



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

Examen especial al componente de inventarios del almacén agropecuario San  
Antonio de la ciudad de Cañar. año 2022

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

**Autor:**

Lala Lala, José Patricio

**Tutor:**

Mgs. Víctor Vásquez.

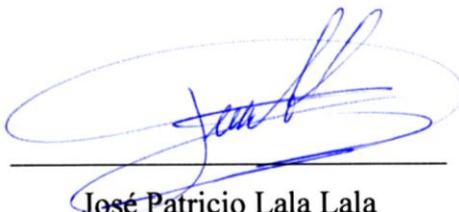
**Riobamba, Ecuador. 2024**

## DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Lala Lala José Patricio, con cédula de ciudadanía 035018535-1, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE CAÑAR. AÑO 2022, 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 (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 26 de febrero de 2024



José Patricio Lala Lala

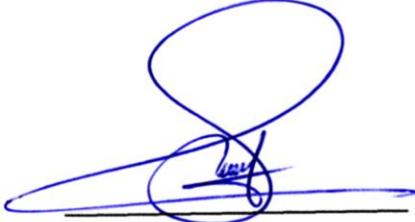
C.I:035018535-1

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE CAÑAR. AÑO 2022, presentado por Lala Lala José Patricio, con cédula de identidad número 035018535-1, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 26 de febrero de 2024

Mgs. Jhonny Coronel  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE  
GRADO**



Firma

Mgs. Marco Moreno  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE  
GRADO**



Firma

Mgs. Otto Arellano  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE  
GRADO**



Firma

Mgs. Víctor Vásquez  
**TUTOR**



Firma

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE CAÑAR. AÑO 2022, presentado por Lala Lala José Patricio, con cédula de identidad número 035018535-1, bajo la tutoría de Mgs. Víctor Vásconez; 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 26 de febrero de 2024

Presidente del Tribunal de Grado  
Mgs. Jhonny Coronel



Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Mgs. Marco Moreno



Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Mgs. Otto Arellano



Firma

# CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

UNACH-RGF-01-04-02.20  
VERSIÓN 02: 06-09-2021



## CERTIFICACIÓN

Que, **José Patricio Lala Lala** con CC: **035018535-1**, estudiante de la Carrera **Contabilidad y Auditoría, NO VIGENTE**, Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE CAÑAR. AÑO 2022"**, cumple con el **2%**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 09 de enero de 2024



---

MgSc. Víctor Vásquez  
**TUTOR**

## **DEDICATORIA**

Le dedico el resultado de este trabajo de investigación a toda mi familia. Principalmente, a mis padres, José y María que desde el cielo son esa luz que me dan fuerzas para continuar. Me han enseñado a ser la persona que soy hoy, mis principios, mis valores, mi perseverancia y mi empeño.

A mis hermanos, José, Manuel y Félix por todo su apoyo incondicional, como también a mi cuñada Narcisa Tamay que es como mi madre que me hace reaccionar cuando pienso que no puedo continuar. Todo esto con un enorme cariño, amor y sin pedir nada a cambio. A mi sobrina Lissbeth lala por brindarme su apoyo moral e impulsarme a seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

Con este trabajo, culmino una etapa importante de mi formación profesional.

En primer lugar, quiero agradecer a Dios y a la virgen del Cisne por todas sus bendiciones y alumbrar mi camino. Además, agradezco a mis docentes por haberme inculcado valores, conocimientos, sabiduría para el logro y cumplimiento de mis objetivos en toda mi etapa universitaria; de igual manera a mi tutor Mgs. Víctor V. por haber sido el soporte en el desarrollo y cumplimiento de este proyecto de investigación

A mis compañeros con quienes he compartido experiencias y labores en cada tarea asignada. Así también a mis amigos quienes han sido mi apoyo moral y compañía en esta etapa de vida.

## ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL .....	13
INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Planteamiento del Problema .....	13
1.2. Objetivos.....	14
1.2.1. General.....	14
1.2.2. Específicos.....	14
1.3. Justificación.....	14
CAPÍTULO II.....	16
MARCO TEÓRICO .....	16
2.1. Estado del arte .....	16
2.1.1. Antecedentes investigativos .....	16
2.2. Generalidades de la empresa.....	17
2.2.1. Antecedentes históricos .....	17
2.2.2. Misión.....	17
2.2.3. Visión .....	18
2.2.4. Valores corporativos.....	18
2.2.5. Estructura organizacional .....	18
2.3. Examen especial .....	18
2.3.1. Definición .....	18
2.3.2. Alcance .....	19
2.3.3. Importancia.....	19
2.3.4. Objetivos.....	19

2.3.5.	Proceso del examen especial .....	20
2.3.6.	Ejecución del examen especial .....	21
2.3.7.	Papeles de trabajo .....	21
2.3.8.	Hallazgo de auditoría.....	21
2.3.9.	Elementos del hallazgo.....	21
2.3.10.	Control interno.....	22
2.3.11.	Objetivos del control interno .....	22
2.3.12.	Tipos de control interno.....	22
2.3.13.	Evaluación del control interno.....	23
2.4.	Inventarios .....	23
2.4.1.	Definición .....	23
2.4.2.	Objetivos.....	24
2.4.3.	Importancia.....	24
2.4.4.	Tipos de inventarios .....	24
2.4.5.	Sistemas de validación del inventario .....	25
2.4.6.	El control de inventarios.....	26
2.5.	Kardex.....	26
2.5.1.	Importancia.....	27
2.6.	Estados financieros .....	27
CAPÍTULO III. ....		28
MARCO METODOLÓGICO .....		28
3.1.	Tipo de Investigación.....	28
3.2.	Diseño de Investigación.....	28
2.6.1.	Métodos de valoración del inventario .....	28
3.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.....	29
3.4.	Población de estudio y tamaño de muestra .....	29
3.5.	Métodos de análisis, y procesamiento de datos .....	30
CAPÍTULO IV. ....		31
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		31
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		70
5.1.	Conclusiones .....	70
5.2.	Recomendaciones .....	71
BIBLIOGRAFÍA .....		72
ANEXOS .....		75

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Programa preliminar de examen especial .....	31
<b>Tabla 2</b> Cronograma de memorándum de planificación .....	39
<b>Tabla 3</b> Planificación Específica .....	40
<b>Tabla 4</b> Cuestionario del control interno .....	41
<b>Tabla 5</b> Formula del nivel de confianza y riesgo .....	41
<b>Tabla 6</b> Nivel de confianza y riesgo.....	42
<b>Tabla 7</b> Matriz enfoque de auditoria .....	46
<b>Tabla 8</b> Programa preliminar de examen especial.....	47
<b>Tabla 9</b> Cedula sumaria .....	48
<b>Tabla 10</b> Cedula analítica .....	49
<b>Tabla 11</b> Asiento de ajuste .....	49
<b>Tabla 12</b> Determinación de la utilidad bruta en ventas .....	50
<b>Tabla 13</b> Programa de comunicación de resultados de examen especial .....	61

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Estructura organizacional Almacén Agropecuario San Antonio .....	18
<b>Figura 2</b> Proceso de examen especial.....	20
<b>Figura 3</b> Inventarios.....	50

## **RESUMEN**

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de realizar un examen especial al componente de inventarios del almacén agropecuario San Antonio en la ciudad de Cañar en el periodo 2022, este a fin de evaluar la gestión de inventarios, detectar deficiencias y establecer recomendaciones que permitan mejorar los procesos de la empresa. Para el desarrollo de esta investigación se aplicaron y técnicas e instrumentos de auditoría, tales como la observación, la observación, confirmación y la encuesta. Mientras que para el análisis y procesamiento de los datos se aplicó el proceso de auditoría, que incluyó las fases de planificación, ejecución y comunicación de resultados. Finalmente, luego de haber evaluado la gestión de inventarios, se concluyó que en el almacén agropecuario no se ejecutan conteos físicos debido a la gran cantidad de productos, asimismo, la empresa no utiliza ningún sistema de codificación que facilita el control de inventarios, no se aplican procedimientos y/o políticas para prevenir o detectar robos, pérdidas o daños en el inventario, no se verifica la disponibilidad de inventario al realizar una venta, no se lleva ni realiza un registro de las condiciones de entrega de los inventarios, el sistema contable solamente sirve para el registro de facturas de compra y venta, además de que no se utiliza el Kardex como mecanismo de control.

**Palabras claves:** Auditoría, Examen Especial, Inventario, Almacén Agropecuario.

## ABSTRACT

The main objective of this research study was to develop and conduct a special examination of the inventory component of the San Antonio agricultural warehouse in the city of Cañar in the period 2022, to evaluate the inventory management, detect deficiencies, and establish recommendations to improve the processes of the company. For the development of this research, audit techniques and instruments were applied, such as observation, observation, confirmation, and survey. For the analysis and processing of the data, the audit process was applied, which included the phases of planning, execution, and communication of results. Finally, after having evaluated the inventory management, it was concluded that in the agricultural warehouse, no physical counts are carried out due to the large number of products, the company does not use any coding system that facilitates inventory control, no procedures and/or policies are applied to prevent or detect theft, no loss or damage to the inventory, and no procedures and/or policies are applied to prevent or detect theft, The accounting system is only used for the registration of purchase and sales invoices, and the Kardex is not used as a control mechanism.

**Keywords:** Audit, Special Examination, Inventory, Agricultural Warehouse.



**Reviewed by:**

Mgs. Marco Antonio Aquino

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 1753456134

# CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, el examen especial de auditoría es importante porque proporciona una evaluación exhaustiva y detallada de un área o transacción específica de una organización o empresa. Este examen ayuda a detectar cualquier irregularidad o incidencia financiera y a avalar la probidad y transparencia de los informes y registros financieros. Además, puede identificar áreas de mejora en los controles internos y ayudar a prevenir futuros errores o fraudes financieros. Según Gutiérrez et al. (2020) el examen especial de auditoría es un elemento clave para la garantía de la integridad y fiabilidad de los informes y mejorar la toma de decisiones empresariales.

Es así que un examen especial de auditoría de inventarios toma relevancia para las organizaciones comerciales, puesto que el control del inventario es un elemento muy significativo para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en medianas y pequeñas; una mala administración, puede ser la culpable de generar clientes inconformes. Es por ello que existe la necesidad de realizar una revisión exhaustiva y sistemática de los registros y procedimientos relacionados con la contabilidad de una empresa. El objetivo principal de este examen especial es determinar si las existencias están registradas de manera precisa y adecuada y si se cumplen los principios contables y las regulaciones fiscales aplicables.

Es necesario mencionar que, a través de este examen, se busca garantizar la transparencia y la confiabilidad de las finanzas y operaciones de la empresa, lo que ayuda a prevenir fraudes y errores financieros. También puede proporcionar información valiosa para tomar decisiones estratégicas y mejorar la eficiencia y efectividad de la entidad (Vivanco, 2019).

En este contexto, y ante la necesidad del Almacén Agropecuario San Antonio, para identificar áreas problemáticas en la gestión de inventarios y sugerir soluciones para mejorar la eficiencia operacional; nace esta propuesta de realizar “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE CAÑAR. AÑO 2022”, en la cual se aplicarán las fases de auditoría se ejecutarán papeles de trabajo y se establecerán los hallazgos con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones aplicables a mejorar el manejo del inventario el almacén.

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

El control, y administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, debido al apoyo que este da a las funciones productoras de utilidades, como lo son las ventas. Es transcendental tener presente que todo lo que exista en almacenamiento debe poseer un flujo, movimiento y rotación rápida de entrada y salida. De lo anterior se infiere, que la gestión del inventario afecta directamente la rentabilidad de la empresa. Es así que el Almacén Agropecuario San Antonio que se dedica a la

comercialización de materiales para la agricultura y ganadería, cuenta con un amplio portafolio de productos. Por lo tanto, al ser una empresa comercializadora, la mayor parte de sus activos son inventarios. Por lo que es necesario un seguimiento de las actividades realizadas, especialmente la elaboración de un informe especial sobre la contabilidad de inventarios, con el fin de alcanzar las metas establecidas por la empresa.

Además, que se ha determinado que el Almacén no ha realizado una evaluación y control de las políticas, normas y reglamentos actualmente vigentes; lo que lleva a ineficiencias en las operaciones de existencias que afectan la gestión de inventario de la organización. Además, la empresa ha enfrentado problemas recientemente debido a la incertidumbre en nuestro país, lo que crea el riesgo de pérdidas graves, provocando déficit que afectan directamente la cuenta de inventario.

Al no realizar oportunamente la valoración y control de la cuenta de inventario; se producirían pérdidas significativas en la situación financiera de la empresa en áreas bajo su responsabilidad y directamente relacionadas con la industria; esto impide el logro de las metas establecidas por la organización. Si no se cuenta con los procedimientos, métodos y prácticas apropiados al momento de entregar los productos, los riesgos que estos enfrentan debido a la escasez o el abuso, que lo podrían afectar.

El Almacén Agropecuario San Antonio con la ayuda de un examen especial al inventario, podrá asegurar la correcta implementación de los principios, normas y reglamentos, una vez que se aplique el examen especial se elaborarán las conclusiones y recomendaciones adecuadas, que muestren cómo mejorar el orden y el control del establecimiento para evitar faltantes y excedentes en los almacenes.

## **1.2.Objetivos**

### **1.2.1. General**

Realizar un examen especial al componente de inventarios del Almacén Agropecuario San Antonio de la ciudad de Cañar, año 2022.

### **1.2.2. Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del Almacén Agropecuario San Antonio frente al inventario de los productos que comercializa en el periodo 2022.
- Ejecutar las fases del examen especial del componente inventarios de almacén.

## **1.3.Justificación**

Realizar un examen especial a la cuenta de inventarios de Almacén Agropecuario San Antonio, es esencial para asegurar la precisión y confiabilidad de los registros contables y financieros de la empresa. Los inventarios representan una parte importante de los activos de una empresa, especialmente en el caso de un almacén agropecuario, donde los productos perecederos y de temporada son comunes.

Un examen especial a la cuenta de inventarios puede ayudar a identificar posibles problemas como obsolescencia, robos, malos controles internos, errores de registro, entre otros. También puede ayudar a la empresa a identificar oportunidades para mejorar su gestión de inventarios y reducir costos.

Además, la precisión de los registros de inventario es importante para la presentación de estados financieros precisos y para el cumplimiento de las regulaciones contables y fiscales. Un examen especial de inventarios puede ser requerido por las autoridades fiscales o por los auditores externos.

Por lo tanto, realizar un examen especial a la cuenta de inventarios de un almacén agropecuario es una medida importante para asegurar la precisión y confiabilidad de los registros contables y financieros de la empresa, y para cumplir con las regulaciones contables y fiscales aplicables.

## CAPÍTULO II.

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Estado del arte

##### 2.1.1. *Antecedentes investigativos*

Con la finalidad de profundizar en el desarrollo de la presente investigación, se analizaron diferentes fuentes bibliográficas con la finalidad de respaldar la metodología aplicada para conocer los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los inventarios.

Silvera (2019) en su investigación titulada "Examen especial de auditoría financiera al componente inventario e información financiera en la empresa Altas Hugo Oswaldo, de la ciudad de Santo Domingo, año 2017", concluye que:

Realizar exámenes especiales a cuentas de mayor rotación como lo es inventario, permite mejorar los procesos, evitar el robo, pérdida caducidad, lo cual se traduce en disminución de costos innecesarios; además, permitirá establecer controles o mecanismos que permitan regular cada 1 de los procesos y el personal involucrado en el manejo de las existencias. (p. 73)

Asimismo, Tuimaico (2020) en su trabajo investigativo titulado ““Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, período 2018”, concluyó que:

A través del examen especial aplicado a los inventarios de esta empresa, se pudo concluir que el jefe de bodega es el encargado del control, pero no realiza una actualización de la información de manera periódica. De igual manera no se ha dispuesto restricciones para el acceso al lugar en donde se almacena el inventario. Asimismo, no cuenta con una planificación estratégica anual que se encargue de determinar los niveles de stock y adquisición de inventario. (p. 33)

Pomaquero (2022) en su trabajo titulado “Examen especial al componente inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa abastos El Granero período 2020”, concluyendo que:

A través del examen especial se ha podido determinar que las políticas de control y gestión de inventarios son deficientes, pues los informes no reflejan la realidad económica y contable de los estados financieros. Además, existen inconsistencias entre el inventario y real y lo que está plasmado en los registros contables. Además, se concluye que, a través de la información obtenida en los estados financieros, estos presentan ciertas inconsistencias, lo cual afecta a su razonabilidad. Por lo tanto, se deberá aplicar las recomendaciones plasmadas en el documento. (p. 49)

Alarcón (2020) en su investigación titulada “Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de Pronaca C.A., periodo fiscal 2019”, concluyó que:

Pronaca no cuenta con saldos reales de sus inventarios, puesto que no se siguen los procedimientos, normas o políticas. Además, no existen mecanismos de control interno que permitan establecer un adecuado funcionamiento de los procesos de inventario, otro de los hallazgos más relevantes es que no existe una conciliación entre los registrado contablemente y lo que existe físicamente, puesto que no se realizan constataciones físicas al finalizar un período fiscal. (p. 140)

Morocho (2022) en su investigación titulada “Examen especial a la cuenta de inventarios de la empresa EP EMMPA de la ciudad de Riobamba, para el periodo 2020”, concluyó que:

Los resultados del examen especial arrojaron que el personal no realiza la comprobación adecuada del inventario físico. Los registros están desactualizados, además, se presentan faltantes en las cantidades, lo cual no puede ser corroborado, ya que los registros se encuentran equívocos. Además, se observó que los reglamentos, políticas, mecanismos de control y gestión de inventarios para las entidades públicas se encuentran desactualizados.

## **2.2.Generalidades de la empresa**

### **2.2.1. Antecedentes históricos**

Hace 3 años el sueño de tener un almacén agropecuario se hizo realidad. El Almacén Agropecuario San Antonio inició sus labores un 15 de octubre del 2019 con un pequeño almacén ubicado en la Avenida San Antonio, desde el comienzo de nuestro trabajo, fuimos obstinados y continuamos allanando el camino. La satisfacción de nuestros clientes ha sido y será siempre nuestra mayor recompensa, a través del tiempo nuestra empresa ha mantenido un constante crecimiento.

Luego de 3 años en el mercado cañareño, nos sentimos orgullosos de ser la empresa número uno en distribución de insumos agropecuarios a nivel provincial, nuestros colaboradores se esmeran día a día por brindarle a nuestros clientes las herramientas y asesorías necesarias para continuar con sus proyectos agropecuarios.

### **2.2.2. Misión**

“Proporcionar a los agricultores y ganaderos del cantón Cañar productos agrícolas y veterinarios a precios asequibles. Servir a todos nuestros socios comerciales con una atención esmerada, responsable y oportuna y cumplir con nuestro compromiso de servir a la sociedad con responsabilidad social” (Almacén Agropecuario San Antonio , 2022).

### 2.2.3. *Visión*

“Almacén agropecuario San Antonio proyecta convertirse en una empresa de referencia en el ámbito de la venta y comercialización de productos agrícolas y ganaderos; con una sólida estructura organizativa y técnica para su continuo crecimiento y diversificación. Con buen servicio, calidad, precio y excelentes relaciones con nuestros socios comerciales” (Almacén Agropecuario San Antonio , 2022).

### 2.2.4. *Valores corporativos*

Cada uno de los procesos que lleva a cabo el almacén agropecuario San Antonio se rigen por los siguientes valores:

- Honestidad
- Trabajo en Equipo
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Comunicación
- Servicio
- Calidad

### 2.2.5. *Estructura organizacional*

La estructura organizacional del Almacén Agropecuario San Antonio es de tipo piramidal, en donde la autoridad se concentra en la parte superior y la parte inferior sigue órdenes, tal como se observa en la siguiente figura:

**Figura 1**

*Estructura organizacional Almacén Agropecuario San Antonio*



**Nota.** La figura muestra la estructura interna del Almacén Agropecuario San Antonio por Planificación Estratégica (2022)

## 2.3.Examen especial

### 2.3.1. *Definición*

Un examen especial es una evaluación exhaustiva que se realiza para detectar posibles irregularidades o anomalías en un sistema, proceso o entidad. Este tipo de examen puede ser solicitado por una organización, una entidad reguladora o un tercero interesado, y

busca identificar cualquier actividad inapropiada o ilegal que pueda estar afectando el desempeño o la integridad del objeto de examen (Gutiérrez et al., 2020).

El examen especial es un procedimiento de auditoría que se realiza cuando se sospecha o existe evidencia de fraude o irregularidades financieras en una entidad. Este examen se enfoca en la identificación y evaluación de las áreas de mayor riesgo y la recolección de evidencia suficiente para determinar si se ha cometido alguna infracción (Pallerola & Monfort, 2019).

### **2.3.2. Alcance**

El examen especial de auditoría es una técnica utilizada por los auditores para revisar en detalle una o varias áreas específicas de una organización. El alcance de este examen puede variar dependiendo de los objetivos específicos de la auditoría y de las necesidades de la empresa (Pelazas, 2022).

En general, el examen especial de auditoría se enfoca en áreas críticas que pueden representar un riesgo financiero para la organización, como pueden ser el manejo de efectivo, la gestión de inventarios, la contabilidad y la presentación de informes financieros (Figuerola et al., 2019). Asimismo, un examen especial de auditoría se realiza para investigar un área específica de una empresa o entidad, y su objetivo principal es determinar si se están cumpliendo las leyes y regulaciones aplicables, si se están aplicando correctamente las políticas y procedimientos internos, y si se están logrando los objetivos establecidos (Tapia et al., 2019).

### **2.3.3. Importancia**

Un examen especial de auditoría es fundamental para asegurar la transparencia y exactitud en las operaciones financieras de una organización, centrándose en áreas específicas como los sistemas contables y de gestión de riesgos. Se lleva a cabo en situaciones especiales como fusiones, adquisiciones o investigaciones de fraude (Martínez et al., 2019). Al realizar un examen especial, se pueden identificar y corregir problemas que podrían afectar la salud financiera de la organización y poner en riesgo la confianza de los inversores y otros stakeholders (Tapia et al., 2019).

