



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Título: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS  
DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS  
(DICOSAVI), PERIODO 2020”**

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

**Autor:**

**ATANCURI CASTILLO CHRISTIAN ENRIQUE**

**Tutor:**

**Msc. Isabel Puente**

**Riobamba, Ecuador. 2023**

## DECLARATORIA DE AUTORIA

Yo, Christian Enrique Atancuri Castillo, con cédula de ciudadanía 065035569-6, autor del trabajo de investigación titulado: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI), PERIODO 2020”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

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

En Riobamba, a la fecha de su presentación.



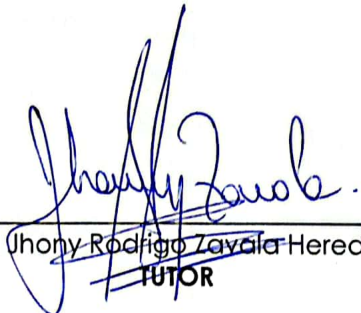
---

Christian Enrique Atancuri Castillo  
C.I: 0650355696



## ACTA FAVORABLE - INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En la Ciudad de Riobamba, a los 31 días del mes de octubre de 2023, luego de haber revisado el Informe Final del Trabajo de Investigación presentado por el estudiante CHRISTIAN ENRIQUE ATANCURI CASTILLO con CC: 0650355696, de la carrera Contabilidad y Auditoría y dando cumplimiento a los criterios metodológicos exigidos, se emite el ACTA FAVORABLE DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN titulado "Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacis, (DICOSAVI), periodo 2020", por lo tanto se autoriza la presentación del mismo para los trámites pertinentes.

  
Dr. Jhony Rodríguez Zavala-Heredia  
TUTOR

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI), PERIODO 2020", presentado por Christian Enrique Atancuri Castillo, con cédula de identidad número 0650355696, bajo la tutoría de MsC. Mariana Isabel Puente Riofrio; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 18 días de diciembre del 2023.

Presidente del Tribunal de Grado  
Msc. Víctor Vasconez



Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Lorena Lopéz



Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Marco Moreno



Firma



## CERTIFICADO ANTI PLAGIO

Riobamba, 8 de diciembre del 2023

Que, **CHRISTIAN ENRIQUE ATANCURI CASTILLO** con C.I **0650355696**, estudiante de la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, **FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI), PERIODO 2020”**, que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **GESTIÓN SOCIOECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL**, cumple con el **9% (NUEVE POR CIENTO)** reportado por el sistema anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso.

Msc. Mariana Isabel Puente Riofrio

**TUTORA**

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mis queridos padres,

Cada logro en mi vida es un reflejo de Tu amor y la guía constante que mis padres, Mario Atancuri y Carmen Castillo, me han brindado. Agradezco profundamente sus bendiciones y sacrificios, que han hecho posible este momento.

Con amor y gratitud,  
Christian Atancuri



## **AGRADECIMIENTO**

A mis queridos padres, Mario Atancuri y Carmen Castillo, y queridos hermanos Diego, Alex y Romeo:

En este momento especial de mi vida académica, no puedo dejar de dedicar unas palabras a quienes han sido mi apoyo incondicional. A ustedes, mi familia, les agradezco por ser la fuente constante de inspiración, por su amor inquebrantable y por ser el pilar fundamental en mi camino hacia la culminación de este proyecto académico.

A mis queridos docentes, quienes han sido faros de sabiduría guiándome en cada paso de mi formación, quiero expresar mi profundo agradecimiento. Sin su dedicación, orientación y apoyo constante, este logro no habría sido posible. Cada lección, cada consejo, ha sido invaluable en mi desarrollo académico.

Gracias a todos por ser parte esencial de mi viaje. Este trabajo de titulación no solo representa mi esfuerzo individual, sino también el fruto de un trabajo en equipo, donde cada uno de ustedes ha desempeñado un papel crucial.

Con cariño y agradecimiento,  
Christian Atancuri

## ÍNDICE GENERAL;

1.	INTRODUCCION.....	13
1.1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.1.1	Macro conceptualización.....	13
1.1.2	Meso conceptualización .....	14
1.1.3	Micro conceptualización .....	14
1.2	Formulación del problema .....	15
1.3	Justificación .....	15
1.4	Objetivos .....	15
1.4.1	Objetivo General.....	15
1.4.2	Objetivos Específicos .....	15
2.	MARCO TEÓRICO .....	17
2.1	Antecedentes Investigativos .....	17
2.1.1	Reseña Histórica.....	18
2.1.2	Ubicación geográfica.....	18
2.2	Variables .....	19
2.2.1	Independiente .....	19
2.2.2	Dependiente.....	19
2.3	Fundamentos Teóricos .....	19
2.3.1	Examen especial a la cuenta de inventarios .....	20
3.	METODOLOGIA.....	24
3.1	Tipo de Investigación.....	24
3.2	Diseño de la investigación .....	24
3.3	Enfoque de la investigación .....	24
3.4	Técnicas de recolección de datos .....	25
3.5	Población de estudio y tamaño de muestra .....	25
3.5.1	Población.....	25
3.6	Métodos de análisis, y procesamiento de datos. ....	25
3.6.1	Determinación de las técnicas de recolección de información .....	26
3.6.2	Determinación de instrumentos de recolección de información .....	26
3.6.3	Técnica de procedimientos e interpretación de datos.....	26



4.	CAPÍTULO IV .....	27
4.1	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	27
4.1.1	Planificación.....	27
4.2	Ejecución .....	54
4.3	Comunicación de Resultados.....	69
5.	CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES.....	76
5.1	Conclusiones .....	76
5.2	Recomendaciones .....	76
6.	Bibliografía.....	77

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1</b> Saldo Inventarios .....	14
<b>Tabla 2</b> Población DICOSAVI.....	25
<b>Tabla 3</b> Población DICOSAVI.....	25
Tabla 4 Programa de planificación.....	27
Tabla 5 pregunta 1 .....	36
Tabla 6 Pregunta 2.....	37
Tabla 7 Pregunta 3.....	37
<i>Tabla 8 Pregunta 4</i> .....	38
Tabla 9 Pregunta 5.....	39
Tabla 10 <i>Pregunta 6</i> .....	40
Tabla 11 <i>Pregunta 7</i> .....	41
Tabla 12 <i>Pregunta 8</i> .....	42
Tabla 13 <i>Pregunta 9</i> .....	43
Tabla 14 <i>Pregunta 10</i> .....	43
Tabla 15 <i>Programa de Ejecución</i> .....	54
<b>Tabla 16</b> <i>Programa de ejecución</i> .....	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 .....	36
Ilustración 2 .....	37
Ilustración 3 .....	38
Ilustración 4 .....	38
Ilustración 5 .....	40
Ilustración 6 .....	40
Ilustración 7 .....	41
Ilustración 8 .....	42
Ilustración 9 .....	43
Ilustración 10 .....	44
Ilustración 11 .....	48
Ilustración 12 .....	60
Ilustración 13 .....	
Ilustración 14 .....	63
Ilustración 15 .....	64
Ilustración 16 .....	65
Ilustración 17 .....	66
Ilustración 18 .....	67
Ilustración 19 .....	81
Ilustración 20 .....	82
Ilustración 21 .....	83
Ilustración 22 .....	84
Ilustración 23 .....	85
Ilustración 24 .....	86
Ilustración 25 .....	87

## **RESUMEN**

La investigación llevada a cabo consistió en analizar, comprender, confirmar y valorar el desempeño de la cuenta de inventarios en La Distribuidora Comercial Santillán Villacís, conocida como DICOSAVI. La realización de un examen especial proporciona un aporte significativo a empresas, tanto comerciales como industriales, ya que el trabajo del auditor contribuye a establecer confiabilidad, identifica de manera temprana errores y facilita la toma de decisiones basada en pruebas sólidas. El objetivo principal de este proceso es asistir a la empresa recomendando herramientas o técnicas que puedan emplearse para mantener un adecuado control de inventarios.

El control de los inventarios es un proceso continuo y esencial para prevenir problemas en la gestión de los recursos de la empresa, ya que estos representan una inversión directa, el examen especial también contribuye a mejorar el control de inventarios.

La investigación se llevó a cabo mediante un enfoque deductivo y abarcó tanto la investigación de campo como la revisión de documentos, incluyendo la consulta de libros y la visita a la empresa. Se trató de un diseño no experimental, en el cual no se manipuló información, y se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo.

**Palabras claves:** Inventario; examen especial; kardex, mercadería

## ABSTRACT

The main objective of this research consisted of analyzing, understanding, confirming, and assessing the performance of the inventory account at La Distribuidora Comercial Santillán Villacís, known as DICOSAVI. Conducting a special examination provides a significant contribution to companies, both commercial and industrial, as the auditor's work contributes to establishing reliability, identifies errors early and facilitates decision-making based on solid evidence. The main objective of this process is to assist the company by recommending tools or techniques that can be used to maintain proper inventory control. Inventory control is a continuous process and essential to prevent problems in the management of the company's resources, as these represent a direct investment, the special review also contributes to improving inventory control. The research was carried out using a deductive approach and involved both field research and document review, including book consultation and company visits. It was a non-experimental design, in which no information was manipulated, and a qualitative and quantitative approach was applied.

**Keywords:** Inventory; special examination; kardex, merchandise.



**Reviewed by:**  
Mgs. Marco Antonio Aquino  
ENGLISH PROFESSOR  
C.C. 1753456134

## **CAPÍTULO I.**

### **1. INTRODUCCIÓN.**

Distribuidora Comercial Santillán Villacís, DICOSAVI, fue fundada hace 40 años por el Señor, Vicente Santillán Villacís, dueño y actual gerente general del establecimiento. Inició su actividad comercial siendo una distribuidora mayorista, con el pasar del tiempo y en vista de las oportunidades adaptó sus operaciones para satisfacer parte de la demanda local de venta al detalle. DICOSAVI incursionó formalmente en la modalidad de supermercado hace Diez años con instalaciones de primera categoría, precios competitivos y la calidad de servicio que los caracterizó desde su inicio. (Dicosavi, 2022)

La investigación busco, conoció, verificó y evaluó el comportamiento de la cuenta inventarios de La Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI); la realización de un examen especial es de gran aporte a las empresas ya sean comerciales o industriales puesto que el trabajo del auditor atribuye fiabilidad, detecta errores de manera oportuna y permite la toma de decisiones basándose en evidencias confiables y tiene como objetivo principal ayudar a la empresa a recomendar herramientas o técnicas que puedan utilizar para tener un adecuado control de inventarios.

El control del componente inventarios es un proceso que se debe realizar de forma permanente con el fin de mitigar problemas en el manejo de los recursos de la empresa ya que representan su inversión directa, de la misma manera el examen especial ayuda a los inventarios ya que permite mantener un alto control de este.

La investigación se realizó por el método deductivo, a la vez el tipo de investigación fue tanto de campo como documental ya que se revisó libros y también se acudió a la empresa, de tal manera que fue un diseño no experimental ya que no se manipulo ningún tipo de información, y a su vez tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo.

#### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.1.1 Macro conceptualización**

Una organización es y será un eje primordial en la economía de los pueblos y de un país, ya que son creadoras de fuentes de trabajo y generadoras de ingreso por lo tanto es necesario contar con un adecuado control en sus operaciones financieras.

El nivel de inventarios es reconocido a nivel mundial por las funciones y porque permiten conocer la función interna en lo que se refiere al ejercicio contable, como también para establecer un sistema de información o a la vez modificar el que ya exista. El cambio en la forma de desempeñar las actividades y el pasar del tiempo, hacen que la contabilidad revise la valoración de mercaderías y actualice los procedimientos.

El sector de empresas que realicen la compra y venta de productos de primera necesidad es muy importante en nuestro país, puesto que estos productos son utilizados para el consumo y necesidades diarias de las personas, se ha convertido hoy en día en una de las

mayores fuentes de ingreso en los hogares de los ecuatorianos ya que adquieren los productos de dichos locales a un precio accesible para ellos ponerlos a la venta en tiendas y pequeños negocios.

### 1.1.2 Meso conceptualización

En la provincia de Chimborazo, se observa que la comercialización de productos de primera necesidad desempeña un papel crucial. Esta región se ha consolidado como uno de los centros de desarrollo en el ámbito comercial. Las empresas involucradas en esta actividad implementan sistemas de control de inventarios con el objetivo de precisar con mayor exactitud la disponibilidad de insumos en stock. Su enfoque principal radica en satisfacer las necesidades de los clientes.

El sector de pequeñas y medianas empresas en Ecuador, a nivel nacional, contribuye significativamente a la dinámica económica. Por lo tanto, resulta fundamental adoptar medidas que mejoren su competitividad, especialmente a través del análisis adecuado de los inventarios.

A nivel regional y local, el control de los recursos económicos se convierte en un aspecto vital en el país. Existe un esfuerzo constante para perfeccionar los métodos de tratamiento de la falta de información contable y tributaria, los cuales han demostrado obtener resultados satisfactorios.

### 1.1.3 Micro conceptualización

La Distribuidora comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), de la ciudad de Riobamba, es una empresa dedicada al expendio de productos de consumo masivo, es decir tiene un alto flujo de inventarios ya que la distribuidora cuenta con clientes o consumidores fijos, por otra parte la empresa cuenta con un sistema contable denominado DOBRA, pero sería necesario tener mayor control en el componente inventarios tanto humano como tecnológico.

Existen varias razones que explican las discrepancias en los inventarios. Entre estas causas se encuentra la falta de comprensión de la demanda, donde los datos proporcionan orientación para la toma de decisiones a corto y largo plazo. Otra causa común radica en la falta de actualización de los procesos automatizados. La implementación de sistemas automatizados de gestión de inventarios posibilita la actualización instantánea de la información, lo que resulta en ahorro de tiempo y minimización de errores.

Al momento de realizar el inventario en la empresa DICOSAVI, existe un ineficiente control de inventarios motivo por el cual las existencias físicas no coinciden con el registro del sistema, ya que la empresa cuenta con un sistema informático, en donde puede incurrir en una afectación de recursos de la entidad.

**Tabla 1**

*Saldo Inventarios*

Cuenta Inventarios	Saldos
--------------------	--------



Activo realizable	\$ <b>1708972,26</b>
IVA 12 %	\$ 1101695,76
IVA 0%	\$ 602897,60
Ajuste cierre de caja	\$ 4378,9

*Nota: Saldo de la cuenta inventarios DICOSAVI periodo 2020*

*Realizado por: Autor*

## **1.2 Formulación del problema**

¿La aplicación del examen especial al componente inventarios, permitirá el mejoramiento de la información de existencias de la empresa “DICOSAVI”, ubicada en la ciudad Riobamba, periodo 2020?

## **1.3 Justificación**

El examen especial a la cuenta de Inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI) para el período 2020 se realiza debido a la importancia crítica de esta partida en la salud financiera y en la toma de decisiones estratégicas de la empresa. La necesidad de este examen se fundamenta en diversas razones que demandan una atención detallada y un análisis exhaustivo.

Este tipo de examen ha adquirido un papel fundamental como herramienta de investigación en las empresas contemporáneas. Su enfoque permite analizar, evaluar e identificar posibles fallos en los procedimientos empresariales, facilitando su corrección oportuna. Paralelamente, el control interno se manifiesta mediante técnicas que anticipan medidas administrativas y contables, garantizando la protección de los activos y promoviendo la eficiencia operativa al alinearse con los objetivos establecidos.

La gestión de inventarios se revela como un aspecto crucial para el control de los recursos empresariales, contribuyendo a la reducción de pérdidas y costos de almacenamiento.

Durante el 2020, se observó un marcado aumento en la complejidad y volumen de las transacciones relacionadas con los inventarios de DICOSAVI, lo que podría haber incrementado los errores en los registros contables y generar dudas sobre la precisión de la información financiera. La implementación de nuevas políticas contables, ya sea por cambios normativos o internos, destaca la necesidad crucial de un examen especializado para garantizar su correcta aplicación y reflejo preciso en los registros.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Desarrollar un examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís, (DICOSAVI) Riobamba, en el periodo 2020.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Recopilar información sobre la empresa para obtener una visión general de la misma.

- Aplicar, las fases del examen especial a la cuenta inventarios.
- Verificar las áreas críticas de las cuentas de inventarios en la empresa

## CAPÍTULO II.

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

Durante el proceso de investigación, se identifica que en los años recientes se han llevado a cabo múltiples estudios que guardan conexión con el área de interés bajo análisis. En consecuencia, se valora la recopilación de trabajos vinculados a este tema de investigación, revelando los hallazgos siguientes:

Según (Tiumaico, 2018) en su trabajo de titulación denominado “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018” menciona que : “El control de la cuenta inventarios es un proceso que debe realizarse de forma permanente y sistemática con el fin de evitar problemas en el manejo de los recursos de la empresa ya que estos representan su inversión directa”.

Este párrafo destaca la importancia crítica de mantener una gestión continua y estructurada del inventario dentro de una empresa. Se enfatiza que el control constante de los recursos almacenados es esencial para prevenir dificultades en la administración de los activos, dado que dichos recursos representan la inversión directa de la compañía. La premisa fundamental es que la vigilancia meticulosa del inventario resulta fundamental para asegurar una gestión eficaz de los recursos y evitar posibles pérdidas o usos inapropiados de los mismos. Esto, a su vez, resguarda el capital invertido por la empresa.

De igual manera (Morocho, 2022) acerca del examen especial nos dice : “Podemos mencionar, que el examen especial tiene un alcance limitado por lo que se desarrolla manera programada a través de métodos y técnicas de investigación para poder obtener información eficaz, que ayuda a determinar de manera eficiente la razonabilidad y autenticidad de los valores reflejos en los estados financieros de las organizaciones, como también de verificar el cumplimiento adecuado de las políticas, normativas legales y otras disposiciones legales de acuerdo al sector que se está analizando”.

Lo que el autor nos quiere decir que el examen especial se lleva a cabo de manera programada y con límites específicos. Se emplean métodos de investigación para obtener información que permita evaluar la veracidad de los valores en los estados financieros de las organizaciones. Además, se busca confirmar el cumplimiento de políticas, normativas y disposiciones legales del sector correspondiente.

