347,02	15%	$ 458.759,84	13%	$ 54.412,82	12%
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	$ 152.008,27	6%	$ 227.572,50	7%	$ 75.564,23	33%
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	$ 16.873,66	1%	$ 14.412,98	0%	$ -2.460,68	-17%
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN A	$ 70.794,04	3%	$ 87.635,20	3%	$ 16.841,16	19%
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN A	$ 136.495,71	5%	$ -	0%	$ -136.495,71	0%
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y A	$ -	0%	$ 129.139,16		$ 129.139,16	100%
1010312	OTROS INVENTARIOS	$ 28.175,34	1%	$ -	0%	$ -28.175,34	0%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	$ 32.990,32	1%	$ 35.476,91	1%	$ 2.486,59	7%
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	$ 32.990,32	1%	$ 35.476,91	1%	$ 2.486,59	7%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	$ 466.378,58	17%	$ 470.954,15	13%	$ 4.575,57	1%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES/	$ 436.618,91	16%	$ 436.776,78	12%	$ 157,87	0%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES/	$ 29.759,67	1%	$ 34.177,37	1%	$ 4.417,70	13%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$ 2.696.982,46**	**51%**	**$ 3.497.691,65**	**20%**	**80070919%**	**23%**
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**						
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	$ 1.194.492,25	46%	$ 3.582.007,88	26%	$ 2.387.515,63	67%
1020102	EDIFICIOS	$ -	0%	$ 1.610.394,35	12%	$ 1.610.394,35	100%
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	$ -	0%	$ 787.235,16	6%	$ 787.235,16	100%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	$ 48.324,23	2%	$ 48.324,23	0%	$ -	0%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 1.445.828,54	55%	$ 1.437.446,47	11%	$ -8.382,07	-1%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	$ -	0%	$ 8.382,07	0%	$ 8.382,07	100%
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO	$ 50.865,52	2%	$ 50.865,52	0%	$ -	0%
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 472.443,09	18%	$ 614.809,70	4%	$ 142.366,61	23%
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,	$ -822.969,13	-32%	$ -975.449,62	-7%	$ -152.480,49	16%
10204	ACTIVO INTANGIBLE	$ 110.475,50	4%	$ 110.475,50	1%	$ -	0%
1020403	CONCESIONES Y LICENCIAS	$ -	0%	$ 113.868,36	1%	$ 113.868,36	100%
1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS IN	$ -3.392,86	0%	$ -3.392,86	0%	$ -	0%
1020407	OTROS INTANGIBLES	$ 113.868,36	4%	$ 6.297.931,40	46%	$ 6.184.063,04	98%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 2.609.935,50**	**49%**	**$ 13.682.898,16**	**80%**	**$ 11.072.962,66**	**81%**
	TOTAL ACTIVO	**$ 5.306.917,96**	**100%**	**$ 17.180.589,81**	**100%**	**$ 11.873.671,85**	**69%**
2	**PASIVO**						
201	**PASIVO CORRIENTE**						
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	$ 95.176,87	1%	$ 364.120,84	2%	$ 268.943,97	74%
2010301	LOCALES	$ 95.176,87	1%	$ 364.120,84	2%	$ 268.943,97	74%
201030102	PROVEEDORES	$ 95.176,87	1%	$ 209.071,98	1%	$ 113.895,11	54%
201030103	OTRAS	$ -	0%	$ 155.048,86	1%	$ 155.048,86	100%
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	$ -	0%	$ 7.826,57	0%	$ 7.826,57	100%
2010401	LOCALES	$ -	0%	$ 7.826,57	0%	$ 7.826,57	100%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	$ 34.341,71	0%	$ 27.553,02	0%	$ -6.788,69	-25%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	$ 2.408,19	0%	$ -	0%	$ -2.408,19	
2010703	CON EL IESS	$ 7.783,68	0%	$ 12.622,30	0%	$ 4.838,62	38%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	$ 24.149,84	0%	$ -	0%	$ -24.149,84	
2010707	OTROS	$ -	0%	$ 14.930,72	0%	$ 14.930,72	100%
20108	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	$ 2.518.435,74	31%	$ 5.518.316,15	31%	$ 2.999.880,41	54%
2010801	LOCALES	$ 2.518.435,74	31%	$ 5.518.316,15	31%	$ 2.999.880,41	54%
201080101	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	$ -	0%	$ 111.296,01	1%	$ 111.296,01	100%
201080102	PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	$ -	0%	$ 5.338.985,40	30%	$ 5.338.985,40	100%
201080104	OTROS	$ 2.518.435,74	31%	$ 68.034,74	0%	$ -2.450.401,00	-3602%
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	$ 84.690,36	1%	$ 7.246,79	0%	$ -77.443,57	-1069%
2011312	OTROS	$ 84.690,36	1%	$ 7.246,79	0%	$ -77.443,57	-1069%
CUENTA_550	**TOTAL PASIVOS CORRIENTES**	**$ 8.078.901,97**	**94%**	**$ 17.732.563,73**	**96%**	**$ 9.653.661,76**	**54%**
202	**PASIVO NO CORRIENTE**						
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	$ 278.532,63	50%	$ 372.868,03	50%	$ 94.335,40	25%
2020301	LOCALES	$ 278.532,63	50%	$ 372.868,03	50%	$ 94.335,40	25%
CUENTA_589	**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE**	**$ 557.065,26**	**6%**	**$ 745.736,06**	**4%**	**$ 188.670,80**	**25%**
CUENTA_599	**TOTAL PASIVOS**	**$ 8.635.967,23**	**100%**	**$ 18.478.299,79**	**100%**	**$ 9.842.332,56**	**53%**
	PATRIMONIO						
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	$ 20.000,00	-1%	$ 20.000,00	-1%	$ -	0%
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT	$ 2.043.183,76	-64%	$ 1.170.125,22	-32%	$ -873.058,54	-75%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	$ -2.434.953,66	76%	$ -2.432.634,83	66%	$ 2.318,83	0%