“Un examen especial de auditoría puede proporcionar a los inversores y otros stakeholders una mayor confianza en la transparencia y la integridad de la organización” (Quiñonez et al., 2018, p. 73).

### **2.3.4. Objetivos**

Uno de los principales objetivos del examen especial de auditoría es asegurar la veracidad y exactitud de los estados financieros de una entidad. Para lo cual, el auditor debe revisar detalladamente los registros contables y financieros de la entidad (Quiñonez et al., (2018). Otro objetivo importante del examen especial es revisar los procesos y procedimientos internos que la entidad utiliza para asegurar que sus registros financieros sean precisos y fiables (Manrique, 2019).

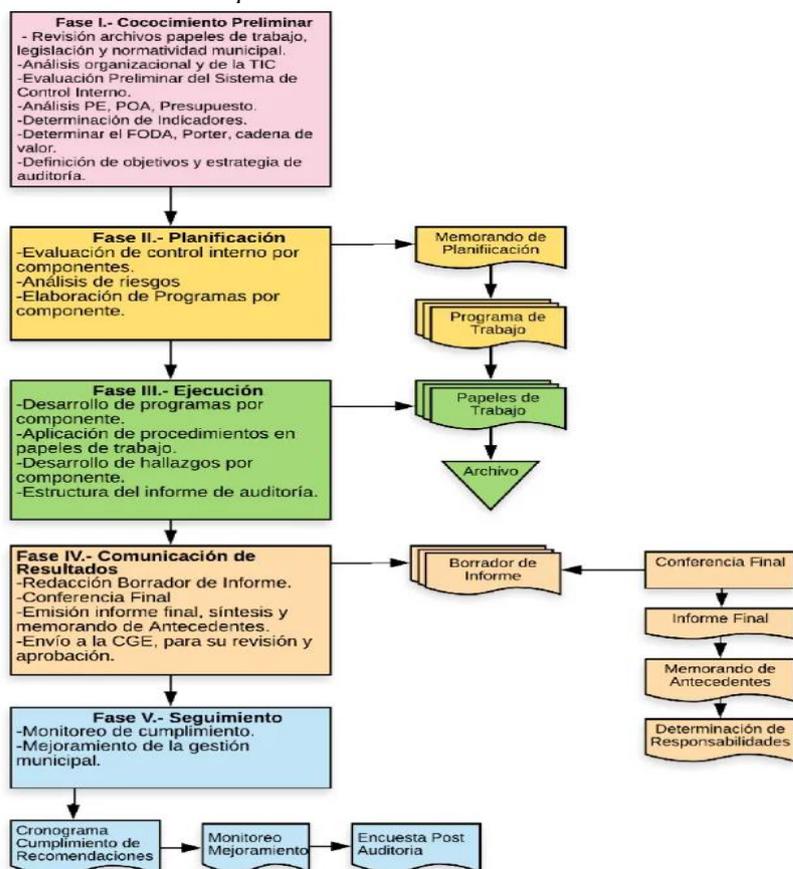
Según Figueroa et al. (2019) los objetivos principales del examen especial de auditoría incluyen la revisión de los registros contables para verificar su precisión y representación adecuada de las transacciones financieras, la evaluación del control interno de la entidad, la identificación de riesgos financieros y operativos, y la evaluación de la capacidad de la entidad para gestionar esos riesgos.

### 2.3.5. Proceso del examen especial

El proceso para realizar un examen especial de auditoría según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2010), son:

- **Planificación:** en esta fase se establecen los objetivos de la auditoría, se define el alcance y se identifican los riesgos y las áreas críticas a revisar. También se designa el equipo de auditoría y se establece un calendario de trabajo.
- **Ejecución:** en esta fase se lleva a cabo la auditoría propiamente dicha, utilizando técnicas como entrevistas y revisión de documentos, etc.
- **Comunicación de resultados:** es el proceso de informar a los clientes o a la gerencia de la entidad auditada sobre las conclusiones y hallazgos.
- **Seguimiento:** en esta fase se realiza un seguimiento de las recomendaciones y planes de acción establecidos en el informe de auditoría.

**Figura 2**  
Proceso de examen especial



*Nota.* La figura muestra el proceso de ejecución de una auditoría, por la Contraloría General del Estado (2010)

### **2.3.6. Ejecución del examen especial**

La ejecución del examen especial de auditoría es un proceso que implica la revisión detallada de un área específica de la contabilidad o de una transacción particular en una empresa. Este tipo de examen se lleva a cabo cuando se sospecha o se tiene conocimiento de alguna irregularidad o fraude en la empresa (Lara et al., 2022).

Según Pucha et al. (2019) durante un examen especial de auditoría, el auditor se concentra en un área particular y emplea técnicas y procedimientos adicionales, como entrevistas, revisión de documentos específicos y análisis de transacciones, para recopilar evidencia suficiente y adecuada. Asimismo, Gutiérrez et al. (2020) una vez que se ha completado la ejecución del examen especial de auditoría, el auditor emite un informe que detalla los hallazgos y las conclusiones de su examen.

### **2.3.7. Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo son una herramienta esencial en el proceso de auditoría, ya que son la evidencia escrita de los procedimientos de auditoría llevados a cabo y las conclusiones obtenidas durante el examen de las cuentas de una empresa (Pallerola & Monfort, 2019).

Para Figueroa et al. (2019) los papeles de trabajo permiten al auditor documentar la planificación y diseño de la auditoría, lo que incluye la identificación de los riesgos y la determinación de los procedimientos de auditoría a realizar. Estos documentos también registran los hallazgos durante el proceso de auditoría, incluyendo cualquier debilidad en el control interno o posible fraude.

### **2.3.8. Hallazgo de auditoría**

Los hallazgos de auditoría son una herramienta crucial para garantizar la transparencia y la responsabilidad en las empresas y organizaciones. Cuando se lleva a cabo una auditoría, se realizan una serie de pruebas y análisis para determinar si una organización cumple con las regulaciones, las políticas y los estándares establecidos (Manrique, 2019).

Los hallazgos de auditoría pueden ser positivos o negativos, donde los positivos señalan que la organización cumple con regulaciones y políticas, generando confianza y credibilidad para accionistas e inversores (Cobaleda, 2022). Por otro lado, los hallazgos negativos pueden indicar que la organización no está cumpliendo con las regulaciones y políticas, lo que puede llevar a sanciones, multas y daños a la reputación de la organización (Figueroa et al. 2019).

### **2.3.9. Elementos del hallazgo**

Para Manrique (2019) los elementos clave de un hallazgo de auditoría incluyen:

- **Condición:** Es una descripción detallada de la situación observada por el auditor durante la evaluación. Esta condición debe ser objetiva, precisa y completa.
- **Criterio:** Es el estándar utilizado por el auditor para evaluar la condición observada. Este criterio puede ser una política, un procedimiento, una ley o un

reglamento, que se utilizan como referencia para evaluar la información encontrada.

- **Efecto:** El efecto de un hallazgo de auditoría es una observación o resultado significativo que el auditor ha identificado durante el proceso de auditoría y que puede afectar la opinión que el auditor emite sobre los estados financieros de la empresa.
- **Causa:** La causa de un hallazgo de auditoría puede ser muy variada y depende del objeto de la auditoría. En general, los hallazgos de auditoría pueden surgir por varias razones, como errores humanos, falta de cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, debilidades en los controles internos, malversación, fraudes, entre otros factores.

### ***2.3.10. Control interno***

El control interno es un sistema de procedimientos y acciones que realiza una organización con la intención de contribuir al logro de sus objetivos. Es una metodología adoptada por la empresa que tiene como objetivo proteger sus bienes, prevenir e impedir desembolsos indebidos, errores o evitar fraudes, además, permite que la información financiera sea confiable (Serrano et al., 2018).

Mientras que para Vega et al. (2017) el control interno es parte del sistema de control gerencial general. Se emplea para asegurar que el negocio se lleve a cabo de forma ordenada y eficiente. Este sistema incluye medidas de control tanto financieras como no financieras. Garantiza la confiabilidad de las cuentas, la presentación oportuna de la información contable y la protección de los activos.

### ***2.3.11. Objetivos del control interno***

Según Mantilla (2016) estableció que un proceso debidamente estructurado con controles internos adecuados debe aspirar a alcanzar múltiples objetivos, incluyendo la protección de los activos de la empresa, la garantía de la precisión y confiabilidad de los registros contables, la promoción de la eficiencia en las operaciones empresariales, y la evaluación del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la dirección..

Según Pereira (2019) señaló que el control interno tiene como objetivos primordiales la protección de los activos empresariales contra fraudes y robos, la garantía de precisión y confiabilidad en la información financiera para respaldar decisiones acertadas, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables para evitar sanciones, y el aseguramiento de que la empresa siga las políticas y procedimientos establecidos.

### ***2.3.12. Tipos de control interno***

A criterio de Arroyo et al. (2019) los controles internos son clasificados en tres grandes grupos, estos son el control interno preventivo, de detección y correctivo, como se detallan a continuación:

**Control interno preventivo:** Los controles internos preventivos son aquellos controles implementados para evitar que ocurra un evento negativo. Los programas de capacitación, los firewalls, las copias de seguridad de computadoras y servidores.

**Control interno de detección:** Las revisiones de detección están diseñadas para encontrar errores o problemas después de que se haya producido el suceso. Los controles de detección son esenciales porque brindan evidencia de que los controles preventivos están operando según lo previsto.

**Control interno correctivo:** Se implementan controles internos correctivos para corregir cualquier error encontrado. Este tipo de control interno generalmente comienza detectando resultados indeseables y manteniendo el foco en el problema hasta que la gerencia pueda resolverlo.

### ***2.3.13. Evaluación del control interno***

La evaluación del control interno es un proceso fundamental para cualquier organización que busque garantizar la efectividad y eficiencia de sus operaciones. Este proceso permite identificar las fortalezas y debilidades de los controles internos, lo que a su vez permite a la gerencia tomar decisiones informadas y mejorar los procesos y procedimientos internos (Gómez & Lazarte, 2019).

Para Mendoza et al. (2018) la evaluación del control interno no es solo una buena práctica, sino que es también una exigencia legal y regulatoria. Las organizaciones deben cumplir con las normas y regulaciones aplicables, y para ello, necesitan evaluar regularmente el control interno.

Según Torres (2021) es importante tener en cuenta que la evaluación del control interno no es un proceso estático, sino que debe ser realizado de forma continua y adaptarse a los cambios en el entorno de la organización. Las empresas deben revisar y actualizar regularmente sus controles internos, para garantizar que se mantengan adecuados y efectivos.

## **2.4. Inventarios**

### ***2.4.1. Definición***

La definición de inventarios se refiere al conjunto de bienes o mercancías que una empresa tiene almacenados y que están destinados a la venta o producción. Estos inventarios pueden ser de diferentes tipos, como materias primas, productos en proceso o productos terminados, dependiendo del giro de la empresa (Guerrero, 2022).

La gestión de inventarios puede ser un proceso complejo y costoso, ya que implica la asignación de recursos para almacenar, transportar y proteger los bienes (Fucci, 2019). Por lo tanto, es importante que las empresas realicen un análisis cuidadoso para determinar el nivel óptimo de inventario que deben mantener. Si el inventario es demasiado bajo, puede

haber escasez de productos y una posible pérdida de ventas, mientras que, si el inventario es demasiado alto, se corre el riesgo de incurrir en costos adicionales innecesarios (Morell et al., 2019).

Por consiguiente, la definición de inventarios es esencial para la gestión efectiva de las operaciones de una empresa. Un adecuado control de inventarios permite a las empresas mantener un flujo constante de bienes para la venta o producción, minimizando los costos y maximizando los beneficios.

#### **2.4.2. Objetivos**

Según Remache et al. (2020) los objetivos principales de los inventarios son los siguientes:

- **Garantizar la disponibilidad de productos:** Es asegurar que la empresa tenga suficiente cantidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes.
- **Reducción de costos:** Al comprar materias primas o productos terminados en grandes cantidades, una empresa puede obtener mejores precios y reducir los costos unitarios.
- **Eficiencia operativa:** Al tener los productos adecuados en el lugar correcto y en el momento oportuno, se pueden reducir los tiempos de espera y aumentar la velocidad de los procesos.
- **Protección contra la incertidumbre:** Las empresas pueden mantener un stock de seguridad para garantizar que puedan enfrentar situaciones imprevistas, como retrasos en la entrega de materias primas o una demanda mayor a la prevista.
- **Maximización de las ventas:** Al mantener un stock adecuado de productos, las empresas pueden asegurarse de que siempre tengan productos disponibles para vender.

#### **2.4.3. Importancia**

Los inventarios son una parte fundamental de cualquier empresa que venda productos o materias primas. En primer lugar, permiten a la empresa satisfacer la demanda de sus clientes de manera efectiva. Al tener suficientes existencias de productos, la empresa puede satisfacer las necesidades de sus clientes de manera oportuna (Remache et al. 2020).

Para Guerrero (2022) los inventarios permiten a las empresas reducir los costos de producción. Al tener una cantidad adecuada de materiales y suministros, la empresa puede comprarlos a precios más bajos en grandes cantidades y, por lo tanto, reducir el costo total de producción.

#### **2.4.4. Tipos de inventarios**

Para Espejo (2022) existen varios tipos de inventarios, entre los más comunes se encuentran:

### **Inventario de materias primas**

Los materiales utilizados en la fabricación de un producto terminado, denominados materias primas, pueden ser de diversos tipos, incluyendo materiales naturales, procesados o semi-procesados (Espejo, 2022).

### **Inventario de productos en proceso**

Son aquellos productos que están en diferentes etapas del proceso de producción. Es importante porque permite a la empresa asegurarse de que tiene suficientes materiales en stock para satisfacer la demanda de sus productos (Espejo, 2022).

### **Inventario de productos terminados**

Son aquellos productos que ya han sido fabricados y están listos para ser vendidos. El inventario de productos terminados se refiere a la cantidad de productos completados y listos para ser vendidos que una empresa tiene en su posesión en un momento determinado (Espejo, 2022).

### **Inventario de materiales de empaque**

Los materiales de empaque son elementos empleados para proteger y envolver productos antes de su distribución. El inventario de materiales de empaque representa la cantidad de estos materiales utilizados para resguardar los productos durante su transporte y almacenamiento, e incluye elementos como cajas, bolsas, envolturas, etiquetas y cintas adhesivas, entre otros (Espejo, 2022).

### **Inventario de suministros**

Son aquellos elementos que se utilizan en la operación diaria de un negocio, como papel, tinta, herramientas, etc. El inventario de suministros se refiere a la cantidad de materiales o productos que una empresa o entidad tiene disponibles para su uso o venta (Espejo, 2022).

### **Inventario de productos obsoletos o defectuosos**

Son aquellos productos que ya no se pueden vender debido a que están obsoletos o tienen defectos. El inventario de productos obsoletos o defectuosos se refiere a aquellos productos que no se han vendido o que se han devuelto y que ya no son útiles o están dañados de alguna manera, lo que los hace imposibles de vender como nuevos (Espejo, 2022).

### **Inventario de productos devueltos**

Los productos devueltos son artículos que los clientes han devuelto a la empresa, y el inventario de productos devueltos abarca estos artículos que la empresa ha recibido y almacenado en lugar de desecharlos, ya sea que estén en buen estado o sean productos defectuosos, dañados o caducados que han sido devueltos por los clientes (Espejo, 2022).

#### **2.4.5. *Sistemas de validación del inventario***

Existen varios sistemas de validación del inventario que se utilizan en distintos contextos, pero a continuación mencionaré algunos de los más comunes:

**Sistema de recuento físico:** Este sistema implica contar físicamente el inventario y compararlo con los registros contables para detectar discrepancias. Este método es útil para validar el inventario al final del periodo contable (Salas, 2022).

**Sistema de auditoría:** En este sistema se realiza una auditoría externa o interna del inventario para detectar posibles errores en los registros contables y verificar que el inventario físico coincide con los registros contables (Campó, 2020).

**Sistema de seguimiento de costos:** Este sistema consiste en llevar un seguimiento constante de los costos de los productos y compararlos con los registros (Espejo, 2022).

**Sistema de punto de reorden:** Cuando el inventario alcanza un nivel determinado (punto de reorden), se realiza una verificación para confirmar la cantidad de inventario y hacer los ajustes necesarios (Espejo, 2022).

**Sistema de control de calidad:** Se utiliza para asegurarse de que el inventario cumple con los estándares de calidad requeridos. Se llevan a cabo pruebas y controles de calidad periódicos para detectar posibles problemas y hacer ajustes necesarios (Fucci, 2019).

#### **2.4.6. El control de inventarios**

El control de inventario, ya sea de materias primas o insumos, es esencial para la gestión de activos realizables. Aunque no agrega valor al producto en sí, proporciona utilidad en términos de disponibilidad en tiempo, lugar y cantidad, ya que un artículo que no se encuentra en el lugar adecuado, en la cantidad requerida y en el momento deseado tiene pocas posibilidades de ser utilizado (Narasimhan, 2018, p. 87).

Los inventarios deben estar bien coordinados estableciendo una relación estrecha entre las personas que están a cargo de su almacenaje y los clientes internos que las solicitan, para estar siempre a su alcance, a tiempo para ser entregadas y, especialmente, mantener un stock mínimo para evitar la escasez, además cumplir con las especificaciones solicitadas por quienes las requieren, evitando su caducidad.

#### **2.5. Kardex**

Kardex es un término que hace referencia a un sistema de mantenimiento de registros o gestión de inventarios utilizado por las empresas para realizar un seguimiento de sus niveles de existencias, transacciones y movimientos de mercancías (Campó, 2020). El sistema Kardex consiste normalmente en un conjunto de tarjetas u hojas que contienen información sobre productos individuales, como sus códigos de artículo, descripciones, precios y cantidades (Guevara & Jimenez, 2020).

Estas tarjetas se organizan en un sistema de archivo o en una base de datos informática, y se actualizan en tiempo real para reflejar los cambios en los niveles de inventario, como ventas, entregas y devoluciones (Causado, 2015).

El sistema Kardex es una herramienta esencial para la gestión de inventarios porque proporciona a las empresas información precisa y actualizada sobre sus niveles de existencias, transacciones y movimientos de mercancías (Elizalde, 2019).

### **2.5.1. Importancia**

Estas son algunas de las razones por las que Kardex es importante para el inventario:

- **Seguimiento en tiempo real:** Significa que pueden identificar y abordar rápidamente cualquier con las existencias.
- **Mayor eficacia:** Las empresas pueden reducir el tiempo y el esfuerzo necesarios para las tareas manuales de gestión de inventario, como el inventario y la introducción de datos.
- **Datos precisos:** Ayuda a las empresas a tomar decisiones informadas sobre compras, producción y ventas.
- **Ahorro de costes:** Las empresas pueden reducir los costes asociados al exceso de inventario, las roturas de existencias y la introducción manual de datos.

### **2.6.Estados financieros**

Los estados financieros son herramientas clave para comprender la salud financiera de una empresa. Estos documentos proporcionan información valiosa sobre la situación económica, financiera y operativa de la empresa, y permiten a los inversores, prestamistas y otros interesados tomar decisiones informadas sobre la empresa (Norma Internacional de Contabilidad, 2015).

Los estados financieros se componen de varios informes, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo (Elizalde, 2019). Cada uno de estos informes ofrece una perspectiva única sobre la empresa, pero juntos proporcionan una imagen completa de su desempeño financiero (Estupiñan, 2017).

El balance general, muestra la posición financiera de la empresa en un momento determinado, es decir, sus activos, pasivos y patrimonio neto. El estado de resultados, por otro lado, muestra el desempeño financiero de la empresa durante un período específico, como un trimestre o un año (Estupiñan, 2017).

El estado de flujo de efectivo muestra la cantidad de efectivo que entra y sale de la empresa durante un período específico. En este contexto, los estados financieros son una herramienta esencial para evaluar la salud financiera de una empresa (Estupiñan, 2017).

## CAPÍTULO III.

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Tipo de Investigación

La investigación fue de tipo cuantitativa que se define como “es un método de investigación que consiste en recopilar y analizar datos numéricos para realizar inferencias estadísticas y extraer conclusiones” (Quinteros & Velázquez, 2020, p. 167). Esto debido a que permitió recopilar datos numéricos precisos y analizarlos de manera objetiva mediante técnicas de auditoría para identificar áreas de mejora, detectar posibles riesgos y tomar medidas correctivas necesarias para mejorar el funcionamiento de la organización.

#### 3.2. Diseño de Investigación

El diseño de investigación no experimental “no implica la manipulación de los datos para determinar las relaciones causa-efecto. En su lugar, se centra en identificar y examinar las relaciones entre datos mediante técnicas de análisis estadístico” (Quinteros & Velázquez, 2020, p. 169). Puesto que la investigación se basó en la recopilación de datos observacionales y documentales que no pueden ser manipulados por el auditor. En un examen especial, el auditor revisa y evalúa la información financiera de inventarios de la empresa para determinar si se está cumpliendo con las políticas internas y contables aplicables.

##### 2.6.1. *Métodos de valoración del inventario*

Existen varios métodos de valoración del inventario, algunos de los más comunes son:

**Método de costo promedio ponderado:** Este método calcula un costo promedio ponderado de los artículos de inventario. Se toma el costo de cada unidad y se promedia con los costos de las demás unidades del mismo producto en el inventario (Salas, 2022).

**Método FIFO (First In, First Out):** Este método asume que los productos más antiguos en el inventario se venden primero. Por lo tanto, los costos de los productos más antiguos se asignan a las ventas primero, y los costos de los productos más nuevos se asignan a las ventas más recientes (Campó, 2020).

**Método de costo específico:** Este método asigna un costo específico a cada unidad de inventario, lo que significa que cada unidad de inventario tiene un costo diferente según su precio de compra (Salas, 2022).