Para (Tiuquinga, 2016) en su tesis titulada “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS DE LA EMPRESA ALMACENES LEÓN, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODOS 2014-1015, PARA DETERMINAR SU GRADO DE MOROSIDAD” , “Las acciones de control son fundamentales para el bienestar de la empresa,

pues estas acciones influyen directamente en el cumplimiento de los objetivos programados por la empresa para determinado tiempo, y, de hecho, influyen en el nivel de eficiencia de la inversión”.

Esa declaración resalta que las acciones de control son vitales para una empresa. Estas acciones tienen un impacto directo en el logro de metas específicas que la empresa se ha fijado para un período determinado. Además, influyen en la eficiencia de las inversiones realizadas. En esencia, implica que un sistema de control bien establecido no solo garantiza el cumplimiento de objetivos, sino que también contribuye a maximizar el rendimiento de las inversiones, lo que a su vez fortalece la salud y estabilidad general de la empresa.

### **2.1.1 Reseña Histórica**

La Distribuidora Comercial Santillán Villacís, conocida como DICOSAVI, tuvo sus inicios el 8 de marzo de 1982 al alquilar un local en Riobamba. Comenzó como una tienda de abarrotes y distribuidora mayorista para satisfacer las necesidades locales. Esta empresa familiar tiene como propietario y Gerente General a Vicente Santillán Villacís.

Con esfuerzo y dedicación, en 2006 DICOSAVI inauguró su propia sede mayorista. Un año después, abrió su supermercado, llenando un vacío dejado por grandes cadenas. Sin embargo, estas cadenas han incursionado en Riobamba y en varias ciudades, intensificando la competencia en el sector.

Desde abril de 1984, el Supermercado Mayorista Santillán Villacís, conocido como "Dicosavi", ha servido a la comunidad riobambeña. Su enfoque principal es la comercialización al por mayor y al detalle de una variedad de productos esenciales. Se ha mantenido en las calles Guayaquil y 5 de junio, en el barrio de la Merced, incrementando su clientela con precios competitivos y atención personalizada.

Actualmente, Dicosavi opera dos locales en la misma dirección: uno para ventas al por mayor, ofreciendo descuentos a negocios pequeños y medianos, y otro para ventas al detalle a consumidores finales en grandes cantidades. Ofrece unos nueve mil ítems en diversas categorías y compite con grandes cadenas como Importadora el Rosado, Corporación Favorita y Tiendas Industriales Asociadas.

La empresa cuenta con 53 colaboradores, de los cuales en el área contable cuenta con 10 personas, el área administrativa de 6 personas y el resto del personal se distribuye entre cajeros y personal perchero.

### **2.1.2 Ubicación geográfica**

DICOSAVI, el supermercado, dispone de su propio edificio situado en la provincia de Chimborazo, específicamente en la ciudad de Riobamba, ubicado en la intersección de la calle Guayaquil 21-24 y 5 de Junio. El edificio se encuentra estructurado en dos secciones distintas:

una parte destinada a la atención al cliente junto con las bodegas, y otra sección destinada al funcionamiento del supermercado.

La operación del supermercado abarca el primer, segundo y tercer piso del edificio, siendo este último el lugar donde se encuentran ubicadas las oficinas principales.

## **2.2 Variables**

### **2.2.1 Independiente**

Examen Especial

### **2.2.2 Dependiente**

Inventarios

## **2.3 Fundamentos Teóricos**

El examen especial de la cuenta de inventario en empresas privadas es considerado una actividad fundamental dentro de la gestión empresarial, según indican (Arens, 2019). Este procedimiento se encarga de verificar la correspondencia entre los registros contables y la cantidad física de bienes, un proceso conocido como reconciliación. Tal verificación resulta esencial ya que permite identificar discrepancias que podrían derivar de errores humanos, robos, obsolescencia o pérdidas físicas, tal como menciona (Pérez, 2020).

Este examen se lleva a cabo mediante la aplicación de auditorías internas o externas, que realizan un análisis detallado de los registros contables, inspeccionando los procesos de recepción, almacenamiento y distribución de los bienes. La meta principal es garantizar la fiabilidad de la información financiera y la conformidad con las regulaciones contables y fiscales vigentes. Además, este examen especial no solo se enfoca en la conciliación entre los registros y la cantidad física, sino también en evaluar la eficacia de los sistemas de control interno y proponer mejoras en caso de ser necesario.

La valoración del inventario emerge como una etapa crítica en la gestión empresarial, como apuntan (Albrecht, 2018). Esta valoración, siguiendo los principios contables apropiados, implica utilizar métodos como el costo o el valor de mercado, asegurando así la alineación con las normativas contables establecidas. Es esencial que refleje de manera precisa el valor económico real de los bienes almacenados, como plantean (Romney, 2017).

La implementación de procedimientos de control interno es un aspecto de vital importancia para salvaguardar la integridad del inventario en una empresa, según señala (Hall, 2020). Estos procedimientos abarcan medidas de seguridad física, sistemas de seguimiento y la mantenimiento de registros detallados de transacciones, tal como destacan (Louwers, 2019). Su presencia eficaz actúa como barrera ante errores y fraudes que podrían comprometer la precisión de los registros.

La rotación de inventario se erige como un indicador crítico para evaluar la eficiencia operativa y la gestión adecuada de los bienes almacenados, según indican (Garrison, 2017). Una alta rotación suele asociarse a una gestión ágil y eficiente, mientras que una baja rotación puede evidenciar problemas de obsolescencia o una gestión ineficaz, como sugieren (Kimmel, 2019).

El análisis minucioso de los registros de entrada y salida del inventario revela la eficiencia en la gestión, como destacan (Arens, 2019). Estos registros detallados proporcionan información valiosa sobre la adquisición, devolución y el movimiento de bienes dentro de la empresa, lo que permite una comprensión más clara de los flujos y procesos.

En resumen, el examen especial de la cuenta de inventario es una herramienta crucial para asegurar la precisión, transparencia y cumplimiento normativo en la gestión de inventarios en empresas privadas. La implementación de prácticas de control interno efectivas, en línea con estándares contables establecidos, es esencial para garantizar una gestión confiable y eficiente del inventario.

### **2.3.1 Examen especial a la cuenta de inventarios**

El examen especial a la cuenta de inventarios en una empresa privada es un proceso detallado y exhaustivo que se realiza para verificar la precisión, confiabilidad y exactitud de los registros de inventario de la empresa. Este tipo de examen puede ser llevado a cabo por auditores internos o externos, dependiendo de la estructura y políticas de la empresa.

#### **2.3.1.1 Tipos de examen**

Para la realización de un examen especial se debe conocer el tipo y contexto del mismo por lo que se tiene los siguientes:

**Operativa o de Gestión:** Se trata de la evaluación destinada a examinar la eficiencia, eficacia y economía en la consecución de los objetivos organizacionales, centrándose especialmente en la gestión de los recursos para lograr dichos objetivos.

**Ambiental:** Conlleva un análisis meticuloso de los procesos operativos específicos de industrias u organizaciones particulares. Esta evaluación implica el escrutinio, revisión y confirmación de los procedimientos y prácticas adoptadas para garantizar el cumplimiento de requisitos legales, políticas internas y estándares reconocidos, abordando así los aspectos medioambientales de las operaciones.

**Financiera:** Tiene como propósito examinar las transacciones de naturaleza financiera y validar la coherencia de las cifras presentadas. Además, busca generalizar los hallazgos de su análisis para mejorar la utilidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones.

Informático: Este tipo de evaluación es novedoso y emplea métodos específicos, ya que implica una revisión minuciosa de los procesos informáticos realizados en un equipo de cómputo. Este enfoque busca garantizar que la información se utilice de manera eficaz y segura.

### **2.3.1.2 Aspectos de revisión del examen**

El propósito principal de este examen es asegurarse de que los inventarios reflejen fielmente la cantidad, calidad y valor de los bienes que la empresa tiene en existencia en un momento específico

#### **2.3.1.2.1 Procedimientos de conteo físico:**

Según (Alvin A. Arens, 2017), se destaca la importancia de verificar que los conteos físicos de inventario sean precisos y estén alineados con las políticas internas de la empresa. Pues destaca la importancia de verificar que los conteos físicos de inventario sean precisos y estén alineados con las políticas internas .

#### **2.3.1.2.2 Valuación de inventarios:**

En Cost Accounting: A Managerial Emphasis de (Charles T. Horngren), se enfatiza la necesidad de revisar los métodos de valoración de inventarios, como el costo promedio, FIFO y LIFO, para asegurar su aplicación coherente y adecuada .

#### **2.3.1.2.3 Control interno:**

De acuerdo con (Knapp, 2019) en su libro (Contemporary Auditing: Real Issues and Cases), la evaluación de controles internos, como las políticas de acceso a áreas de almacenamiento y sistemas de seguimiento, es esencial para preservar la exactitud en la gestión de inventarios . Esto implica que la implementación y revisión de medidas internas son fundamentales para garantizar la precisión en la gestión de inventarios y prevenir posibles irregularidades.

#### **2.3.1.2.4 Comparación con registros contables:**

Según (Sánchez, 2014) La comparación con registros contables implica confrontar los datos físicos del inventario con la información contable para verificar la congruencia entre ambos registros, identificar diferencias y corregir posibles errores, asegurando así la fiabilidad de la información financiera.

Sánchez destaca la importancia de cotejar los registros físicos con los datos contables para corroborar su concordancia. Esto permite detectar discrepancias, rectificar posibles desajustes y garantizar que la información financiera refleje con precisión la realidad de los inventarios, fortaleciendo la confianza en los estados financieros de la empresa.

#### **2.3.1.2.5 Valuación de inventarios**

Según (Horngren, 2014) : “La valoración de inventario representa el proceso fundamental dentro del ámbito contable y financiero de una empresa, donde se determina el valor monetario de los bienes existentes en su inventario en un momento específico”. Este



procedimiento adquiere relevancia debido a que el inventario usualmente constituye una parte substancial de los activos de la organización.

Dentro de la gestión contable, existen diversos métodos para llevar a cabo la valoración de inventario, tales como el método FIFO (Primeras en entrar, Primeras en salir), el método LIFO (Últimas en entrar, primeras en salir) y el método del costo promedio ponderado, entre otros. La elección de un método particular puede influir significativamente en la valoración de inventarios, y por ende, en los estados financieros de la entidad, incluyendo el balance general y el estado de resultados.

La valoración de inventario también incide directamente en la determinación del costo de bienes vendidos (COGS, por sus siglas en inglés), un aspecto crítico para el cálculo de las ganancias brutas y netas de una empresa.

En síntesis, la valoración de inventario implica asignar un valor financiero a los bienes almacenados por una empresa en un momento específico, desempeñando un papel esencial en la gestión financiera y contable de la entidad.

#### **2.3.1.2.6 La implementación de procedimientos de control interno**

La implementación de procedimientos de control interno constituye un proceso integral dentro de una entidad empresarial, enfocado en establecer y aplicar medidas, políticas y prácticas destinadas a resguardar los activos, garantizar la exactitud de la información financiera, impulsar la eficiencia operativa y cumplir con las regulaciones y leyes pertinentes.

Según (Romano, 2016) “Implementar controles internos es vital en empresas, con medidas para proteger activos, garantizar precisión financiera, mejorar eficiencia y cumplir normativas”.

Este proceso inicia con la identificación y evaluación de posibles riesgos que puedan incidir en la organización, abarcando desde riesgos financieros hasta aquellos relacionados con las operaciones y el cumplimiento normativo. Una vez detectados, se implementan controles específicos orientados a mitigar dichos riesgos, con el propósito de prevenir pérdidas financieras, fraudes o cualquier tipo de irregularidades, al mismo tiempo que se fomenta una cultura corporativa basada en la transparencia y la responsabilidad.

En el marco de esta implementación, se establecen políticas y procedimientos detallados que delimitan la forma en que deben llevarse a cabo las actividades diarias. Estos procedimientos pueden incluir desde la asignación diferenciada de tareas hasta la autorización y registro de transacciones, la gestión apropiada de activos, la protección de datos, la seguridad informática, entre otros aspectos relevantes. Es crucial que estos procesos sean comprensibles, claros y aplicables a todos los niveles de la organización.

La capacitación del personal juega un papel fundamental en la efectiva implementación de los procedimientos de control interno. Los colaboradores deben comprender no solo la

existencia de estos procedimientos, sino también su relevancia, así como la forma de aplicarlos en sus roles específicos. Esto no solo fortalece la implementación, sino que además promueve una cultura de cumplimiento y responsabilidad en toda la empresa.

La supervisión y el monitoreo continuo son elementos esenciales para asegurar la eficacia y la adecuación de los controles internos. La realización de revisiones periódicas y evaluaciones permite identificar posibles debilidades o áreas de mejora en los procedimientos de control interno. Estas revisiones pueden involucrar auditorías internas, análisis de procesos y controles, así como pruebas de cumplimiento y evaluaciones de riesgos.

El entorno empresarial y tecnológico en constante evolución demanda que los procedimientos de control interno se adapten y se mantengan actualizados. Las organizaciones deben estar atentas a los cambios en regulaciones, prácticas de la industria y tecnologías emergentes que puedan impactar sus operaciones, ajustando sus controles en consecuencia.

#### **2.3.1.2.7 La rotación de inventario**

La rotación de inventario se considera esencial en la gestión financiera y operativa de una empresa, ya que proporciona información valiosa sobre la salud general de su cadena de suministro y su capacidad para satisfacer la demanda del mercado de manera efectiva.

Como afirmó (Kotler, 2021), “La optimización del inventario es crucial para liberar recursos financieros que de otro modo estarían comprometidos con productos almacenados”. De igual manera se debe evitar costos de almacenamiento excesivo; La rotación de inventario evita costos innecesarios de almacenamiento y refleja la agilidad de una empresa para adaptarse a los cambios del mercado.

La eficiencia en la rotación de inventario es indicativa de la eficiencia operativa general de la empresa y su capacidad para competir con rapidez y eficacia. Esta visión subraya la importancia de la rotación de inventario como un indicador clave para evaluar la agilidad y competitividad de una empresa en el mercado, destacando cómo la gestión efectiva de existencias es fundamental para responder a las demandas cambiantes y mantener una ventaja competitiva.

## CAPÍTULO III.

### 3. METODOLOGIA.

Según (Ortiz, 2017) menciona:

“El método deductivo consiste en la totalidad de reglas y procesos, con cuya ayuda es posible deducir conclusiones a partir de enunciados supuestos llamados premisas si de una hipótesis se sigue una consecuencia y esa hipótesis se da, entonces, necesariamente, se da la consecuencia”.

Por lo tanto en el desarrollo de la presente investigación se utilizó una metodología deductiva porque se requirió tomar los aspectos generales para llegar a hechos puntuales, que nos permitió concluir con ideas lógicas mediante la observación, partiendo del conocimiento general es decir se tomó aspectos importantes que están afectando la cuenta inventarios y sus existencias.

#### 3.1 Tipo de Investigación

##### *De campo*

“Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio; Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos” (Baena, 2017);. Por cuanto se acudió a la Distribuidora comercial Santillán Villacís (DICOSAVI) para obtener la información pertinente para el cumplimiento de los objetivos planteados.

##### *Documental*

“En la investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos” (Baena, 2017); por cuanto se revizo la documentación, esta investigación documental es importante ya que permitio analizar, comparar documentación que es objeto de estudio. Los documentos que se analizaron fueron los que se encuentran en el manejo de inventarios. Estados Financieros de DICOSAVI.

#### 3.2 Diseño de la investigación

En la presente investigación el diseño fue no experimental porque no se intervino en la manipulación de las variables, es decir se tomó la información tal cual se presenta sin que sea objeto del trabajo.

#### 3.3 Enfoque de la investigación

Para la investigación se aplicó un enfoque cuantitativo ya que se centró en variables medibles y que puedan ser presentadas en forma numérica, debido a que nos ayudó a medir los datos recolectados mediante la utilización de gráficos estadísticos que permitió comprobar las existencias, con el objetivo de dar una solución viable al problema establecido .

Por lo que (Hernandez, 2018): hace alusión a que : “El enfoque cualitativo utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no aprobar hipótesis en su proceso de interpretación”, por tanto, se centró en el objeto de estudio por lo cual se analizó lo referente al componente inventarios.

### 3.4 Técnicas de recolección de datos

La presente investigación comprendió un nivel de investigación descriptiva dado que permitió obtener la información necesaria sin alterar ninguna variable para poder profundizar el objeto de estudio y describir las implicaciones económicas y financieras que tiene la Distribuidora Comercial Santillán Villacís, con respecto a las existencias.

### 3.5 Población de estudio y tamaño de muestra

#### 3.5.1 Población

La población de estudio estuvo representada por los integrantes de la empresa DICOSAVI, como se muestra en la tabla 4.

**Tabla N° 4: Población DICOSAV**

**Tabla 2**

*Población DICOSAVI*

<b>Población</b>	<b>Número</b>
Gerente	1
Contador	1
Auxiliares contables	4
Bodeguero	1
Total, Población:	7 personas

Además se utilizó documentos financieros tales como los que se mencionan en la tabla 5.

Dentro del presente trabajo de investigación se tomó el total de la documentación de inventarios

**Tabla 3**

*Población DICOSAVI*

Balance general	1
Estado de resultados integral	1
Kardex	1
Reglamentos de control interno	1
Manuales administrativos	1
Total Documentos	5

### 3.6 Métodos de análisis, y procesamiento de datos.

“Para una adecuada recolección de datos en el presente tema de investigación, emplearemos distintas técnicas e instrumentos que “son las herramientas que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el fin de determinar las necesidades existentes en la organización objeto de estudio” (Carrero, E, 2018)

### 3.6.1 **Determinación de las técnicas de recolección de información**

- **Entrevista.** – La entrevista se aplicó al personal administrativo de DICOSAVI como son el gerente, jefe financiero y Contador, responsables del área financiera y el encargado de la elaboración de los estados financieros de la empresa.
- **Encuesta.** – Se aplicó preguntas directas dirigidas a los trabajadores acerca del examen especial con la finalidad de conocer la situación real del manejo de la cuenta inventarios para la contabilización de las existencias y el encargado de manejar el registro contable de las mercaderías en el sistema DOBRA.

### 3.6.2 **Determinación de instrumentos de recolección de información**

Durante el trabajo de investigación se utilizó los siguientes instrumentos:

- Guía de entrevista de 10 preguntas dirigidas al gerente de la Distribuidora Comercial Villacis.
- Cuestionario de control interno de 10 preguntas para medir el cumplimiento de la empresa en base a la aplicación del mismo.