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	$ -2.434.953,66	76%	$ -2.432.634,83	66%	$ 2.318,83	0%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	$ -203.446,26	6%	$ 8.433,96	0%	$ 211.880,22	2512%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	$ -	0%	$ 8.433,96	0%	$ 8.433,96	100%
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	$ -203.446,26	6%	$ -	0%	$ 203.446,26	
	TOTAL PATRIMONIO NETO	**$ -3.213.616,08**	**100%**	**$ -3.658.276,52**	**100%**	**$ -444.660,44**	**12%**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 5.422.351,15**		**$ 14.820.023,27**		**$ 9.397.672,12**	**63%**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		31/12/2024 (P2)	A.vertical	31/12/2023 (P1)	A. vertical	(P1 - P2)	A. Horizontal
1	ACTIVO						
101	ACTIVO CORRIENTE						
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFI	$ 14,12	0%	$ 8.202,56	0%	$ 8.188,44	100%
1010101	CAJA	$ -	0%	$ 1.388,30	0%	$ 1.388,30	100%
1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIV	$ 14,12	0%	$ 6.814,26	0%	$ 6.800,14	100%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	$ 298.560,07	9%	$ 219.074,92	8%	$ -79.485,15	-36%
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS	$ 288.729,72	9%	$ 215.920,74	8%	$ -72.808,98	-34%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE	$ 288.729,72	9%	$ 215.920,74	8%	$ -72.808,98	-34%
10102050201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBR	$ 288.729,72	9%	$ 201.994,57	7%	$ -86.735,15	-43%
10102050202	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBR	$ -	0%	$ 6.676,17	0%	$ 6.676,17	100%
10102050221	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO	$ -	0%	$ 7.250,00	0%	$ 7.250,00	100%
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR CO	$ 9.830,35	0%	$ 3.154,18	0%	$ -6.676,17	-212%
101020601	POR COBRAR A ACCIONISTAS	$ 6.676,17	0%	$ -	0%	$ -6.676,17	
101020604	OTRAS CUENTAS POR COBRAR REL	$ 3.154,18	0%	$ 3.154,18	0%	$ -	0%
10103	INVENTARIOS	$ 524.290,05	16%	$ 404.347,02	15%	$ -119.943,03	-30%
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	$ 141.183,95	4%	$ 152.008,27	6%	$ 10.824,32	7%
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN P	$ 29.855,40	1%	$ 16.873,66	1%	$ -12.981,74	-77%
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M	$ 149.202,74	5%	$ 70.794,04	3%	$ -78.408,70	-111%
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M	$ 204.047,96	6%	$ 136.495,71	5%	$ -67.552,25	-49%
1010312	OTROS INVENTARIOS	$ -	0%	$ 28.175,34	1%	$ 28.175,34	100%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICI	$ 51.404,78	2%	$ 32.990,32	1%	$ -18.414,46	-56%
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	$ 51.404,78	2%	$ 32.990,32	1%	$ -18.414,46	-56%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	$ 468.255,82	14%	$ 466.378,58	17%	$ -1.877,24	0%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	$ 433.510,60	13%	$ 436.618,91	16%	$ 3.108,31	1%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	$ 34.745,22	1%	$ 29.759,67	1%	$ -4.985,55	-17%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$ 3.272.339,47**	**71%**	**$ 2.696.982,46**	**51%**	**$ -575.357,01**	**-21%**
102	ACTIVO NO CORRIENTE						
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	$ 1.316.225,87	96%	$ 1.194.492,25	46%	$ -121.733,62	-10%
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	$ 172.080,52	13%	$ -	0%	$ -172.080,52	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	$ -	0%	$ 48.324,23	2%	$ 48.324,23	100%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ -	0%	$ 1.445.828,54	55%	$ 1.445.828,54	100%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	$ 8.382,07	1%	$ -	0%	$ -8.382,07	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPOR	$ 50.865,52	4%	$ 50.865,52	2%	$ -	0%
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y E	$ 485.325,99	35%	$ 472.443,09	18%	$ -12.882,90	-3%
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PR	$ -886.198,93	-65%	$ -822.969,13	-32%	$ 63.229,80	-8%
10204	ACTIVO INTANGIBLE	$ 110.475,50	8%	$ 110.475,50	4%	$ -	0%
1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DI	$ -3.392,86	0%	$ -3.392,86	0%	$ -	0%
1020407	OTROS INTANGIBLES	$ 113.868,36	8%	$ 113.868,36	4%	$ -	0%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 1.367.632,04**	**29%**	**$ 2.609.935,50**	**49%**	**$ 1.242.303,46**	**48%**
	TOTAL ACTIVO	**$ 4.639.971,51**	**100%**	**$ 5.306.917,96**	**100%**	**$ 666.946,45**	**13%**
2	PASIVO						
201	PASIVO CORRIENTE						
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG	$ 3.116.345,53	32%	$ 95.176,87	1%	$ -3.021.168,66	-3174%
2010301	LOCALES	$ 3.116.345,53	32%	$ 95.176,87	1%	$ -3.021.168,66	-3174%
201030101	PRÉSTAMOS	$ 2.928.373,11	30%	$ -	0%	$ -2.928.373,11	
201030102	PROVEEDORES	$ 187.972,42	2%	$ 95.176,87	1%	$ -92.795,55	-97%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE	$ 139.130,97	1%	$ 34.341,71	0%	$ -104.789,26	-305%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA	$ 4.563,58	0%	$ 2.408,19	0%	$ -2.155,39	-90%