La elección del método de valoración de inventario dependerá de varios factores, como la naturaleza de los productos, el tamaño del inventario, la frecuencia de las compras y ventas, y los requisitos fiscales y contables del país o región en el que se realiza el negocio.

### 3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

Al tratarse de un examen especial a la cuenta de inventarios, se aplicaron técnicas de auditoría con la finalidad de determinar la razonabilidad en el manejo de los valores registrados contablemente.

- **Observación:** “El auditor puede observar las operaciones de la empresa para evaluar los controles internos e identificar posibles áreas de riesgo” (Pallerola & Monfort, 2019, p. 192)
- **Inspección:** “Esta técnica consiste en examinar documentos, registros y activos físicos para evaluar su exactitud, integridad y autenticidad” (Pallerola & Monfort, 2019, p. 192)
- **Confirmación:** “El auditor puede obtener confirmaciones de terceros, como bancos o clientes, para verificar la exactitud de la información que se está auditando” (Arens et al. 2016, p. 145).
- **Encuesta:** Permite un enfoque ordenado para la planificación y la ejecución. trabajo de auditoría, y por lo tanto puede ser una herramienta eficaz para aplicar los escasos recursos de auditoría (Quinteros & Velázquez, 2020).

De acuerdo a las técnicas de auditoría utilizadas, los instrumentos de recolección de información fueron los siguientes:

- **Guía de observación:** “Es un documento que se utiliza para ayudar al auditor a llevar a cabo una auditoría eficaz y eficiente. Se trata de un conjunto de preguntas, listas de verificación o instrucciones detalladas que el auditor utiliza para recopilar y evaluar” (Pallerola & Monfort, 2019, p. 192).
- **Guía de inspección:** “Es un documento que proporciona una lista detallada de elementos que deben ser inspeccionados durante una auditoría. Se utiliza para asegurarse de que todas las áreas de la entidad que está siendo auditada sea evaluada de manera exhaustiva” (Pallerola & Monfort, 2019, p. 192).
- **Cuestionario:** “Es un conjunto de preguntas estructurado para obtener información específica de la entidad auditada. Se utiliza para recopilar datos relevantes sobre la empresa o entidad auditada, como sus políticas, prácticas y procedimientos” (Pallerola & Monfort, 2019, p. 192).

### 3.4. Población de estudio y tamaño de muestra

#### Población

“Una población es el conjunto de individuos, objetos o sucesos que comparten una característica común y son de interés para el investigador” (Quinteros & Velázquez, 2020, p. 98). La población estuvo compuesta en primera instancia por el personal que labora en el Almacén Agropecuario San Antonio, conformado por 6 empleados. Además, incluyó los Estados financieros periodo 2022.

#### Muestra

Una muestra, “es un subconjunto más pequeño de la población que se selecciona para representar a toda la población en un estudio o proyecto de investigación” (Quinteros &

Velázquez, 2020, p. 98). Puesto que la población es muy reducida, la muestra consideró a todos los elementos de la población.

### **3.5.Métodos de análisis, y procesamiento de datos**

Un examen especial de inventarios se realiza para verificar la existencia, la valuación y la propiedad de los inventarios del Almacén Agropecuario San Antonio. Por lo cual, el procesamiento y análisis de datos incluyó los siguientes pasos:

**Fase1:** Planificación en esta etapa se estableció el alcance del examen, se identifican los objetivos y se desarrolla un plan de auditoría. También se identifica el equipo de auditoría y se asignan las tareas y responsabilidades.

**Fase 2:** Pruebas de auditoría, se realizaron pruebas para verificar la existencia, la valuación y la propiedad de los inventarios. Estas pruebas pueden incluir la selección de muestras aleatorias de inventario y la confirmación con terceros para verificar la propiedad.

**Fase 3:** Evaluación de resultados, se evaluaron los resultados de las pruebas y se identifican las discrepancias y los errores. También se evalúa la efectividad de los controles internos de la empresa.

**Fase 4:** Informe de auditoría, se preparó un informe de auditoría que detalló los hallazgos y las recomendaciones de la auditoría. El informe también puede incluir recomendaciones para mejorar los controles internos de la empresa.

## CAPÍTULO IV.

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

 JOSÉ LALA AUDITOR	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS</b> <b>Programa de Auditoría Preliminar Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>PA 1/1</b>
---	---	---------------

#### Objetivos:

##### General

Establecer un marco y conocimiento sólido y detallado que guíe el proceso de auditoría.

##### Específicos

- Establecer los motivos y objetivos para ejecutar el examen especial.
- Realizar un diagnóstico previo de la situación de la empresa.

**Tabla 1** Programa preliminar de examen especial

N°	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha
1	Elabore el Contrato de Servicios Profesionales	CSP	JPLL	18/05/2023
2	Elabore la Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	JPLL	18/05/2023
3	Realice la Entrevista al Gerente y Contador	EGC	JPLL	18/05/2023
4	Reporte Preliminar	RP	JPLL	18/05/2023
5	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	JPLL	18/05/2023

*Nota. La tabla presenta los procedimientos de la planificación preliminar.*

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Contrato de prestación de servicios Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>CPS 1/2</b></p>
---	--	--------------------------------------

### **Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría**

Entre Almacén Agropecuario San Antonio, en adelante "El Cliente", representado por Fanny Maribel Quizhpilema Camas, con domicilio en San Antonio, y José Lala Auditor, en adelante "La Auditora", con domicilio en Riobamba, se acuerda el siguiente contrato de prestación de servicios de auditoría:

**Objeto del Contrato:** El Cliente contrata a La Auditora para llevar a cabo una auditoría de los estados financieros correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, del Almacén Agropecuario San Antonio.

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

**Responsabilidades del Cliente:** El Cliente se compromete a proporcionar a La Auditora acceso a toda la información, documentación y personal necesarios para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva. El Cliente también se compromete a cooperar plenamente con La Auditora durante el período de la auditoría.

**Confidencialidad:** Toda la información obtenida o generada durante el curso de la auditoría será tratada como confidencial por ambas partes y no será revelada a terceros sin el consentimiento previo por escrito de la otra parte, excepto en los casos en que sea requerido por ley.

**Entrega de Resultados:** La Auditora entregará al Cliente un informe detallado de los resultados de la auditoría dentro de un plazo razonable después de la finalización del trabajo de auditoría.

**Honorarios:** Puesto que se realizará con fines académicos, no se realizarán pagos en efectivo o cual otra especie por el servicio de auditoría.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/07/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Contrato de prestación de servicios</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CPS 2/2</b>
---	--	----------------

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

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

Ambas partes declaran haber leído, entendido y aceptado los términos y condiciones de este contrato de prestación de servicios de auditoría.

Firma del Cliente: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

Firma de la Auditor: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/07/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Notificación de inicio de auditoría</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>NIA 1/2</b>
---	--	----------------

Cañar, 18 de mayo de 2023

Ing. Fanny Maribel Quizhpilema Camas

**Gerente**

**ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**

**Presente. -**

De mi consideración

Por medio de la presente, nos dirigimos a ustedes en calidad de representantes de JOSE LALA AUDITOR para notificar oficialmente el inicio de la auditoría correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, de los estados financieros del Almacén Agropecuario San Antonio. La auditoría será llevada a cabo por nuestro equipo de auditores, liderado por José Lala, y tendrá como objetivo principal verificar la integridad, precisión y conformidad de los inventarios.

El proceso de auditoría implicará revisar los libros contables, estados financieros, registros de transacciones, políticas contables y cualquier otra documentación relevante. También se realizarán entrevistas con el personal responsable de la contabilidad y finanzas de su empresa para obtener información adicional y aclarar cualquier duda que pueda surgir durante el proceso.

Es importante destacar que nos comprometemos a llevar a cabo esta auditoría con el máximo profesionalismo, confidencialidad y respeto hacia su empresa. Estamos disponibles para responder cualquier pregunta que puedan tener respecto al proceso de.

Por favor, no duden en ponerse en contacto con nosotros si necesitan información adicional o si desean programar una reunión preliminar para discutir los detalles de la auditoría. Agradecemos su cooperación y esperamos poder trabajar juntos en este proceso.

Atentamente,

José Lala  
Auditor

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/07/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Informe de Visita Preliminar</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>IVP 1/2</b>
---	---	----------------

**1. ¿Se lleva a cabo una reconciliación periódica entre los registros contables y los inventarios físicos?**

Si existe un control cada 15 días del mes

**2. ¿Cuál es el proceso para el control de caducidades u obsolescencia de los productos en inventario?**

Registro de caducidad mediante el sistema

**3. ¿Se realizan análisis de rotación de inventarios para identificar productos de baja rotación o exceso de stock?**

No se realiza ninguna rotación de identificación

**4. ¿Cuál es el nivel de documentación y respaldo utilizado para sustentar las transacciones de inventario?**

Sistema y documentación

**5. ¿Se utilizan sistemas o tecnologías para el seguimiento y control de inventarios, como el uso de códigos de barras o sistemas de gestión de almacenes?**

No se utilizan códigos de barras solo tecnologías

**6. ¿Se realizan auditorías internas o externas periódicamente para evaluar la efectividad de los controles de inventario?**

No se realiza

**Principales Hallazgos:**

Al analizar las respuestas del gerente en cuanto a la entrevista de visita preliminar, se han observado las siguientes inconsistencias que afectan a los inventarios:

- No existen procesos estandarizados para el registro de entradas y salidas de inventarios.
- La gestión del inventario no se realiza en base a los niveles de demanda o algún control, sino más bien en cuanto ya se visualiza la falta de algún producto.
- Utiliza el sistema básico de archivadores para guardar los comprobantes físicos.
- No existe tecnología que facilite el proceso de gestión y control de los inventarios.
- La empresa no ha realizado ningún tipo de auditoría que ayude a verificar inconsistencias o errores que pueden afectar financieramente a la organización.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Informe de Visita Preliminar</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>IVP 1/1</b></p>
---	--	-----------------------

Tras examinar con detenimiento las respuestas proporcionadas por el gerente en relación a la entrevista de visita preliminar, se han detectado ciertas discrepancias que ejercen un impacto negativo sobre la integridad de los inventarios. Las siguientes irregularidades han sido observadas:

En primer lugar, se ha identificado la ausencia de procedimientos estandarizados para documentar las entradas y salidas de los productos en el inventario. Esta carencia en la sistematización de los registros conlleva a una falta de claridad en cuanto a las transacciones realizadas, dificultando la trazabilidad y el análisis de los movimientos.

Además, se ha constatado que la administración del inventario no se lleva a cabo en base a criterios de demanda o algún tipo de control planificado. En lugar de ello, la gestión parece estar reactiva, respondiendo únicamente cuando se evidencia una carestía de ciertos productos. Esta metodología puede llevar a situaciones de desabastecimiento o sobreabastecimiento, impactando negativamente en la eficiencia operativa.

Otro aspecto que resalta es el empleo de un sistema rudimentario de archivadores para el resguardo de los comprobantes físicos relacionados con los movimientos del inventario. Esta manera de almacenamiento carece de eficiencia y seguridad, lo que podría propiciar pérdida o extravío de información vital.

La ausencia de tecnología adecuada es otro de los hallazgos preocupantes. La carencia de herramientas tecnológicas diseñadas para facilitar la gestión y el control de los inventarios impide una optimización de los procesos y una toma de decisiones informada. La incorporación de sistemas automatizados podría agilizar las operaciones y reducir la probabilidad de errores.

Finalmente, se ha determinado que la empresa no ha llevado a cabo ningún tipo de auditoría para identificar posibles inconsistencias o errores que pudieran tener implicaciones financieras. La falta de un proceso de revisión independiente expone a la organización a riesgos financieros no detectados y a posibles desequilibrios en la salud económica del negocio.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS</b></p> <p><b>Memorándum de Planificación</b></p> <p><b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p> <p><b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>MP 1/5</b></p>
---	---	----------------------

**1. Identificación de la empresa**

**Nombre:** ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO  
**RUC:** 0302480959001  
**Dirección:** Av. San Antonio y 4 de noviembre  
**Teléfono:** 0967057529

**2. Tipo de examen y componente a evaluar**

Examen Especial de Auditoría al componente de Inventarios

**3. Motivo**

El examen especial al componente de inventarios al Almacén Agropecuario San Antonio, se realiza por las inconsistencias que la empresa ha venido vislumbrando en cuanto al control, manejo y registro de su inventario. Así mismo, se lo realiza como un trabajo de investigación con la finalidad de obtener el título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, otorgado por la Universidad Nacional de Chimborazo y cumplir con un requerimiento de graduación.

**4. Objetivos**

Verificar la existencia física de los inventarios reportados por el Almacén Agropecuario San Antonio.

- Evaluar la exactitud y veracidad de los registros contables de inventarios.
- Determinar la valuación correcta de los inventarios, de acuerdo con los principios contables aplicables.
- Identificar posibles riesgos asociados al manejo de inventarios y recomendar mejoras en los controles internos.

**5. Alcance**

- Revisión y evaluación de las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios.
- Inspección física de los inventarios existentes en el Almacén Agropecuario San Antonio.
- Pruebas de muestreo para corroborar la exactitud y veracidad de los registros contables.
- Análisis de las políticas de valuación de inventarios utilizadas por la empresa.
- Evaluación de los controles internos relacionados con la gestión de inventarios.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/07/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Memorándum de Planificación</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>MP 3/5</b></p>
---	---	----------------------

## 6. Procedimientos de auditoría

- Inspección física de los inventarios en el Almacén Agropecuario San Antonio para verificar su existencia.
- Revisión y análisis de los registros contables de inventarios, incluyendo documentación de entradas y salidas.
- Pruebas de muestreo para corroborar la exactitud y veracidad de los registros contables seleccionados.
- Evaluación de los sistemas de control interno relacionados con la gestión de inventarios.
- Entrevistas con el personal responsable del manejo de inventarios para obtener información adicional y aclarar dudas.

## 7. Base Legal

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

## 8. Procesos a revisar

- Existencias
- Compras y/o adquisiciones
- Pagos
- Proveedores
- Ventas
- Registros contables

## 9. Recursos requeridos

- Personal de auditoría con experiencia en auditoría de inventarios.
- Acceso a los registros contables y documentación relacionada.
- Espacio físico adecuado para llevar a cabo la inspección física de los inventarios.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/07/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Memorándum de Planificación</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>MP 4/5</b></p>
---	---	----------------------

## 10. Cronograma

*Tabla 2 Cronograma de memorándum de planificación*

Proceso	Fechas
<b>Planificación</b>	18/05/2023
<b>Ejecución</b>	10/07/2023
<b>Comunicación de resultados</b>	25/07/2023

*Nota. La tabla presenta las fases de la auditoría financiera*

### 1. Plazo

El examen especial al componente de inventarios, se realizará en un lapso de dos meses, en las cuales al finalizar se emitirá un informe que dará a conocer los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/07/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Planificación Específica</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>PE 1/1</b>
---	---	---------------

### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**Objetivos:**

Obtener información detallada sobre los procesos y controles implementados en diferentes áreas de la entidad, con el fin de identificar fortalezas y debilidades en el sistema de control interno.

**Tabla 3**  
*Planificación Específica*

N°	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha
1	Elabore cuestionario de control interno para inventarios.	CCI	JPLL	19/05/2023
2	Evalué el control interno y determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza	ECI	JPLL	23/05/2023
3	Elabore el Informe de Control Interno	IC	JPLL	25/05/2023
4	Elabore la Matriz Enfoque de Auditoría	MA	JPLL	26/05/2023

*Nota. La tabla presenta los procedimientos de la planificación específica*

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 1/15</b>
---	--	-----------------

### COMPONENTE: INVENTARIOS

**Tabla 4** *Cuestionario del control interno*

N°	Pregunta	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Pond.	Calf.	
1	¿Se lleva a cabo un conteo físico de inventarios de manera regular?		X		10	5	No, debido al exceso de productos.
2	¿Existe un sistema de codificación o etiquetado para identificar y rastrear los productos en inventario?		X		10	3	No, debido al exceso de productos.
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los inventarios físicos?	X			10	6	
4	¿Se utilizan sistemas o tecnologías para el seguimiento y control de inventarios, como el uso de códigos de barras o sistemas de gestión de almacenes?		X		10	3	No, debido a la falta de recurso financieros para adquirirlos
5	¿Se cuentan y registran las entradas y salidas de inventarios de manera precisa y oportuna?	X			10	8	
6	¿Se aplican políticas y procedimientos para prevenir o detectar robos, pérdidas o daños de los inventarios?		X		10	3	No, ya que no se cuenta con personal suficiente
7	¿Se lleva un registro de las fechas de vencimiento o caducidad de los productos en inventario?	X			10	8	
8	¿Se realizan análisis de rotación de inventarios para identificar productos de baja rotación o exceso de stock?	X			10	8	
9	¿Se mantiene un registro de los ajustes y movimientos de inventarios, incluyendo los motivos y responsables?	X			10	8	
10	¿Se realizan auditorías internas o externas periódicamente para evaluar la efectividad de los controles de inventario?		X		10	3	No, debido a la falta tiempo y personal capacitado en auditorías o inspecciones
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>5</b>		<b>100</b>	<b>55</b>	

*Nota. La tabla presenta los resultados obtenidos del cuestionario del control interno*

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 3/15</b>
---	--	-----------------

**Tabla 5** *Formula del nivel de confianza y riesgo*

<b>Nivel de riesgo</b>	$NC=(TP/TRP)*100$	50%
<b>Nivel de confianza</b>	$NR=100-NC$	50%

*Nota. La tabla presenta las fórmulas que se va aplicar al resultado obtenido del cuestionario control interno*

**Tabla 6** *Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15-49%	Bajo	5-34%	Bajo
<b>50-75%</b>	<b>Medio</b>	<b>35%-59%</b>	<b>Medio</b>
75-100%	Alto	60%-100%	Alto

*Nota. La tabla presenta los resultados obtenidos del nivel de confianza y de riesgo*

**Figura 3.** *Inventarios*



*Nota. La figura representa el nivel de confianza y riesgo de los inventarios*

El nivel de riesgo del 50% y el nivel de confianza del 50% al aplicar el marco COSO al elemento de inventarios indican una probabilidad moderada de que ocurran problemas en la gestión de inventarios que podrían tener un impacto negativo en la empresa. Se recomienda fortalecer los controles internos, realizar evaluaciones detalladas de los procesos de inventario, identificar deficiencias y tomar medidas correctivas para mejorar la gestión y reducir la incertidumbre en esta área.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Informe de Control Interno Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>ICI 1/1</b></p>
---	---	--------------------------------------

## INFORME DE CONTROL INTERNO

Cañar, 10 de junio de 2023

Ing. Fanny Maribel Quizhpilema Camas

**Gerente**

**ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**

**Presente. –**

De mi consideración

Me es grato presentarle y comunicarle los resultados preliminares de la evaluación del control interno del almacén agropecuario San Antonio, Mismo que se ejecutó tomando en cuenta las teorías y lineamientos establecidos en el modelo COSO, cuyos resultados resaltaron lo siguiente:

**D1:** No se realizan conteos físicos del inventario, debido a la gran cantidad de productos

**R1:** Se recomienda a la gerente implementar un sistema de inventarios rotativos. Esto implica dividir el inventario en secciones y realizar conteos físicos en una sección determinada en diferentes momentos. Con el tiempo, se cubrirá todo el inventario sin tener que hacer un conteo masivo en una sola ocasión.

**D2:** La empresa no utiliza ningún sistema de etiquetado o codificación para el control de inventarios

**R2:** Se recomienda a la gerente etiquetar adecuadamente los productos con códigos de barras o etiquetas para facilitar su identificación y registro en el sistema. Además, categorizar los productos según su tipo, fecha de vencimiento u otras características relevantes también ayuda a organizar el inventario.

**D3:** No se utilizan sistemas o tecnologías para el seguimiento y control de inventarios por falta de recursos financieros

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Informe de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>ICI 1/1</b>
---	---	----------------

**R3:** Se recomienda a la gerente implementar registros manuales detallados para el seguimiento de los productos. Utilizar hojas de control físicas, formularios impresos o incluso una hoja de cálculo electrónica para registrar las entradas y salidas de productos. Anotar la fecha, cantidad, descripción y cualquier otra información relevante.

**D4:** No se aplican políticas y procedimientos para prevenir o detectar robos, pérdidas o daños de los inventarios

**R4:** Se recomienda a la gerente establecer políticas claras y documentadas para la seguridad del inventario. Estas políticas deben incluir procedimientos para prevenir robos, pérdidas y daños. Definir responsabilidades y roles específicos para el personal encargado de la seguridad del inventario. Además, de capacitar regularmente a todo el personal sobre las políticas de seguridad del inventario.

**D5:** No se realizan auditorías internas por falta tiempo y personal capacitado

**R5:** Se recomienda a la gerente utilizar herramientas sencillas, como hojas de cálculo o software básico, para realizar un seguimiento del inventario. Asegurándose de que el personal esté capacitado para utilizar estas herramientas y mantener los registros actualizados regularmente. Establecer un proceso de revisión interna para verificar la precisión de los registros y corregir cualquier discrepancia identificada.

**D6:** No se verifica la disponibilidad de inventario antes de realizar una venta

**R6:** Se recomienda a la gerente definir un proceso claro y consistente para verificar la disponibilidad de inventario antes de cada venta. Esto debe incluir la consulta del sistema de gestión de inventario, la verificación física en el almacén o una combinación de ambos. Además, se recomienda realizar un seguimiento regular de las ventas y el inventario para identificar patrones, tendencias y oportunidades de mejora. Analizar los datos para tomar decisiones informadas sobre la gestión del inventario y ajustar tus estrategias en consecuencia.

**D7:** La empresa no realiza ventas a crédito

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Informe de Control Interno Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>ICI 1/1</b></p>
---	---	--------------------------------------

**R7:** Se recomienda a la gerente definir y comunicar claramente las políticas de venta de la empresa, enfatizando que todas las ventas se deben realizar únicamente mediante pago en efectivo o métodos de pago aceptados. Asegúrate de que tanto el personal de ventas como los clientes estén conscientes de estas políticas.