### 3.6.3 **Técnica de procedimientos e interpretación de datos**


La información recopilada de la investigación se procesa por medio de Microsoft Excel y encuestas en google online.

#### 4. CAPÍTULO IV

##### 4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

###### 4.1.1 Planificación

“Examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI) en el periodo 2020”

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Programa de Auditoría</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>PAP 1/1</b>
---	---	----------------

**Tipo de examen:** Examen especial al componente inventarios

**Periodo:** del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020


**Objetivo:** Conocer la situación real de la empresa DICOSAVI en el período 2020.

*Tabla 4 Programa de planificación*

Nº	Procedimiento	Ref./PT	Responsable	Fecha
1	Elabore el contrato de servicios profesionales	<b>CSP 2/2</b>	C.E.A.C	18/10/2022
2	Realice la notificación de inicio del examen especial	<b>NIE 1/1</b>	C.E.A.C	21/10/2022
3	Elabore la entrevista al Gerente de la empresa.	<b>EG 2/2</b>	C.E.A.C	24/10/2022
4	Solicite información general de la empresa	<b>IG 1/1</b>	C.E.A.C	25/10/2022
5	Realice y tabule la encuesta de visita preliminar a los encargados de bodega.	<b>EVP 2/2</b> <b>TE 9/9</b>	C.E.A.C	26/10/2022
6	Redacte el informe de visita preliminar.	<b>IVP 2/2</b>	C.E.A.C	11/11/2022
7	Elabore el memorando de planificación.	<b>MP 4/4</b>	C.E.A.C	15/11/2022

**Nota:** La tabla presenta los procedimientos que se realizaron durante la primera fase del examen especial a la cuenta inventarios.

<b>Elaborado</b> <b>C.E.A.C</b>	<b>por:</b>	Fecha: 18/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>		Fecha: 18/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE</b> <b>AUDITORÍA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>CSP 1/2</b>
---	--	----------------

### **CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA**

En la ciudad de Riobamba, a los 18 días del mes de octubre del año 2022. Los comparecientes, por una parte, el señor Vicente Santillán Villacís en calidad de Gerente General de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), con RUC N° 1800825000001, a quien en lo posterior se le denominará “CONTRATANTE” y por otra parte el señor Christian Atancuri con cédula de identidad N° 0650355696, a quien en lo posterior se le denominará como “AUDITOR”, convienen en celebrar el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERO: ANTECEDENTES**

Debido a los inconvenientes y de acuerdo con las necesidades que la Distribuidora Comercial (DICOSAVI) ha presentado, se requiere el desarrollo de un examen especial al componente inventarios.

**SEGUNDA: OBJETO**

La Distribuidora Comercial (DICOSAVI), representada por el Sr. Vicente Santillán Gerente General, decide contratar los servicios profesionales del Sr. Christian Atancuri para llevar a cabo el examen especial al componente inventario durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2020.

**TERCERA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE**

Para el desempeño y cumplimiento del examen especial, el contratante deberá poner a disponibilidad del AUDITOR, todos los documentos en forma oportuna y a la brevedad posible, reflejando en forma veraz y completa la situación de la empresa, con la finalidad de cumplir el objeto del presente contrato.

**CUARTA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR**

El AUDITOR, elaborará el examen especial conforme las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, así mismo, se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

*Desempeñar de manera oportuna y eficiente con las actividades descritas en el contrato.*

*Comunicar por escrito las deficiencias significativas y debilidades que sean identificados durante el examen especial*



	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE</b> <b>AUDITORÍA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>CSP 2/2</b>
---	--	----------------

**QUINTA: DURACIÓN**

El plazo de duración del presente contrato será de 60 días hábiles, contados a partir de la fecha en la que se celebre el contrato, prorrogables en caso de ser necesario.

**SEXTA: LUGAR Y SITIO DE TRABAJO**

Para cumplir las actividades por las cuales ha sido contratado el Sr. Christian Atancuri, el lugar en donde llevará a cabo el examen especial es en el local principal ubicado en la ciudad de Riobamba, La Merced, calle Guayaquil 21-24 Cinco de Junio.

**SÉPTIMA: HONORARIOS**

No se formaliza algún valor económico, dado que, el examen especial se efectúa para dar cumplimiento al requisito previo a la obtención del título de licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

**OCTAVA: CONFIDENCIALIDAD**

La información y documentación que facilite la Distribuidora Comercial (DICOSAVI), será confidencial y de uso exclusivo para el cumplimiento del examen especial.


**NOVENA: CONTROVERSIAS**

Las partes contratantes declaran estar de acuerdo con las cláusulas estipuladas en el presente contrato y para constancia suscriben en un original y dos copias del mismo tenor y contenido, en la ciudad de Riobamba, a los dieciocho días del mes de octubre del dos mil veintidós.

\_\_\_\_\_  
 Sr. Christian Atancuri  
**AUDITOR**

\_\_\_\_\_  
 Msc. Isabel Puente  
**SUPERVISOR**

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 18/10/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 18/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>NIA 1/1</b>
---	---	----------------

**CARTA DE NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL**

Riobamba, 21 de octubre de 2022

Señor

Vicente Santillán Villacís

GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS  
(DICOSAVI)

Presente

De mi consideración:

Por medio del presente, expresamos un cordial saludo y a la vez en cumplimiento del contrato de servicios profesionales firmado el 18 de octubre del 2022 para la realización del examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, notificamos sea planificado iniciar las actividades desde el día 24 de octubre de 2022, con el equipo de trabajo definido a continuación:

Sr. Christian Atancuri (AUDITOR)

Msc. Isabel Puente (SUPERVISOR)


Seguros de contar con su colaboración, me despido anticipando mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente:

\_\_\_\_\_  
Sr. Christian Atancuri  
AUDITOR

\_\_\_\_\_  
Msc. Isabel Puente  
SUPERVISOR

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 21/10/2022
<b>Revisado por: LP</b>	Fecha: 21/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>ENTREVISTA AL GERENTE</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>EG 1/2</b>
---	---	---------------



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

**Objetivo:** Recopilar información significativa sobre el manejo de la cuenta inventarios dentro de la Distribuidora Comercial (DICOSAVI).

**1. ¿Considera que DICOSAVI está dentro de un punto estratégico para alcanzar sus objetivos?**

Si, se encuentra en un punto estratégico porque está ubicado en el centro de la ciudad y cuenta con clientes de diferentes comunidades y parroquias.

**2. ¿La Distribuidora Comercial cuenta con una estructura organizacional actualizada?**


Actualmente, la empresa no posee una estructura organizacional. (H1)

**3. ¿Las actividades realizadas por los colaboradores se basan en algún reglamento interno o manual de funciones vigente?**

Las actividades de los colaboradores se realizan de acuerdo con la disposición del gerente, más no se basa en un manual de funciones. (H2)

**4. ¿Con qué frecuencia se capacita al personal para el correcto manejo de inventarios?**

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 24/10/2022
<b>Revisado por: LP</b>	Fecha: 24/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>ENTREVISTA AL GERENTE</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>EG 2/2</b>
---	---	---------------

No existe capacitación alguna para el procedimiento de inventarios, solamente se basan en la experiencia de los colaboradores adquirida con el paso del tiempo. (H3)

**5. ¿Manejan sistemas contables para llevar el registro de inventarios?**

El sistema contable que utilizamos se denomina DOBRA el cual posee muchas características para el manejo de los inventarios.

**6. ¿Quién es el encargado directo de receiptar, almacenar y controlar los inventarios?**

Podemos decir que el inventario y demás cuentas anexas manejan el departamento contable al momento de ingresar y receiptar facturas, a la vez quien está presente y constatando el físico de la mercadería es el gerente y colaboradores designados.

**7. ¿Quién supervisa el trabajo realizado por el bodeguero?**

Supervisa el Gerente general, jefe administrativo y departamento contable.

**8. ¿Con que regularidad realiza controles de ingresos y egresos de inventarios?**

Lo realizamos de manera semanal, para poder encontrar errores y proponer soluciones a tiempo.


**9. ¿Qué técnica utiliza para controlar que el inventario no tenga exceso de stock?**

Permanecer constantemente en la verificación de la cantidad de productos para su registro, evitando el cruce de códigos de la mercadería.

**10. ¿Quién se encarga de preparar los informes necesarios para conocer la situación real de los inventarios?**

Los encargados son los auxiliares contables, ya que tienen el deber de verificar las existencias de mercadería tanto físicas como digitales.

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 24/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 24/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>IG 1/1</b>
---	---	---------------

**SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

Riobamba, 25 de octubre de 2022

Señor

Vicente Santillán Villacís

**GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI)**

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es con la finalidad de solicitarle comedidamente la información general de la Distribuidora Comercial (DICOSAVI), detallada a continuación:

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Estructura organizacional
- Base legal
- Reglamentos de control interno
- Manuales de funciones
- Estados de situación financiera, período 2020
- Libro mayor de inventarios, período 2022
- KARDEX


La información solicitada es para el desarrollo del examen especial para el periodo fiscal 2020. Seguros de contar con su colaboración, le agradezco.

Atentamente:

\_\_\_\_\_  
Sr. Christian Atancuri

**AUDITOR**

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 25/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 25/10/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>EVP 1/2</b>
---	---	----------------

### ENCUESTA

Dirigida al personal administrativo, financiero y operativo de la Distribuidora Comercial DICOSAVI.

**Objetivo:** Determinar la situación real del manejo de la cuenta inventarios durante el periodo fiscal 2020.

Este tipo de evaluación es novedoso y emplea métodos específicos, ya que implica una revisión minuciosa de los procesos informáticos realizados en un equipo de cómputo. Este enfoque busca garantizar que la información se utilice de manera eficaz y segura.

**Señale con una X la respuesta, que considere correcta:**

**¿En el supermercado DICOSAVI, se han realizado exámenes especiales a la cuenta inventarios?**

SI	
NO	
DESCONOZCO	

**¿Poseen un manual de funciones vigente?**

SI	
NO	
DESCONOZCO	

**¿Cómo consideraría el sistema contable que manejan para registrar los inventarios?**

DEFICIENTE	
BUENO	
EXCELENTE	

**¿Con qué periodicidad realizan controles internos al área de bodega?**

MENSUALMENTE	
TRIMESTRALMENTE	
SEMESTRALMENTE	
ANUALMENTE	

**¿Con qué frecuencia efectúan constataciones físicas del inventario?**

MENSUALMENTE	
TRIMESTRALMENTE	
SEMESTRALMENTE	
ANUALMENTE	

**¿Existe un encargado para revisar y cuadrar los KARDEX?**

SI	
NO	

DESCONOZCO	
------------	--

**¿Considera que el espacio físico de la bodega tiene la capacidad suficiente para almacenar toda la mercadería?**

SI	
----	--

NO	
----	--

**¿El supermercado cuenta con un custodio para salvaguardar los inventarios?**

SI	
----	--

NO	
----	--

**¿Al momento de recibir la mercadería nueva se verifica el estado de las mismas?**

SI	
----	--

NO	
----	--

**¿Los productos que ingresan al Supermercado son codificados apropiadamente?**


SI	
----	--

NO	
----	--

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 26/10/2022
-------------------------------	-------------------

<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 26/10/2022
--------------------------	-------------------



	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 1/9</b>
---	--	---------------

**Objetivo:** Determinar la situación real del manejo de la cuenta inventarios durante el periodo fiscal 2020.

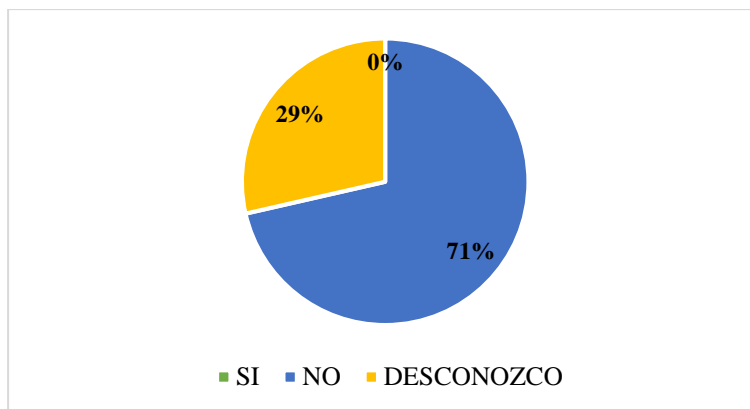
**¿En el supermercado DICOSAVI, se han realizado exámenes especiales a la cuenta inventarios?**

*Tabla 5 pregunta 1*

<b>Variables</b>	<b>Nº</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	5	71%
<b>DESCONOZCO</b>	2	29%
<b>TOTAL</b>	7	100

*Ilustración 1*


Pregunta 1



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* De acuerdo a la encuesta aplicada a la población de estudio, el 71% indican que en el Supermercado DICOSAVI no se han realizado exámenes especiales a la cuenta inventarios, mientras que el 29% desconoce esta información.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 28/10/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 28/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 2/9</b>
---	--	---------------

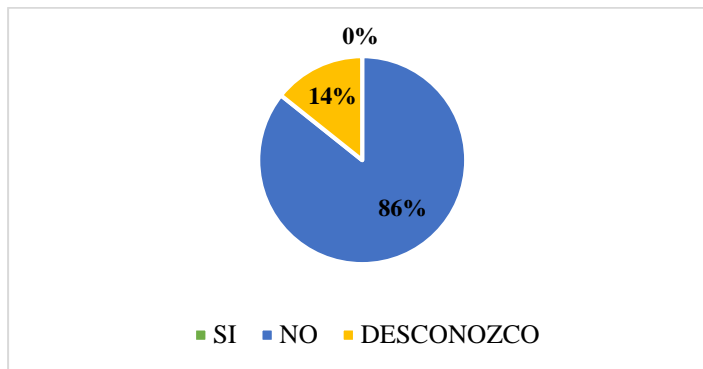
**¿Poseen un manual de funciones vigente?**

*Tabla 6 Pregunta 2*

Variables	Nº	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	86%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 2*

*Pregunta 2*





*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* Del total de encuestados el 86% mencionan que no poseen un manual de funciones vigente, mientras que el 14% desconoce tal existencia. (H2)

¿Cómo consideraría el sistema contable que manejan para registrar los inventarios?

*Tabla 7 Pregunta 3*

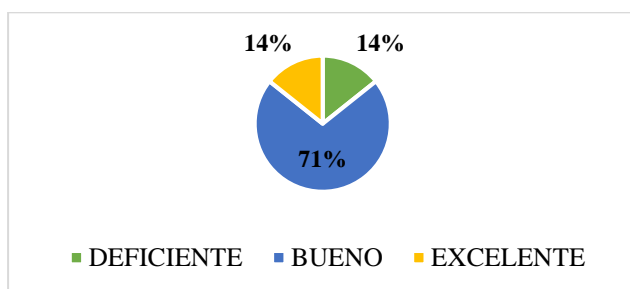
Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 28/10/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 28/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 4/9</b>
	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 3/9</b>

Variables	Nº	Porcentaje
DEFICIENTE	1	14%
BUENO	5	71%
EXCELENTE	1	14%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 3*

*Pregunta 3*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

Análisis: Del total de encuestados el 71% consideran que el sistema contable que manejan para el registro de inventarios en la empresa en bueno, el 14% indica que es deficiente y el otro 14% consideran al sistema contable excelente. **(H4)**

**¿Con qué periodicidad realizan controles internos al área de bodega?**

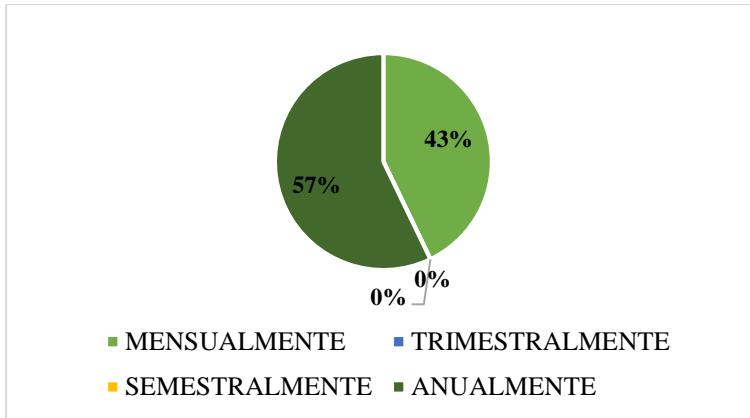
*Tabla 8 Pregunta 4*

Variables	Nº	Porcentaje
MENSUALMENTE	3	43%
TRIMESTRALMENTE	0	0%
SEMESTRALMENTE	0	0%
ANUALMENTE	4	57%
TOTAL	7	100%

Elaborado por:	C.E.A.C	Fecha:	28/10/2022
Revisado por:	I.P	Fecha:	28/11/2022

*Ilustración 4*

*Pregunta 4*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* El 57% de los encuestados afirman que los controles internos al área de bodega se realizan anualmente, mientras que el otro 43% indican que estos controles se dan mensualmente. (H5)

**¿Con qué frecuencia efectúan constataciones físicas del inventario?**

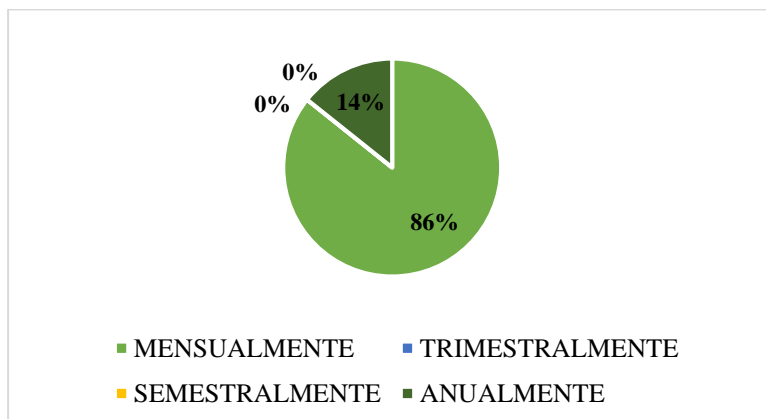
Tabla 9 Pregunta 5

Variables	Nº	Porcentaje
MENSUALMENTE	6	86%
TRIMESTRALMENTE	0	0%
SEMESTRALMENTE	0	0%
ANUALMENTE	1	14%
TOTAL	7	100%

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 28/10/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 28/11/2022

*Ilustración 5*

*Pregunta 5*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* Del total de encuestados, un 86% expresan que en la empresa las constataciones físicas del inventario se dan mensualmente, a diferencia del 14% que, señalan que son anualmente.