2010703	CON EL IESS	$ 19.102,70	0%	$ 7.783,68	0%	$ -11.319,02	-145%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEA	$ 34.427,56	0%	$ 24.149,84	0%	$ -10.277,72	-43%
2010707	OTROS	$ 81.037,13	1%	$ -	0%	$ -81.037,13	
20108	CUENTAS POR PAGAR A RELACION	$ -	0%	$ 2.518.435,74	31%	$ 2.518.435,74	100%
2010801	LOCALES	$ -	0%	$ 2.518.435,74	31%	$ 2.518.435,74	100%
201080104	OTROS	$ -	0%	$ 2.518.435,74	31%	$ 2.518.435,74	100%
20110	ANTICIPOS	$ 40.819,55	0%	$ -	0%	$ -40.819,55	
2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES	$ 40.819,55	0%	$ -	0%	$ -40.819,55	
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	$ -	0%	$ 84.690,36	1%	$ 84.690,36	100%
2011312	OTROS	$ -	0%	$ 84.690,36	1%	$ 84.690,36	100%
CUENTA_550	**TOTAL PASIVOS CORRIENTES**	**$ 9.708.937,63**	**99%**	**$ 8.078.901,97**	**94%**	**$ -1.630.035,66**	**-20%**
202	PASIVO NO CORRIENTE						
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG	$ 47.652,38	33%	$ -	0%	$ -47.652,38	
2020201	LOCALES	$ 47.652,38	33%	$ -	0%	$ -47.652,38	
202020101	PRÉSTAMOS	$ 47.652,38	33%	$ -	0%	$ -47.652,38	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONE	$ -	0%	$ 278.532,63	50%	$ 278.532,63	100%
2020301	LOCALES	$ -	0%	$ 278.532,63	50%	$ 278.532,63	100%
CUENTA_589	**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE**	**$ 142.957,14**	**1%**	**$ 557.065,26**	**6%**	**$ 414.108,12**	**74%**
CUENTA_599	**TOTAL PASIVOS**	**$ 9.851.894,77**	**100%**	**$ 8.635.967,23**	**100%**	**$ -1.215.927,54**	**-14%**
	PATRIMONIO						
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	$ 20.000,00	-1%	$ 20.000,00	-1%	$ -	0%
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTA	$ 2.043.183,77	-64%	$ 2.043.183,76	-64%	$ -0,01	0%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	$ -2.638.399,93	82%	$ -2.434.953,66	76%	$ 203.446,27	-8%
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	$ -2.638.399,93	82%	$ -2.434.953,66	76%	$ 203.446,27	-8%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	$ 493,94	0%	$ -203.446,26	6%	$ -203.940,20	100%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	$ 493,94	0%	$ -	0%	$ -493,94	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	$ -	0%	$ -203.446,26	6%	$ -203.446,26	100%
	TOTAL PATRIMONIO NETO	**$ -3.212.628,21**	**100%**	**$ -3.213.616,08**	**100%**	**$ -987,87**	**0%**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 6.639.266,56**		**$ 5.422.351,15**		**$ -1.216.915,41**	**-22%**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

	ESTADO DE RESULTADO	31/12/2023 (P2)	A. vertical	31/12/2022 (P1)	A. vertical	(P1 - P2)	A. Horizontal
4	**INGRESOS**						
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 912.123,39	46%	$ 1.019.058,35	50%	$ 106.934,96	10%
40101	VENTA DE BIENES	$ 968.663,95	49%	$ 1.008.136,19	49%	$ 39.472,24	4%
40102	PRESTACION DE SERVICIOS	$ 1.164,78	0%	$ -	0%	$ -1.164,78	
4010204	OTROS	$ 1.164,78	0%	$ -	0%	$ -1.164,78	
40106	INTERESES	$ -	0%	$ 6.802,42	0%	$ 6.802,42	100%
4010603	OTROS INTERESES GENERADOS	$ -	0%	$ 6.802,42	0%	$ 6.802,42	100%
40110	INGRESOS FINANCIEROS	$ 10,08	0%	$ 4.119,74	0%	$ 4.109,66	100%
4011002	INTERESES FINANCIEROS	$ 10,08	0%	$ -	0%	$ -10,08	
4011006	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	$ -	0%	$ 4.119,74	0%	$ 4.119,74	100%
40112	(-) DESCUENTO EN VENTAS	$ -4.051,42	0%	$ -	0%	$ 4.051,42	
40113	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	$ -53.664,00	-3%	$ -	0%	$ 53.664,00	
402	GANANCIA BRUTA	$ 150.779,89	8%	$ -	0%	$ -150.779,89	
	TOTAL INGRESOS	**$ 1.976.201,53**	**100%**	**$ 2.049.038,86**	**100%**	**$ 72.837,33**	**4%**
	COSTOS Y GASTOS						
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	$ 761.343,50	29%	$ 609.587,96	27%	$ -151.755,54	-25%
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDID	$ 541.991,68	21%	$ 383.379,78	17%	$ -158.611,90	-41%
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCID	$ 129.139,16	5%	$ -	0%	$ -129.139,16	
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRO	$ 487.578,86	18%	$ -	0%	$ -487.578,86	
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCID	$ -136.495,71	-5%	$ -	0%	$ 136.495,71	
5010105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	$ 199.397,16	8%	$ 83.141,63	4%	$ -116.255,53	-140%
5010106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIM	$ -	0%	$ 599.451,10	27%	$ 599.451,10	100%
5010108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	$ -152.008,27	-6%	$ -227.572,50	-10%	$ -75.564,23	33%
5010109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PRO	$ 14.412,98	1%	$ 2.229,95	0%	$ -12.183,03	-546%
5010110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCE	$ -16.873,66	-1%	$ -14.412,98	-1%	$ 2.460,68	-17%
5010111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINAD	$ 87.635,20	3%	$ 28.177,78	1%	$ -59.457,42	-211%
5010112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINAL	$ -70.794,04	-3%	$ -87.635,20	-4%	$ -16.841,16	19%
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	$ 87.861,99	3%	$ 58.387,32	3%	$ -29.474,67	-50%
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 87.861,99	3%	$ 42.789,60	2%	$ -45.072,39	-105%