**D8:** No se lleva un registro de los términos de entrega y condiciones de venta acordados con los clientes

**R8:** Se recomienda a la gerente implementar un sistema formal de registro para documentar los términos de entrega y condiciones de venta acordados con cada cliente. Puede ser un sistema digital o manual, pero debe ser fácil de usar y mantener actualizado. Asegurándose de que todo el personal de ventas y atención al cliente esté capacitado para utilizar el sistema y registrar correctamente la información relevante.

**D9:** Solamente, registran en el sistema las facturas de compra y venta

**R9:** Se recomienda a la gerente la implementación de un sistema de gestión de inventario que permita registrar y controlar no solo las facturas de compra y venta, sino también otras transacciones relevantes, como transferencias internas, devoluciones de clientes, ajustes de inventario, entre otros. Estos sistemas ayudarán a mantener un registro completo y actualizado de todas las operaciones relacionadas con el inventario.

**D10:** La empresa no utiliza el Kardex como mecanismo de control de inventarios

**R10:** Se recomienda a la gerente que, aunque no utilice el Kardex tradicional, puedes implementar hojas de control de inventario para cada producto. Estas hojas deben contener información como la cantidad inicial, las entradas y salidas, el saldo actual y otra información relevante. Mantener estas hojas actualizadas de manera regular para tener una visión clara del inventario disponible.

**Firmas de responsabilidad**

\_\_\_\_\_  
**Ing. José Lala  
Auditor**

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Matriz Enfoque de Auditoría</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>MA 1/2</b>
---	--	---------------

**Tabla 7** *Matriz enfoque de auditoría*

Área de Auditoría	Objetivo de Auditoría	Procedimientos de Auditoría	Responsable	Fecha de Realización
<b>Existencia de Inventarios</b>	Confirmar la existencia física de los inventarios registrados.	Realizar un conteo físico de los inventarios en ubicaciones específicas. Comparar los registros de inventario físico con los registros contables. Investigar y documentar cualquier discrepancia encontrada.	Auditor Principal	23/05/2023
<b>Valuación de Inventarios</b>	Verificar la correcta valoración de los inventarios.	Revisar las políticas de valuación de inventarios y su aplicación. Evaluar la aplicación de los principios contables relevantes. Analizar la obsolescencia y deterioro de los inventarios. Realizar pruebas de cumplimiento de las políticas y procedimientos. Identificar y documentar cualquier desviación o incumplimiento.	Auditor Principal	23/05/2023
<b>Control Interno sobre Inventarios</b>	Evaluar la efectividad de los controles internos sobre inventarios	Revisar y evaluar los procedimientos de control de acceso a los inventarios. Verificar la segregación de funciones en el manejo de inventarios. Evaluar la precisión y adecuación de los registros de inventario.	Auditor Principal	23/05/2023
<b>Cumplimiento de Políticas y Procedimientos</b>	Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de manejo de inventarios establecidos por la empresa.	Revisar las políticas y procedimientos relacionados con el manejo de inventarios. Realizar pruebas de cumplimiento de las políticas y procedimientos. Identificar y documentar cualquier desviación o incumplimiento.	Auditor Principal	23/05/2023

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Programa de Auditoría Ejecución</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	
---	--	--

**Objetivos:**

**General**

Evaluar los saldos de inventario de una entidad, así como identificar posibles deficiencias relacionadas con el manejo y registro de inventarios.

**Específicos**

- Evaluar la integridad de las facturas de compra y venta de inventarios.
- Realizar la constatación física del inventario.
- Aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión del inventario.

**Tabla 8** Programa preliminar de examen especial

N°	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha
1	Elabore la cedula sumaria	ECS	JPLL	18/06/2023
2	Realice la constatación física	RCF	JPLL	18/06/2023
3	Verifique las facturas de compra y venta	VF	JPLL	18/06/2023
4	Elabore la cedula analítica de compras	CAC	JPLL	18/06/2023
5	Elabore la cedula analítica de costo de ventas	CACV	JPLL	18/06/2023
6	Elabore la cedula analítica de inventarios	CAI	JPLL	18/06/2023
7	Realice el análisis financiero	AF	JPLL	18/06/2023
8	Aplique los indicadores financieros	IF	JPLL	18/06/2023
9	Obtenga la evidencia suficiente y competente del componente inventarios	ESC	JPLL	10/06/2023
9	Elabore la matriz de hallazgos	HH	JPLL	18/06/2023

*Nota. La tabla presenta los procedimientos de la planificación específica*

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CS 1/1</b>
---	---	---------------

**Tabla 9** *Cedula sumaria*

Cód.	Cuenta	Saldo al 31/12/22	REF/PT	Saldo contable al 31/12/21
<b>1.1.3.01</b>	Inventario	© 132.942,42	<b>C1</b>	© 170.019,73

*Nota. La tabla presenta los saldos al finalizar el año 2021 y año 2022.*

©= Tomado del ESF 2022

©= P/T año 2021

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cédula analítica</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CS 1/1</b>
---	---	---------------

**Tabla 10** *Cedula analítica*

Cód.	Cuenta	Saldo al 31/12/22	Saldo constatación física 31/12/22	Diferencia
<b>1.1.3.01</b>	Inventario	© 132.942,42	© 191.019,73	58.077,31 <b>D10</b>

*Nota. La tabla presenta el saldo de la cuenta inventarios y la constatación física*

Se recomienda realizar el siguiente ajuste

**Tabla 11** *Asiento de ajuste*

Cuenta	Debe	Haber
<b>Inventario</b>	58.077,31	
<b>Sobrante/mercadería</b>		58.077,31

P/r reflejar con precisión la cantidad real de inventario que se tiene disponible, y también aumentar los gastos para reflejar los costos que faltan.

*Nota. La tabla presenta el ajuste realizado*

©= Tomado del ESF 2022

©= P/T constatación física año 2022

D= Debilidad

**Análisis:**

El análisis comparativo entre el saldo de la cuenta de inventarios y la constatación física revela una diferencia de 58.077,31. Esta discrepancia indica variaciones en la contabilización de costos, inclusión de gastos adicionales en los registros financieros o errores contables.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Determinación de la utilidad bruta en ventas</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>UBV 1/1</b>
---	---	----------------

**Tabla 12** *Determinación de la utilidad bruta en ventas*

<b>Inventario Inicial</b>	<b>168.896,28</b> $\Theta$
(+) <b>Costo de ventas netas</b>	1'172.934,69 $\Sigma$
<b>Mercadería disponible</b>	1'341.830,97 <b>Y</b>
(-) <b>Inventario Final</b>	132.942,42
<b>Costo de ventas</b>	1'208.888,55
<b>Ventas netas</b>	1'253.856,81
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>44.968,26</b>

*Nota. La tabla presenta los resultados obtenidos de la utilidad bruta en ventas*

$\Theta$ =Tomado de estados financieros

**Y**=Verificado en constatación física

$\Sigma$ =Sumatoria

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Hoja de Hallazgos</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>HH 1/10</b></p>
--	---	-----------------------

**Título: La empresa no realiza conteos físicos de inventarios**

**Condición**

El almacén agropecuario San Antonio cuenta con más de 200 productos en su inventario, por lo tanto, es muy complicado contratar personal o destinar personal interno para la realización de los conteos físicos y verificaciones del inventario.

**Criterio**

El artículo 15 del manual emitido por agro Calidad menciona que todas las entidades que se encargan de comercializar productos de ganadería y agricultura deberán mantener un inventario físico actualizado de todos los productos que ofertan. Este inventario deberá constar con el código del producto, el nombre del producto, la cantidad, el precio y la fecha de caducidad.

**Causa**

Debido a la falta de personal, existe una duplicidad de funciones, el vendedor se encarga de recibir la mercadería, de almacenarla y se encarga de verificar el inventario.

**Efecto**

El almacén no puede tener una constatación adecuada de los inventarios, no existen controles en cuanto a las entradas y salidas de los mismos y el inventario se encuentra desactualizado.

**Conclusión**

El almacén agropecuario San Antonio, al contar con más de 200 productos, no realizar conteos físicos alimentario. Esto también se debe a la falta de personal y a la duplicidad de funciones que ha venido manejando. Lo cual ha generado una desactualización del registro de inventarios.

**Recomendación**

Al gerente

Utilizar un sistema de gestión de inventario que sea automatizado y que te permita llevar un registro actualizado de los productos en stock. Los sistemas de inventario pueden ayudar a rastrear las entradas y salidas de productos, así como las existencias actuales, reduciendo la necesidad de conteos físicos frecuentes.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 2/10</b>
---	--	----------------

**Título:** La empresa no utiliza ningún sistema de etiquetado o codificación del inventario

**Condición**

El almacén no cuenta con ningún sistema electrónico o físico que le permita etiquetar o codificar el inventario.

**Criterio**

El manual de agro calidad en el artículo 14 menciona que las empresas que se dediquen a la venta y comercialización de productos de Agricultura y ganadería deberán etiquetar y codificar su inventario con la finalidad de tener un mayor control y regulación de los mismos.

**Causa**

Actualmente el almacén no cuenta con los recursos financieros necesarios para implementar un sistema que le permita llevar una codificación e de los inventarios.

**Efecto**

Esta falta de codificación de los inventarios ha dificultado los procesos de elaboración de facturas de ventas, así como el control de las entradas y salidas del inventario.

**Conclusión**

El almacén no cuenta con un sistema electrónico físico que le permita etiquetar o codificar alimentario, esto debido a que no cuenta con los recursos financieros necesarios para realizarlo, por lo cual no se puede llevar un control de las entradas y salidas de las existencias.

**Recomendación**

Al gerente

Etiquetar adecuadamente los productos con códigos de barras o etiquetas para facilitar su identificación y registro en el sistema. Además, categorizar los productos según su tipo, fecha de vencimiento u otras características relevantes también ayuda a organizar el inventario.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 3/10</b>
---	--	----------------

**Título: La empresa no cuenta con recursos financieros suficientes para implementar sistemas de seguimiento y control de inventarios**

**Condición**

La empresa no cuenta con sistemas tecnológicos que permiten realizar un seguimiento y control del inventario.

**Criterio**

El artículo 15 del manual emitido por agro Calidad menciona que todas las entidades que se encargan de comercializar productos de ganadería y agricultura deberán mantener un inventario físico actualizado de todos los productos que ofertan. Este inventario deberá constar con el código del producto, el nombre del producto, la cantidad, el precio y la fecha de caducidad.

**Causa**

Debido a la falta de recursos financieros, la empresa no ha podido implementar mecanismos tecnológicos para descontrol, gestión, seguimiento del inventario.

**Efecto**

El almacén ha presentado inconsistencias en cuanto a las existencias que existen en el almacén debido a esta falta de control.

**Conclusión**

La empresa no cuenta con sistemas tecnológicos que permitan realizar un seguimiento, control y gestión del inventario, esto debido a la falta de recursos financieros, por lo cual se presentan inconsistencias en el mismo.

**Recomendación**

Al gerente

Implementar registros manuales detallados para el seguimiento de los productos. Utilizar hojas de control físicas, formularios impresos o incluso una hoja de cálculo electrónica para registrar las entradas y salidas de productos. Anotar la fecha, cantidad, descripción y cualquier otra información relevante.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Hoja de Hallazgos Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>HH 4/10</b></p>
---	--	--------------------------------------

**Título: La empresa no cuenta con políticas y procedimientos para prevenir, detectar robos, pérdidas o daños de los inventarios**

**Condición**

El almacén no cuenta con políticas y procedimientos internos que le permitan prevenir, detectar robos, pérdidas o daños del inventario.

**Criterio**

El artículo 24 del manual emitido por agro Calidad menciona que todas las entidades que comercian con productos agrícolas y de ganadería deberán contar con un manual para el control de inventarios. Así mismo, deberán contar con manuales para los procesos. De devolución, detección de robos, pérdidas, daños y caducidad de los productos no conformes.

**Causa**

El almacén no elaborado este manual debido a que no cuenta con personal capacitado en el área.

**Efecto**

No existe un adecuado tratamiento para los productos que se han tocado, presentan inconformidades y para el proceso de devoluciones, asimismo, no existen mecanismos para prevenir o detectar robos de los mismos.

**Conclusión**

El almacén no cuenta con políticas y procedimientos para prevenir detectar robos, pérdidas o daños de inventarios, esto debido a que no se cuenta con personal capacitado para el diseño del mismo, por lo que se da un manejo adecuado los productos no conformes y tampoco a la pérdida del inventario.

**Recomendación**

Al gerente

Establecer políticas claras y documentadas para la seguridad del inventario. Estas políticas deben incluir procedimientos para prevenir robos, pérdidas y daños. Definir responsabilidades y roles específicos para el personal encargado de la seguridad del inventario. Además, de capacitar regularmente a todo el personal sobre las políticas de seguridad del inventario.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 5/10</b>
---	--	----------------

**Título: La empresa no realiza auditorías internas por falta tiempo y personal capacitado**

**Condición**

El almacén no realizó auditorías internas ni procesos de control debido a que no cuenta con personal capacitado y tampoco dispone de tiempo suficiente.

**Criterio**

El manual de control interno de la Contraloría General del Estado, el artículo 400-10, señala que las empresas deberán realizar controles y auditorías internas con la finalidad de mantener y salvaguardar todos sus recursos, además de llevar registros precisos y exactos.

**Causa**

El almacén no cuenta con recursos financieros, personal capacitado y tiempo necesario para realizar este tipo de auditoría.

**Efecto**

El almacén no tiene un control exacto de sus procesos, manejo y gestión del inventario.

**Conclusión**

El almacén no realiza auditorías internas de procesos de control de vida que no cuenta con personal capacitado y tampoco dispone de tiempo, por lo tanto, no existen controles de exactos ni adecuados para los procesos, manejo y gestión del inventario.

**Recomendación**

Al gerente

Utilizar herramientas sencillas, como hojas de cálculo o software básico, para realizar un seguimiento del inventario. Asegurándose de que el personal esté capacitado para utilizar estas herramientas y mantener los registros actualizados regularmente. Establecer un proceso de revisión interna para verificar la precisión de los registros y corregir cualquier discrepancia identificada.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 6/10</b>
---	--	----------------

**Título: La empresa no verifica la disponibilidad del inventario previamente a efectuar una venta.**

**Condición**

El almacén no realiza una constatación de la existencia de inventario antes de realizar una venta.

**Criterio**

El manual interno de la empresa en el artículo 10 establece que la empresa deberá contar con un stock adecuado de productos, mismo que se determinará en base a los reportes de venta con la finalidad de mantener un stock adecuado y evitar la caducidad, daño, pérdida o inconformidad de inventarios.

**Causa**

El almacén no cuenta con personal suficiente para realizar diversas actividades. Cada personal cuenta con funciones claras y específicas y no se pueden hacer cargo de la verificación de la existencia.

**Efecto**

Esto ha generado que muchas de las veces las ventas tengan que ser canceladas, pues no, se contaba con el producto que se iba a vender y disminuyendo el nivel de ingreso.

**Conclusión**

El almacén no realiza una constatación de las existencias de inventarios antes de realizar un evento a esto, debido a que no cuenta con personal suficiente para que realice estas funciones, lo cual ha generado que se cancelen varias ventas, disminuyendo el nivel de ingreso.

**Recomendación**

Al gerente

Definir un proceso claro y consistente para verificar la disponibilidad de inventario antes de cada venta. Esto debe incluir la consulta del sistema de gestión de inventario, la verificación física en el almacén o una combinación de ambos. Además, se recomienda realizar un seguimiento regular de las ventas y el inventario para identificar patrones, tendencias y oportunidades de mejora. Analizar los datos para tomar decisiones informadas sobre la gestión del inventario y ajustar tus estrategias en consecuencia.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 7/10</b>
---	--	----------------

**Título:** La empresa no mantiene un registro de los términos de entrega y condiciones de venta convenidos con los clientes.

**Condición**

No existe personal encargado exclusivamente de la recepción del inventario y tampoco se realiza una constatación del mismo para que cumpla con todos los requerimientos.

**Criterio**

El artículo 5 del manual de Agro Calidad indica que todas las entidades que comercien productos de Agricultura y ganadería deben realizar constataciones físicas del inventario recibido por parte de los proveedores, con la finalidad de garantizar que cumplan con todos los requerimientos establecidos en esta normativa.

**Causa**

El almacén no cuenta con personal al cual se le haya designado esta responsabilidad, el personal que se encuentre de turno o esté en ese momento libre es quien realiza la recepción del inventario y simplemente verifica la cantidad y el tipo de producto recibido.

**Efecto**

Esto ha generado pérdidas en inventario, pues se ha roto los sacos, el inventario está próximo a caducar y a veces se ha tenido que realizar devoluciones porque no eran el tipo de producto que se había solicitado.

**Conclusión**

Debido a la falta de personal y que no sea designado oficialmente esa función, el almacén no cuenta con una revisión y recepción exacta del inventario, por lo cual se han generado pérdidas por que los productos recibidos no cumplen con las especificaciones solicitadas.

**Recomendación**

Al gerente

Implementar un sistema formal de registro para documentar los términos de entrega y condiciones de venta acordados con cada cliente. Puede ser un sistema digital o manual, pero debe ser fácil de usar y mantener actualizado. Asegurándose de que todo el personal de ventas y atención al cliente esté capacitado para utilizar el sistema y registrar correctamente la información relevante.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 8/10</b>
---	--	----------------

**Título:** La empresa únicamente se ingresan en el sistema las facturas de compra y venta

**Condición**

La persona encargada de la parte contable solamente realiza un registro de las facturas de compra y venta omitiéndolas devoluciones los ajustes, los descuentos y promociones.

**Criterio**

El artículo 76. Obligación de llevar registros contables. Delhi menciona que todos los contribuyentes tienen la obligación de llevar registros contables adecuados y completos de todas las operaciones económicas que realicen en el giro del negocio, además, estos registros deberán cumplir con los principios contables generalmente aceptados.

**Causa**

El personal encargado del registro de facturas de compra y venta no se encuentra debidamente capacitado en cuanto al uso y manejo del sistema contable, por lo cual omite realizar operaciones distintas a la venta y compra.

**Efecto**

La información financiera plasmada en los registros contables no es completa en cuanto a las transacciones ejecutadas por el almacén.

**Conclusión**

El personal encargado de la parte contable solamente realiza el registro de facturas y ventas, se omiten otros elementos como descuentos, devoluciones tanto a proveedores y clientes, esto debido a que no se cuenta con capacitación en cuanto al uso y manejo del sistema contable, lo cual ha afectado a la información financiera.

**Recomendación**

Al gerente

Implementar un sistema de gestión de inventario que permita registrar y controlar no solo las facturas de compra y venta, sino también otras transacciones relevantes, como transferencias internas, devoluciones de clientes, ajustes de inventario, entre otros. Estos sistemas ayudarán a mantener un registro completo y actualizado de todas las operaciones relacionadas con el inventario.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 9/10</b>
---	--	----------------

**Título:** La empresa prescinde del uso del Kardex como método para gestionar el control de inventarios.

**Condición**

Debido a que el sistema contable que maneja la empresa no permite o no tiene una función de kardex y simplemente se basan en los registros de compras y ventas.

**Criterio**

El artículo 10 del manual de Agro Calidad hace mención a que todas las entidades que venga tan y comercialicen artículos y productos de Agricultura y ganadería deberán llevar un registro de las entradas y salidas de sus inventarios.

**Causa**

El sistema contable que el almacén utiliza es muy básico y no cuenta con otros elementos, entre este el Kardex.

**Efecto**

Al no utilizar el kardex no se cuenta con un informe completo y conjunto de las entradas, las salidas, las existencias actuales y la variación en el precio de compra y venta del inventario.

**Conclusión**

Debido a que el sistema contable que maneja la empresa no tiene la función de kardex. El almacén no cuenta con un informe completo de las entradas salidas, las existencias actuales y las variaciones en el precio.

**Recomendación**

Al gerente

Implementar hojas de control de inventario para cada producto. Estas hojas deben contener información como la cantidad inicial, las entradas y salidas, el saldo actual y otra información relevante. Mantener estas hojas actualizadas de manera regular para tener una visión clara del inventario disponible.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>HH 10/10</b>
---	--	-----------------

**Título: Diferencia entre los estados financieros y la constatación física revela una diferencia de 58.077,31.**

**Condición**

Se observa una discrepancia de 58.077,31 unidades entre los estados financieros y la constatación física registrados.

**Criterio**

Según la NIC 2, los inventarios deben ser valuados al costo o al valor neto realizable, utilizando el método que resulte en un monto más bajo. El costo de los inventarios comprende todos los costos de adquisición, transformación y otros costos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual. Los costos de adquisición incluyen el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, así como los costos directamente atribuibles para llevar el inventario a su ubicación y condición actual.

**Causa**

La discrepancia se atribuye a errores contables, variaciones en la contabilización de costos e inclusión de gastos adicionales en los registros financieros.

**Efecto**

La falta de concordancia entre los costos registrados y los costos reales podría conducir a una mala interpretación de la situación financiera de la empresa, lo que afectaría la toma de decisiones informadas.

**Conclusión**

Es crucial abordar y corregir esta discrepancia para mantener la transparencia y la precisión en los estados financieros, lo que garantizará la confianza de los inversores, prestamistas y otras partes interesadas en la salud financiera de la empresa.

**Recomendación**

Al gerente

Llevar a cabo una revisión exhaustiva de los registros contables y los procesos de contabilización de costos para identificar la causa raíz de la discrepancia. Además, se deben implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud y consistencia en los registros financieros futuros.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Programa de comunicación de resultados</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>PCR 1/1</b>
---	---	----------------

**Objetivos:**

**General**

Proporcionar a los interesados un informe claro, preciso y comprensible sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivados del examen especial a la cuenta de inventarios.

**Específicos**

- Presentar los hallazgos clave del examen especial de auditorías de una manera clara y comprensible para los destinatarios.