**¿Existe un encargado para revisar y cuadrar los KARDEX?**

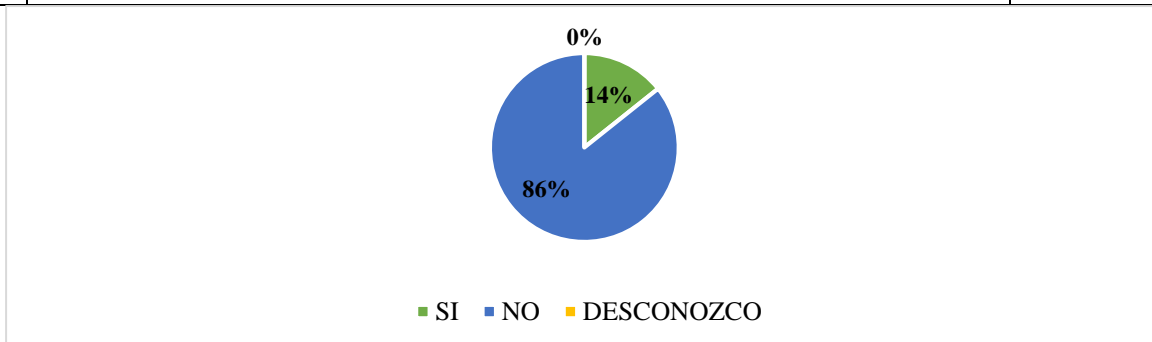
Tabla 10 *Pregunta 6*

Variables	Nº	Porcentaje
SI	1	14%
NO	6	86%
DESCONOZCO	0	0%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 6*

*Pregunta 6*

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 28/10/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 28/11/2022



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

Análisis: El 86% de los encuestados señalan que no existen un responsable para revisar y cuadrar los KARDEX dentro de la empresa, mientras que, el 14% indica que si existe.

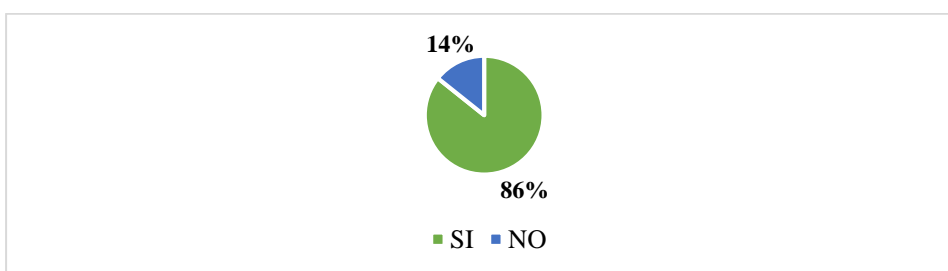
**¿Considera que el espacio físico de la bodega tiene la capacidad suficiente para almacenar toda la mercadería?**

Tabla 11 *Pregunta 7*


Variables	Nº	Porcentaje
SI	6	86%
NO	1	14%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 7*

*Pregunta 7*



<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 28/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 28/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 7/9</b>
---	--	---------------

*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* Del 100% de encuestados, el 86% consideran que el espacio físico de la bodega si tiene la capacidad suficiente para almacenar toda la mercadería, en cambio, el 14% no consideran suficiente dicho espacio.

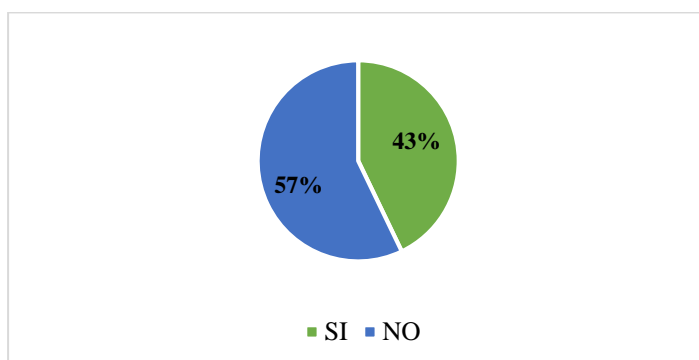
**¿El supermercado cuenta con un custodio para salvaguardar los inventarios?**

Tabla 12 *Pregunta 8*

Variables	Nº	Porcentaje
SI	3	43%
NO	4	57%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 8*


*Pregunta 8*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* De acuerdo a las encuestas aplicadas, el 57% expresan que el Supermercado no cuenta con un custodio para salvaguardar los inventarios, mientras que, el 43% afirman que sí existe un custodio. (H1)

<b>Elaborado por:</b> C.E.A.C	Fecha: 28/10/2022
<b>Revisado por:</b> I.P	Fecha: 28/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 8/9</b>
---	--	---------------

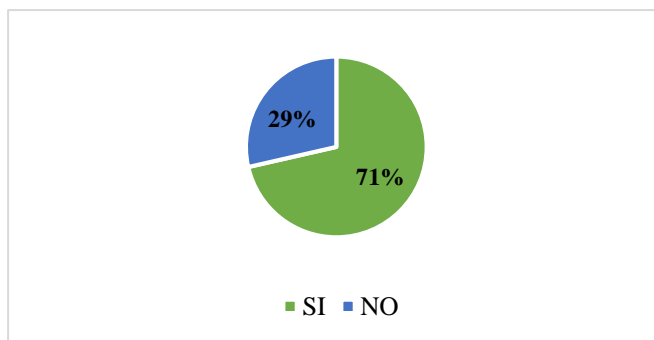
¿Al momento de recibir la mercadería nueva se verifica el estado de las mismas?

Tabla 13 *Pregunta 9*

Variables	Nº	Porcentaje
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 9*

*Pregunta 9*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.


*Análisis:* Del 100% de encuestados, el 71% afirman que al momento de recibir la mercadería nueva sí se verifica el estado de las mismas, a diferencia del 29% que señalan que no se da este procedimiento.

¿Los productos que ingresan al Supermercado son codificados apropiadamente?

Tabla 14 *Pregunta 10*

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 28/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 28/11/2022

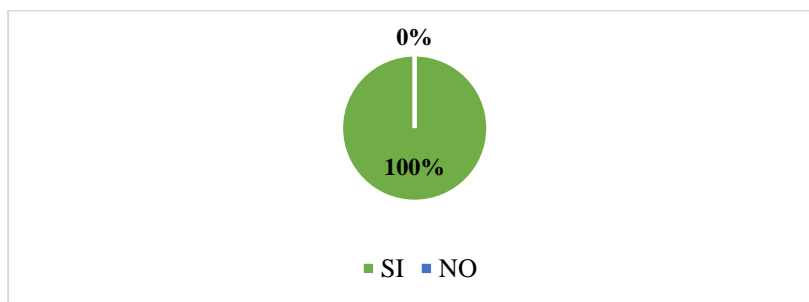


	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>TABULACIÓN DE ENCUESTA</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>TE 9/9</b>
---	--	---------------

Variables	Nº	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

*Ilustración 10*


*Pregunta 10*



*Nota:* Elaboración propia en base a las respuestas emitidas por la población de estudio.

*Análisis:* De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% señalan que los productos que ingresan al Supermercado sí son codificados apropiadamente.

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 28/10/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 28/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>INFORME DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>IVP ½</b>
---	--	--------------

**INFORME DE VISITA PRELIMINAR**

Riobamba, 11 de noviembre de 2022

Señor

Vicente Santillán Villacís


**GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI)**

De mi consideración:

En el transcurso de la primera fase del examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial (DICOSAVI), fue necesario indagar en la información general de la empresa, proceso que nos permite tener un conocimiento preliminar y solventar la ejecución del examen, fue primordial realizar una entrevista al Gerente General, de la misma manera, se aplicó una encuesta de 10 preguntas a los 7 funcionarios que representan la población de estudio. , es decir 7 funcionarios. La visita al Supermercado se dio el día 18 de octubre del 2022, aproximadamente siendo las 11H00 am, en la oficina principal de la entidad, que se encuentra ubicada en las calles Guayaquil y 5 de junio, en el barrio La Merced, donde se conoció el horario de trabajo del personal administrativo, mismo que es de 8h00am a las 13h00pm y de 15h00pm a 19h00pm, por otra parte, el horario de personal operativo es de 8h00am a 20h30am, teniendo un horario de almuerzo rutinario al igual que los días libres. De la misma, hay que destacar lo siguiente:

A través de la encuesta aplicada, se conoce que el Supermercado, no posee un manual de funciones vigente, así lo expresó el 86% del total de encuestados,

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 11/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen Especial</b> <b>INFORME DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>IVP 2/2</b>
---	--	----------------

Provocando que el personal realice las actividades de forma inmediata, y sin planificarlas.

En cuanto al sistema contable denominado DOBRA, el 71% de encuestados señalan que es un buen sistema, más no alcanza la excelencia, esto por falta de actualizaciones, ocasionando que al realizar controles el inventario digital no coincide con los productos físicos, acciones que pueden estar vinculadas debido a la ausencia de un custodio para salvaguardar los inventarios, como el 57% señala.

Con respecto a los controles internos al área de bodega, el 43% de encuestados señalaron que se realizan anualmente, reflejando problemas en la información de los inventarios.


A lo largo de la entrevista realizada al Gerente General, manifestó que la empresa no tiene una estructura organizacional bien definida, guiándose en las funciones y labores propias asignadas por él hacia los colaboradores, confiando en la ética personal y empresarial, motivo por el cual el desempeño del bodeguero no es valorado por un responsable que no sea el mismo Gerente. Así también, una de las debilidades es la falta de capacitación periódica a los trabajadores, presenciando que en ocasiones las actividades no sean las más eficientes.

Atentamente,

---

Sr. Christian Atancuri  
**AUDITOR**

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 11/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 11/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>MP 1/4</b>
---	--	---------------

#### **ANTECEDENTES**

Anteriormente en la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), no han efectuado ningún examen especial a la cuenta inventarios.

#### **MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL**

El examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI) período 2020, se elabora de acuerdo con el contrato de servicios profesionales suscrito el 18 de octubre del año 2022.

#### **OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

- Recopilar información sobre la empresa para obtener una visión general.
- Aplicar, las fases del examen especial a la cuenta inventarios.
- Verificar las áreas críticas de las cuentas de inventarios en la empresa.


#### **ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL**

El examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI) se dará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

#### **INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

La distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), es una empresa familiar que comienza sus actividades comerciales el 8 de marzo de 1982, arrendando un local en el centro de la ciudad de Riobamba como una tienda de abarrotes y distribuidora mayorista, para satisfacer las necesidades de las personas y las diferentes tiendas de la ciudad.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 25/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 25/11/2022

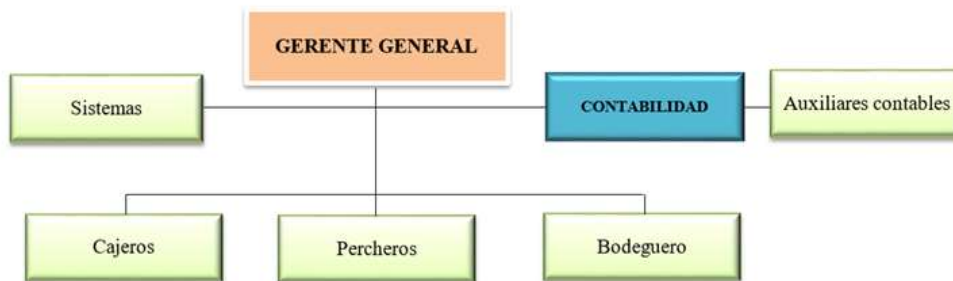
	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>MP 2/4</b>
---	--	---------------

BASE LEGAL  
Código de trabajo  
Código tributario  
Ley orgánica del régimen tributario interno  
CONSTITUCIÓN

<b>Razón social</b>	Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI)
<b>Nombre del administrador</b>	Santillán Villacís Néstor Vicente
<b>Número de RUC</b>	1800825000001
<b>Inicio de sus actividades</b>	08 de marzo de 1982
<b>Dirección</b>	Chimborazo – Riobamba, La Merced, Calle Guayaquil 21-24 y Cinco de Junio.
<b>Medios de contacto</b>	E-mail: <a href="mailto:supermercadodicosavi@gmail.com">supermercadodicosavi@gmail.com</a> Teléfono: 03 2965237

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

*Ilustración 11*




*Nota:* Estructura Orgánica de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI)

### MISIÓN

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes entregándoles una amplia variedad de productos en un mismo lugar de manera rápida, fácil y a los mejores precios.

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 25/11/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 25/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Memorando de Planificación</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>MP 3/4</b>
---	--	---------------

### **VISIÓN**

Ser una empresa líder en el mercado local, con productos de excelente calidad y precios competitivos en la venta y distribución de productos de primera necesidad, de aseo personal, hogar, confitería, entre otros, promoviendo el desarrollo social de la comunidad y el país, manteniendo la rentabilidad del negocio y los niveles de crecimiento.

### **OBJETIVOS EMPRESARIALES**

Satisfacer las necesidades de la ciudadanía chimboracense, turistas nacionales y extranjeros, expendiendo productos de primera necesidad con precios accesibles al público.


### **FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Cargo	Funcionario
Gerente	Sr. Vicente Santillán Villacís
Contador	Ing. Magdalena Castelo
Auxiliares contables	Ing. Diego Atancuri Ing. Ximena Remache Lic. Danny Quishpe Ing. Christina Dávila
Bodeguero	Edison Guamán

### **CUENTA A EXAMINAR**

Cuenta Inventarios	Saldos
INVENTARIOS (Activo realizable)	1708972,26
<i>Mercadería gravada IVA 12 %</i>	<i>1101695,76</i>
<i>Mercadería gravada IVA 0%</i>	<i>602897,60</i>
<i>Ajuste inv. Cierre de caja</i>	<i>4378,90</i>

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 25/11/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 25/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>MP 4/4</b>
---	--	---------------

**CRONOGRAMA**

Planificación (35%)	21 días	18/10/2022
Ejecución (60%)	36 días	21/11/2022
Comunicación de Resultados (5%)	3 días	13/01/2023
<b>TOTALES</b>	<b>60 días</b>	

\_\_\_\_\_  
**Sr. Christian Atancuri**  
**AUDITOR**

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 25/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 25/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>Fase I: Planificación</b>	<b>CCI 1/2</b>
--	---	----------------


**Periodo:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

**Objetivo:** Evaluar el cumplimiento del control interno en la Distribuidora Comercial (DICOSAVI), período 2020.

Nº	PREGUNTA	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Cuentan con el personal capacitado para el manejo de inventarios?	X			10	1	10%	* El personal no ha recibido capacitaciones en ninguno de los años fiscales, desde la creación de la empresa, sin embargo, consideran la experiencia laboral de su currículum vitae. <b>(H3)</b>
2	¿Poseen un reglamento de custodia, registro y control de inventarios?		X		10	1	10%	* No ha diseñado un reglamento para custodiar, registrar y controlar los inventarios que posee la entidad. <b>(H2)</b>
3	¿Cuentan con un responsable para supervisar las actividades de recepción, almacenamiento y distribución de mercadería?	X			10	4	40%	* La responsabilidad de los movimientos de la mercadería es únicamente del Gerente. <b>(H1)</b>
4	¿El supermercado DICOSAVI tiene cámaras de seguridad en todas las áreas?	X			10	9	90%	
5	¿Se monitorea el ingreso al área de bodega para evitar que los inventarios sean tomados por personas no autorizadas?	X			10	8	80%	
6	¿Se lleva un control de las existencias de mercadería?	X			10	8	80%	
7	¿Se analiza los faltantes y sobrantes de mercadería?	X			10	7	70%	
8	¿La mercadería se recibe de proveedores calificados por la entidad?	X			10	9	90%	
9	¿Se realizan evaluaciones de control interno constantes a la cuenta inventarios?	X			10	4	40%	* Los controles internos se dan anualmente, motivo por el cual, no detectan a tiempo deficiencias dentro de esta cuenta. <b>(H5)</b>



Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 25/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 25/11/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b> <b>Fase I: Planificación</b>	NCR 1/1
	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>Fase I : Planificación</b>	CCI 2/2

10	¿Considera eficiente el sistema contable que manejan para llevar la información de inventarios?	X			10	6	60%	* El sistema contable no es actualizado constantemente, ocasionando contratiempos al momento de registrar la mercadería en el sistema. (H4)
11	¿Para el registro de los ingresos y salidas de mercadería, la empresa utiliza alguna ficha o tarjeta de control?	X			10	8	80%	
12	¿La codificación de la mercadería, se rige a alguna política empresarial?	X			10	8	80%	
13	¿Inspeccionan continuamente la condición de la mercadería para evitar productos defectuosos?	X			10	9	90%	
14	¿Llevan un registro de la mercadería dañada, defectuosa o caducada?	X			10	9	90%	
15	¿El departamento financiero es notificado cuando existe devolución de mercadería?		X		10	5	50%	* No se notifica al departamento financiero, quien se encarga de realizar las devoluciones es el bodeguero. (H6)
16	¿La adquisición de mercadería es presupuestada de acuerdo con un plan operativo anual?	X			10	7	70%	
<b>TOTAL</b>					<b>160</b>	<b>103</b>		

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 25/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 25/11/2022


<i>Nivel de confianza</i>	<i>Nivel de riesgo</i>
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%$	$NR = 100\% - NC$
$NC = \frac{103}{160} \times 100\%$	$NR = 100\% - 64,38\%$
$NC = 64,38\%$	$NR = 35,62\%$

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<i>Bajo</i>	<i>Moderado</i>	<i>Alto</i>
15 – 50	51 – 75	76 – 90
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<i>Alto</i>	<i>Moderado</i>	<i>Bajo</i>
85 – 50	49 – 25	24 – 05

Análisis: Conforme el cuestionario de control interno a la cuenta inventarios, se puede mencionar que posee un nivel de confianza moderado representando el 64,38% y un nivel de riesgo también moderado con el 35,62%, a consecuencia de no contar con un organigrama estructural, así tampoco reglamentos ni manuales que permitan controlar el manejo de inventarios, por otra parte, no consideran programas de capacitación al personal para actualizar sus conocimientos continuamente, ya que solamente se rigen en la experiencia que presentan en su currículum vitae, así también, no disponer de un sistema contable actualizado y la falta de controles internos periódicos impiden detectar a tiempo las irregularidades dentro de la entidad, finalmente, la falta de comunicación existente entre áreas ocasionan dificultades en la información financiera de la cuenta.