5010202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	$ -	0%	$ 15.597,72	1%	$ 15.597,72	100%
50103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	$ 21.131,19	1%	$ 24.225,67	1%	$ 3.094,48	13%
5010301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 21.131,19	1%	$ 14.572,26	1%	$ -6.558,93	-45%
5010302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	$ -	0%	$ 9.653,41	0%	$ 9.653,41	100%
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 110.358,64	4%	$ 143.595,19	6%	$ 33.236,55	23%
5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 31.366,08	1%	$ 54.555,72	2%	$ 23.189,64	43%
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 25.210,96	1%	$ 29.754,40	1%	$ 4.543,44	15%
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	$ 15.336,93	1%	$ 41.766,88	2%	$ 26.429,95	63%
5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	$ 38.444,67	1%	$ 17.518,19	1%	$ -20.926,48	-119%
502	GASTOS	$ 354.226,15	13%	$ 401.036,43	18%	$ 46.810,28	12%
50201	GASTOS DE VENTA	$ 152.340,23	6%	$ 148.665,31	7%	$ -3.674,92	-2%
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONE	$ 14.580,08	1%	$ 6.363,38	0%	$ -8.216,70	-129%
5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FO	$ 4.873,67	0%	$ 1.106,34	0%	$ -3.767,33	-341%
5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ -	0%	$ 881,75	0%	$ 881,75	100%
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONA	$ 2.325,00	0%	$ 27.868,00	1%	$ 25.543,00	92%
5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 13.909,99	1%	$ 3.862,26	0%	$ -10.047,73	-260%
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	$ 241,45	0%	$ 1.394,59	0%	$ 1.153,14	83%
5020112	COMBUSTIBLES	$ 5.473,56	0%	$ 5.205,54	0%	$ -268,02	-5%
5020115	TRANSPORTE	$ 21.143,42	1%	$ 20.270,67	1%	$ -872,75	-4%
5020116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS	$ -	0%	$ 20.382,14	1%	$ 20.382,14	100%
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	$ 15.342,59	1%	$ 16.793,44	1%	$ 1.450,85	9%
5020120	DEPRECIACIONES:	$ 26.529,74	1%	$ 29.790,36	1%	$ 3.260,62	11%
502012001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 26.529,74	1%	$ 29.790,36	1%	$ 3.260,62	11%
5020127	SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 11.773,19	0%	$ 14.746,84	1%	$ 2.973,65	20%
5020128	OTROS GASTOS	$ 36.147,54	1%	$ -	0%	$ -36.147,54	
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	$ 176.232,83	7%	$ 189.288,15	8%	$ 13.055,32	7%
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONE	$ 61.856,07	2%	$ 57.650,10	3%	$ -4.205,97	-7%
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FO	$ 11.983,29	0%	$ 10.534,75	0%	$ -1.448,54	-14%
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	$ 11.043,37	0%	$ 7.878,41	0%	$ -3.164,96	-40%
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONA	$ 4.955,96	0%	$ 12.105,38	1%	$ 7.149,42	59%
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 2.424,93	0%	$ 919,54	0%	$ -1.505,39	-164%
5020215	TRANSPORTE	$ 334,00	0%	$ 6.745,34	0%	$ 6.411,34	95%
5020216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS	$ 1.483,86	0%	$ 4.302,06	0%	$ 2.818,20	66%
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	$ 4.755,75	0%	$ 5.149,60	0%	$ 393,85	8%
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	$ 34.018,70	1%	$ 25.648,03	1%	$ -8.370,67	-33%
5020221	DEPRECIACIONES	$ 14.273,64	1%	$ 17.172,36	1%	$ 2.898,72	17%
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 14.273,64	1%	$ 17.172,36	1%	$ 2.898,72	17%
5020228	SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 210,54	0%	$ 1.437,09	0%	$ 1.226,55	85%
5020229	OTROS GASTOS	$ 28.892,72	1%	$ 39.745,49	2%	$ 10.852,77	27%
50203	GASTOS FINANCIEROS	$ 25.653,09	1%	$ 63.082,97	3%	$ 37.429,88	59%
5020301	INTERESES	$ 25.653,09	1%	$ 54.356,08	2%	$ 28.702,99	53%
502030101	INTERESES POR PRESTAMOS	$ 18.881,33	1%	$ 54.356,08	2%	$ 35.474,75	65%
5020302	COMISIONES	$ -	0%	$ 8.547,88	0%	$ 8.547,88	100%
502030201	COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE	$ -	0%	$ 8.547,88	0%	$ 8.547,88	100%
50203020104	POR COMISIÓN EN OPERACIONES	$ 6.771,76	0%	$ 8.547,88	0%	$ 1.776,12	21%
5020310	PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	$ -	0%	$ 179,01	0%	$ 179,01	100%
	TOTAL COSTOS OPERATIVOS	**$ 2.638.189,00**	**133%**	**$ 2.258.534,05**	**110%**	**$ -379.654,95**	**-17%**
	TOTAL GASTOS	**$ 774.976,42**	**39%**	**$ 891.753,68**	**44%**	**$ 116.777,26**	**13%**
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 3.413.165,42**	**173%**	**$ 3.150.287,73**	**154%**	**$ -262.877,69**	**-8%**
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ 8.433,96**	**0%**	**$ 211.880,22**	**2512%**
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	$ -203.446,26	-10%	$ 8.433,96	0%	$ 211.880,22	2512%
	UTILIDAD GRAVABLE	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ 8.433,96**	**0%**	**$ 211.880,22**	**2512%**
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	$ -203.446,26	-10%	$ 8.433,96	0%	$ 211.880,22	2512%
	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ 8.433,96**	**0%**	**$ 211.880,22**	**2512%**

Industria Alimenticia Pérez Vaca INALPEV Cia. Ltda.