Explicar las conclusiones y el impacto de los hallazgos en las operaciones, los riesgos identificados y cualquier incumplimiento de políticas o regulaciones.

**Tabla 13** Programa de comunicación de resultados de examen especial

N°	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha
1	Elabore la convocatoria a la lectura del informe	CLI	JPLL	29/06/2023
2	Elabore la carta de entrega de informe de examen especial	CEI	JPLL	29/06/2023
3	Presente el informe	IFA	JPLL	29/06/2023

*Nota. La tabla presenta los procedimientos de la comunicación de resultados del examen especial*

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Convocatoria lectura del informe Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>PCR 1/1</b></p>
---	---	--------------------------------------

Cañar, 20 julio 2023

Ing. Fanny Maribel Quizhpilema Camas

**Gerente**

**ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**

**Presente. –**

De mi consideración

Atentamente, le escribo para informarle que el análisis a la cuenta inventarios se completó y, por lo tanto, convocó una reunión final para dar a conocer los hallazgos y presentar el informe final del **ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**.

La reunión se ejecutará el 22 de julio de 2023 en las instalaciones de la empresa a las 6 de la tarde.

Atentamente,

**José Lala**

**Auditor**

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Carta de entrega del informe Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>CEI 1/1</b></p>
---	---	--------------------------------------

Cañar, 22 julio 2023

Ing. Fanny Maribel Quizhpilema Camas

**Gerente**

**ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**

**Presente. -**

De mi consideración

El objetivo de este examen espacial ha sido evaluar la razonabilidad de los inventarios y la efectividad de los controles internos implementados por la administración del **ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**. Me complace informarle que el examen se ha realizado de acuerdo con las normas y estándares de auditoría reconocidos, y hemos aplicado los procedimientos necesarios para obtener una base sólida para nuestros hallazgos y conclusiones.

El informe adjunto contiene una descripción detallada de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones resultantes de nuestra revisión. Se ha evaluado el impacto de los hallazgos en las operaciones de la empresa. Además, se ha incluido recomendaciones específicas para abordar los problemas identificados y mejorar los controles internos, con el objetivo de fortalecer la gestión y minimizar los riesgos.

Atentamente,

**José Lala  
Auditor**

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

# **INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**



**JOSÉ LALA  
AUDITOR**

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Informe Final</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>IFA 1/5</b></p>
---	---	-----------------------

**Índice**

**CAPÍTULO I**

Datos generales.....	122
Antecedentes.....	122
Motivo.....	123
Objetivos.....	123

**CAPÍTULO II**

Dictamen de auditoría.....	124
----------------------------	-----

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Informe Final</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>IFA 2/5</b></p>
---	---	-----------------------

## CAPÍTULO I

### 1. Datos generales

**Examen Especial**                      **Fecha de inicio:**  
**Fecha de finalización:**

#### Información General de la Empresa

**Nombre**                      ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO  
**RUC**                              0302480959001  
**Ciudad**                      CAÑAR  
**Provincia**                      CAÑAR  
**E-mail**                          maribel22qc90@hotmail.com  
**Teléfono**                      0967057529  
**Base Legal**                      • Constitución del Ecuador  
     • Código Tributario  
     • Manual para el control de los productos orgánicos  
     • Ley Orgánica de Desarrollo Agropecuario.  
     • Ley Orgánica de Pesca y Desarrollo Pesquero.  
     • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que puede incluir  
     aspectos fiscales relacionados con el sector agropecuario.  
     • Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Regulación  
     Fitosanitaria.  
     • Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria.  
     • Ley Orgánica para la Soberanía Alimentaria.

### 2. Antecedentes

Hace 3 años el sueño de tener un almacén agropecuario se hizo realidad. El Almacén Agropecuario San Antonio inició sus labores un 15 de octubre del 2019 con un pequeño almacén ubicado en la Avenida San Antonio, desde el comienzo de nuestro trabajo, fuimos obstinados y continuamos allanando el camino. La satisfacción de nuestros clientes ha sido y será siempre nuestra mayor recompensa, a través del tiempo nuestra empresa ha mantenido un constante crecimiento.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Informe Final</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>IFA 3/5</b></p>
---	--	--------------------------------------

Luego de 3 años en el mercado cañareño, nos sentimos orgullosos de ser la empresa número uno en distribución de insumos agropecuarios a nivel provincial, nuestros colaboradores se esmeran día a día por brindarle a nuestros clientes las herramientas y asesorías necesarias para continuar con sus proyectos agropecuarios.

### **3. Motivo**

El examen especial al componente de inventarios al Almacén Agropecuario San Antonio, se realiza por las inconsistencias que la empresa ha venido vislumbrando en cuanto al control, manejo y registro de su inventario. Así mismo, se lo realiza como un trabajo de investigación con la finalidad de obtener el título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, otorgado por la Universidad Nacional de Chimborazo y cumplir con un requerimiento de graduación.

### **4. Objetivos**

- Verificar la existencia física de los inventarios reportados por el Almacén Agropecuario San Antonio.
- Evaluar la exactitud y veracidad de los registros contables de inventarios.
- Determinar la valuación correcta de los inventarios, de acuerdo con los principios contables aplicables.
- Identificar posibles riesgos asociados al manejo de inventarios y recomendar mejoras en los controles internos.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Informe Final</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>IFA 4/5</b>
---	--	----------------

## CAPÍTULO II

### 1. Dictamen de auditoría

#### **Introducción:**

En el marco de una exhaustiva auditoría realizada en el Almacén Agropecuario San Antonio, se llevó a cabo una evaluación detallada del control interno y los procedimientos operativos. Durante este proceso, se identificaron ciertas debilidades significativas en el control que requieren atención para asegurar la eficacia operativa y el cumplimiento normativo. En consecuencia, se emite una opinión con salvedades sobre la efectividad del control interno en el Almacén Agropecuario San Antonio.

#### **Opinión con Salvedades:**

Basándose en la auditoría realizada, se opina que, a excepción de las debilidades detalladas a continuación, los controles internos del Almacén Agropecuario San Antonio proporcionan una base razonable para la preparación y presentación confiable de la información financiera.

#### **Debilidades del Control:**

- Se observa una ausencia de conteos físicos periódicos del inventario, lo cual puede resultar en discrepancias entre los registros contables y la realidad física de los productos en stock, registrando así un valor de 58.077,31 en pérdidas del almacén agropecuario San Antonio.
- Se constata la falta de etiquetado o codificación de los productos en el inventario, lo que dificulta la identificación y seguimiento precisos de los mismos, pudiendo ocasionar errores en la gestión y registros inexactos.
- Se evidencia una restricción en el registro de transacciones en el sistema, lo cual impide una visión completa y precisa de las operaciones relacionadas con el inventario, afectando así la integridad de los datos financieros y la toma de decisiones.

#### **Recomendaciones:**

- Se recomienda implementar un sistema de gestión de inventario automatizado que facilite la realización de conteos físicos periódicos y mantenga un registro actualizado de los productos en stock.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Informe Final</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>IFA 5/5</b>
---	--	----------------

- Se sugiere establecer un procedimiento para etiquetar y codificar adecuadamente todos los productos en el inventario, facilitando su identificación y registro en el sistema.
- Se aconseja ampliar el registro de transacciones en el sistema para incluir todas las operaciones relevantes, como transferencias internas y ajustes de inventario, garantizando un seguimiento completo y preciso de las actividades del almacén.

**Conclusión:**

A pesar de la emisión de una opinión con salvedades debido a las debilidades identificadas en el control interno del Almacén Agropecuario San Antonio, se cree firmemente que la implementación de las recomendaciones propuestas fortalecerá significativamente los controles operativos y financieros de la entidad. Es fundamental que la gerencia tome medidas correctivas de manera oportuna para mitigar los riesgos y mejorar la eficiencia en la gestión del almacén.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>		<b>Fecha</b>	03/06/2022

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

Con base en los resultados y a la ejecución del examen especial de auditoría, se establecen las siguientes conclusiones para los objetivos de investigación.

- Respecto al objetivo general, tras el examen especial realizado al componente de inventarios del Almacén Agropecuario San Antonio en el año 2022, se han identificado varias deficiencias significativas. Entre ellas, se destaca la ausencia de conteos físicos debido al volumen de productos, la falta de un sistema de codificación que facilite el control de inventarios y la inexistencia de procedimientos o políticas para prevenir o detectar robos, pérdidas o daños en el inventario. Además, se observa que no se verifica la disponibilidad de inventario al momento de realizar una venta, ni se lleva un registro de las condiciones de entrega de los productos. El sistema contable se limita únicamente al registro de facturas de compra y venta, sin utilizar herramientas como el Kardex para el control adecuado del inventario.
- En relación con el primer objetivo específico, el diagnóstico del Almacén Agropecuario San Antonio para el año 2022 revela problemas significativos en los inventarios. La falta de mecanismos adecuados ha resultado en un control deficiente de las existencias, lo que ha generado una variación en los resultados. La ausencia de seguimiento de fechas de vencimiento ha provocado la acumulación de productos obsoletos, ocasionando pérdidas financieras. Asimismo, la falta de registro preciso ha afectado la capacidad para satisfacer la demanda del mercado, lo que ha resultado en la pérdida de ventas, la disminución de ingresos y la necesidad de compras de emergencia. Todo esto ha impactado negativamente en los costos operativos y los márgenes de beneficio del almacén.
- En el marco del segundo objetivo específico, la auditoría especializada en la gestión de inventarios se llevó a cabo de manera exhaustiva y metódica, abarcando todas las fases esenciales del proceso de auditoría. Durante la etapa de planificación, se realizó un análisis detallado de las políticas y procedimientos de la empresa. Durante la ejecución, se aplicaron pruebas sustantivas, incluyendo análisis documental y verificación física de inventarios, con observaciones para evaluar los controles y registros. Finalmente, en la fase de comunicación, se elaboró un informe detallado que identifica y desglosa las deficiencias encontradas, proporcionando recomendaciones específicas y orientaciones claras para su corrección. Este enfoque integral no solo permite detectar problemas, sino también ofrece soluciones concretas, contribuyendo así a fortalecer el control y la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa del Almacén Agropecuario San Antonio.

## 5.2.Recomendaciones

Basándose en las conclusiones planteadas anteriormente, se desarrollan las siguientes recomendaciones para el Almacén San Antonio:

- Con el propósito de optimizar el control de los inventarios en el almacén agropecuario San Antonio, se sugiere la instauración de un programa sistemático de conteos físicos periódicos de productos en inventario. Este enfoque, segmentado por categorías o áreas específicas del almacén, requiere la asignación de responsabilidades definidas a los miembros del equipo. La implementación de estos conteos físicos periódicos facilitará la precisión del control de existencias y permitirá la identificación temprana de discrepancias entre el inventario físico y los registros. Además, se recomienda la adopción del sistema Kardex, el cual documenta detalladamente las transacciones de inventario, incluyendo entradas y salidas. La implementación de esta herramienta facilitará un seguimiento preciso de los movimientos de productos, contribuyendo así a una gestión más efectiva y proporcionando una evaluación precisa de la rotación de inventario.
- Se recomienda a la empresa implementar un sistema de codificación eficiente para identificar y etiquetar los productos. Otra acción clave es incorporar un sistema que verifique la disponibilidad del inventario al momento de realizar una venta. Esto evitará la sobreventa y asegurará que los clientes reciban productos disponibles. Además, se deberá desarrollar una estrategia de gestión de pedidos basada en un análisis de la demanda y el stock.
- Además de las recomendaciones previamente mencionadas para mejorar el control de los inventarios en el almacén agropecuario San Antonio, es esencial llevar a cabo un examen especial al componente de inventarios de forma anual, a fin reducir significativamente los riesgos operativos y financieros asociados a la gestión de inventarios. Esto incluye la verificación de las cantidades físicas de los productos en el almacén, comparándolas con los registros contables. Además, se evaluarán las políticas de rotación de inventario para garantizar que los productos más antiguos se utilicen primero y evitar pérdidas por obsolescencia. Por último, el examen también incluye una revisión de las políticas y procedimientos establecidos, así como la capacitación del personal involucrado. Ya que es fundamental asegurarse de que todos los empleados estén al tanto de las prácticas y políticas vigentes y que las apliquen de manera consistente.

## BIBLIOGRAFÍA

- Almacén Agropecuario San Antonio . (2022). *Planificación Estratégica del Almacén Agropecuario San Antonio* .
- Arens, A., Beasley, L., y Randal, E. H. (2016). *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Washintong: Musee.
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado , E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-11.  
<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamerican>
- Ayasta ,J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACENES\\_%20AYASTA\\_DURAND\\_JOSE\\_MIGUEL.pdf?sequence](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence)
- Campó, A. (2020). Gestión de almacén e inventarios para reducir los costos de inventarios en un almacén de productos terminados. *evista De Investigación Multidisciplinaria CTSCAFE*, 4(12), 14-19. <http://www.ctscafe.pe/index.php/ctscafe/article/view/133>
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías 14* (27), 163-177.
- Cobaleda, Y. (2022). Los riesgos del auditor en el proceso de auditoría. *Gestión De La Seguridad Y La Salud En El Trabajo*, 4(2), 5-9.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.15765/gsst.v4i5.3046>
- Contraloría General del Estado. (2010). *Manual de Auditoría Financiera* . Quito: CGE.  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=6465&tipo=inf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios: Métodos cuantitativos* (1era ed.). Bogotá: Alpha Editorial.
- Estupiñan, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF* (3era ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Figuroa, D., Narvaéz, C., y Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control fases y aplicación práctica en el sec-tor público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 84-113. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116668>
- Fucci, T. (2019). *Administración de inventarios*. México: Ediciones Castillo México.
- Gómez, M., y Lazarte, C. (2019). *Control interno*. España: Seminario Internacional de Contabilidad.  
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guerrero, H. (2022). *Inventarios: Manejo y control* (3era ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Guevara, M., y Jimenez, M. (2020). *Gestión de inventarios*. Bogotá: Tutor Formación.
- Gutiérrez, J., Narvaéz, C., Torres, M., y Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Arbitrada*

- Interdisciplinaria* *Koinonía*, 4(2), 84-113.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Lara, L., Brucil, J., y Saráuz, L. (2022). *Auditoría Financiera*. Ibarra: [Tesis de Maestría, Universidad Técnica del Norte].  
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12860>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (1era ed.). Perú: Ediciones Carolina .
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, 5(1), 34-46.  
<https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.html>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.  
<https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Morell, D., Betancourt, J., y Acosta, A. (2019). Administración de inventarios. *Inventory Management*, 4(1), 34-48. <http://www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180102>
- Morocho, D. (2022). *Examen especial a la cuenta de inventarios de la empresa EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba, para el periodo 2020*. Riobamba: [Tesis de Grado, Universidad Nacional de Chimborazo].  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9662/1/Morocho%20Guzm%c3%a1n%20la%20cuenta%20deEmmpa%20de%20la%20ciudad%20de%20Riobamba.pdf>
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el Área de Tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Narasimhan, S. (2018). *Planeación de la producción y control de inventarios*. México: Prentice-Hall.
- Norma Internacional de Contabilidad. (2015). *Presentación de Estados Financieros*. IFRS.  
<https://www.nicniif.org/files/NIC%201%20Presentacion%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Pallerola, J., y Monfort, E. (2019). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Pelazas, M. (2022). *Planificación de auditoría* (3ra ed.). España: Ediciones Nobel S.A.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (1era ed.). México: IMCP.
- Pomaquero, S. (2022). *Examen especial al componente inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa abastos El Granero, periodo 2020*. Riobamba: [Tesis de Grado, Universidad Nacional de Chimborazo].  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10429/1/Pomaquero%20Pomaquero%20S.%20%282023%29%20Examen%20especial%20al%20componente%20inveFinanciera%20de%20la%20Empresa%20Abastos%20El%20Granero%20>
- Pucha, R., Narvaéz, C., Erazo, J., y Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja

- en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Quinteros, C., y Velázquez, P. (2020). *Metodología de la Investigación*. Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A. de C.V.
- Quiñonez, E., Bardí, J., & Chuquimarca, Y. (2018). *Diseño de un examen especial de auditoría a la cuenta inventarios de una empresa del sector textil al 31 de diciembre del 2014*. Guayaquil: [Tesis de Maestría, Escuela Superior Politécnica del litoral]. <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/45381>
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., y Encalada, T. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(12), 774-788. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8042582>
- Salas, H. (2022). *Inventario: Manejo y control* (3ra ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Silvera, S. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Aldaz Hugo Oswaldo, de la ciudad de Santo Domingo, Año 2017*. Santo Domingo: [Tesis de Grago, Universidad Reginal Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10399/1/PIUSDCYA047-2019.pdf>
- Tapia, C., Mendoza, S., Salvador, P., Guevara, y Eloy. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: IMCP.
- Tiumaico, S. (2020). *Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, Periodo 2018*. [Tesis de Grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7107/1/TESIS%20SILVIA%20TIUMAICO-CPA.pdf>
- Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-57. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>
- Vega, L. O., Pérez, M. C., y Nieves, A. F. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 21(2), 212-230. <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Vivanco, J. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente de inventario e información financiera a la empresa importadora Benavides, 2017*. Santo Domingo: (Tesis de Grado. Univeridad Autónoma de los Andes). <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10928/1/PIUSDCYA003-2020.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1. Solicitud de información

 JOSÉ LALA AUDITOR	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Informe de Visita Preliminar</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>SI 1/2</b>
---	---	---------------

### SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cañar, 18 de mayo de 2023

Ing. Fanny Maribel Quizhpilema Camas

**Gerente**

**ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO**

**Presente. –**

De mi consideración

Espero que se encuentre bien. En calidad de firma de auditoría, me complace informarle que se realizará un examen especial de auditoría al componente de inventarios al Almacén Agropecuario San Antonio. Con el fin de llevar a cabo la labor de manera eficiente y efectiva, solicitó su amable cooperación para proporcionarnos la siguiente información:

- Estados financieros 2022
- Políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios.
- Kardex
- Registro de proveedores y cuentas por pagar
- Registro de cliente y cuentas por cobrar
- Registros contables detallados de las transacciones de inventario, incluyendo libros de entradas y salidas, registros de ajustes y movimientos de mercancías.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p align="center"><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPACIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Informe de Visita Preliminar Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p align="center"><b>SI 2/2</b></p>
---	---	-------------------------------------

La confidencialidad de la información proporcionada está garantizada y será utilizada únicamente con el propósito de llevar a cabo el examen de auditoría. Por favor, envíe la información solicitada a más tardar el 22 de mayo de 2023. Si necesita alguna aclaración adicional o tiene alguna pregunta, no dude en ponerse en contacto.

Agradezco su cooperación y espero poder llevar a cabo una auditoría exitosa en el Almacén Agropecuario San Antonio.

Atentamente,

José Lala  
Auditor

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

**Anexo 2. Índice de marcas**

 <b>JOSÉ LALA AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Índice de Marcas Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>IM 1/1</b>
---	---	---------------

**ÍNDICE DE MARCAS**

<b>Marca</b>	<b>Descripción</b>
<b>✓</b>	Verificado
<b>Σ</b>	Sumatoria/Totalizado
<b>α</b>	Conciliado
<b>D</b>	Debilidad
<b>Y</b>	Inspección
<b>≠</b>	Diferencia encontrada
<b>II</b>	Confirmación recibida
<b>E</b>	Sumas verificadas

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Índice de Papeles de Trabajo</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>IPT 1/1</b>
---	---	----------------

### ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

REF PT	Descripción
IM	Índice de Marcas
PA	Programa de Auditoría
VP	Visita Preliminar
CCI	Cuestionario de Control Interno
HH	Hoja de Hallazgos
CA	Cédulas Analítica
CS	Cédula Sumaria
SC	Solicitud de Confirmación
IP	Informe Preliminar
IF	Informe Final
NLI	Notificación de Lectura de Informe

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

### Anexo 3. Cuestionario de control interno

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 4/15</b>
---	--	-----------------

#### COMPONENTE: COMPRAS

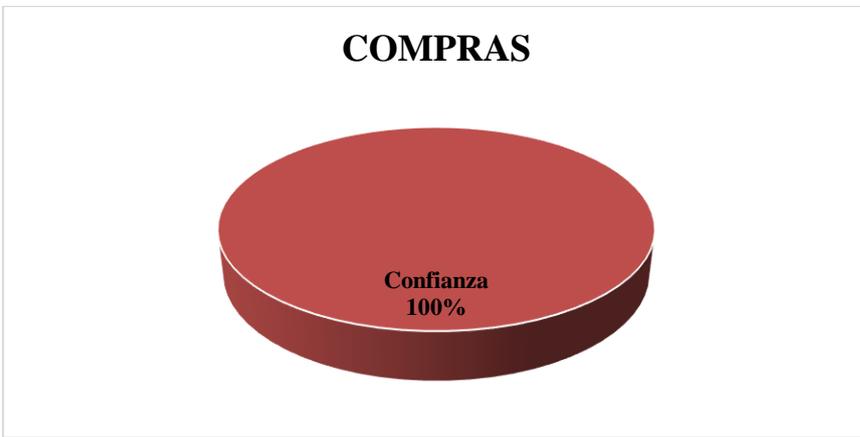
N°	Pregunta	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Pond	Calf	
1	¿Se establecen procedimientos para la autorización de compras?	X			10	8	
2	¿Se realiza una comparación de precios y cotizaciones antes de realizar las compras?	X			10	6	
3	¿Se cuentan con políticas para evaluar y seleccionar proveedores de inventarios?	X			10	8	
4	¿Se lleva un registro de las compras de inventarios, incluyendo fechas, cantidades y costos?	X			10	8	
5	¿Se verifica la calidad de los inventarios recibidos antes de aceptarlos?	X			10	8	
6	¿Se realizan inspecciones o pruebas de los inventarios comprados para asegurar su conformidad con los requisitos establecidos?	X			10	6	
7	¿Se cuenta con un sistema de control de facturas y pagos relacionados con las compras de inventarios?	X			10	6	
8	¿Se realizan reconciliaciones entre los registros de compras y los registros contables de inventarios?	X			10	8	
9	¿Se mantienen registros actualizados de los proveedores de inventarios, incluyendo información de contacto y términos de pago?	X			10	8	
10	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los proveedores de inventarios para asegurar su desempeño y cumplimiento?	X			10	8	
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>0</b>		<b>100</b>	<b>74</b>	