<b>Elaborado por: C.E.A.C</b>	Fecha: 25/11/2022
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha:

## 4.2 Ejecución

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Programa de Auditoría</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>PAE 1/1</b>
---	--	----------------

**Tipo de examen:** Examen especial al componente inventarios

**Periodo:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020


**Objetivo:** Determinar la veracidad de la cuenta inventarios del periodo fiscal 2020.

Tabla 15 Programa de Ejecución

Nº	Procedimiento	Ref./PT	Responsable	Fecha
1	Solicite la información del saldo y toma física de la cuenta inventarios por el período comprendido 2020.	IST 1/1	C.E.A.C	28/11/2022
2	Efectúe la conciliación de saldos contables con el libro auxiliar de la cuenta.	CSD 1/1	C.E.A.C	30/11/2022
3	Elabore la cédula sumaria y analítica	CS 1/1 CA 1/1	C.E.A.C	12/12/2022
4	Realice los asientos de ajustes y/o reclasificación en caso de ser necesarios	AA-R	C.E.A.C	19/12/2022
5	Verificar criterios, normas, políticas y procedimientos de toma física que dejen constancia en los papeles de trabajo	PTF 1/1	C.E.A.C	22/12/2022
6	Narrativas de documentos usados en la bodega y proceso de registro contable	NDC 1/7	C.E.A.C	22/12/2022
7	Diseñe la hoja de hallazgos	HH 1/1	C.E.A.C	29/12/2022


*Nota:* La tabla presenta los procedimientos que se realizaron durante la segunda fase del examen especial a la cuenta inventarios.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 27/05/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 30/05/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Información de saldo de toma física</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>IST1/1</b>
---	--	---------------

Cuenta Inventarios	Saldos
Activo realizable	\$ <b>1708972,26</b>
IVA 12 %	\$ 1101695,76
IVA 0%	\$ 602897,60
Ajuste cierre de caja	\$ 4378,9

	Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 27/05/2022
	Revisado por: I.P	Fecha: 30/05/2022


	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CONCILIACIÓN DE SALDOS</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>CSD 1/1</b>
---	---	----------------

CÓD.	DETALLE	REF.	SALDO S/ BALANCE GENERAL	REF	SALDO AUXILIAR	DIFERENCIA
1.01.03.05.001	Mercaderías Gravadas IVA 12%	<b>MGI</b>	1101695,76 ©	<b>MGI</b>	1101695,76 ©	0,00
1.01.03.05.002	Mercaderías Gravadas IVA 0%	<b>MNGI</b>	602897,60 ©	<b>MNGI</b>	602897,60 ©	0,00
1.01.03.05.003	Ajuste Inventario-Cierre de Caja	<b>AI</b>	4378,90 ©	<b>AI</b>	4378,90 ©	0,00

©: Comprobado

Elaborado por: (Atancuri Christian, 2023)

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 25/11/2022
Revisado por: I.P	Fecha:

	Distribuidora Comercial Santillán Villacís Examen especial <b>CÉDULA SUMARIA</b> Fase II: Ejecución	<b>CS 1/1</b>
---	--	---------------

	CÓD.	CUENTA	SALDO DIC.31 AÑO 2019	SALDO DIC.31 AÑO 2020	RECLASIFICACIONES		AJUSTES		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020 S/AUDITORÍA
					DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>I-ar</b>	1.01.03	Inventarios (Activo realizable)	1657050,33	1708972,26					1708972,26
		<b>TOTAL</b>	<b>1657050,33</b>	<b>1708972,26</b>	√				<b>1708972,26</b> <span style="color: red;">Σ</span>


Elaborado por: (Atancuri Christian, 2023)

Σ: Sumatoria comprobada

√: Cotejado con el libro auxiliar de inventarios 31 de diciembre del 2019

ANÁLISIS: De acuerdo con el resultado obtenido en el examen especial, se manifiesta que existe razonabilidad en la cuenta inventarios durante el período 2020, en base a lo cotejado en el libro auxiliar.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 12/12/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 12/12/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>CA 1/1</b>
---	---	---------------

	CÓD.	CUENTA	SALDO DIC.31 AÑO 2019	SALDO DIC.31 AÑO 2020	RECLASIFICACIONES		AJUSTES		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020 S/AUDITORÍA
					DEBE	HABER	DEBE	HABER	
<b>MGI</b>	1.01.03.05.001	Mercaderías Gravadas IVA 12%	967465,22	1101695,76	√				1101695,76
<b>MNGI</b>	1.01.03.05.002	Mercaderías Gravadas IVA 0%	475988,56	602897,60	√				602897,60
<b>AI</b>	1.01.03.05.003	Ajuste Inventario-Cierre de Caja	3005,80	4378,90	√				4378,90
		<b>TOTAL</b>	<b>1446459,58</b>	<b>1708972,26</b>	√				<b>1708972,26 Σ</b>

Elaborado por: (Atancuri Christian, 2023)


Para determinar el valor existente se utilizó los estados financieros de la empresa ver Anexo (Balance general pág.99)

Σ: Sumatoria comprobada

√: Cotejado con el libro auxiliar de inventarios 31 de diciembre del 2019

ANÁLISIS: De acuerdo con el resultado obtenido en el examen especial, se manifiesta que existe razonabilidad en la cuenta inventarios durante el período 2020, en base a lo cotejado en el libro auxiliar.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 15/12/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 15/12/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Procedimientos de tomas físicas</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>PTF/1-2</b>
---	--	----------------

Después de completar la tarea de supervisar la realización del inventario físico, notamos las siguientes observaciones:

Se comunica al personal dela empresa con experiencia en supermercados y productos de primera necesidad para llevar a cabo el conteo físico.

El bodeguero participa en el proceso, pero su papel se limita a la ejecución, sin tener influencia en las decisiones.

Se emplean formularios específicos para el conteo de inventario.

Antes de comenzar el conteo, se efectúa una interrupción en la numeración de la documentación relacionada con las entradas y salidas de supermercados y productos de primera necesidad en la bodega.

En caso de discrepancias entre el saldo contable y el saldo físico, se realiza una segunda verificación. Si la discrepancia persiste, se registra esta anomalía en el informe final.

Conclusiones: Los procedimientos de inventario físico se ajustan a las expectativas y estándares previstos para esta finalidad.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 22/12/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 22/12/2022





### Distribuidora Comercial Santillán Villacís

### Examen especial Procedimientos de tomas físicas Fase II: Ejecución

PTF/2-2

Ilustración 12

**ANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE**  
Guayaquil 21-24 y Cinco de Junio  
(93)(2)-965-237 (2)-966-438

**Transferencia de Inventario**  
**No: 00-00043122**

Concepto			Fecha	Asiento	Estado
TRASPASO SAN ALFONSO QQ			23/10/2023		
Bodega Origen	Bodega Destino	División			
MAYORISTA	SAN ALFONSO	01			
Código	Descripción	Descripción Barra	Cant	Empaque	Precio
11829	ARROZ FLOR CAPIRONA GRANEL	A.CAPIRONA	10.00	S	1.4500
0229	ARROZ CONEJO VIEJO 25L8X4	ARROZ	20.00	S	15.7506
0298	AZÚCAR VALDEZ FDA 2KGX25	AZÚCAR	15.00	S	2.1000
13024	SAL YODADA CRIS SAL 2KGX25	SALYODADA	20.00	S	0.7300
13023	SAL YODADA CRIS SAL 1KGX50	SALYODADA1	10.00	S	0.4700
200000084	HARINA GALLO DE ORO 50KG	HAR GALLO	6.00	S	0.9700
12667	PANELA REDONDA 2LBX25	PANE REDON	6.00	S	1.1400
210002	HARINA CATEDRAL 2KGX12	HARINA CAT	1.00	B	2.3500
025433	ARROZ REVENTADOR GRANEL	ARROZ	10.00	S	1.4701
			<b>RICARDO</b>		
			Elaborado	Revisado	Aprobado

Registros: 9  
RICARDO 24/10/2023 16:15 - Pág: 1  
Creado Por: RICARDO 23/10/2023 09:42


**SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE**  
Guayaquil 21-24 y Cinco de Junio  
(593)(2)-965-237 (2)-966-438

**Transferencia de Inventario**  
**No: 00-00043539**

Concepto			Fecha	Asiento	Estado
TRASPASO DE MERCADERIA			25/10/2023	0000096148	
Bodega Origen	Bodega Destino	División			
MAYORISTA	SUPERMERCADO	01			
Código	Descripción	Descripción Barra	Cant	Empaque	Precio
13807	YOGURT BON YOGU VASO CONPLEX 100GRX12	YOG B/Y	7.00	Q	0.3000
13795	YOGURT BON YOGU CONPLEX MINI 50GRX12	YOG B/Y	4.00	Q	0.2401
12909	QUESO VALERITA FRESCO 750GR	QUESO	6.00	U	3.4500
012600	QUESO RECT SAN LUIS FRESCO 750GR	Q.SAN LUIS	30.00	U	2.5500
011133	YOGURT BON YOGU FDA GRANDE*24X20	YOG B/Y FDA	20.00	U	1.9000
024792	JUGO NARANJADA PRASOL GRANDE FDA*30X20	J/NARANJAD	6.00	U	1.1500
025543	GELATINA PRASOL FDA 100ML*25UN	GEL PRAS	6.00	U	1.6500
014854	GELATINA PRASOL VASO 200MLX6	GEL PRASOL	4.00	Q	0.4200
000000772	YOGURT BON YOGU FRASCO 100MLX24	YOG	7.00	Q	0.2000
13780	YOGURT BON YOGU FRASCO 200MLX10	YOG B/Y	6.00	Q	0.3200
000010271	YOGURT BON YOGU FRASCO 250MLX10	YOG B/Y	4.00	Q	0.3700
11736	GALLETAS AMOR CHOCOLATE 100GRX60	GA.AMOR CH	2.00	C	0.6802
025663	YOGURT BON YOGU SEMIDESC/DURAZNO FDA 900ML	YOG B/Y	10.00	U	0.9200
024554	YOGURT BON YOGU SEMIDESC/FRESA FDA 900ML	YOG B/Y	10.00	U	0.9200
236	YOGURT BON YOGU SEMIDESC/MORA FDA 900ML	YOG B/Y	10.00	U	0.9200
			<b>EDISON</b>		
			Elaborado	Revisado	Aprobado

Pág. 1

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 22/12/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 22/12/2022

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Narrativas de Documentos Contables</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>NDC/1-7</b>
---	---	----------------

Luego de revisar la documentación empleada en la bodega y el registro contable, se informa que:  
El encargado de la bodega es responsable de recibir la mercancía junto con la orden de compra. Él verifica la correspondencia de la mercancía con la factura de compra emitida por el proveedor. Una vez que la revisión se ha completado, procede a remitir la documentación relevante al departamento de contabilidad para su incorporación en el sistema y su registro contable. Esto permite llevar a cabo el registro en el kárdex, facilitando así la posterior venta de los productos.

A continuación, se detallan los documentos utilizados:

Facturas de compra.

Orden de compra.

Ingreso de orden.

Registro de novedades (faltantes y sobrantes).

Factura de venta.

Retención.

**Conclusión:** La documentación operativa y los registros contables de la cuenta de mercadería han sido examinados y se ajustan a las expectativas y estándares previstos.

Elaborado por: C.E.A.C	Fecha: 22/12/2022
Revisado por: I.P	Fecha: 22/12/2022



**Distribuidora Comercial Santillán Villacís**  
**Examen especial**  
**Narrativas de Documentos Contables**  
**Fase II: Ejecución**

NDC/2-7

**Factura de compras**

*Ilustración 13*

Proveedor		Fact. Prov.	Fecha	Término	Vencimiento	Asiento	Estado								
QUIFATEX S.A.		008-026-000049861	31/10/2023	15 DIAS	15/11/2023	0000098191	PROCESADO								
División	Divisa	O. Compra	Peso												
01	01	0000007862	0.0000												
Código	Descripción	Bod. P	Cant.	Precio	Descuentos Lst.	Vol. Esp.	Costo Unitario	Costo Empaque	Precio Venta	Precio Extensión	%Rent				
000001033	CREMA NIVEA BODY MILK	CR NIVEA	100	U 27.00	9.7159	0.00	0.00	2.00	10.8819	27.9371	103.2039	293.81	6.8000		
000001178	CREMA NIVEA BODY	CR NIV	100	U 48.00	6.0971	0.00	0.00	2.00	6.8288	102.4320	107.9490	327.78	6.3000		
022403	CREMA NIVEA HIDRAT PROF	CR NIV	100	U 36.00	5.1661	0.00	0.00	2.00	5.7861	69.4332	61.0998	208.30	-11.6100		
11003	CREMA NIVEA BODY NUTR	CR NIV	100	U 48.00	5.1661	0.00	0.00	2.00	5.7860	34.7160	36.5382	277.73	6.8400		
021892	CREMA NIVEA BODY NUTR	CR NIV	100	U 60.00	3.5070	0.00	0.00	2.00	3.9278	47.1335	49.4976	235.67	6.4800		
000001476	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIVEA	100	U 32.00	2.0019	0.00	0.00	2.00	2.2422	35.8752	37.7908	71.75	6.5400		
000001476	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIVEA	100	U 32.00	2.7231	0.00	0.00	2.00	3.0500	48.8000	51.1504	97.60	6.3000		
000001476	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIV	100	U 32.00	3.5559	0.00	0.00	2.00	3.9825	63.7200	66.9504	127.44	6.5300		
000001476	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIV	100	U 24.00	7.0771	0.00	0.00	2.00	7.9262	95.1144	99.9024	190.23	6.4900		
010088	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIVEA	100	U 12.00	5.1383	0.00	0.00	2.00	5.7550	69.0600	65.3484	69.06	-3.8000		
000001477	CREMA NIVEA CUIDADO	CR NIV	100	U 12.00	12.2642	0.00	0.00	2.00	13.7358	164.8296	172.9020	164.83	6.3700		
016875	CREMA NIVEA CUIDADO MATER/NIVEA	100	U 32.00	2.1000	0.00	0.00	2.00	2.3519	37.6304	39.6016	75.26	6.6700			
016876	CREMA NIVEA CUIDADO MATER/NIVEA	100	U 24.00	4.0808	0.00	0.00	2.00	4.5704	54.8448	57.5016	109.69	6.3200			
11083	CREMA NIVEA LATA 60MLX12NIVEA	100	U 120.00	2.2400	0.00	0.00	2.00	2.5088	30.1056	31.7496	301.06	6.8700			
016178	DESODORANTE NIVEA SERUND.NIV	100	U 24.00	2.1279	0.00	0.00	2.00	2.3833	28.5996	29.9004	57.20	6.0600			
024378	DESODORANTE NIVEA SERUND.NIV	100	U 24.00	2.1279	0.00	0.00	2.00	2.3833	28.5996	29.9004	57.20	6.0600			
016872	CURITAS HANSAPLAST	CURIT	100	U 240.00	1.5680	0.00	0.00	2.00	1.7562	21.0744	15.7488	421.48	-31.4200		
000001448	CREMA NIVEA BODY	NIVEA	100	U 27.00	11.5359	0.00	0.00	2.00	12.9204	116.2836	103.2039	348.85	-10.6600		
017257	CREMA NIVEA ACLARADO	CR/NIV	100	U 36.00	6.0970	0.00	0.00	2.00	6.8286	102.4290	106.9965	245.83	5.9800		
<b>Subtotal:</b>		<b>Descuento:</b>	<b>Imp. IVA:</b>	<b>Compensación:</b>	<b>Imp. ICE:</b>	<b>Imp. Verde:</b>						<b>Total:</b>			
3,286.39		0.00	394.37	0.00	0.00	0.00						3,680.76			
							<b>Provisión:</b>					<b>73.63</b>			
							<b>Retenido:</b>					<b>96.95</b>			
							<b>A PAGAR:</b>					<b>3,510.18</b>			
Son Tres Mil Seiscientos Ochenta76/100 -----															
				<b>Elaborado</b>				<b>Aprobado</b>				<b>Recibido</b>			



**Distribuidora Comercial Santillán Villacís**  
**Examen especial**  
**Narrativas de Documentos Contables**  
**Fase II: Ejecución**