	ESTADO DE RESULTADO	31/12/2024 (P2)	A. vertical	31/12/2023 (P1)	A. vertical	(P1 - P2)	A. Horizontal
4	**INGRESOS**						
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 1.263.549,60	50%	$ 912.123,39	46%	$ -351.426,21	-39%
40101	VENTA DE BIENES	$ 1.256.402,01	50%	$ 968.663,95	49%	$ -287.738,06	-30%
40102	PRESTACION DE SERVICIOS	$ 7.114,16	0%	$ 1.164,78	0%	$ -5.949,38	-511%
4010204	OTROS	$ 7.114,16	0%	$ 1.164,78	0%	$ -5.949,38	-511%
40110	INGRESOS FINANCIEROS	$ 33,43	0%	$ 10,08	0%	$ -23,35	-232%
4011002	INTERESES FINANCIEROS	$ 33,43	0%	$ 10,08	0%	$ -23,35	-232%
40112	(-) DESCUENTO EN VENTAS	$ -	0%	$ -4.051,42	0%	$ -4.051,42	100%
40113	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	$ -	0%	$ -53.664,00	-3%	$ -53.664,00	100%
402	GANANCIA BRUTA	$ -	0%	$ 150.779,89	8%	$ 150.779,89	100%
	TOTAL INGRESOS	**$ 2.534.246,79**	**100%**	**$ 1.976.201,53**	**100%**	**$ -558.045,26**	**-28%**
	COSTOS Y GASTOS						
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	$ 829.304,90	28%	$ 761.343,50	29%	$ -67.961,40	-9%
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS	$ 590.556,20	20%	$ 541.991,68	21%	$ -48.564,52	-9%
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PE	$ 136.495,71	5%	$ 129.139,16	5%	$ -7.356,55	-6%
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES	$ 738.674,57	25%	$ 487.578,86	18%	$ -251.095,71	-51%
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRO	$ -204.047,96	-7%	$ -136.495,71	-5%	$ 67.552,25	-49%
5010105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRI	$ 152.008,27	5%	$ 199.397,16	8%	$ 47.388,89	24%
5010108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIM	$ -141.183,95	-5%	$ -152.008,27	-6%	$ -10.824,32	7%
5010109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS I	$ 16.873,66	1%	$ 14.412,98	1%	$ -2.460,68	-17%
5010110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN	$ -29.855,40	-1%	$ -16.873,66	-1%	$ 12.981,74	-77%
5010111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TER	$ 70.794,04	2%	$ 87.635,20	3%	$ 16.841,16	19%
5010112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TE	$ -149.202,74	-5%	$ -70.794,04	-3%	$ 78.408,70	-111%
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	$ 92.403,63	3%	$ 87.861,99	3%	$ -4.541,64	-5%
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 92.403,63	3%	$ 87.861,99	3%	$ -4.541,64	-5%
50103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	$ 22.129,26	1%	$ 21.131,19	1%	$ -998,07	-5%
5010301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 22.129,26	1%	$ 21.131,19	1%	$ -998,07	-5%
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABR	$ 124.215,81	4%	$ 110.358,64	4%	$ -13.857,17	-13%
5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y	$ 31.636,08	1%	$ 31.366,08	1%	$ -270,00	-1%
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 37.386,67	1%	$ 25.210,96	1%	$ -12.175,71	-48%
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	$ 35.459,64	1%	$ 15.336,93	1%	$ -20.122,71	-131%
5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	$ 19.733,42	1%	$ 38.444,67	1%	$ 18.711,25	49%
502	GASTOS	$ 441.853,18	15%	$ 354.226,15	13%	$ -87.627,03	-25%
50201	GASTOS DE VENTA	$ 156.862,73	5%	$ 152.340,23	6%	$ -4.522,50	-3%
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER	$ 11.651,58	0%	$ 14.580,08	1%	$ 2.928,50	20%
5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	$ 2.373,43	0%	$ 4.873,67	0%	$ 2.500,24	51%
5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	$ 2.223,09	0%	$ -	0%	$ -2.223,09	
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	$ 3.593,35	0%	$ 2.325,00	0%	$ -1.268,35	-55%
5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 14.396,64	0%	$ 13.909,99	1%	$ -486,65	-3%
5020109	ARRENDAMIENTO	$ 1.300,00	0%	$ -	0%	$ -1.300,00	
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	$ 4.950,72	0%	$ 241,45	0%	$ -4.709,27	-1950%
5020112	COMBUSTIBLES	$ 8.348,78	0%	$ 5.473,56	0%	$ -2.875,22	-53%
5020115	TRANSPORTE	$ 16.668,92	1%	$ 21.143,42	1%	$ 4.474,50	21%
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICAC	$ -	0%	$ 15.342,59	1%	$ 15.342,59	100%
5020120	DEPRECIACIONES:	$ 19.836,95	1%	$ 26.529,74	1%	$ 6.692,79	25%
502012001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 26.475,84	1%	$ 26.529,74	1%	$ 53,90	0%
5020127	SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 26.475,84	1%	$ 11.773,19	0%	$ -14.702,65	-125%
5020128	OTROS GASTOS	$ -	0%	$ 36.147,54	1%	$ 36.147,54	100%
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	$ 215.784,09	7%	$ 176.232,83	7%	$ -39.551,26	-22%
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER	$ 81.207,58	3%	$ 61.856,07	2%	$ -19.351,51	-31%
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	$ 15.492,75	1%	$ 11.983,29	0%	$ -3.509,46	-29%
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	$ 13.596,86	0%	$ 11.043,37	0%	$ -2.553,49	-23%
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	$ 18.172,57	1%	$ 4.955,96	0%	$ -13.216,61	-267%
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	$ 3.458,00	0%	$ 2.424,93	0%	$ -1.033,07	-43%
5020215	TRANSPORTE	$ 184,00	0%	$ 334,00	0%	$ 150,00	45%
5020216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIO	$ 55,21	0%	$ 1.483,86	0%	$ 1.428,65	96%
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICAC	$ 5.820,84	0%	$ 4.755,75	0%	$ -1.065,09	-22%
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	$ 63.965,68	2%	$ 34.018,70	1%	$ -29.946,98	-88%
5020221	DEPRECIACIONES	$ 5.117,88	0%	$ 14.273,64	1%	$ 9.155,76	64%
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$ 5.117,88	0%	$ 14.273,64	1%	$ 9.155,76	64%
5020228	SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 824,85	0%	$ 210,54	0%	$ -614,31	-292%
5020229	OTROS GASTOS	$ 7.887,87	0%	$ 28.892,72	1%	$ 21.004,85	73%
50203	GASTOS FINANCIEROS	$ 69.206,36	2%	$ 25.653,09	1%	$ -43.553,27	-170%
5020301	INTERESES	$ 61.097,74	2%	$ 25.653,09	1%	$ -35.444,65	-138%
502030101	INTERESES POR PRESTAMOS	$ 61.097,74	2%	$ 18.881,33	1%	$ -42.216,41	-224%