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 5/15</b>
---	--	-----------------

<b>Nivel de riesgo</b>	$NC=(TP/TRP)*100$	100%
<b>Nivel de confianza</b>	$NR=100-NC$	0%

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



Al aplicar el COSO al componente de compras de inventarios y se obtiene un nivel de riesgo bajo del 0% y un nivel de confianza alto del 100%, esto indica que hay una certeza total en la efectividad de los controles internos implementados para gestionar las compras de inventarios.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 7/15</b>
---	--	-----------------

**COMPONENTE: VENTAS**

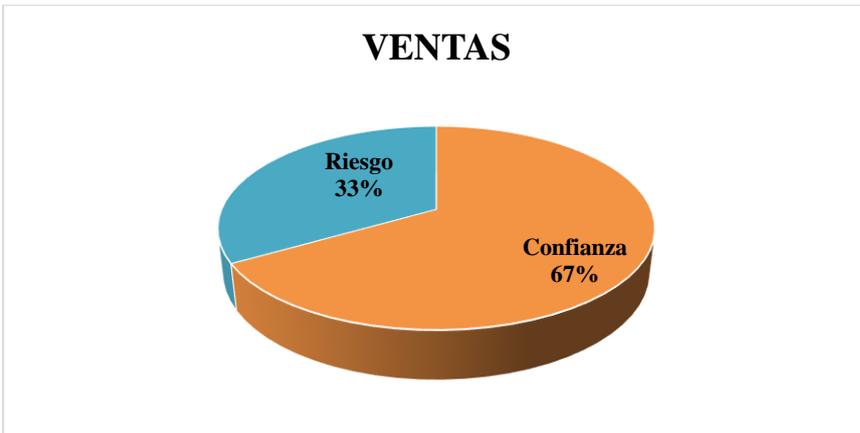
N°	Pregunta	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Pond	Calf.	
1	¿Se lleva un registro detallado de las ventas de inventarios, incluyendo fechas, cantidades y precios de venta?	X			10	8	
2	¿Se establecen políticas y procedimientos para la autorización de las ventas de inventarios?	X			10	8	
3	¿Se verifica la disponibilidad de inventario antes de realizar una venta?		X		10	3	No, frecuentemente la falta de stock se detecta al momento de vender
4	¿Se cuenta con un sistema de control de precios de venta y descuentos aplicados?	X			10	6	
5	¿Se realiza una verificación de crédito antes de aprobar ventas a clientes con términos de crédito?		X		10	6	No se realizan ventas a crédito
6	¿Se lleva un registro de los términos de entrega y condiciones de venta acordados con los clientes?		X		10	3	No simplemente se coteja con las facturas
7	¿Se emiten facturas o comprobantes de venta precisos y completos por cada transacción de venta?	X			10	4	
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ventas y los registros contables de inventarios?	X			10	4	
9	¿Se mantienen registros actualizados de los clientes, incluyendo información de contacto y condiciones de crédito?	X			10	4	
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>3</b>		<b>90</b>	<b>46</b>	

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 8/15</b>
---	--	-----------------

<b>Nivel de riesgo</b>	$NC=(TP/TRP)*100$	66%
<b>Nivel de confianza</b>	$NR=100-NC$	33%

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



Al evaluar el componente ventas se obtuvo un nivel de riesgo moderado del 33% y un nivel de confianza moderado del 66%, se puede interpretar que existe una probabilidad significativa de que ocurran riesgos relacionados con las ventas de inventarios, aunque no se consideran extremadamente altos. Por lo cual, se recomienda seguir monitoreando y fortaleciendo los controles internos en el área de ventas de inventarios para mitigar los riesgos identificados y mejorar la confianza en la gestión de este componente.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 10/15</b>
---	--	------------------

**COMPONENTE: ALMACENAMIENTO**

N°	Pregunta	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	Pond	Calif	
1	¿Se utilizan sistemas de codificación o etiquetado para identificar y rastrear los productos en el almacén?		X		10	6	No, debido al exceso productos
2	¿Se cuenta con un sistema de control de ingreso y egreso de productos del almacén?	X			10	8	
3	¿Se mantienen los Kardex actualizados de las existencias de inventarios en el almacén?		X		10	8	Si, al registrar en el sistema las facturas de compra y venta
4	¿Se implementan medidas de seguridad para prevenir robos, pérdidas o daños de los inventarios en el almacén?		X		10	4	No, debido a la falta de tiempo y de personal
5	¿Se realizan inspecciones periódicas para verificar la calidad y condiciones de los productos almacenados?	X			10	8	
6	¿Se asigna un lugar específico para cada producto en el almacén y se mantiene un orden adecuado?	X			10	6	
7	¿Se realizan rotaciones de inventarios para garantizar que los productos más antiguos se utilicen primero?	X			10	4	
8	¿Se cuenta con un sistema de control de temperatura y condiciones ambientales adecuadas para los productos almacenados, si es necesario?	X			10	4	
9	¿Se lleva un registro de las fechas de vencimiento o caducidad de los productos almacenados?	X			10	6	
10	¿Se realizan inventarios físicos periódicos para comparar con los registros contables y verificar la exactitud de las existencias?	X			10	8	
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>		<b>100</b>	<b>62</b>	

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 11/15</b>
---	--	------------------

<b>Nivel de riesgo</b>	$NC=(TP/TRP)*100$	70%
<b>Nivel de confianza</b>	$NR=100-NC$	30%

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



Al analizar el componente de almacenamiento de inventario y se obtiene un nivel de riesgo del 30% y un nivel de confianza del 70%, siendo moderado, es así que existe una pequeña probabilidad de ocurrencia de riesgos. Por lo cual, se recomienda seguir monitoreando y mejorando los controles internos en el área de almacenamiento para mitigar los riesgos identificados y fortalecer la confianza en la gestión de este componente.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 13/15</b>
---	--	------------------

**COMPONENTE: GESTIÓN DE KARDEX**

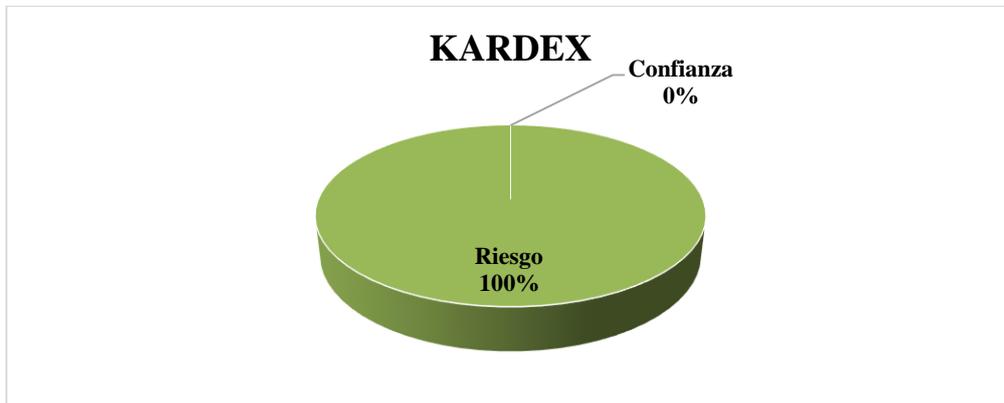
N°	Pregunta	Respuesta			Calificación		Observación
		Si	No	N/A	PT	Calf	
1	¿Se mantiene un Kardex actualizado para cada producto en inventario?		X		10	8	No se utilizan tarjetas Kardex
2	¿El Kardex registra de manera precisa y completa las entradas y salidas de cada producto?		X		10	8	No se utilizan tarjetas Kardex
3	¿Se lleva un registro de las fechas de las transacciones en el Kardex?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
4	¿El Kardex refleja correctamente las cantidades disponibles de cada producto en tiempo real?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
5	¿Se utilizan sistemas o software automatizados para gestionar y controlar el Kardex?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
6	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre el Kardex y los registros contables de inventarios?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
7	¿El Kardex incluye información detallada sobre cada transacción, como proveedor, cliente y número de documento?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
8	¿Se mantienen copias de respaldo o registros históricos del Kardex para referencia futura?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
9	¿El personal encargado del Kardex recibe capacitación y supervisión adecuadas para garantizar su correcta gestión?		X		10	6	No se utilizan tarjetas Kardex
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>9</b>		<b>90</b>	<b>58</b>	

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>CCI 14/15</b>
---	--	------------------

<b>Nivel de riesgo</b>	$NC=(TP/TRP)*100$	0%
<b>Nivel de confianza</b>	$NR=100-NC$	100%

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



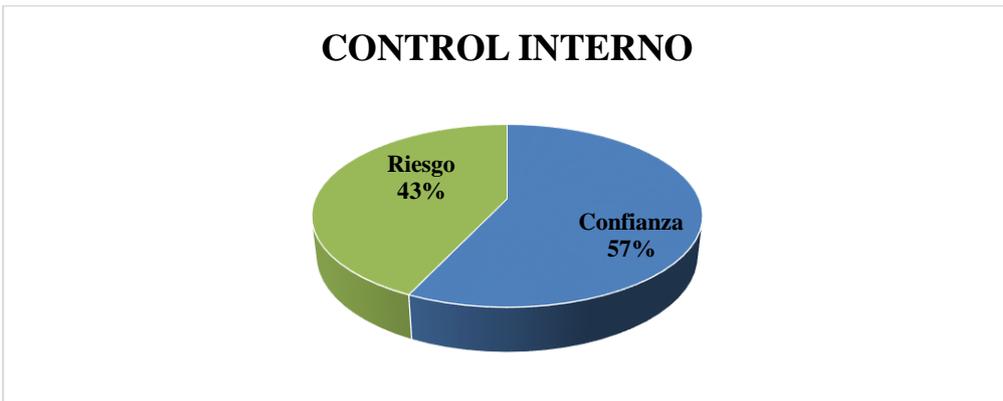
Al aplicar el cuestionario COSO al Kardex, se obtuvo un nivel de riesgo alto del 100% y un nivel de confianza bajo del 0%, se puede interpretar que existe una certeza total de que se presentarán riesgos en la gestión del Kardex. Esto se debe a que la empresa no utiliza el Kardex como método de registro, sino que se basa únicamente en el sistema contable.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Resumen de Control Interno</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>RCI 1/2</b>
---	---	----------------

Componente	N. Confianza	N. Riesgo	Ponderación	Calificación
Inventarios	50%	50%	100	55
Compras	100%	0%	100	74
Ventas	66%	33%	90	46
Almacenamiento	70%	30%	100	62
Kardex	0%	100%	90	58
<b>Total</b>	<b>57%</b>	<b>43%</b>	<b>96</b>	<b>59</b>

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



Al aplicar el cuestionario COSO para evaluar el control y gestión de inventarios y obtener un nivel de riesgo moderado del 43% y un nivel de confianza moderado del 57%, se puede interpretar que existe una probabilidad considerable pero no muy alta de que se presenten riesgos en la gestión de inventarios. Esto implica que podrían surgir problemas o situaciones adversas en el manejo de inventarios que podrían tener un impacto negativo en la empresa, aunque no se considera que sean altamente probables. En resumen, se recomienda tomar medidas para fortalecer los controles internos y mitigar los riesgos identificados, así como realizar evaluaciones más detalladas para identificar posibles deficiencias y mejorar la gestión de inventarios.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

**Anexo 4. Análisis financiero**

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 1/4</b>
---	--	---------------

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>303.271,28</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	2.410,12
1010101	CAJAS	1.639,21
101010101	CAJA GENERAL	1.639,21
101010101001	Caja	1.639,21
1010102	BANCOS	770,91
101010201	BANCOS NACIONALES	770,91
101010201001	BANCO PICHINCHA	698,66
101010201002	BANCO GUAYAQUIL	1,98
101010201003	BANCO AUSTRO	70,27
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	148.175,26
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR	100.150,08
101020101	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE	100.150,08
101020101001	Clientes	100.150,08
1010204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	48.025,18
101020401	CUENTAS AL PERSONAL	42.125,18
101020401002	Anticipo Quizhpilema Aguaiza Victor	4.084,70
101020401003	Anticipo Quizhpilema Camas Fanny	37.659,48
101020401005	Anticipo Guaman Quizhpilema Juan	72,75
101020401006	Anticipo Quizhpilema Siguenca Luis	308,25
101020403	DEUDORES VARIOS	5.900,00
101020403001	Préstamos a terceros	5.900,00
10103	INVENTARIOS	132.576,02
1010301	INVENTARIOS	132.576,02
101030103	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y	132.576,02
101030103001	Inventario final	© 132.942,42

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 2/4</b>
---	--	---------------

<b>ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
101030103002	Inventario en Consignación	-366,40
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	15.019,94
1010402	OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	15.019,94
101040201	ANTICIPO A PROVEEDORES	14.954,00
101040201001	Anticipo a Proveedores	14.954,00
101040202	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	65,94
101040202002	Otros Anticipos	65,94
10105	ACTIVOS POR IMPUESTO	5.089,94
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	4.142,46
101050101	CREDITO TRIBUTARIO	4.141,01
101050101001	Crédito Tributario IVA	4.141,01
101050102	RETENCION IVA	1,45
101050102001	Retención 30% IVA	1,45
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	947,48
101050202	RETENCION IMP A LA RENTA	947,48
101050202004	Retención 1,75% Renta	947,48
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.076,02</b>
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.076,02
1020106	EQUIPOS DE COMPUTACION	1.076,02
102010601	Equipos Computación	1.141,96
102010602	Dep. Acum. Equipos Computación	-65,94
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>189.079,90</b>
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	151.750,32
2010101	OBLIGACIONES INMEDIATAS	151.750,32
201010101	PROVEEDORES	151.750,32
201010101001	Proveedores de Mercaderías	144.258,92
201010101002	Proveedores de Servicios	7.491,40
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6.618,66
2010302	CON EL IESS	481,08
201030201	Aporte Patronal IESS por Pagar	481,08

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 3/4</b>
---	--	---------------

<b>ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
2010303	POR BENEFICIO DE LEY A	5.385,87
201030301	Sueldos por Pagar	2.661,32
201030302	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	185,60
201030303	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	637,50
201030304	Vacaciones por Pagar	1.605,37
201030305	Fondos de Reserva por Pagar	296,08
2010304	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>751,71</b>
201030401	Utilidades por pagar	751,71
20105	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>303,60</b>
2010501	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>303,60</b>
201050101	Anticipo de Clientes	303,60
20107	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>30.407,32</b>
2010701	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>30.407,32</b>
201070101	Préstamo de Terceros IVAN	22.095,59
201070102	Préstamo de Terceros Mauricio	1.192,00
201070103	Préstamo de Terceros Angamarca	1.441,05
201070104	Préstamo de Terceros Ivan Guaman	5.678,68
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>72.498,18</b>
20201	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>	<b>4.443,40</b>
2020101	<b>LOCALES</b>	<b>4.443,40</b>
202010102	Préstamo Socio Fanny Quizhpilema	4.443,40
20202	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>68.054,78</b>
2020201	<b>LOCALES</b>	<b>68.054,78</b>
202020105	Préstamo Jardín Azuayo L/P 726232	684,91
202020110	Préstamo Jardín Azuayo L/P # 824133	3.537,96
202020111	Préstamo Banco Pichincha 2021	41.142,84
202020112	PRESTAMO JARDIN AZUAYO 904578	3.674,63
202020113	<b>PRESTAMO JARDIN AZUAYO 990028</b>	<b>19.014,44</b>
	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS</b>	<b>44.000,00</b>
30101	<b>CAPITAL</b>	<b>44.000,00</b>

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Análisis Financiero</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>AF 4/4</b></p>
---	---	----------------------

<b>ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	44.000,00
301010101	CAPITAL FANNY QUIZHPILEMA	35.000,00
301010102	CAPITAL VICTOR MANUEL	9.000,00
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-1.230,78</b>
30501	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.230,78
3050102	Ganancias Acumuladas	4.191,36
3050102	(-)Pérdidas Acumuladas	-5.422,14

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 1/4</b>
---	--	---------------

### ESTADO DE RESULTADOS

ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO		
ESTADO DE RESULTADOS		
	<b>INGRESOS</b>	<b>-1.253.883,09</b>
	<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-1.253.856,81</b>
40101	VENTAS DE BIENES	-1.253.856,81
4010101	VENTAS 12%	-15.274,72
401010101	Ventas 12%	-15.349,90
401010103	Devolución en Ventas 12%	75,18
4010102	VENTAS 0%	-1.238.582,09
401010201	Ventas 0%	-1.280.453,75
401010202	Descuento en Ventas 0	3.394,18
401010203	Devolución en Ventas 0%	38.477,48
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-26.280</b>
40202	OTRAS RENTAS	0,00
4020201	OTRAS RENTAS	0,00
402020102	Otros Ingresos	-26,28
	<b>COSTOS</b>	
	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>1.131.998,47</b>
50101	MATERIALES UTILIZADOS	1.131.998,47
5010101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO	1.123.012,56
501010101	Costo de Ventas Inventario	1.123.012,56
5010102	COMPRAS 12%	-6,96
501010202	Descuento en Compras 12%	-6,96
5010103	COMPRAS 0%	-6.911,58
501010302	Descuento en Compras 0%	-6.911,58
5010104	OTROS EN COMPRAS	74,95

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 2/4</b>
---	--	---------------

ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO		
ESTADO DE RESULTADOS		
501010401	Transporte en Compras	0,88
501010410	Intereses en compras	74,07
5010106	<b>MOVIMIENTO DE INVENTARIO</b>	<b>15.829,50</b>
501010602	Ingreso y Egreso por Transferencia	-7,39
501010604	Ajuste de Inventarios	15.836,89
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>96.159,95</b>
60101	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>39.231,83</b>
6010101	<b>GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS</b>	<b>18.874,62</b>
601010101	Sueldos	18.874,62
6010102	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>3.318,72</b>
601010201	Aporte Patronal	2.293,36
601010202	Fondos de Reserva	1.025,36
6010103	<b>BENEFICIOS SOCIALES E</b>	<b>3.634,36</b>
601010301	Décimo Tercer Sueldo	1.572,90
601010302	Décimo Cuarto Sueldo	1.275,00
601010303	Vacaciones	786,46
6010105	<b>HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS</b>	<b>1.741,09</b>
601010501	Honorarios Profesionales San Antonio	1.741,09
6010106	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>9.185,90</b>
601010601	Mantenimiento Local San Antonio	3.603,18
601010602	Mantenimiento Equipos e Instalaciones	189,20
601010604	Mantenimiento Vehiculó	4.797,02
601010605	Matricula Camioneta	596,50
6010108	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>2.477,14</b>
601010801	Publicidad	2.477,14
60102	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>56.928,12</b>
6010203	<b>BENEFICIOS SOCIALES E</b>	<b>177,65</b>
601020306	Uniformes	177,65

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Análisis Financiero</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AF 3/4</b>
---	--	---------------

ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO		
ESTADO DE RESULTADOS		
6010206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	349,46
601020601	Mantenimiento Local	21,34
601020602	Mantenimiento Equipos e Instalaciones	328,12
6010208	COMBUSTIBLE	4.817,03
601020801	Combustibles	4.817,03
6010210	TRANSPORTE	43.557,50
601021003	Transporte Fertilizantes	43.087,00
601021004	Transporte Mercadería	470,50
6010212	GASTOS DE VIAJE	5.835,96
601021203	Alimentación Personal	5.835,96
6010213	SERVICIOS BASICOS Y	688,20
601021303	Telefonía Celular	259,80
601021304	Internet Almacén San Antonio	428,40
6010215	IMPUESTOS, TASAS Y	608,02
601021501	Impuestos Municipales	608,02
6010216	DEPRECIACIONES:	55,23
601021601	Depreciación Equipos de Computación	55,23
6010219	OTROS GASTOS	839,07
601021901	Suministros de Oficina San Antonio	683,42
601021906	IVA AL GASTO	155,65
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>8.818,60</b>
60201	GASTOS FINANCIEROS	8.818,60
6020101	INTERESES	7.966,55
602010101	Intereses por préstamos Bancarios	7.847,78
602010102	Notas de Debito por intereses sobregiros	118,77
6020102	COMISIONES	852,05
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES	<b>11.894,66</b>

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Análisis Financiero</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>AF 4/4</b></p>
---	---	----------------------

ALMACEN AGROPECUARIO SAN ANTONIO		
ESTADO DE RESULTADOS		
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	11.894,66
701010101	Intereses y Multas SRI	151,46
701010103	Intereses y Multas IESS	34,32
701010105	Gasto No Deducible	11.708,88
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>-5.011,41</b>

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

**Anexo 5. Constatación física**

		<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>			<b>C1 1/16</b>
<b>Cód.</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	
000005	ANILLA NASAL 7-31	14	8.50	119.00	
000006	ANILLA NASAL 7-33	7	9.00	63.00	
000007	ANILLA NASAL 7-53	5	10.00	50.00	
000010	SUPER LECHERO CAMPO X 40KG	1	18.00	18.00	
000011	CUY-CONEJO AGRO X 35KG	13	33.00	447.48	
000013	GUANTE NEGRO 7 1/2 - 7861027541326	7	1.75	12.25	
000018	YARA AMIDAS X50KG	3	39.00	128.70	
000019	YARA NITRAX 28+40+6+S X50KG	4	50.00	200.00	
000024	MEZCLA PASTOS X50KG	25	45.00	1.125.00	
000028	CANULA MAMARIA 8 CM METAL X 12 UN	1	2.75	2.75	
000031	BIBERON TERNERO 2 LTROS 1 U	7	11.50	80.50	
000038	CERDO GRANJERO ENGORDE GRANJERO NUTRIL Y AVIPAZ	6	33.00	198.00	
000039	CERDO GRANJERO DESARROLLO X 40 KG NUTRIL Y AVIPAZ	2	33.00	66.00	
000042	POSTURA NUTRIL X40KG	2	33.00	66.00	
000044	SELLADOR DE UBRES MASTIDYNE X GALON	6	17	102.00	
000045	DETERGENTE ACIDO DE USO SEMANAL X GALON	2	14.90	29.80	
000046	DETERGENTE ALCALINO - CLORADO DE USO DIARIO	6	14.00	84	
000048	SACOS PAPEROS RAYA AZUL X 58 X100	439	0.35	153.65	
000050	MELAZA POMO CANECA	9	24.00	216.00	
000052	PASTO AZUL AMBA X LB	37	4.50	166.50	
000053	BEBEDERO X 10 LTS	2	8.75	17.50	
000055	COMEDERO BICOLOR MEDIANO 2.5 KG	29	4.75	137.75	
000056	COMEDERO BICOLOR GRANDE 10 LBS	11	10.00	110.00	