NDC/3-7

**Orden de compra**

*Ilustración 14*

SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE		Orden de Compra No:					
Guayaquil 21-24 y Cinco de Junio (593)(2)-965-237 (2)-966-438		00-00007862					
Proveedor	Término	División	Divisa	Fecha	Estado	Pág.	
QUIFATEX S.A.	15 DIAS	01	01	27/10/2023		1	
Código	Descripción	Empaque	Cantidad	Precio Unitario	% Desc.	Desccto.	Precio Extendido
0000010331	CREMA NIVEA BODY MILK PIEL SECA 1LTX9	CR NIVEA	C	3.00	87.4431	0.00%	262.33
0000011781	CREMA NIVEA BODY ACLARADO NATURAL 400MLX15	CR NIV A/NAT	U	48.00	6.0967	0.00%	292.64
022403	CREMA NIVEA HIDRAT PROF ALO/VERA 400MLX12	CR NIV	C	3.00	61.9944	0.00%	185.90
11003	CREMA NIVEA BODY NUTR MILK EXT/SECA 400MLX6	CR NIV EX/SEC	U	48.00	5.1662	0.00%	247.98
021892	CREMA NIVEA BODY NUTR MILK EXT/SECA 220MLX12	CR NIV EX/SEC	C	5.00	42.0840	0.00%	210.42
0000014762	CREMA NIVEA CUIDADO NUTRITIVO 50MLX16	CR NIVEA	C	2.00	32.0320	0.00%	64.06
0000014767	CREMA NIVEA CUIDADO ACLARADO NAT 50MLX16	CR NIVEA ACL	C	2.00	43.5712	0.00%	87.14
0000014768	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 50MLX16	CR NIV	C	2.00	56.8928	0.00%	113.79
0000014769	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 100MLX12	CR NIV ARRUG	C	2.00	84.9252	0.00%	169.85
010088	CREMA NIVEA CUIDADO NUTRITIVO 200MLX12	CR NIVEA	C	1.00	61.6608	0.00%	61.66
0000014770	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 200MLX12	CR NIV ARRUG	C	1.00	147.1692	0.00%	147.17
016875	CREMA NIVEA CUIDADO MATE P/GRASA 50MLX16	CR/NIVEA	C	2.00	33.5984	0.00%	67.20
016876	CREMA NIVEA CUIDADO MATE P/GRASA 100MLX12	CR/NIVEA	C	2.00	48.9684	0.00%	97.94
11083	CREMA NIVEA LATA 60MLX12	NIVEA LAT	U	120.00	2.2400	0.00%	268.80
024378	DESODORANTE NIVEA SERUM EXT/ACLAR ROL LILAC 40MLX1	D.NIV	C	2.00	25.5360	0.00%	51.07
016178	DESODORANTE NIVEA SERUM EXTRA ACLAR ROL 40MLX12	D.NIV SERUM	C	2.00	25.5360	0.00%	51.07
016872	CURITAS HANSAPLAST ESTANDAR IMPERMEABLE CJ* 100X12	CURIT	C	20.00	18.8172	0.00%	376.34
017257	CREMA NIVEA ACLARADO SATIN 400MLX15	CR/NIV SATIN	U	36.00	6.0970	0.00%	219.49
0000014486	CREMA NIVEA BODY ACLARADO NATURAL 1LTX9 NIVEA ACL		C	3.00	103.8240	0.00%	311.47
<b>Peso:</b>				<b>0.00 Kg.</b>	<b>Subtotal:</b>		<b>3,286.40</b>
					<b>Descuento:</b>		<b>0.00</b>
					<b>Impuesto:</b>		<b>394.37</b>
					<b>Total:</b>		<b>3,680.77</b>

ENTREGA: MARTES 31/10/2023**LA HERCED**EN LA MAÑANA 2%PP REVIZAR CREMA NIVEA BODY ACLARADO NATURAL 400ML AHORA X12, CREMA NIVEA NUTR MIL EXT/SECA 400ML AHORA	Solicitado	Elaborado	Aprobado	Recibido
--	------------	-----------	----------	----------

DATANCURIC 31/10/2023 18:56 · Pág: 1  
 Registros: 19

**COMISION DE COMPRAS**

\_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_





**Distribuidora Comercial Santillán Villacís**  
**Examen especial**  
**Narrativas de Documentos Contables**  
**Fase II: Ejecución**

NDC/4-7


**Ingreso de Orden**

*Ilustración 15*

Código	Nombre	Presentación	Stock	Emp.	Cant.	Precio	%Des.	%Vol.	%Esp.	Extendido
0000011701	CREMA NIVEA BODY MILK PIEL SECA 1LTX9	CR NIVEA MILK 1LT	0.00	U	27.00	9.7159	0.0000	0.0000	2.0000	262.33
022403	CREMA NIVEA BODY ACLARADO NATURAL 400MLX15	CR NIV A/NAT 400M	0.00	U	48.00	6.0971	0.0000	0.0000	2.0000	292.66
11003	CREMA NIVEA HIDRAT PROF ALO/NERA 400MLX12	CR NIV ALO/NERA 4	0.00	U	36.00	5.1661	0.0000	0.0000	2.0000	185.98
021892	CREMA NIVEA BODY NUTR MILK EXT/SECA 400MLX6	CR NIV EX/SEC 400	0.00	U	48.00	5.1661	0.0000	0.0000	2.0000	247.97
0000014762	CREMA NIVEA BODY NUTR MILK EXT/SECA 220MLX12	CR NIV EX/SEC 220	0.00	U	60.00	3.5070	0.0000	0.0000	2.0000	210.42
0000014767	CREMA NIVEA CUIDADO NUTRITIVO 50MLX16	CR NIVEA NUTR 50	0.00	U	32.00	2.0019	0.0000	0.0000	2.0000	64.06
0000014768	CREMA NIVEA CUIDADO ACLARADO NAT 50MLX16	CR NIVEA ACL 50M	0.00	U	32.00	2.7231	0.0000	0.0000	2.0000	87.14
0000014769	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 50MLX16	CR NIV ARRUG 50	0.00	U	32.00	3.5359	0.0000	0.0000	2.0000	113.79
010088	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 100MLX12	CR NIV ARRUG 100	0.00	U	24.00	7.0771	0.0000	0.0000	2.0000	169.85
0000014770	CREMA NIVEA CUIDADO NUTRITIVO 200MLX12	CR NIVEA C/NUT 20	0.00	U	12.00	5.1383	0.0000	0.0000	2.0000	61.66
016875	CREMA NIVEA CUIDADO ANTIARRUGAS 200MLX12	CR NIV ARRUG 200	0.00	U	12.00	12.3642	0.0000	0.0000	2.0000	147.17
016876	CREMA NIVEA CUIDADO MATE P/GRASA 50MLX16	CR NIVEA MATE 50	0.00	U	32.00	2.1000	0.0000	0.0000	2.0000	67.20
11083	CREMA NIVEA CUIDADO MATE P/GRASA 100MLX12	CR NIVEA MATE 100	0.00	U	24.00	4.0838	0.0000	0.0000	2.0000	97.94
016178	CREMA NIVEA LATA 60MLX12	NIVEA LAT 60GX12	0.00	U	120.00	2.2400	0.0000	0.0000	2.0000	268.80
024378	DESODORANTE NIVEA SERUM EXTRA ACLAR ROL 40MLX12 D.NIV SERUM 40ML	CR NIV SERUM 40M	0.00	U	24.00	2.1279	0.0000	0.0000	2.0000	51.07
016872	DESODORANTE NIVEA SERUM EXT/ACLAR ROL 1LAC 40ML D.NIV LILA/ROLX12	CR NIV SERUM 40M	0.00	U	24.00	2.1279	0.0000	0.0000	2.0000	51.07
0000014486	CURTITAS HANSAPLAST ESTANDAR IMPERMEABLE CJ*100X CURIT IMPERM*100	CR NIV CURIT 100	0.00	U	240.00	1.5680	0.0000	0.0000	2.0000	376.32
017257	CREMA NIVEA BODY ACLARADO NATURAL 1LTX9	NIVEA ACLA 1LX9	0.00	U	27.00	11.5359	0.0000	0.0000	2.0000	311.47
	CREMA NIVEA ACLARADO SATIN 400MLX15	CR NIV SATIN 400M	0.00	U	36.00	6.0970	0.0000	0.0000	2.0000	219.49

<input type="button" value="Nuevo"/>	<input type="button" value="Quitar"/>	<b>Subtotal:</b>	<b>3,286.39</b>	<b>Imp. Iva:</b>	<b>394.37</b>
<b>Nota que se imprime en la Orden:</b>		<b>Peso:</b> 0.00 Kg.	<b>Provisión N/C:</b> 65.73	<b>Descuento:</b> 0.00	<b>Imp. ICE:</b> 0.00
				<b>Imp. Verde:</b>	<b>0.00</b>
				<b>Total:</b>	<b>3,680.76</b>

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Narrativas de Documentos Contables</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>NDC/5-7</b>
---	---	----------------

Registro de Novedades

Ilustración 16

CONCEPTO		Fecha	Asiento	Estado
TRASPASO SAN ALFONSO		15/09/2023	0000084027	CONTABILIZ
Bodega Origen	Bodega Destino	División		
MAYORISTA	SAN ALFONSO	01		
Código	Descripción	Descripción Barra	Cant Empaque	Precio
013338	GELATINA ROYAL SIN SABOR 11GR*12X4	GEL/R SIN	3.00 C	0.2699
021409	GELATINA GELLOW SIN SABOR 30GRX48	GELLOW	1.00 C	0.8200
13367	TAPIOCA RICOTTA FRESA 400GR*20X4	TAPIOCA R.F	1.00 B	1.6401
13400	TAPIOCA RICOTTA LECHE VAINILLA 400G*20X4	TAPIOCA R.L	1.00 B	1.6401
11878	HARINA YA C/P 1KGX25	HARIN YA	5.00 B	1.6701
11877	HARINA YA C/P 1/2KGX25	HARIN YA	5.00 B	0.9200
012189	CREMA CHANTILLY YA CHOCOLATE 100GR*6X6	CHANT YA	2.00 C	5.4000
12862	POLVO HORNEAR ROYAL SOBRE 20GR*20X10	POLV HOR	1.00 C	0.2699
3030007584	POLVO HORNEAR LEVAPAN SOBRE 20G*20X12	POLV HOR	10.00 D	0.2800
022864	AVENA MOLIDA QUAKER VAINILLA 300GRX30	AVENA	1.00 C	1.6700
022866	AVENA MOLIDA QUAKER MARACUYA 300GRX30	AVENA	1.00 C	1.8701
022867	AVENA MOLIDA QUAKER PINA 300GRX30	AVENA PINA	1.00 C	1.8701
012061	MAYONESA LOS ANDES XQ 330GRX24	MAY ANDES	2.00 C	2.3999
012058	MAYONESA LOS ANDES D/P 400GRX12	MAY ANDES	2.00 C	2.4500
3000002323	MAYONESA MAGGI DOYPACK 400GRX33	MAY MAGG	2.00 C	2.8700
10282	AVENA QUAKER FDA 1KGX12	AVENA	8.00 B	2.5999
12531	MOSTAZA MAGGI D/P 1KGX12	MOST MAGG	1.00 C	3.9899
12536	MOSTAZA MAGGI SACHET 100GRX84	MOST MAGG	1.00 C	8.8704
018771	MOSTAZA MIEL MAGGI 200GRX24	MOST MIEL	1.00 C	1.5400
020001	MOSTAZA MIEL MAGGI 100GRX48	MOST MIEL	2.00 C	1.8000



**Distribuidora Comercial Santillán Villacís**  
**Examen especial**  
**Narrativa de Documentos Contables**  
**Fase II: Ejecución**

NDC/6-7

**Factura de venta**

*Ilustración 17*

SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE  
 DICOSAVI  
 R.U.C. 1800825000001  
 GUAYAQUIL 21-24 Y CINCO DE JUNIO  
 (593)(2)-965-237 (2)-966-438  
 \* Contribuyente especial \*  
 Numero de resolucio:n: 246

**FACTURA**

**No: 001-105-000543449**  
 Clave de Acceso  
 1608202301180082500000120011050005434490  
 033957419  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISION : NORMAL

Cliente : SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICE  
 CI/RUC : 1800825000001  
 Direc. : GUAYAQUIL 21-24 Y CINCO CAJAO  
 Fecha : 16-Ago-2023 Hora: 11:01:58

I	CAN	EMP	PRODUCTO	PVP	TOTAL
1	U		CEBOLLA BLCA CA	0.70	0.70
1	U		MANI TOSTAD/450	1.55	1.55
1	U		LECHUGA CRESPA	0.49	0.49

Despacho: Subtotal: \$ 2.74  
 3 Productos + Tarifa 0%: \$ 2.74  
 0 P. x Caja + Tarifa 12%: \$ 0.00  
 3 P. Varios + 12% I.V.A.: \$ 0.00  
 IMPUESTO ICE: \$ 0.00

Forma de Pago: T O T A L : \$ 2.74

EFFECTIVO: \$ 2.74

ATENDIDO POR PEREZ YUMISACA NATALY ALEXA

Firma Cliente Firma Emisor

GRACIAS POR COMPRA!!!  
 Deducible de Impuesto Renta \$ 2.74

CONSERVE SU TIKET, PARA CUALQUIER  
 RECLAMO...! DENTRO DE LAS 24 HORAS

SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE  
 DICOSAVI  
 R.U.C. 1800825000001  
 GUAYAQUIL 21-24 Y CINCO DE JUNIO  
 (593)(2)-965-237 (2)-966-438  
 \* Contribuyente especial \*  
 Numero de resolucio:n: 246

**FACTURA**

**No: 001-103-000600874**  
 Clave de Acceso  
 1408202301180082500000120011030006008740  
 033691816  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISION : NORMAL

Cliente : SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICE  
 CI/RUC : 1800825000001  
 Direc. : GUAYAQUIL 21-24 Y CINCO CAJAO  
 Fecha : 14-Ago-2023 Hora: 13:02:32

I	CAN	EMP	PRODUCTO	PVP	TOTAL
*	1	U	COMP A 30KG	34.50	34.50

Despacho: Subtotal: \$ 30.80  
 1 Productos + Tarifa 0%: \$ 0.00  
 0 P. x Caja + Tarifa 12%: \$ 30.80  
 1 P. Varios + 12% I.V.A.: \$ 3.70  
 IMPUESTO ICE: \$ 0.00

Forma de Pago: T O T A L : \$ 34.50

EFFECTIVO: \$ 34.50

ATENDIDO POR ORTEGA VALLEJO CARMEN ELENA

Firma Cliente Firma Emisor

GRACIAS POR COMPRA!!!

CONSERVE SU TIKET, PARA CUALQUIER  
 RECLAMO...! DENTRO DE LAS 24 HORAS  
 Gracias por su compra  
 PARA CONSERVAR ESTE DOCUMENTO  
 NO EXPONER AL SOL  
 VER DOC.EN: www.dicosavi.com.ec



Distribuidora Comercial Santillán Villacís  
Examen especial  
Narrativa de Documentos Contables  
Fase II: Ejecución

NDC/7-7

Retención

Ilustración 18



R.U.C.: 1800825000001  
**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
No. 001-101-000057122  
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
3110302307180082500000120011010000571220000948018

AMBIENTE: PRODUCCIÓN  
EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO  
  
3110302307180082500000120011010000571220000948018

SANTILLAN VILLACIS NESTOR VICENTE  
DICOSAWI  
Dirección: RUSA QUAQUIL 2134 Y S DE AÑO  
Marca:  
Teléfono: (032) 950-873, 965-237, 954-587

Contribuyente Especial No: 3M  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI


Razón Social / Nombre y Apellidos: QUFATEX S.A. RUC / CI: 1790371506001  
Fecha Emisión: 31/10/2023

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00020000488-ET	31/10/2023	10/2023	3.296,36	RENTA	1,75	57,69
FACTURA	00020000488-ET	31/10/2023	10/2023	294,37	IVA	10,00	29,44

TOTAL: 96,95

Información Adicional:  
Dirección: AV. GALO PLAZA LASSO 10640 Y MANUEL ZAMBRANO




	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Fase II: Ejecución</b>	<b>HH 1/2</b>
---	--	---------------

**Componente: Inventarios**

Referencia	Condición	Criterio	Causa	Efecto
<b>EG 1/2</b> <b>TE /</b> <b>CCI 1/1</b>	Inexistencia de la estructura organizacional	No existe metas organizacionales dentro de la empresa.	Falta de cultura empresarial por parte del representante legal.	Los colaboradores efectúan tareas que no coinciden con su puesto de trabajo. Lentitud para tomar decisiones.
<b>EG 1/2</b> <b>TE /</b> <b>CCI 1/1</b>	DICOSAVI no cuenta con un manual de funciones para la ejecución de actividades.	Evaluar si la falta de un manual dificulta la eficiencia, la toma de decisiones o la coordinación entre equipos.	Ausencia de colaboradores preparados para el diseño y ejecución de manuales.	Duplicidad de funciones. Dificulta la inducción de nuevos colaboradores.
<b>EG 1/2</b> <b>CCI 1/2</b>	Falta de capacitación al personal para el adecuado manejo de inventarios	Identificar brechas en habilidades y conocimientos que puedan afectar negativamente la eficiencia en la gestión de inventarios.	Mala organización y falta de inversión. Confianza en la experiencia del currículum vitae del trabajador.	El rendimiento del personal no sobresale. Inconformidades para realizar inventarios.
<b>TE /</b> <b>CCI 1/1</b>	Contratiempos del registro de inventarios en el Sistema contable (DOBRA)	Identificar y describir los problemas específicos encontrados en el registro de inventarios en el sistema contable DOBRA.	Desactualización del sistema contable	Discrepancia en la información del inventario físico y contable.
<b>TE</b> <b>CCI 1/2</b>	Ausencia de controles internos periódicos en el área de bodega.	Identificar los posibles riesgos y vulnerabilidades que surgen debido a la ausencia de controles internos, como pérdida de inventario, errores en registros, robos o ineficiencias operativas.	Confianza excesiva por parte del Gerente y personal responsable.	Inconsistencias en el registro de inventarios Mercadería obsoleta.
<b>CCI 2/2</b>	No se notifica al área financiera las devoluciones realizadas en bodega.	Clasificar estas devoluciones según su magnitud, frecuencia y posibles impactos en los registros financieros.	Falta de comunicación entre el área financiera y área de bodega.	El área financiera desconoce las devoluciones de mercaderías que efectúa el bodeguero, por ende, no son registradas.

### 4.3 Comunicación de Resultados

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>Fase III: Comunicación de Resultados</b>	<b>PACR 1/1</b>
---	--	-----------------

**Tipo de examen:** Examen especial al componente inventarios

**Periodo:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020


**Objetivo:** Determinar la veracidad de la cuenta inventarios del periodo fiscal 2020.

**Tabla 16** Programa de ejecución

N°	Procedimiento	Ref./PT	Responsable	Fecha
1	Realice la carta de lectura del borrador del informe	LBI 1/1	C.E.A.C	11/01/2023
2	Elabore y emita el informe final	IF 8/8	C.E.A.C	12/01/2023

<b>Elaborado</b> <b>C.E.A.C</b>	<b>por:</b>	Fecha: 11/01/2023
<b>Revisado por: I.P</b>		Fecha: 11/01/2023

*Nota:* La tabla presenta los procedimientos realizados durante la tercera fase del examen especial a la cuenta inventarios.

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>CARTA DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME</b> <b>Fase III: Comunicación de Resultados</b>	<b>LBI 1/1</b>
---	--	----------------

Riobamba, 11 de enero de 2023

Señor

Vicente Santillán Villacís

**GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI)**

Presente

De mi consideración:

Por medio de la presente notifico que una vez completado el proceso del examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), por el período 2020, convoco a una reunión para dar lectura a los resultados del examen especial citados en un informe final, la misma se llevará a cabo el día viernes, 13 de enero del año 2023 a partir de las 13:00 pm en la oficina matriz de la Distribuidora DICOSAVI ubicada en la provincia Chimborazo, cantón Riobamba, sector La Merced, Calle Guayaquil 21-24 y Cinco de Junio.