5020302	COMISIONES	$ 8.108,62	0%	$ -	0%	$ -8.108,62	
502030201	COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIA	$ 8.108,62	0%	$ -	0%	$ -8.108,62	
50203020104	POR COMISIÓN EN OPERACIONES	$ 8.108,62	0%	$ 6.771,76	0%	$ -1.336,86	-20%
	TOTAL COSTOS OPERATIVOS	**$ 2.985.690,07**	**118%**	**$ 2.638.189,00**	**133%**	**$ -347.501,07**	**-13%**
	TOTAL GASTOS	**$ 891.649,44**	**35%**	**$ 774.976,42**	**39%**	**$ -116.673,02**	**-15%**
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 3.877.339,51**	**153%**	**$ 3.413.165,42**	**173%**	**$ -464.174,09**	**-14%**
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	**$ 493,94**	**0%**	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ -203.940,20**	**100%**
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A T	$ 493,94	0%	$ -203.446,26	-10%	$ -203.940,20	100%
	UTILIDAD GRAVABLE	**$ 493,94**	**0%**	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ -203.940,20**	**100%**
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUES	$ 493,94	0%	$ -203.446,26	-10%	$ -203.940,20	100%
	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIO	**$ 493,94**	**0%**	**$ -203.446,26**	**-10%**	**$ -203.940,20**	**100%**

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 4.1.02.01.01 Hasta: 4.1.02.01.01 Desde: 01/01/2024 Hasta: 31/12/2024

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO			DEBE	HABER	SALDO
CODIGO:	**4.1.02.01.01**									
NOMBRE:	Ventas									
					Saldo Al 31/12/2023		>			0.00
02/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00005051	A0004208					1760	-1.760,0000
10/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00005053	A0004209					180	-1.940,0000
18/01/2024 0:00:00	CO001	VE	00005054	A0004210					18207	-20.147,0000
					TOTAL MES:	Enero	---------->	0,0000	20.147,0000	-20.147,0000
02/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005055	A0004211					11616	-31.763,0000
09/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005057	A0004213					57735,6	-89.498,6000
15/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005058	A0004214					11616	-101.114,6000
20/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005059	A0004215					14117,4	-115.232,0000
20/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005060	A0004216					1452	-116.684,0000
21/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005061	A0004217					59	-116.743,0000
21/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005062	A0004218					92	-116.835,0000
22/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005063	A0004219					15237,42	-132.072,4200
23/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005066	A0004220					45900	-177.972,4200
27/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005067	A0004221					2669	-180.641,4200
27/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005068	A0004222					372	-181.013,4200
27/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005069	A0004223					4,5	-181.017,9200
29/02/2024 0:00:00	CO001	VE	00005074	A0004225					170	-181.187,9200
					TOTAL MES:	Febrero	---------->	0,0000	161.040,9200	-161.380,9200
05/03/2024 0:00:00	CO001	VE	00005072	A0004226					9172,8	-190.360,7200
14/03/2024 0:00:00	CO001	VE	00005075	A0004227					40	-190.400,7200
22/03/2024 0:00:00	CO001	VE	00005079	A0004228					42	-190.442,7200
26/03/2024 0:00:00	CO001	VE	00005077	A0004229					576	-191.018,7200
27/03/2024 0:00:00	CO001	VE	00005078	A0004230					57735,6	-248.754,3200
					TOTAL MES:	Marzo	---------->	0,0000	67.566,4000	-248.754,3200
05/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005080	A0004231					40	-248.794,3200
10/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005081	A0004232					9396	-258.190,3200
15/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005082	A0004233					2805	-260.995,3200
22/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005083	A0004234					2750	-263.745,3200
22/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005084	A0004235					54703,68	-318.449,0000
22/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005085	A0004236					484	-318.933,0000
25/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005086	A0004237					1980	-320.913,0000
25/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005087	A0004238					51	-320.964,0000
30/04/2024 0:00:00	CO001	VE	00005088	A0004239					1881,75	-322.845,7500
					TOTAL MES:	Abril	---------->	0,0000	74.091,4300	-322.845,7500
01/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005090	A0004241					10164	-333.009,7500
08/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005091	A0004242					3276	-336.285,7500
08/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005092	A0004243					10454,4	-346.740,1500
08/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005093	A0004244					3326,4	-350.066,5500
09/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005094	A0004245					10454,4	-360.520,9500
10/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005095	A0004246					10454,4	-370.975,3500
15/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005096	A0004247					2508	-373.483,3500
17/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005097	A0004248					40	-373.523,3500
27/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005099	A0004249					58078,8	-431.602,1500
29/05/2024 0:00:00	CO001	VE	00005100	A0004250					30749,63	-462.351,7800
					TOTAL MES:	Mayo	---------->	0,0000	139.506,0300	-462.351,7800
10/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005102	A0004251					36377,98	-498.729,7600
13/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005104	A0004253					2904	-501.633,7600
14/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005105	A0004254					2520	-504.153,7600
17/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005106	A0004255					1760	-505.913,7600
20/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005107	A0004256					2040	-507.953,7600
21/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005108	A0004257					40	-507.993,7600