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 2/16</b>
---	--	----------------

<b>Cód.</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
000057	SACOS ARROBEROS X 25 LB	1572	0.75	1.179.00
000064	PANACUR X LTS	1	75.00	75.00
000065	SUPRAFOS F X 1 KG	12	8.30	99.60
000066	UNGUNTO BIOCICATRIZANTE X 15 GR	19	7.50	142.50
000067	BICARBONATO CON VITAMINAS X 50 LBS	9	80.00	720.00
000074	HARINA DE MAIZ X 100 LB	3	21.00	63.00
000075	CHANCA X LB	1149	0.30	344.70
000076	LANZA COMPLETA CON PULVERIZACION JACTO	8	85.00	680.00
000077	BALANCEADO DE POLLO INICIAL X LB	235	0.40	94.00
000078	ARROCILLO X LB	382	0.30	114.60
000080	TRIGO X LB	203	0.30	60.90
000081	BALANCEADO DE POLLO ENGORDE X LB	174	0.40	69.60
000084	BALANCEADO DE CERDO EL AGRO X 35 KG	12	31.00	372.00
000091	MAIZ X LB	429	0.25	107.25
000092	UREA NITRO 40N 5.7 S X 50 KG	20	35.00	700.00
000102	UBRETOL X 30 GR	22	5.50	121.00
000109	TETINA TERNEROS BOTELLA	10	3.00	30.00
000111	CUAJO SOBRE MIX POLVO X UNIDAD muñeca	34	0.30	10.20
000113	CAL HIDROXIDO DE CALCIO X SACO	200	4.00	800.00
000118	COLIFLOR SNOW BALL X 454 GRS. ALASKA	1	1.50	1.50
000129	COLIFLOR SNOWBALL Y IMPROVED X 10 GR	17	1.50	25.50
000135	RATTOFF X 50 GR	19	2.00	38.00
000137	RATIFIN SOBRE X UNIDAD	86	1.00	86.00
000138	SUPER LECHERO ESTABLO X 100 LBS	92	26.00	2.392.00
000146	RAYGRASS DURAMAS X LB	54	3.90	210.60
000148	TUMBADOR 250 ML	9	4.40	39.60
000152	POSTURA NUTRIL X LB	85	33.00	2.805.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 3/16</b>
---	--	----------------

<b>Cód.</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
000153	GUANTE NEGRO 8	5	1.75	8.75
000156	BALANCE LECHE X 5 KG	24	7.85	188.40
000175	KELIK POTASIO X LTS	10	9.50	95.00
000176	PASTO AZUL X LB POTOMAC	28	3.50	98.00
000180	SACOS ARROBEROS X 20 LB	3083	0.15	462.45
000181	FOLIAR GOLD DESARROLLO X KG	12	4.50	54
000185	MINAVIAR SOBRE X 25 GR	71	2.00	142.00
000187	FERRO 100 X 10 ML	3	2.35	7.05
000188	FERRO 100 X 20 ML	16	3.50	56
000190	TRIPLEMIC FRASCO X 50 ML	41	5.50	225.50
000192	AGUJAS METALICA SUBCUTANEA	9	1.00	9.00
000199	VITAVAX FLOABLE X 100 CC	241	5.00	1.205.00
000200	FLUNIXIN X 10 ML	4	7.00	28.00
000202	CINTA MR.STIKY MOSCAS	222	1.00	222.00
000205	PANACUR SOBRE X 10 GR	41	5.00	205.00
000207	ALPISTE X LB	103	1.00	103.00
000209	CARDINOL X UNIDAD	12	2.00	24.00
000210	BEBEDERO AUTOMATICO	2	20.00	40.00
000214	RADEK GRANULADO SOBRE X 10 GR	3	4.50	13.50
000223	BOQUILLA JACTO X UNIDAD AZUL	20	1.50	30.00
000224	KIT EMPAQUE JACTO X UNIDAD	6	2.00	12.00
000225	CILINDRO COMPLETO JACTO	7	45.00	315.00
000231	TAMO DE ARROZ	56	4.00	224.00
000240	SALMIN FUNDA X 5 KG	17	8.00	136.00
000241	CAPTALIN FUNDA X 25 KG	6	25.00	150.00
000242	CALFOSAL LECHE P-14 X 20 KG	7	8.75	61.25
000248	B-PLEX COMPLEJO B X 20 ML	21	4.95	103.95
000250	FOSFOPLEX X 20 ML	40	4.35	174.00
000251	MATAGUSANOS CURA HERIDAS X 100 ML	4	4.40	17.40
000252	AMINO-VIT X 150 ML	22	6.00	132.00
000255	ABONO 18-46-0 AGRIPAC X 50 KG	1	50.00	50.00
000258	TOPAS X 100 CC	2	3.80	7.60
000261	COMEDERO DE POLLO METAL GALON	4	5.00	20.00
000264	PATRON X 300 GR	2	7.50	15.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 4/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000273	CEBOLLIN TOKIO LONG WHITE AGROSAD XLB	1	1.50	1.50
000275	PEREJIL DARK GREEN ITALIAN SOBRE X 10 GR	2	1.50	3.00
000287	MURIATO DE POTASIO DE AGRIPAC X 50 KG	2	45.00	90.00
000288	JERINGA VANJERIN 50 CC SIN AGUJA GUYON 18/1/4	66	13.90	917.40
000293	BEBEDERO MEX ( COLGANTE) X 6TS	6	4.75	28.50
000294	COMEDERO MEX ( COLGANTE) 1.5 KG	6	4.75	28.50
000298	LLANTEN FORRAJERO WESTAR X LB	30	11.00	330.00
000304	UREA BLANCA FERTISA X 50 KG	21	36.00	756.00
000305	FITORAZ X 750 GR	12	10.50	126.00
000308	NUTRIMIN XKG	7	8.00	56.00
000309	CALFOSAL LECHE X 1 KG	1	2.00	2.00
000310	CALFOSAL LECHE X 5 KG	24	8.50	204.00
000311	OXILEN -K 20 % FCO 20 ML	6	4.75	28.50
000312	ALFALFA MORADA IMPORTADA X LB	9	8.50	76.50
000314	SULFATO DE AMONIO STANDARD X 50 KG FERTISA	3	31.00	93.00
000315	SOLUCAT 10-10-40 ENGROSE X KG	8	9.00	72.00
000316	RAYGRASS PERENNE ACROBAT X LB	67	4.00	268.00
000328	MATABABOSA X 250 GR	3	3.35	10.05
000330	MURIATO DE POTASIO DE FERTISA X 50 KG	22	45.00	990.00
000350	FORRAGE MAX X LB	59	4.00	236.00
000352	RAYGRASS PERENNE MAX LECHERO PLUS X LB	7	4.00	28.00
000354	GUANTES DE NITRILO AZUL TALLA MY S	102	3.00	306.00
000364	PECUTRIN X 20 KG	2	150.00	300.00
000375	SALMIN X 2 KG	1	6.00	6.00
000377	SAGUAYMIC PLUS X LTS	4	80.00	320.00
000378	ECTOSULES 6% POUR ON X 100 ML	63	5.50	346.50

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 5/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000383	RAYGRASS PICHINCHA NACIONAL X LB	370	5.00	1850.00
000385	GROW COMBI X 250 GR	46	3.75	172.50
000388	CRIADORA JACKWAL MEDIANA	2	70.00	140.00
000398	CANULA ORAL CON OLIVA JLV X UNIDAD	3	2.90	8.70
000399	SIERRA HILO JLV ROLLO X MTS	2	2.50	5.00
000401	CINTA ULTRA BLUE JVL X 200 MTS	1	55.00	55.00
000410	RATICIN X 50 GR	42	1.00	42.00
000428	MANGUERA JACTO	6	2.00	12.00
000435	LINAZA X LB	94	0.75	70.50
000436	ACEITE DE MAQUINA X GALON	7	39.00	273.00
000445	CALFOSAL LECHE X 20 K,G	15	8.50	127.50
000448	HILO ELECTROPLASTICO X 200 MTS azul	2	35.00	70.00
000449	ABONO AZUL ABOGRAN 12-12-17-2-9 +EM X 50 KG	2	80.00	160.00
000453	TROLVIT-AMINOACIDOS X 30 ML	200	10.00	2.000.00
000468	CALCIO 50 SUPRA X 100 ML	12	7.50	90.00
000470	TREBOL ROJO DYNAMITE WESTAR X LB	1	5.00	5.00
000474	ESPINACA NEW ZEALAND AGROSAD X 0.50 LB	1	1.50	1.50
000483	CINTA TOMATE ELECTROPLASTICA X 200 M X 12MM AGROSAD	1	50.00	50.00
000489	IVERYL POUR ON X 100 ML	19	10.00	190.00
000495	RABIOSO GLIFOSATO X GALON	3	28.00	84.00
000497	LECHERA X 2 LTS IMUSA	1	10.00	10.00
000498	LECHERA X 5 LTS IMUSA	3	13.00	39.00
000499	LECHERA X 7 LTS IMUSA	4	17.00	68.00
000505	CANTINA 30 LTS TAPA HERMETICA IMUSA	6	152.00	912.00
000507	ABONO 15-15-15 FERTISA X 50 KG	4	43.00	172.00
000513	CURZATE X 500 GR	19	8.75	166.25
000515	ECTONIL POUR ON X 120 ML	3	5.30	15.90
000551	VARILLA PARA CERCA	37	4.75	175.75
000557	RATIGEN SOBRE X 100 GR	72	2.20	158.40

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 6/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000565	YARAMILA COMPLEX 12+11+18+S X 50 KG	4	75.00	300.00
000571	TANQUE X 200 LTS	10	28.00	280.00
000585	MULTIVIT CH JERINGA X 20 ML	113	2.45	276.85
000590	ACEITE DE ALMENDRAS X 1 LTS	1	9.00	9.00
000591	MELAZA POMO GALON	2	4.50	9.00
000596	PROCAN ARP POLL,CARNEY VEGETALES X LB	2	1.00	2.00
000599	RABIOSO GLIFOSATO X 500 CC	12	26.00	312.00
000602	SEMA GALLO	54	23.50	1.269.00
000603	JERINGA REUSABLE X 50 ML	42	13.90	583.80
000604	JERINGA REUSABLE X 30 ML	1	13.00	13.00
000606	JERINGA DESCARTABLE X 20 ML CON AGUJA	446	0.50	223.00
000610	TILACLOR SOBRE X 10 GR	13	2.50	32.50
000619	NEUMOBAC FC X 1 DOSIS (NEUMONIA)	92	1.50	138.00
000620	UREA BLANCA GRUESA X 50 KG AGRIPAC	1	35.00	35.00
000628	ABONO 18-46-00 X 50 KG FERTISA	9	48.75	438.75
000649	MEZCLA PAPA SIEMBRA X 50 KG	17	40.00	680.00
000652	SUPRAFOS X 4 KG	7	24.80	173.60
000653	CHADINE SOLUCION FCO X 120 ML	7	2.75	19.25
000656	PROCAN ARP POLL,CARNEY VEGETALES X 2 KG	5	5.28	26.4
000660	HEMATOTAL ATP X 50 ML	2	10.14	20.28
000661	HEMATOTAL ATP X 100 ML	2	20.00	40.00
000663	SACOS BLANCOS LAMINADOS	466	28.00	13.048.00
000675	MATAGUSANOS CURA HERIDAS X 235 ML	8	4.20	33.60
000676	AFRECHO DE TRIGO X 45 KG	1	20.00	20.00
000694	BEBEDERO X 3 LTS	4	3.75	15.00
000699	CANTINA 40 LTS TAPA HERMETICA IMUSA	2	175.00	350.00
000704	BOMBA DE AGUA 1" x 1.2 HP GX25 HONDA	1	315.00	315.00
000705	BOMBA DE AGUA 2" X5.5HP PRESION WH20XK1J HONDA	1	615.00	615.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 7/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000706	DESMALIZADORA UMK -450 HONDA	1	510.00	510.00
000710	CURA HERIDAS -2 X 100 ML	1	5.00	5.00
000712	BOMBA DE AGUA 2" CAUDAL MOTOR 5.5 HP HONDA	1	405.00	405.00
000719	TS-2 TILOSINA X 100 ML	2	11.00	22.00
000724	RADEK JERINGA AL 10 X 25 ML	77	4.50	346.50
000725	ALBENDALIF 25% JERINGA X 20 ML	8	4.50	36
000727	MEZCLA APORQUE X 50 KG	21	40.00	840.00
000728	BALANCE LECHE X 20 KG	51	26.00	1.326.00
000730	CERCA ELECTRICA 30 KM DISTRICAMPO BATERIA agrosad	2	240.00	480.00
000731	ARGOLLA PEQUEÑA GRUESA X UNIDAD	18	6.00	108.00
000733	ARGOLLA MEDIANA DELGADA X UNIDAD	15	5.00	75.00
000738	ZINAPRIM (TRIMETROPRIM) X 20 GR	11	7.00	77.00
000749	PROSTAL X 2 ML OXITOCINA (SINCRONIZAR EL CELO)	4	4.00	16.00
000750	ENERGIZANTE ALE BET X 100 ML	19	20.00	380.00
000753	PEZOSAN-N X 100 GR	24	9.50	228.00
000757	NEWCASTLE + BRONQUITIS X 100 DOSIS FARBIOVET	14	2.20	30.80
000758	SOGA 10MM X METRO	144	0.75	108.00
000762	HEMO K-3 X 20 ML	12	1.00	12.00
000766	BEBEDERO AUTOMATICO COPA PARA AVES JLV 30501	2	20.00	40.00
000776	EMPAQUE CANTARILLA X 30 Y 40 LTS IMUSA	9	5.75	51.75
000786	SULFATO DE AMONIO GRANULADO X 50 KG FERTISA	13	31.00	403.00
000800	AISLADORES PARA CLAVO X UNIDAD	78	0.50	39.00
000806	RAYGRASS ANUAL ATTAN X LB	36	1.75	63.00
000827	FULLXACINA -12 X 100 ML	4	6.00	24.00
000830	VITASAL LECHE X 20 KG	8	20.00	160.00
000832	FILTRO LECHERO	2	16.00	32.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 8/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000834	POLYMAST LACTANCIA ROJO JERINGA X 10 ML	50	2.50	125.00
000835	POLYMAST SECADO AZUL JERINGA X 10 ML	35	2.50	87.50
000849	GUANTES DE INSEMINACION X UNIDAD	51	0.40	20.40
000852	CINTA ROJA X 200 CC MIST	3	45.00	135.00
000858	PULVERIZADORA PORTATIL JACTO X 1.5 LT	1	10.00	10.00
000864	REVUS 125 CC	18	19.00	342.00
000867	TAPA CANTINA X 30 LTS IMUSA	2	45.00	90.00
000878	SACOS PAPEROS SE SEMA	44	0.75	33.00
000885	CABEZADA MEDIANDA	3	2.00	6.00
000886	CABEZADA GRANDE	3	2.50	7.50
000894	ARGOLLA GRANDE GRUESA	18	6.00	108.00
000895	ARGOLLA GRANDE DELGADA	2	5.00	10.00
000896	ARGOLLA PEQUEÑA DELGADA	7	4.50	31.50
000899	FUMIGADORA DE MOCHILA WJR4025T X 25 LTS HONDA	1	80.00	80.00
000900	6MINERALES X 500 ML	32	14.00	448.00
000906	ANTIDIARREICO X 10 GR	19	2.00	38.00
000909	CEFASPUR X 20 ML	13	7.45	96.85
000916	UREA AMARILLA BONANZA N38	20	39.00	780.00
000921	ANTIDIARREICO X 10 GR CAMPOSA	17	1.50	25.50
000943	TETINA BIBERON REPUESTO	11	3.00	33.00
000946	FARMA VERDOL SL X 500 CC	32	8.95	286.40
000956	ECTOSULES AL 0% X 100 CC	48	5.50	264.00
000958	ECTOSULES AL 0% X 250 CC	17	10.50	178.50
000959	AGRO-K X 1 KG	32	13.45	430.40
000964	MAIZ QQ X 100 LB	107	21.00	2,247.00
000965	RAN NED GLYFOSATO X LTS	16	11.00	176.00
000970	ARGOLLA MEDIANA GRUESA	9	6.50	58.50
000974	FLORFLOX 15% X 10 ML	1	0.35	0.35
000975	OXITOCINA OVER X 10 ML	20	2.35	47.00
000977	ARETES AMARILLO X UNIDAD	44	2.00	88.00
000982	TRIGO X SACO	7	26.00	182.00
000995	NEW MECTIN EC X 100 CC	54	12.00	648.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 9/16</b>
---	--	----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
001027	GUADANA X GALON GLIFOSATO	3	29.00	87.00
001028	CYTOKIN X LTS	1	4.60	4.60
001049	ACEITE DE ALMENDRAS X 250 ML	16	7.90	126.40
001053	RAYGRASS PERENNE ACROBAT X SACO	1	200.00	200.00
001057	COMPA X LB CACHORO	37	1.20	44.40
001074	SACO PARA AFRECHO	48	0.60	28.80
001087	VIRKOS fco X 20 ML	9	2.50	22.50
001088	BICARBONATO X LIBRA CON VITAMINA	47	5.50	258.50
001125	ESCOBA DE PALO X UNIDAD	3	2.50	7.50
001127	TERNO COMPLETO IMPERMIABLE	5	18.50	92.50
001128	6MINERALES X 250 ML	2	12.00	24.00
001144	CANTINA 40 LTS TAPA CAUCHO IMUSA	3	135.00	405.00
001153	APORQUE FERTISON FERTISA X 50 KG	2	45.00	90.00
001162	PONCHO AMARILLO	1	16.50	16.50
001163	PONCHO VERDE	1	16.50	16.50
001175	OVULOS UTERINOS METRIVET X UNIDAD	7	11.50	80.50
001179	POLLO ENGORDE AVIPAZ POLVO X SACO	8	33.00	264.00
001180	POLLO CRECIMIENTO AVIPAZ PELET X SACO	31	33.00	1.023.00
001206	ATLANTE FOSFORO POTASIO X 500 KG	1	9.50	9.50
001210	CARRETE AZUL GRANDE	4	35.00	140.00
001218	VERDICT GOLD X 100 CC	47	11.00	517.00
001237	FIJADOR AGRICOLA X LTS	12	1.60	19.20
001258	FERTISON PAPA SIEMBRA X 50 KG 11-22-11	6	37.00	222.00
001260	AFRECHO X 40 KG	44	13.00	572
001265	CALCIO ORAL FRASCO X 100 ML	15	5.50	82.50
001268	NEDZYME CYTOKIN X 100 ML	62	4.50	279.00
001272	BOMBA DE AGUA 3" X5.5HP CAUDAL WH20XK1J HONDA	1	400.00	400.00
001277	ZEROBICHOS X 10 ML 3.5 IVERMECTINA	5	4.00	20.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 10/16</b>
---	--	-----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
001277	ZEROBICHOS X 10 ML 3.5 IVERMECTINA	5	4.00	20.00
001281	SACOS PAPEROS SIN RAYA X 59 X100	190	0.33	62.70
001284	HOJAS DE BISTURI JOSA # 22Y24 X UNIDAD	10	0.40	4.00
001287	ARROCILLO X SACO	10	25.50	255.00
001288	CALCIO ANIMAL ORAL FCO 440 ML	31	12.50	387.50
001302	BICARBONATO LITHOVIAL X KILO	1	2.50	2.50
001305	FLUNIXIN JB 20 ML	7	6.95	48.65
001311	CAL AGRICOLA SAN ANTONIO X 45 KG	2	6.00	12.00
001315	CHUPON PARA OVEJA Y CERDOS	12	1.00	12.00
001322	AGUJAS METALICA 18 X 1 1/12	11	1.00	11.00
001333	ABONO MEJORADO 10-30-10 +MG+S+ME FERTISA X 50 KG	3	32.50	97.50
001339	YODO INYECTABLE X 100 ML	3	12.00	36.00
001346	LIVANAL AMPO X 10 ML	7	2.00	14.00
001372	HILO CUERDA ELECTROPLASTICA X 200	5	35.00	175.00
001378	IVERMIC 3.15 +AD3E FCOS X 50 CC	5	12.60	63.00
001392	COMPLEJO B ORAL COJIN	149	1.50	223.50
001397	MAYBE COMPLEJO B X 100 ML	1	5.00	5.00
001416	SACOS PAPEROS RAYA NEGRA X 58 X100	3928	0.33	1.296.24
001417	PIPERAZINA SOBRE X 10 G	102	0.60	61.20
3415166504 069	AISLADOR TORNILLO X UNIDAD MISTERGENES	40	0.55	22.00
3415166551 063	AISLADOR IVABLOCK PARA VARILLA X UNIDAD MISTERGENES	20	0.60	12.00
7344480086 00	ASCORBOL PLUS X TABLETA	7	0.50	3.50
7501051101 003	JABON ASUNTOL X 100 GR	5	4.60	23.00
7502010429 152	FOSFOFOSAN X 100 ML	4	16.80	67.20
7707263700 779	STREPTOLAND ORAL SOBRE X 20 GR	17	2.00	34.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 11/16</b>
---	--	-----------------