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

Atentamente

\_\_\_\_\_  
Sr. Christian Atancuri

**AUDITOR**

<b>Elaborado por:</b> <b>C.E.A.C</b>	Fecha: 11/01/2023
<b>Revisado por: I.P</b>	Fecha: 11/01/2023

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>INFORME FINAL</b> <b>Fase III: Comunicación de Resultados</b>	<b>IF 1/8</b>
---	--	---------------

## DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI)

### INFORME FINAL

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI), PERIODO 2020.”		
<b>TIPO DE EXAMEN: EE</b>	<b>Período desde:</b>	18/10/2022
	<b>Hasta:</b>	16/01/2023

Elaborado	por:	Fecha: 13/01/2023
C.E.A.C		
Revisado por: I.P		Fecha: 16/01/2023

## Conclusiones y recomendaciones

Señor

Vicente Santillán Villacís

**GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI)**

**Asunto: “Remite Informe Final”**

De mi consideración

Conforme a las atribuciones legales que me corresponden, se da por culminado el desarrollo del examen especial a la cuenta inventarios de la DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTILLÁN VILLACÍS (DICOSAVI), por el período fiscal 2020.

### SECCIÓN I

#### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

##### **Antecedentes**

Dentro de la Distribuidora Comercial DICOSAVI, no se han efectuado exámenes especiales encaminados de manera específica a la cuenta inventarios, después de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría en cada una de las fases, se presenta el informe final como producto del examen especial.

##### **Motivos del examen**

El examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), período 2020, de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, se desarrolló previo al contrato firmado por el Gerente General, Sr. Vicente Santillán el 18 de octubre del año 2022.

##### **Objetivos del examen**

- ✓ Recopilar información sobre la empresa para obtener una visión general de la misma.
- ✓ Aplicar las fases del examen especial a la cuenta inventarios.
- ✓ Verificar las áreas críticas de las cuentas de inventarios en la empresa.

##### **Alcance**

El examen especial a la cuenta inventarios de la Distribuidora DICOSAVI, se dio en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2020.

### SECCIÓN II

#### RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

##### **Inexistencia de una estructura organizacional**

La Distribuidora Comercial Santillán Villacís (DICOSAVI), no posee una estructura organizacional, en la cual especifiquen las jerarquías y responsabilidades de los cargos disponibles dentro de la empresa, incumpliendo las Normas de control interno, sección 200 – 04 de la estructura organizativa, donde menciona que *“la máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes”*, esto a causa de la falta de cultura empresarial que posee el representante legal, provocando que los colaboradores no efectúen las actividades conforme el puesto de trabajo y lentitud al momento de tomar decisiones.

## **Conclusión**

Tomando los resultados de las encuestas realizadas al personal de la empresa y la entrevista al representante legal, se comprueba la inexistencia de una estructura organizacional, elemento fundamental para reflejar la información institucional.

## **Recomendaciones**

### **Al Gerente**

1. Diseñar e implementar un organigrama para la identificación de jerarquías.

### **Falta de un manual de funciones**

Durante el desarrollo del examen especial, se presenció la falta de un manual de funciones para el adecuado cumplimiento de actividades de acuerdo al cargo de los colaboradores, infringiendo las NCI 200-04 de la estructura organizativa donde acota que, *“toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se asignan responsabilidades, acciones y cargas, estableciendo a su vez los niveles jerárquicos y funciones para cada servidor”*, igualmente la NCI 407-02 del manual de clasificación de puestos, que establece, *“la entidad contará con un manual que contenga la descripción de tareas, responsabilidades, el análisis de competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura organizativa, dicho documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal”*, ocasionando la duplicidad de funciones entre los trabajadores, dificultando a su vez el proceso de inducción de los nuevos colaboradores, debido a la ausencia de un personal capacitado para diseñar y ejecutar manuales.

## **Conclusión**

Al no contar con un manual de funciones dentro de la empresa comercial DICOSAVI, surgen inconvenientes en cuanto a la ejecución de actividades conforme el cargo de los colaboradores.

## **Recomendaciones**

### **Al Gerente**

2. Inducir dentro de su equipo de trabajo a un personal competente para proyectar y formalizar manuales de acuerdo con las necesidades de la empresa.
3. Socializar el manual de funciones con los colaboradores de la distribuidora para el correcto manejo de actividades.

### **Falta de capacitación al personal**

Considerando los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados dentro de la empresa, se certificó que no se brinda capacitaciones al personal para el correcto manejo de los inventarios, incluso acotaron que nunca han presenciado algún tipo de capacitación en ninguna área, esto por la mala organización, falta de inversión por parte del representante legal y la confianza neta de la experiencia que expresan dentro del currículo al momento de realizar nuevas contrataciones, ocasionando que el rendimiento del personal no sobresalga y en ciertas actividades es el reflejo de las inconformidades al momento de realizar inventarios, trasgrediendo las Normas de Control Interno 407-06 de las capacitaciones y entrenamiento continuo, *“los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de los servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo”*.

## **Conclusión**

Por la falta de inversión y mala organización del gerente, no se implementa programas de capacitación para que el personal explore nuevas técnicas y procedimientos para el manejo de inventarios.

## **Recomendaciones**

### **Al Gerente**

4. Implementar e invertir en programas de capacitaciones periódicas conforme las necesidades de los colaboradores cada año fiscal con el fin de que el personal siempre se encuentre apto para la toma de decisiones y actividades.

### **Contratiempos en el sistema contable DOBRA**

En el proceso del examen especial, se evidenció que el sistema contable DOBRA, medio utilizado por el comercial DICOSAVI para el registro de inventarios no es el más eficiente debido a las desactualizaciones del sistema, provocando inconformidad al momento de verificar la información física y contable. En este caso, se incumple las NCI 410-09 del mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica, en su numeral 6 donde puntualiza lo siguiente, *“se elaborará un plan de mantenimiento preventivo y/o correctivo de la infraestructura tecnológica sustentado en revisiones periódicas y monitoreo en función de las necesidades organizacionales, estrategias de actualización de hardware y software, riesgos, evaluación de vulnerabilidades y requerimientos de seguridad”*.

## **Conclusión**

Debido a las desactualizaciones del sistema contable DOBRA, no se logra obtener información veraz en cuanto al inventario físico y contable que posee el comercial en un período puntual.

## **Recomendaciones**

Cuando se efectúa la venta en el sistema DOBRA, se identifica una discrepancia: la imposibilidad de facturar debido a que el inventario indica una cantidad de cero, aunque el producto esté presente físicamente. Por lo tanto, se sugiere implementar un proceso más riguroso en el registro de productos en el software, detallando la ubicación específica en el almacén al que se trasladan para su venta posterior. (Ver Ingreso de orden pág. 73)

### **Al Gerente**

5. Autorizar el cambio del sistema contable actual, para mejorar los procesos de inventarios y poseer información real en todo momento.

### **Al Contador**

6. Informar los contratiempos que presentan con el manejo del sistema contable desactualizado para solicitar cambios de mejora de acuerdo con las necesidades de la entidad.

### **Al de Sistemas**

7. Considerar las sugerencias e inconformidades que generan las áreas de la empresa en cuanto al sistema contable.

### **Ausencia de controles internos periódicos en el área de bodega**

En DICOSAVI se constata el incumplimiento de las NCI 100-03 de las responsabilidades del control interno, en el cual sugiere que, *“el diseño, establecimiento, mantenimiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias”*, ya que, por la falta de compromiso y excesiva confianza del gerente y personal responsable no se llevan controles internos

constantes dentro del área de bodega, dando como resultado la existencia de mercadería obsoleta.

### **Conclusión**

La carencia de controles internos en el área de almacenamiento ha generado discrepancias en el registro del inventario, resultando en la presencia de productos obsoletos. En el inventario contabilizado en 2020 se ha evaluado en \$1711472.26, sin embargo, se ha incurrido en una pérdida de \$2500.00 debido a la expiración o daño de la mercancía, lo que ha dejado un total de \$1708972.26 en el balance general de ese año. Esta pérdida no se refleja en los estados financieros, ya que se imputa al personal y a los proveedores. ( Ver anexo Balance General pág. 99)

### **Recomendación**

#### **Al Gerente**

8. Realizar controles internos por lo menos de manera trimestral, para mejorar los procesos y evitar riesgos que dificulten el cumplimiento de objetivos empresariales.

#### **No se notifica al área financiera las devoluciones realizadas en bodega**

Debido a la falta de comunicación existente entre los departamentos de la empresa, el área financiera desconoce las devoluciones de mercadería por exceso o por variación de productos que efectúa el bodeguero, motivo por el cual esta actividad se evidencia en papeles físicos pero no son registrados en el sistema contable, omitiendo lo que mencionan las NCI 500 información y comunicación, *“el sistema de información y comunicación, está constituido para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad”*.

### **Conclusión**

La falta de comunicación entre departamentos, ocasionan distorsión en la información de los inventarios que maneja el comercial, ya que el área financiera no tiene registros de las devoluciones que se efectúan.

### **Recomendaciones**

#### **Al Gerente**

9. Revisar periódicamente de manera sorpresiva los estados financieros para tener un mayor control de las pérdidas y las ganancias.

#### **Al Bodeguero**

10. Informar todos los movimientos de ingresos y devoluciones de productos al área contable para obtener información real y verídica de la cuenta.

#### **Al Contador**

11. Solicitar las facturas e informes de la mercadería que se recibe y de las devoluciones que efectúan diariamente.

Atentamente;

---

Sr. Christian Atancuri

**AUDITOR**



## **CAPÍTULO V.**

### **5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

La investigación detallada sobre Dicosavi ha proporcionado una comprensión profunda de sus prácticas comerciales, valores arraigados y posición en el mercado. Esta visión esencial permitirá trazar estrategias, identificar oportunidades y tomar decisiones estratégicas para impulsar el crecimiento continuo y el éxito a largo plazo de la empresa.

La aplicación del examen especial a los inventarios de Dicosavi ha revelado detalles clave sobre su gestión contable y control de existencias. Esta evaluación identificó áreas eficientes y riesgos potenciales, ofreciendo una visión crítica de los controles internos. Estos hallazgos son fundamentales para sugerir ajustes, mejorar prácticas y asegurar una gestión de inventarios más precisa y eficiente, fortaleciendo la integridad financiera de Dicosavi.

La revisión exhaustiva de los inventarios reveló detalles vitales sobre la gestión financiera. Se identificaron áreas clave para atención especial, ofreciendo una visión detallada de riesgos y oportunidades. Estos hallazgos son fundamentales para corregir, fortalecer procesos y garantizar una gestión eficiente, protegiendo la integridad financiera de la empresa.

#### **5.2 Recomendaciones**

Es aconsejable establecer un sistema de monitoreo constante en áreas críticas, reforzando los controles internos y llevando a cabo revisiones periódicas. Esto asegurará la exactitud de los registros y aumentará la confianza en la información financiera en Dicosavi. Además, un análisis detallado de las prácticas comerciales, los valores fundamentales y la posición en el mercado de la empresa ha proporcionado una comprensión profunda. Esta visión esencial permitirá trazar estrategias, descubrir oportunidades y tomar decisiones estratégicas para fomentar el crecimiento continuo y el éxito a largo plazo de la empresa. La combinación de estas acciones fortalecerá la base para tomar decisiones fundamentadas, promoviendo un crecimiento sostenible y la estabilidad financiera de Dicosavi.

Se sugiere la automatización de procesos en la gestión de inventarios de Dicosavi para agilizar el seguimiento de existencias y reducir posibles errores humanos. Esto incluye la adopción de tecnologías de seguimiento y sistemas de inventario en tiempo real para mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones fundamentadas.

Es crucial establecer un equipo de capacitación periódica para el personal encargado de la gestión de inventarios en Dicosavi. Esto garantizará la comprensión actualizada de los procedimientos, promoviendo prácticas coherentes y un manejo más efectivo de los recursos, contribuyendo así a una gestión de inventarios más eficiente y precisa.

## BIBLIOGRAFÍA

### 6. Bibliografía

- Albrecht, W. S. (2018). *Contabilidad: El ciclo contable*. Cengage Learning.
- Alvin A. Arens, R. J. (2017). *Auditing and Assurance Services*.
- Arens, A. E. (2019). *Auditing and Assurance Services*. Pearson.
- Baena, G. (2017). Obtenido de [defile:///D:/Users/Ivan%20Torres/Downloads/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_Gruppo\\_Ed.pdf](defile:///D:/Users/Ivan%20Torres/Downloads/Metodologia_de_la_investigacion_Gruppo_Ed.pdf)
- Carrero, E. (12 de Junio de 2018). *Todosobre tesis*. Obtenido de <https://todosobretesis.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Charles T. Horngren, S. M. (s.f.). *Cost Accounting : A Managerial Emphasis*.
- Dicosavi. (2022).
- Estado, C. G. (2003). Examen especial al componente inventario y costo de ventas de la empresa. Ambato, Ecuador.
- Garrison, R. H. (2017). *Managerial Accounting (16th ed.)*. McGraw-Hill Education.
- Hall, J. (2020). *Accounting Information Systems*. Cengage Learning.
- Haro, S. (2016). Diseño de un Plan de Fidelización para ser aplicado en el. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/258/1/T-UCSG-PRE-ECO-GES-26.pdf>
- Hernandez, R. (2018). Metodología de la investigación. Mexico .
- Horngren, C. T. (2014). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*. Pearson Educación.
- Huanca, t. (Junio de 2018). EXÁMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13630/1/ECUACE-2019-CA-DE01014.pdf>
- IASB. (2013). NIA 501.
- Kimmel, P. D. (2019). *Accounting: Tools for Business Decision Making (7th ed.)*. . Wiley.
- Knapp, M. C. (2019). *Contemporary Auditing: Real Issues and Cases*.
- Kotler, P. (2021). *Marketing Management: Analysis, Planning, Implementation, and Control*. 5th ed.
- LOCGE. (2015). *Ley Orgánica de la Contraloría del Estado*. Quito: Registro Oficial.
- Louwers, T. J. (2019). *Auditing & Assurance Services (7th ed.)*. McGraw-Hill Education.
- Morocho, D. (2022). *EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS DE LA*. Riobamba: Unach.
- Ortiz, M. (8 de Junio de 2017). El método deductivo-inferencial y su eficacia. Peru. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8381/Mandamiento\\_OAH-Ruiz\\_AD.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Seg%C3%BAn%20G%C3%B3mez%20\(2004\)%20el%20m%C3%A9todo,necesariamente%2C%20se%20da%20la%20consecuencia.](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8381/Mandamiento_OAH-Ruiz_AD.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Seg%C3%BAn%20G%C3%B3mez%20(2004)%20el%20m%C3%A9todo,necesariamente%2C%20se%20da%20la%20consecuencia.)

- Paguay, C. (2017). *Examen especial a la cartera de crédito de la cooperativa de Ahorro y Crédito Acción y Desarrollo*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo UNACH. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4298/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0058.pdf>
- Pérez, A. (2020). *Gestión de Inventarios en Empresas Privadas*. Editorial Acme.
- Quiñonez, Y. (2016). EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL. Santo Domingo, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6811/1/TUSDCYA026-2017.pdf>
- Romano, J. (2016). *Contabilidad Financiera: Activos y Pasivos*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Romney, M. B. (2017). *Accounting Information Systems (14th ed.)*. . Pearson Education.
- Sánchez, F. M. (2014). *Auditoría Administrativa y Financiera*.
- Silva, I. (2020). “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS. Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7107/1/TESIS%20SILVIA%20TIUMAICO-CPA.pdf>
- Tiumaico, S. (2018). “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO. Riobamba: Unach.
- Tiuquinga, M. (2016). *EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS*. Riobamba: Unach.