26/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005109	A0004258					2816,74	-510.810,5000
26/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005115	A0004259					41360	-552.170,5000
28/06/2024 0:00:00	CO001	VE	00005112	A0004260					20	-552.190,5000
					TOTAL MES:	Junio	---------->	0,0000	89.838,7200	-552.190,5000
01/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005113	A0004261					2040	-554.230,5000
11/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005116	A0004262					1760	-555.990,5000
12/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005120	A0004263					57735,6	-613.726,1000
12/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005121	A0004264					4	-613.730,1000
16/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005122	A0004265					319	-614.049,1000
16/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005123	A0004266					637,87	-614.686,9700
22/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005124	A0004267					31,4	-614.718,3700
22/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005126	A0004268					990	-615.708,3700
26/07/2024 0:00:00	CO001	VE	00005127	A0004269					40	-615.748,3700

INALPEV CIA LTDA		Pagina	1 de 19
Saldos Historicos Documentos x Cliente x Vencer / Vencidos		Fecha:	7/4/2025

Cliente		Vence	Di	Saldo 3/12/2024	>-1	-1	-1	-	-	-	TC Vencer				1	1	>1	TOT Vencer
				292751,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17147,20	17147,20	46954,52	21307,77	31570,71	2245,87	11358,60	162166,68	275604,15
				100%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.86	5.86	16.04	7.28	10.78	0.77	3.88	55.39	94.14
				312	0	0	0	0	0	3	3	9	2	5	3	3	287	309,00
00000199					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,51	10,51
952	1	23/10/2018	2261	10,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,51	10,51
		TOTAL:		10,51														
00001155					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,40	19,40
A0003943	1	4/5/2022	972	19,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,40	19,40
		TOTAL:		19,40														
00001208					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2310,79	2310,79
A0003556	1	19/6/2021	1291	336,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	336,16	336,16
A0003643	1	26/8/2021	1223	1974,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1974,63	1974,63
		TOTAL:		2310,79														
00001281					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24543,71	0,00	0,00	12537,77	37081,48
A0004025	1	16/9/2022	837	9120,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9120,60	9120,60
A0004251	1	10/6/2024	204	3417,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3417,17	3417,17
A0004283	1	30/10/2024	62	24543,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24543,71	0,00	0,00	0,00	24543,71
		TOTAL:		37081,48														
00001301					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326,98	326,98
A0003682	1	16/9/2021	1202	326,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326,98	326,98
		TOTAL:		326,98														
00001334					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00
A0003779	1	16/11/2021	1141	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00
		TOTAL:		45,00														
00001340					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,75	6,75
A0004198	1	17/11/2023	410	6,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,75	6,75
		TOTAL:		6,75														
00001349					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00
A0003881	1	16/2/2022	1047	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00
		TOTAL:		3,00														
00001351					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	48,00
A0003891	1	3/3/2022	1034	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	48,00
		TOTAL:		48,00														
00001358					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197,00	197,00
A0003971	1	25/6/2022	920	197,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197,00	197,00
		TOTAL:		197,00														
00001373					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118,40	118,40
A0004086	1	28/11/2022	764	118,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118,40	118,40
		TOTAL:		118,40														
00001375					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2228,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1994,74	4223,05
A0004091	1	7/12/2022	755	683,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	683,10	683,10
A0004195	1	2/11/2023	425	1311,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1311,64	1311,64
A0004305	1	5/12/2024	26	2228,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2228,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2228,31
		TOTAL:		4223,05														
00001383					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,40

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 1.1.03.02.01 Hasta: 1.1.03.02.01 Desde: 01/01/2024 Hasta: 31/12/2024

CODIGO: **1.1.03.02.01**
NOMBRE: Clientes Nacionales

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
					Saldo Al 31/12/2023 >			201,994.57
##########	CO001	CO	00005118	000080262			17,6	201.976,9700
##########	CO001	VE	00005051	A0004208		1760		203.736,9700
##########	CO001	VE	00005053	A0004209		180		203.916,9700
##########	CO001	VE	00005054	A0004210		18207		222.123,9700
##########	CO001	CO	00005112	NC000357			9000	213.123,9700
##########	CO001	CO	00005113	RC002370			9207	203.916,9700
##########	CO001	CO	00005114	RC002371			28792,8	175.124,1700
##########	CO001	CO	00005115	NC000358			150	174.974,1700
##########	CO001	CO	00005116	RC002372			12379,5	162.594,6700
##########	CO001	CO	00005116	RC002372			1237,95	161.356,7200
##########	CO001	CO	00005117	RC002373			1302	160.054,7200
##########	CO001	CO	00005119	RC002374			1742,4	158.312,3200
					TOTAL MES: Enero ---------->	20.147,0000	63.829,2500	158.312,3200
##########	CO001	VE	00005055	A0004211		11616		169.928,3200
##########	CO001	VE	00005057	A0004213		57735,6		227.663,9200