<b>Cód.</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
7707297410 510	AISLADOR POSTE VARILLA AMARILLO X BLOQUE	71	0.50	35.50
7707311332 519	ARETE BOVINO GRANDE AMARILLO POR UNIDAD	32	3.00	96.00
7707341332 397	ARETE BOVINO MEDIANO TOMATE POR UNIDAD	25	2.50	62.50
7707341332 434	ARETE BOVINO MEDIANO ROJO POR UNIDAD	93	2.50	232.5
7707341332 533	ARETE BOVINO GRANDE TOMATE POR UNIDAD	48	3.00	144.00
7707341332 571	ARETE BOVINO GRANDE ROJO POR UNIDAD	80	3.00	240.00
7861009813 908	LIVANAL X 100 ML YODO	2	11.00	22.00
7861009818 408	SEISMIN 211 INYECTABLE FCO X 500 ML	16	14.00	224.00
7861009823 327	TRAMICIN L.A X 20 ML	10	7.45	74.50
7861009825 482	VITALIZADOR SOBRE X 200 GR	10	3.00	30.00
7862101611 256	EBROL L.A X 20 ML	2	8.45	16.90
7862101615 247	AMECTIN FORTE X 10 ML	1	4.00	4.00
7862101615 254	AMECTIN FORTE X 50 ML	4	12.00	48.00
7862101616 824	FLORFLOX MISSELLA X UNIDAD	510	0.30	153.00
7862101618 5906	AMECTIN FORTE X 100 ML	7	22.00	154.00
7862102660 482	B-PLEX COMPLEJO B X 100 ML	16	8.45	135.20
7862102661 083	CEFASPUR X 100 ML	7	35.80	250.60
7862109811 948	CLASS X 20 ML ZERO SIN RETIRO DE LECHE	42	7.90	331.80
7862110040 030	TALCO CARIÑOSO X 80 GR	29	3.90	113.10
7862110040 047	TALCO CARIÑOSO X 150 GR	32	9.00	288.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 12/16</b>
---	--	-----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
7862112941 977	YODO INYECTABLE X 10 ML	7	2.00	14.00
7862135920 270	JABON PELUCHIN IVERMECTINA X 90 G	5	4.00	20.00
ABO001	FERTIFORRAJE X 50 KG 21-12-15	56	49.00	2.744.00
ABO002	ABONO 10-30-10 FERTISA	61	42.50	2.592.50
ABO003	ABONO 10-30-10 MORALVA	15	41.00	615.00
ABO014	SAL EN GRANO X SACO	55	10.00	550.00
ACEI0008	ACEITE DE ALMENDRAS X 500ML	20	5.00	100.00
ARET0024	ARETE GRANDE TOMATE X UNIDADA	25	3.00	75.00
BAL001	SUPER LECHERO PRONACA X 40KG	73	26.00	1.898.00
BAL002	EL CAMPO X 40KG	64	16.00	1.024.00
BAL003	TERNERA CRECIMIENTO PRONACA X 40KG	1	29.00	29.00
BAL007	TERNERA CRECIMIENTO NUTRIL 18% X 40KG	10	28.00	280.00
BAL012	AFRECHO GUAYAS X 50KG	39	20.00	780.00
BAL013	SEMA GUAYAS X 50KG	29	23.50	681.50
BAL017	CHANCA TAMIZADA X 100LB	23	21.00	483.00
BAL019	TAMO DE AVENA X SACO	15	12.00	180.00
BAL020	BAL PISIS ENGORDE 4 X KG	157	33.00	5.181.00
BAL021	BAL PISIS ENGORDE 5 X KG	92	35.00	3.220.00
BAL022	BAL PISIS ENGORDE 7 X KG	50	36.00	1.800.00
BAL026	BAL PISIS INICIAL 3 X KG	5	13.00	65.00
BAL027	BAL PISIS INICIAL 4 X KG	21	13.00	273.00
BAL027A	BAL PISIS INICIAL 5 X KG	24	14.00	336.00
CATO0060	CATOSAL B12 X 250 ML	1	63.60	63.60
CATO0061	CATOSAL CON VITAMINA B12 X 50ML	6	18.40	110.40
CATO0062	CATOSAL CON VITAMINA B12X 100ML	1	26.00	26.00
CEFA0063	CEFALEXINA 200 OVER X 100ML	2	25.00	50.00
ECTO0094	ECTOSULES 6% POUR ON X 250 ML	40	12.00	480.00
FOLI011	KELIK POTASIO X 500GR	5	9.00	45.00
FOLI017	MANVER CUAJER X 100CC	19	5.10	96.90
FOLI021	CYTOKIN X 100 ML	39	4.35	169.65
FORT0116	FORTEMIL X500 ML	2	14.80	29.60

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 13/16</b>
---	--	-----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
FOSF0121	FOSFO CALCIO VITAMINA X 500ML	14	7.45	104.30
FUNG001	ACROBAT X 750 GR	87	18.00	1.566.00
FUNG003	PATRON X 750 GR	157	14.50	2.276.50
HERB008	RAN NED 480 X GALON	1	40.00	40.00
HERB009	ACCION X GALON	1	35.00	35.00
INSEC001	MATABABOSA X 500 GR	18	5.36	96.48
INSEC003	ENGEO X 100 ML	94	10.50	987.00
INSEC004	ENGEO X 250 ML	127	28.00	3.472.00
INSEC007	CURACRON X 250ML	6	8.00	48.00
IVER0153	IVERMIC + AD3E FCOS X 100 CC	11	22.00	242.00
IVER0154	IVERMIC + AD3E FCOS X 10ML	43	3.68	158.24
IVER0156	IVERMIC +AD3E FCOS X 20 CC	51	5.50	280.50
NUVA0198	NUVAPON 100 GOLD X 20 ML	13	2.80	36.40
OPIG0199	OPIGAL 5 X 120 GR	17	3.90	66.30
OPIG0200	OPIGAL 5 X 60 GR	4	2.80	11.20
PANA0203	PANACUR 10% X 100ML	22	13.00	286.00
PEZO0209	PEZOSAN-N X 30 GR	17	5.30	90.10
PROC0212	PROCAN ARMG X 2 KG	2	6.36	12.72
SAGU0248	SAGUAYMIC PLUS X 50ML	33	6.30	207.90
SEIS0253	SEISMIN ORAL X 500ML	9	12.90	116.10
SEM001	ALFALFA X LIBRA	30	13.00	390.00
SEM002	RAYGRASS PERENNE BOXER X LB	19	3.90	74.10
SEM004	RAYGRASS ANUAL MANGUN X LB	77	2.50	192.50
SEM016	TREBOL BLANCO WESTAR AGROSAD X LB	62	6.50	403.00
SHOT0263	SHOTAPEN LA X 100 ML	1	35.50	35.50
SHOT0264	SHOTAPEN LA X 50ML	2	21.90	83.80
SOLU0265	SOLUBACTONE POLVO SOLUBLE X 100 GR	10	7.75	77.50
SOLV0266	SOLVIT SOBRE X 20GR	4	2.80	11.20
UBRE0297	UBRESANA POMADA X 200GR	3	5.00	15.00
VET061	FOSCASAL X 5KG	13	9.50	123.50
VETE004	CALCIO TADEC50 X 100ML	12	8.90	106.80
VETE005	THOROMANGAN X 20ML	41	6.70	274.70
VETE006	THOROMANGAN X 100ML	22	14.00	308.00
VETE016	CELO FIJO X 10ML	25	3.90	97.50
VETE019	MAXIN X 20ML	17	4.03	68.51

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 14/16</b>
---	--	-----------------

<b>Cód.</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
VETE020	MAXIN X 100ML	26	10.00	260.00
VETE025	CLASS X 20ML	29	8.40	243.60
VETE028	SEVERO JERINGA X 20ML	78	3.50	273.00
VETE030	FOSFO CALCIO VITAMINA X 30 ML	6	0.80	4.80
VETE0303	VETERCILN L.A PLUS	17	11.00	187.00
VETE032	KRONIVIT CAPSULA	2760	3.00	8.280.00
VETE037	AMINO-VIT X 450 ML	41	12.95	530.95
VETE039	LICVITE ORAL X 500ML	155	14.95	2.317.25
VETE040	TRAMICIN SOLUBLE	126	1.50	189.00
VETE041	YACU OUT X TABLETA	49	1.50	73.50
VETE044	VASO SELLADOR	7	12.00	84.00
VETE046	RUM-DIGESTAR	32	7.50	240.00
VETE048	FULLXACINA -12 X 60ML	1	6.30	6.30
VETE053	AMPROGAN POLVO SOBRE	15	2.00	30.00
VETE057	GANASAL X KG	60	2.00	120.00
VETE058	GANASAL X 5KG	26	4.00	104.00
VETE059	GANASAL X 20KG	3	26.00	78.00
VETE060	FOSCASAL X KG	57	2.00	114.00
VETE062	FOSCASAL X 20 KG	1	26.00	26.00
VETE064	VITASAL LECHE X 10 KG	36	8.50	306.00
VETE067	SUPRAFOS F BALDE X 20KG	3	24.00	72.00
VETE068	ADIBLOCK BASSIC X 10KG	12	18.00	216.00
VETE069	PECUTRIN X KG	1	101.00	101.00
VETE070	PECUTRIN X 4KG BALDE	11	30.00	330.00
VETE072	LECHE FOKKAMEL X LB	21	1.75	36.75
VETE077	ECTONIL POUR ON X 30 ML	2	3.90	7.80
VETE078	IVERYL POUR ON X 30 ML	17	3.90	66.30
VETE086	UNGUENTO BIOCICATRIZANTE X 150 GR	1	7.50	7.50
VETE087	CREMA DE ORDEÑO X 100 GR	2	5.20	10.40
VETE091	NARIGUERA TENAZA	11	18.00	198.00
VETE095	INTERCLIN X 120ML	9	2.90	26.10
VETE096	CALCIO TADDEC GEL ORAL X 500ML	17	10.00	170.00
VETE099	EMPAQUE CANTARILLA X 20 LTS	33	3.75	123.75
VETE100	EMPAQUE CANTARILLA X 30 Y 40 LTS	29	5.75	166.75

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 15/16</b>
---	--	-----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
VETE101	REVERIN SPRAY X 200 ML	12	9.50	114.00
VETE102	SELLADOR DE UBRES X GALON	9	18.00	162.00
VETE104	BRONCO-MAX X 10 ML	11	4.55	50.05
VETE109	MAXPECMICINA RIING X 20 GR	55	3.00	165.00
VIGA0305	VIGANTOL ADE X 100ML	10	35.00	350.00
VIGA0306	VIGANTOL ADE X 25 ML	1	10.50	10.50
VITA0314	VITAMINA AD3E X 10 ML	4	6.25	25.00
000003	FOSCASAL X 4KG BALDE	26	8.59	223.34
000018	YARA AMIDAS X50KG	327	40.00	13.080.00
000044	SELLADOR DE UBRES MASTIDYNE X GALON	1	18.00	18.00
000045	DETERGENTE ACIDO DE USO SEMANAL X GALON	1	14.00	14.00
000048	SACOS PAPEROS RAYA AZUL X 58 X100	8500	0.35	2.975.00
000051	BOMBA JACTO PJH REGISTRO PLASTICO X 20 TLS	9	85.00	765.00
000052	PASTO AZUL AMBA X LB	50	4.50	225.00
000057	SACOS ARROBEROS X 25 LB	1000	0.15	150.00
000137	RATIFIN SOBRE X UNIDAD	595	1.00	595.00
000255	ABONO 18-46-0 AGRIPAC X 50 KG	3	48.00	144.00
000314	SULFATO DE AMONIO STANDARD X 50 KG FERTISA	1	31.00	31.00
000350	FORRAGE MAX X LB	145	4.00	580.00
000445	CALFOSAL LECHE X 20 K,G	3	26.00	78.00
000449	ABONO AZUL ABOGRAN 12-12-17-2-9 +EM X 50 KG	1	80.00	80.00
000470	TREBOL ROJO DYNAMITE WESTAR X LB	150	5.50	825.00
000495	RABIOSO GLIFOSATO X GALON	8	29.00	232.00
000497	LECHERA X 2 LTS IMUSA	6	10.00	60.00
000498	LECHERA X 5 LTS IMUSA	3	14.00	42.00
000504	CANTINA 20 LTS TAPA HERMETICA IMUSA	1	132.00	132.00
000505	CANTINA 30 LTS TAPA HERMETICA IMUSA	2	153.00	306.00
000565	YARAMILA COMPLEX 12+11+18+S X 50 KG	27	75.00	2.025.00

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Constatación Física</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>C1 16/16</b>
---	--	-----------------

Cód.	Producto	Cantidad	V. Unitario	V. Total
000620	UREA BLANCA GRUESA X 50 KG AGRIPAC	17	36.00	612.00
000775	EMPAQUE CANTARILLA X 20 LTS IMUSA	70	3.75	262.50
000776	EMPAQUE CANTARILLA X 30 Y 40 LTS IMUSA	60	5.75	345.00
000786	SULFATO DE AMONIO GRANULADO X 50 KG FERTISA	48	31.00	1.488.00
000878	SACOS PAPEROS SE SEMA	100	0.50	50.00
001052	RAYGRASS PERENNE BOXER X SACO	13	205.00	2.665.00
001085	RAYGRASS PERENNE MAX LECHERO PLUS X SACO	8	200.00	1.600.00
001153	APORQUE FERTISON FERTISA X 50 KG	11	38.00	418.00
001258	FERTISON PAPA SIEMBRA X 50 KG 11-22-11	4	45.00	180.00
001311	CAL AGRICOLA SAN ANTONIO X 45 KG	348	6.00	2.088.00
001333	ABONO MEJORADO 10-30-10 +MG+S+ME FERTISA X 50 KG	2	42.50	85.00
001416	SACOS PAPEROS RAYA NEGRA X 58 X100	4500	0.35	1.575.00
7707297410 510	AISLADOR POSTE VARILLA AMARILLO X BLOQUE	50	13.00	650.00
7861009825	VITALIZADOR SOBRE X 200 GR	26	3.00	78.00
SEIS0253	SEISMIN ORAL X 500ML	100	12.90	1.290.00
SEM004	RAYGRASS ANUAL MANGUN X LB	300	2.50	750.00
SEM016	TREBOL BLANCO WESTAR AGROSAD X LB	250	6.50	16.250.00
VET061	FOSCASAL X 5KG	36	9.00	324.00
VETE030	FOSFO CALCIO VITAMINA X 30 ML	100	0.80	80.00
VETE037	AMINO-VIT X 450 ML	40	13.95	558.00
VETE067	SUPRAFOS F BALDE X 20KG	5	130.00	650.00
VETE070	PECUTRIN X 4KG BALDE	97	30.00	2.910.00
VETE083	BOVICUR JERINGA X 20 ML	144	1.65	237.60
VETE099	EMPAQUE CANTARILLA X 20 LTS	119	3.75	446.25
VETE100	EMPAQUE CANTARILLA X 30 Y 40	105	5.75	603.75
<b>TOTAL</b>				<b>Σ 191.019,73©</b>

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

Anexo 6. Cédulas analíticas

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS</b>  <b>Cédula Analítica Compras</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>CAC 1/1</b></p>
---	--	-----------------------

N°	Meses	COMPRAS			Ajuste/Reclasificación		Saldo Auditado
		Valor contable	Saldo contable	Valor auditado	Debe	Haber	
1	Enero	77.798,17	77.798,17	77.798,17			77.798,17
2	Febrero	49.122,96	49.122,96	49.122,96			49.122,96
3	Marzo	140.408,30	140.408,30	140.408,30			140.408,30
4	Abril	106.962,05	106.962,05	106.962,05			106.962,05
5	Mayo	97.841,06	97.841,06	97.841,06			97.841,06
6	Junio	82.370,51	82.370,51	82.370,51			82.370,51
7	Julio	106.881,20	106.881,20	106.881,20			106.881,20
8	Agosto	130.865,71	130.865,71	130.865,71			130.865,71
9	Septiembre	97.197,75	97.197,75	97.197,75			97.197,75
10	Octubre	75.159,61	75.159,61	75.159,61			75.159,61
11	Noviembre	110.020,01	110.020,01	110.020,01			110.020,01
12	Diciembre	98.307,36	98.307,36	98.307,36			98.307,36
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1'172.934,69</b>	<b>Σ 1'172.934,69</b>	<b>Σ 1'172.934,69</b>			<b>1'172.934,69©</b>

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS</b>  <b>Cédula Analítica Ventas</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>CAV 1/1</b></p>
---	---	-----------------------

VENTAS					Ajuste/Reclasificación		Saldo Auditado
N°	Meses	Valor contable	Saldo contable	Valor auditado	Debe	Haber	
1	Enero	75.211,37	75.211,37	75.211,37			75.211,37
2	Febrero	84.980,95	84.980,95	84.980,95			84.980,95
3	Marzo	127.169,55	127.169,55	127.169,55			127.169,55
4	Abril	104.614,32	104.614,32	104.614,32			104.614,32
5	Mayo	124.858,21	124.858,21	124.858,21			124.858,21
6	Junio	65.938,09	65.938,09	65.938,09			65.938,09
7	Julio	144.578,87	144.578,87	144.578,87			144.578,87
8	Agosto	138.029,16	138.029,16	138.029,16			138.029,16
9	Septiembre	118.480,08	118.480,08	118.480,08			118.480,08
10	Octubre	119.866,37	119.866,37	119.866,37			119.866,37
11	Noviembre	90.178,00	90.178,00	90.178,00			90.178,00
12	Diciembre	108.712,13	108.712,13	108.712,13			108.712,13
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1'302.617,10</b>	<b>Σ 1'302.617,10</b>	<b>Σ 1'302.617,10</b>			<b>1'302.617,10©</b>

Σ=Sumatoria

©=Comprobado

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

Anexo 7. Indicadores

 <p><b>JOSÉ LALA AUDITOR</b></p>	<p><b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>Aplicación de Indicadores</b>  <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b></p>	<p><b>AI 1/3</b></p>
---	---	----------------------

<b>Razón de Actividad</b>		
<b>Rotación de inventario</b>	$= \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$ $= \frac{1'253.856,81}{132.576,02}$ $= 9,46$	El Almacén Agropecuario San Antonio, tiene una rotación de inventario de 9,46 significa que durante el período de tiempo analizado (por lo general, un año), la empresa ha vendido y reemplazado su inventario aproximadamente 9,46 veces.
<b>Permanencia de inventario</b>	$= \frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación del inventario}}$ $= \frac{360 \text{ (días)}}{9,46}$ $= 38,05$	Esto significa que, en promedio, sus productos o bienes permanecen en el inventario del almacén durante aproximadamente 38,05 días antes de ser vendidos.
<b>Permanencia de cuentas por cobrar</b>	$= \frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación cuentas por cobrar}}$ $= \frac{360 \text{ (días)}}{148.175,26}$ $= 0,002$	En promedio, el almacén San Antonio tarda aproximadamente 0,002 días (aproximadamente 0,048 horas) en cobrar sus cuentas por cobrar.
<b>Razón circulante o corriente</b>	$= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $= \frac{303.271,28}{189.079,90}$ $= 1,60$	Una razón circulante de 1,6 significa que, por cada unidad de pasivos circulantes, el Almacén Agropecuario San Antonio tiene 1,6 unidades de activos circulantes.
<b>Razón rápida o prueba ácida</b>	$= \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$ $= \frac{303.271,28 - 132.576,02}{189.079,90}$ $= 0,90$	Una razón rápida de 0,9 indica que, por cada unidad de pasivos circulantes, el Almacén Agropecuario tiene 0,9 unidades de activos líquidos disponibles para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022

 <b>JOSÉ LALA</b> <b>AUDITOR</b>	<b>ALMACÉN AGROPECUARIO SAN ANTONIO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>Aplicación de Indicadores</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>AI 2/3</b>
---	--	---------------

<b>Razón de Rentabilidad</b>		
<b>Rentabilidad del Activo</b>	$= \frac{\textit{Utilidad del ejercicio}}{\textit{Activo Total}}$ $= \frac{-5.011,41}{304.347,30}$ $= -0,016$	Significa que el Almacén Agropecuario San Antonio ha tenido una pérdida de -0,016 en relación con sus activos durante el período analizado.
<b>Rentabilidad sobre el Patrimonio</b>	$= \frac{\textit{Utilidad del Ejercicio}}{\textit{Patrimonio}}$ $= \frac{-5.011,41}{44.000,00}$ $= -0,11$	Significa que el Almacén Agropecuario San Antonio ha tenido una pérdida de -0,11 en relación con el patrimonio durante el período analizado.
<b>Rentabilidad sobre las Ventas</b>	$= \frac{\textit{Utilidad del Ejercicio}}{\textit{Ventas}}$ $= \frac{-5.011,41}{-1'253.856,81}$ $= 0,004$	Significa que el Almacén ha generado una ganancia neta de aproximadamente el 0,4% en relación con sus ventas durante el período analizado, es decir, obtenido un beneficio neto de aproximadamente 0,4 centavos.
<b>Nivel de endeudamiento</b>	$= \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$ $= \frac{261.578,08}{304.347,30}$ $= 0,86$	El almacén tiene un nivel de endeudamiento de 0,86 indica que el 86% de los activos totales del almacén están financiados con deuda. En otras palabras, la mayor parte de los recursos de la empresa provienen de préstamos o financiamiento con terceros.
<b>Razón de apalancamiento</b>	$= \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Patrimonio Total}}$ $= \frac{261.578,08}{44.000,00}$ $= 5,94$	Un valor de 5,94 sugiere que una gran parte de los activos o operaciones del almacén se han financiado mediante deuda, en lugar de fondos propios de los accionistas o propietarios.

<b>Elaborado por</b>	JPLL	<b>Fecha</b>	18/05/2023
<b>Revisado por</b>	VHVS	<b>Fecha</b>	03/06/2022