## ANEXOS

### Hoja de Indices

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>HOJA DE ÍNDICES</b>	<b>HI 1/1</b>
--	---	---------------

**HI:** Hoja de índices

**HM:** Hoja de Marcas

**PAP:** Programa de Auditoría de Planificación,

**PAE:** Programa de Auditoría de Ejecución

**PACR:** Programa de Auditoría de Comunicación de Resultados

**CSP:** Contrato de Servicios Profesionales

**OT:** Orden de Trabajo

**NIA:** Notificación de Inicio de Auditoría

**EG:** Entrevista al Gerente

**IG:** Información General

**EVP:** Encuesta de Visita Preliminar

**IVP:** Informe de Visita Preliminar

**MP:** Memorando de Planificación

**CCI:** Cuestionario de Control Interno

**NCR:** Nivel de Confianza y Riesgo

**IST:** Información de saldos y Toma física

**CSd:** Conciliación de Saldos

**CS:** Cédula sumaria

**CA:** Cédula analítica

**AA-R:** Asientos de Ajuste o Reclasificación

**HH:** Hoja de Hallazgos

**LBI:** Lectura del Borrador del Informe

**IF:** Informe Final

**I-ar:** Inventario – activo realizable

**MGI:** Mercaderías Gravadas IVA 12%

**MNGI:** Mercaderías Gravadas IVA 0%

**AI:** Ajuste Inventario

<b>Elaborado por:</b> C.E.A.C	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b> I.P	<b>Fecha:</b>

	<b>Distribuidora Comercial Santillán Villacís</b> <b>Examen especial</b> <b>HOJA DE MARCAS</b>	<b>HM 1/1</b>
--	--	---------------

**Σ:** Sumatoria comprobada

**√:** Cotejado

**©:** Comprobado

**\***: Hallazgo

<b>Elaborado por:</b> C.E.A.C	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b> I.P	<b>Fecha:</b>

## Estado de resultados

Ilustración 19

Código	Cuenta	Valor
	<b>INGRESOS</b>	
4	<b>INGRESOS</b>	<b>1,470,882.68</b>
4.01.	<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (VENTAS NETAS)</b>	<b>1,470,474.29</b>
4.01.01.	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS CON IVA</b>	<b>806,473.74</b>
4.01.01.01.	<b>VENTAS NETAS CON IVA</b>	<b>809,737.56</b>
4.01.01.01.001	Venta Bienes con IVA	808,267.56
4.01.01.01.002	Venta Servicios con IVA	1,490.00
4.01.01.01	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS BIENES Y SERV. CON IVA</b>	<b>-3,263.82</b>
4.01.01.01.001	(-) Devoluciones en Venta de Bienes con IVA	-3,263.82
4.01.02.	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS TARIFA 0%</b>	<b>664,006.55</b>
4.01.02.01.	<b>VENTAS NETAS TARIFA 0%</b>	<b>666,544.15</b>
4.01.02.01.001	Venta Bienes Tarifa 0%	666,538.15
4.01.02.01.002	Venta Servicios Tarifa 0%	6.00
4.01.02.01	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS BIENES Y SERV. TARIFA 0%</b>	<b>-2,543.60</b>
4.01.02.01.001	(-) Devoluciones en Venta de Bienes Tarifa 0%	-2,543.60
4.03.	<b>INGRESOS FINANC. Y OTROS NO OPERAC.</b>	<b>408.39</b>
4.03.01.	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>408.39</b>
4.03.01.01.	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>408.39</b>
4.03.01.01.002	Diferencias Inventarios Sobrantes	8.95
4.03.01.01.003	Diferencias en Pagos y Cobros	54.49
4.03.01.01.004	Otros Ingresos	346.95
	<b>Total Ingresos</b>	<b>1,470,882.68</b>
	<b>GASTOS</b>	
5	<b>COSTOS</b>	<b>1,298,245.36</b>
5.01.	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1,298,245.36</b>
5.01.01.	<b>COSTO PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>1,298,245.36</b>
5.01.01.01.	<b>COSTO PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>1,298,245.36</b>
5.01.01.01.001	Costo de Ventas con IVA	725,794.67
5.01.01.01.002	Costos de Ventas Tarifa 0%	594,997.15
5.01.01.01.003	Descuento N/C Financ. Pronto Pago	-18,942.84
5.01.01.01.004	Productos gratis por promociones	-2,703.62
6	<b>GASTOS</b>	<b>26,718.72</b>
6.01.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>16,387.54</b>
6.01.04.	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS (GASTO PRIV)</b>	<b>1,819.94</b>
6.01.04.02.	<b>GASTO OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES</b>	<b>1,819.94</b>
6.01.04.02.002	Alimentación Colaboradores	323.33
6.01.04.02.005	Medicina	1,497.61
6.01.05.	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES</b>	<b>2,880.00</b>
6.01.05.01.	<b>HONORARIOS PROFESION. Y DIETAS PERSONAS NATURALES</b>	<b>2,880.00</b>
6.01.05.01.001	Honorarios Personas Naturales	2,880.00
6.01.08.	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>1,943.74</b>
6.01.08.01.	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>1,943.74</b>
6.01.08.01.001	Mantenimiento Edificios e Instalac.	494.78
6.01.08.01.002	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	44.64
6.01.08.01.005	Mantenimiento Equipo de Computación	185.71
6.01.08.01.006	Mantenimiento Vehículos	1,218.61
6.01.09.	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>4,000.00</b>
6.01.09.01.	<b>ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES</b>	<b>4,000.00</b>
6.01.09.01.001	Arrendamientos locales FN	4,000.00
6.01.11.	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>900.00</b>
6.01.11.01.	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>900.00</b>
6.01.11.01.002	Publicidad radio	900.00

Registros: 12  
 MONEDA: 01/06/2021 18:31

Ilustración 20

Código	Cuenta	Valor
6.01.12	<b>COMBUSTIBLE</b>	<b>2,458.88</b>
6.01.12.01	<b>COMBUSTIBLE</b>	<b>2,458.88</b>
6.01.12.01.001	Combustibles	2,458.88
6.01.15	<b>TRANSPORTE</b>	<b>64.00</b>
6.01.15.01	<b>TRANSPORTE</b>	<b>64.00</b>
6.01.15.01.002	Peajes	64.00
6.01.16	<b>GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA</b>	<b>55.50</b>
6.01.16.01	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>55.50</b>
6.01.16.01.001	Gastos de Gestion	55.50
6.01.18	<b>SERVICIOS VARIOS</b>	<b>2,000.19</b>
6.01.18.01	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>643.76</b>
6.01.18.01.001	Agua Potable	124.35
6.01.18.01.003	Teléfonos, Celulares, Fax,radio	293.71
6.01.18.01.004	Servicio Internet	225.68
6.01.18.02	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>1,356.43</b>
6.01.18.02.001	Suministros de Oficina	46.06
6.01.18.02.003	Suministros de Limpieza	484.71
6.01.18.02.004	Suministros de Ventas	797.66
6.01.18.02.005	Suministros de Imprenta	28.00
6.01.20	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>265.29</b>
6.01.20.01	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>265.29</b>
6.01.20.01.001	Impuestos Municipales	3.50
6.01.20.01.005	Otros Gastos Legales	261.79
6.02	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>6,190.44</b>
6.02.04	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>939.32</b>
6.02.04.02	<b>GASTO OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES</b>	<b>939.32</b>
6.02.04.02.005	Medicina	939.32
6.02.11	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>443.44</b>
6.02.11.01	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>443.44</b>
6.02.11.01.002	Publicidad Periódicos, Revistas	443.44
6.02.14	<b>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</b>	<b>1,893.25</b>
6.02.14.01	<b>SEGUROS Y REASEGUROS</b>	<b>1,893.25</b>
6.02.14.01.001	Primas Pólizas Seguros	1,893.25
6.02.16	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>75.73</b>
6.02.16.01	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>75.73</b>
6.02.16.01.001	Gastos de Gestion	75.73
6.02.18	<b>SERVICIOS VARIOS</b>	<b>2,838.70</b>
6.02.18.01	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>2,831.56</b>
6.02.18.01.002	Energía Eléctrica	2,691.12
6.02.18.01.003	Teléfonos, Celulares, Fax,radio	140.44
6.02.18.02	<b>PAGOS POR SUMINISTROS</b>	<b>7.14</b>
6.02.18.02.001	Suministros de Oficina	7.14
6.03	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3,004.20</b>
6.03.01	<b>INTERESES</b>	<b>3,000.00</b>
6.03.01.02	<b>INTERESES PAGADOS A TERCEROS</b>	<b>3,000.00</b>
6.03.01.02.001	Intereses por Préstamos de Terceros	3,000.00
6.03.02	<b>COMISIONES</b>	<b>4.20</b>
6.03.02.01	<b>COMISIONES BANCARIAS Y OTRAS</b>	<b>4.20</b>
6.03.02.01.001	Comisiones Bancarias	4.20
6.05	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>
6.05.01	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>
6.05.01.01	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>

Registro: 104  
 MONTA-07/16/2003 10:31



Ilustración 21

Código	Cuenta	Valor
6.01.12.	<b>COMBUSTIBLE</b>	<b>2,458.88</b>
6.01.12.01.	<b>COMBUSTIBLE</b>	<b>2,458.88</b>
6.01.12.01.001	Combustibles	2,458.88
6.01.13.	<b>TRANSPORTE</b>	<b>64.00</b>
6.01.13.01.	<b>TRANSPORTE</b>	<b>64.00</b>
6.01.13.01.002	Peajes	64.00
6.01.16.	<b>GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA</b>	<b>55.50</b>
6.01.16.01.	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>55.50</b>
6.01.16.01.001	Gastos de Gestion	55.50
6.01.18.	<b>SERVICIOS VARIOS</b>	<b>2,000.19</b>
6.01.18.01.	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>643.76</b>
6.01.18.01.001	Agua Potable	124.35
6.01.18.01.003	Teléfonos, Celulares, Fax,radio	293.73
6.01.18.01.004	Servicio Internet	225.68
6.01.18.02.	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>1,356.43</b>
6.01.18.02.001	Suministros de Oficina	46.06
6.01.18.02.003	Suministros de Limpieza	484.71
6.01.18.02.004	Suministros de Ventas	797.66
6.01.18.02.005	Suministros de Imprenta	28.00
6.01.20.	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>265.29</b>
6.01.20.01.	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>265.29</b>
6.01.20.01.001	Impuestos Municipales	3.50
6.01.20.01.005	Otros Gastos Legales	261.79
6.02.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>6,190.44</b>
6.02.04.	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>939.32</b>
6.02.04.02.	<b>GASTO OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES</b>	<b>939.32</b>
6.02.04.02.005	Medicina	939.32
6.02.11.	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>443.44</b>
6.02.11.01.	<b>PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>443.44</b>
6.02.11.01.002	Publicidad Periódicos, Revistas	443.44
6.02.14.	<b>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</b>	<b>1,893.25</b>
6.02.14.01.	<b>SEGUROS Y REASEGUROS</b>	<b>1,893.25</b>
6.02.14.01.001	Primas Pólizas Seguros	1,893.25
6.02.16.	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>75.73</b>
6.02.16.01.	<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>75.73</b>
6.02.16.01.001	Gastos de Gestion	75.73
6.02.18.	<b>SERVICIOS VARIOS</b>	<b>2,838.70</b>
6.02.18.01.	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>2,831.56</b>
6.02.18.01.002	Energía Eléctrica	2,691.12
6.02.18.01.003	Teléfonos, Celulares, Fax,radio	140.44
6.02.18.02.	<b>PAGOS POR SUMINISTROS</b>	<b>7.14</b>
6.02.18.02.001	Suministros de Oficina	7.14
6.03.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3,004.20</b>
6.03.01.	<b>INTERESES</b>	<b>3,000.00</b>
6.03.01.02.	<b>INTERESES PAGADOS A TERCEROS</b>	<b>3,000.00</b>
6.03.01.02.001	Intereses por Préstamos de Terceros	3,000.00
6.03.02.	<b>COMISIONES</b>	<b>4.20</b>
6.03.02.01.	<b>COMISIONES BANCARIAS Y OTRAS</b>	<b>4.20</b>
6.03.02.01.001	Comisiones Bancarias	4.20
6.09.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>
6.09.01.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>
6.09.01.01.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>1,136.54</b>

Registro: 104  
 DRYTA 02/05/2023 06:31

*Ilustración 22*

Código	Cuenta	Valor
6.09.01.01.001	Donaciones y Regalos	316.00
6.09.01.01.003	Diferencia en Pagos y Cobros	92.56
6.09.01.01.005	Impuesto Verde a las Botellas	684.32
6.09.01.01.006	IVA que se carga al Gasto	11.67
6.09.01.01.008	Baja de Inventarios	31.99
	<b>Total Gastos</b>	<b>1,325,964.08</b>
	<b>Resultado (Ingresos - Gastos)</b>	<b>144,918.60</b>

_____ Gerente General	_____ Contador General
--------------------------	---------------------------

## Balance general

Ilustración 23

Código	Cuenta	
	<b>ACTIVOS</b>	<b>4,124,433.27</b>
1	<b>ACTIVO</b>	<b>2,739,184.87</b>
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>982,641.72</b>
1.01.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS)</b>	<b>1,901,037.71</b>
1.01.01.01.	<b>CAJAS</b>	<b>1,574,444.77</b>
1.01.01.01.001	Caja General	-156.17
1.01.01.01.002	Caja Chice	3,546.97
1.01.01.01.003	Caja transitoria	-26,797.86
1.01.01.01.004	Caja Pagos	<b>-918,395.99</b>
1.01.01.02.	<b>BANCOS</b>	<b>-217,775.64</b>
1.01.01.02.001	Banco Guayaquil Cta. Cte. 6911501	-591,558.74
1.01.01.02.002	Banco Pichincha cta. cte 315073920	-109,061.61
1.01.01.02.003	Banco Produbanco cta. cta. 02005203399	<b>14,289.46</b>
1.01.02.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4,143.72</b>
1.01.02.05.	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI</b>	<b>4,143.72</b>
1.01.02.05.001	Clientes Locales	4,143.72
1.01.02.06.	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>10,145.74</b>
1.01.02.06.001	Otras ctas. por cobrar Locales	757.31
1.01.02.06.003	Anticipos a Proveedores	9,388.43
1.01.03.	<b>INVENTARIOS (ACTIVO REALIZABLE)</b>	<b>1,708,972.26</b>
1.01.03.05.	<b>INV.COMPRADOS(MERCADERIAS)</b>	<b>1,708,972.26</b>
1.01.03.05.001	Mercadería Gravada IVA 12%	1,101,695.76
1.01.03.05.002	Mercadería Gravada IVA 0%	602,897.60
1.01.03.05.003	Ajuste Inventario Cierre de CAJA	-4,378.90
1.01.04.	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (PREPAGADOS)</b>	<b>2,104.57</b>
1.01.04.01.	<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>2,104.57</b>
1.01.04.01.001	Primas de seguro pagadas por anticipado	2,104.57
1.01.05.	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>31,176.86</b>
1.01.05.01.	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)</b>	<b>24,963.60</b>
1.01.05.01.006	Crédito tributario IVA (form 104)	24,429.03
1.01.05.01.010	10% Retención IVA	313.73
1.01.05.01.011	20% Retención IVA	210.95
1.01.05.01.012	30% Retención IVA	9.89
1.01.05.02.	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)</b>	<b>6,213.26</b>
1.01.05.02.001	Retencion en la Fuente Imp. Renta ejercicio Actual	3,251.89
1.01.05.02.002	Crédito Tributario IR Form-102 (año anterior)	2,961.37
1.02.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,385,248.40</b>
1.02.01.	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)</b>	<b>1,383,998.40</b>
1.02.01.01.	<b>TERRENOS</b>	<b>407,840.00</b>
1.02.01.01.001	Terrenos	407,840.00
1.02.01.02.	<b>EDIFICIOS</b>	<b>1,096,975.39</b>
1.02.01.02.001	Edificios	1,096,975.39
1.02.01.05.	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>55,001.03</b>
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	55,001.03
1.02.01.06.	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>151,574.01</b>
1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	151,574.01
1.02.01.08.	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>92,519.64</b>
1.02.01.08.001	Equipos de Computación	92,519.64
1.02.01.09.	<b>VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO</b>	<b>576,385.19</b>
1.02.01.09.001	Vehículos, Equipos de Transporte	576,385.19
1.02.01.20.	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.</b>	<b>-996,296.86</b>
1.02.01.20.001	Dep. Acum. Edificios	-367,836.45
1.02.01.20.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-53,857.86
1.02.01.20.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	-80,900.22
1.02.01.20.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion	-76,194.49
1.02.01.20.006	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte	-417,507.84

Registra: 56

Ilustración 24

Código	Cuenta	01
1.02.04	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.250.00</b>
1.02.04.04	<b>SOFTWARE</b>	<b>15.000.00</b>
1.02.04.04.001	Software	15.000.00
1.02.04.10	<b>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>-13.750.00</b>
1.02.04.10.004	(-) Amortización Acumulada de Software	-13.750.00
	<b>Total Activo</b>	<b>4.124.431.27</b>
	<b>PASIVOS</b>	
2	<b>PASIVO</b>	<b>2.330.975.72</b>
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.759.411.13</b>
2.01.03	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)</b>	<b>1.352.914.91</b>
2.01.03.02	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEE. NO RELACION.</b>	<b>1.352.914.91</b>
2.01.03.02.001	Cuentas por Pagar Proveed no Relacionados Locales	1.338.957.58
2.01.03.02.003	Cheques Proveedores (cheque Postfechado)	13.957.35
2.01.04	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC. NO RELAC.</b>	<b>283.731.81</b>
2.01.04.01	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC. LOCALES N.R.</b>	<b>283.731.81</b>
2.01.04.01.001	CFN Corporación Financiera Nacional	45.000.00
2.01.04.01.004	Diners Club	13.798.73
2.01.04.01.005	Banco de Guayaquil	191.756.43
2.01.04.01.006	American Express	13.186.65
2.01.07	<b>OTRAS OBLIGAC. CORRIENTES CON ADMIN.TRIBUT.</b>	<b>45.404.25</b>
2.01.07.01	<b>SRI IVA</b>	<b>5.068.68</b>
2.01.07.01.001	IVA Ventas Locales	381.609.73
2.01.07.01.002	IVA Compras Locales	-372.475.18
2.01.07.01.003	IVA Pagado	15.834.13
2.01.07.02	<b>SRI RETENCIONES IVA</b>	<b>15.473.83</b>
2.01.07.02.001	10% Retención IVA	6.546.39
2.01.07.02.003	30% Retención IVA	8.182.45
2.01.07.02.004	70% Retención IVA	125.46
2.01.07.02.005	100% Retención IVA	825.53
2.01.07.03	<b>SRI RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>24.661.32</b>
2.01.07.03.003	303-Honorarios Profesionales y Dietas	203.00
2.01.07.03.004	309-Publicidad y Comunicación	18.08
2.01.07.03.011	311- Liquidaciones de compra	39.03
2.01.07.03.012	312-Transferencia de bienes muebles	22.415.78
2.01.07.03.013	3120-Transferencia de bienes muebles 1%	1.111.57
2.01.07.03.020	320-Arrendamiento bienes Inmuebles	330.80
2.01.07.03.046	346-Otras retenciones 1.75% (Microempresas)	499.83
2.01.07.03.047	3440 - Otras retenciones 2.75%	58.03
2.01.07.06	<b>SRI RETENCION ICE</b>	<b>0.52</b>
2.01.07.06.001	3600 ICE RFUNDAS PLASTICA	0.52
2.01.08	<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEF. EMPLEADOS</b>	<b>97.326.42</b>
2.01.08.02	<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>50.468.15</b>
2.01.08.02.001	Provisión Décimo Tercero	14.366.88
2.01.08.02.002	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	17.478.83
2.01.08.02.003	Provisión Vacaciones	18.622.44
2.01.08.03	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>46.858.27</b>
2.01.08.03.001	10% Utilidades por Pagar Trabajadores	46.858.27
2.01.17	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>33.84</b>
2.01.17.02	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACION.</b>	<b>33.84</b>
2.01.17.02.001	Documentos por Recibir Nacionales	29.31
2.01.17.02.010	Swiss Inicales Activos	4.53
2.02	<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>571.564.59</b>
2.02.04	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUC. FINANC. NO RELAC. L/P</b>	<b>415.000.00</b>
2.02.04.01	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUC. FINANC. LOCALES N.R. L/P</b>	<b>415.000.00</b>
2.02.04.01.001	CFN Corporación Financiera Nacional	415.000.00