##########	CO001	VE	00005058	A0004214		11616		239.279,9200
##########	CO001	CO	00005125	000082370			14,52	239.265,4000
##########	CO001	VE	00005059	A0004215		14117,4		253.382,8000
##########	CO001	VE	00005060	A0004216		1452		254.834,8000
##########	CO001	CO	00005126	000008257			0,92	254.833,8800
##########	CO001	CO	00005127	000008271			0,59	254.833,2900
##########	CO001	VE	00005061	A0004217		59		254.892,2900
##########	CO001	VE	00005062	A0004218		92		254.984,2900
##########	CO001	VE	00005063	A0004219		15237,42		270.221,7100
##########	CO001	VE	00005066	A0004220		45900		316.121,7100
##########	CO001	CO	00005120	NC000359			5000	311.121,7100
##########	CO001	CO	00005121	NC000360			22940	288.181,7100
##########	CO001	CO	00005123	RC002376			1340	286.841,7100
##########	CO001	CO	00005129	RC002375			5000	281.841,7100
##########	CO001	VE	00005067	A0004221		2669		284.510,7100
##########	CO001	VE	00005068	A0004222		372		284.882,7100
##########	CO001	VE	00005069	A0004223		4,5		284.887,2100
##########	CO001	CO	00005124	RC002377			3000	281.887,2100
##########	CO001	CO	00005128	RC002378			28787,8	253.099,4100
##########	CO001	CO	00005146	00008322			128,64	252.970,7700
##########	CO001	CO	00005146	00008322			35,73	252.935,0400
##########	CO001	VE	00005070	A0004224		4002		256.937,0400
##########	CO001	VE	00005074	A0004225		187,92		257.124,9600
					TOTAL MES: Febrero ---------->	165.060,8400	66.248,2000	257.124,9600
##########	CO001	VE	00005072	A0004226		9172,8		266.297,7600
##########	CO001	CO	00005130	RC002379			1437,48	264.860,2800
##########	CO001	CO	00005131	RC002380			2237,42	262.622,8600
##########	CO001	CO	00005132	RC002382			187,92	262.434,9400
##########	CO001	VE	00005075	A0004227		40		262.474,9400
##########	CO001	CO	00005133	RC002383			27,5	262.447,4400
##########	CO001	CO	00005136	NC000361			155	262.292,4400
##########	CO001	CO	00005137	RC002384			2041,2	260.251,2400
##########	CO001	CO	00005138	RC002385			28792,8	231.458,4400
##########	CO001	VE	00005079	A0004228		42		231.500,4400
##########	CO001	VE	00005077	A0004229		576		232.076,4400
##########	CO001	VE	00005078	A0004230		57735,6		289.812,0400
##########	CO001	CO	00005139	RC002386			42	289.770,0400
##########	CO001	CO	00005140	RC002387			4955	284.815,0400
##########	CO001	CO	00005141	NC000362			45	284.770,0400
##########	CO001	CO	00005142	RC002388			1329	283.441,0400
##########	CO001	CO	00005142	RC002388			372	283.069,0400
##########	CO001	CO	00005143	RC002389			11616	271.453,0400
##########	CO001	CO	00005143	RC002389			14117,4	257.335,6400
##########	CO001	CO	00005143	RC002389			11616	245.719,6400
##########	CO001	CO	00005144	NC000363			28792,8	216.926,8400
					TOTAL MES: Marzo ---------->	67.566,4000	107.764,5200	216.926,8400
##########	CO001	VE	00005080	A0004231		40		216.966,8400
##########	CO001	CO	00005148	00014699			164,43	216.802,4100
##########	CO001	VE	00005081	A0004232		9396		226.198,4100
##########	CO001	CO	00005145	RC002390			6627,6	219.570,8100
##########	CO001	CO	00005155	000008428			28,05	219.542,7600
##########	CO001	VE	00005082	A0004233		2805		222.347,7600
##########	CO001	CO	00005147	RC002391			91,08	222.256,6800
##########	CO001	CO	00005147	RC002391			3837,63	218.419,0500
##########	CO001	CO	00005147	RC002391			58,41	218.360,6400
##########	CO001	CO	00005149	RC002392			3954,73	214.405,9100
##########	CO001	CO	00005150	000085141			4,84	214.401,0700
##########	CO001	CO	00005154	000008429			27,5	214.373,5700
##########	CO001	VE	00005083	A0004234		2750		217.123,5700
##########	CO001	VE	00005084	A0004235		54703,68		271.827,2500
##########	CO001	VE	00005085	A0004236		484		272.311,2500
##########	CO001	CO	00005152	000008431			34,65	272.276,6000
##########	CO001	CO	00005153	000008427			0,89	272.275,7100
##########	CO001	VE	00005086	A0004237		1980		274.255,7100
##########	CO001	VE	00005087	A0004238		51		274.306,7100
##########	CO001	CO	00005151	000008432			32,93	274.273,7800
##########	CO001	CO	00005157	NC000364			28415,28	245.858,5000
##########	CO001	VE	00005088	A0004239		1881,75		247.740,2500
					TOTAL MES: Abril ---------->	74.091,4300	43.278,0200	247.740,2500
##########	CO001	VE	00005089	A0004240		562,57		248.302,8200
##########	CO001	VE	00005090	A0004241		10164		258.466,8200
##########	CO001	DV	00000410	A0000343			10454,4	248.012,4200
##########	CO001	VE	00005091	A0004242		3276		251.288,4200
##########	CO001	VE	00005092	A0004243		10454,4		261.742,8200
##########	CO001	VE	00005093	A0004244		3326,4		265.069,2200
##########	CO001	DV	00000409	A0000342			3276	261.793,2200
##########	CO001	VE	00005094	A0004245		10454,4		272.247,6200
##########	CO001	VE	00005095	A0004246		10454,4		282.702,0200
##########	CO001	CO	00005162	000008977			43,89	282.658,1300
##########	CO001	VE	00005096	A0004247		2508		285.166,1300
##########	CO001	VE	00005097	A0004248		40		285.206,1300
##########	CO001	CO	00005156	RC002393			7978,92	277.227,2100
##########	CO001	CO	00005158	RC002394			28964,4	248.262,8100
##########	CO001	VE	00005099	A0004249		58078,8		306.341,6100
##########	CO001	VE	00005100	A0004250		30749,63		337.091,2400
##########	CO001	CO	00005159	RC002395			479,16	336.612,0800
##########	CO001	CO	00005160	NC000365			9989,73	326.622,3500
##########	CO001	CO	00005161	RC002396			9231,57	317.390,7800
					TOTAL MES: Mayo ---------->	140.068,6000	70.418,0700	317.390,7800
##########	CO001	VE	00005102	A0004251		36377,98		353.768,7600
##########	CO001	VE	00005103	A0004252		345		354.113,7600
##########	CO001	CO	00005163	RC002397			22929,46	331.184,3000
##########	CO001	CO	00005164	NC000366			30,54	331.153,7600
##########	CO001	VE	00005104	A0004253		2904		334.057,7600
##########	CO001	VE	00005105	A0004254		2520		336.577,7600
##########	CO001	CO	00005169	000088384			17,6	336.560,1600
##########	CO001	VE	00005106	A0004255		1760		338.320,1600
##########	CO001	CO	00005165	RC002398			10454,4	327.865,7600
##########	CO001	CO	00005165	RC002398			10164	317.701,7600
##########	CO001	CO	00005165	RC002398			10454,4	307.247,3600