



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

**TÍTULO:**

“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ABASTOS EL  
GRANERO PERÍODO 2020”

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OBTAR AL TÍTULO DE INGENIERA  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**AUTORA:**

SONIA VANESSA POMAQUERO POMAQUERO

**TUTORA:**

MsC. ALEXANDRA LORENA LÓPEZ NARANJO

**RIOBAMBA, ECUADOR. 2022**

## DERECHOS DE AUTOR

La responsabilidad del presente proyecto de investigación, sobre el tema **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ABASTOS EL GRANERO PERÍODO 2020”** corresponde a: Sonia Vanessa Pomaquero Pomaquero y MsC. Alexandra Lorena López Naranjo, y el patrimonio intelectual pertenece a la Universidad Nacional de Chimborazo



---

Sonia Vanessa Pomaquero Pomaquero  
C.I 060587886-7



## DICTAMEN DE CONFORMIDAD DEL PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

**Facultad:** Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas  
**Carrera:** Carrera de Contabilidad y Auditoría

### 1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

**Tutor:** Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo **Cédula:** 060215239-9  
**Miembro tribunal:** Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez **Cédula:** 060227935-8  
**Miembro tribunal:** Mgs. Victor Hugo Vásconez Samaniego **Cédula:** 060300210-6

### 2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

**Apellidos:** Pomaquero Pomaquero  
**Nombres:** Sonia Vanessa  
**C.I / Pasaporte:** 060587886-7  
**Título del Proyecto de Investigación:** "Examen Especial al Componente Inventarios y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Abastos el Granero 2020"  
**Domnio Científico:** Desarrollo Socioeconómico y Educativo para el Fortalecimiento de la Institucionalidad Democrática y Ciudadana  
**Línea de Investigación:** Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral

### 3. CONFORMIDAD PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

Aspectos	Conformidad Si/No	Observaciones
Título	Si	
Resumen	Si	
Introducción	Si	
Objetivos: general y específicos	Si	
Estado del arte relacionado a la temática de investigación	Si	
Metodología	Si	
Resultados y discusión	Si	
Conclusiones y recomendaciones	Si	
Referencias bibliográficas	Si	
Apéndice y anexos	Si	

Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, SI( x ) / NO( ) es favorable el dictamen del Proyecto escrito de Investigación, obteniendo una calificación de: sobre 10 puntos.

Mgs. Lorena López  
TUTOR



DIRECCIÓN ACADÉMICA  
VICERECTORADO ACADÉMICO



UNACH-RGF-01-04-02.22

Mgs. Jhonny Coronel  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Mgs. Víctor Vásquez  
**MIEMBROS DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

El siguiente proyecto de titulación está dedicado a:

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente, a todas aquellas personas quienes me han apoyado cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día.

*Sonia Vanessa Pomaquero Pomaquero*

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, deseo expresar mi agradecimiento a la tutora de mi proyecto de titulación, por la dedicación y apoyo que ha brindado a este trabajo, por el respeto a mis sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas. Gracias por su amabilidad, su tiempo y sus ideas.

Asimismo, agradezco a mis padres, a mi familia, porque con ellos compartí una infancia feliz, que guardo en el recuerdo y es un aliento para seguir escribiendo sobre la infancia.

Gracias a mis amigos, que siempre me han prestado un gran apoyo moral y humano, necesarios en los momentos difíciles de este trabajo y esta profesión.

Pero, sobre todo, gracias a mi esposo, por su paciencia, comprensión y solidaridad con este proyecto, por el tiempo que me han concedido, un tiempo robado a la historia familiar. Sin su apoyo este trabajo nunca se habría escrito y, por eso, este trabajo es también el suyo.

A todos, muchas gracias.

*Sonia Vanessa Pomaquero Pomaquero*

## ÍNDICE GENERAL

<b>DERECHOS DE AUTOR</b>	
<b>DICTAMEN FAVORABLE DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN</b>	
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTO</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b>	
<b>RESUMEN</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>14</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>14</b>
<b>1.1 PROBLEMATIZACIÓN .....</b>	<b>14</b>
<b>1.2 PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>15</b>
<b>1.3 JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>15</b>
<b>1.4 OBJETIVOS.....</b>	<b>15</b>
<b>1.4.1. General.....</b>	<b>15</b>
<b>1.4.2. Específicos.....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>16</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1. ESTADO DEL ARTE.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2. Conceptualización de las Variables.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1. Conceptualización Variable Independiente: Examen Especial. ....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.2. Conceptualización Variable Dependiente: Inventarios.....</b>	<b>22</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1. Método de Investigación.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2. Tipo de Investigación.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.1. Documental.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.2. De campo.....</b>	<b>25</b>
<b>3.3. Enfoque de Investigación.....</b>	<b>25</b>
<b>3.3.1. Cualitativo.....</b>	<b>25</b>
<b>3.3.2. Cuantitativo.....</b>	<b>25</b>
<b>3.4. Nivel de Investigación.....</b>	<b>25</b>
<b>3.4.1. Descriptiva.....</b>	<b>25</b>
<b>3.5. Diseño de Investigación .....</b>	<b>26</b>
<b>3.6. Determinación de la Población y Muestra .....</b>	<b>26</b>
<b>3.6.1. Determinación de la Población.....</b>	<b>26</b>
<b>3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....</b>	<b>27</b>
<b>3.7.1. Determinación de la Técnica de Recogida de Información. ....</b>	<b>27</b>
<b>3.7.2. Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información.....</b>	<b>27</b>

3.7.3 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información. ....	27
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>29</b>
<b>4.1. Fase I: Planificación</b> .....	<b>29</b>
<b>4.1.1. Matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque</b> .....	<b>30</b>
4.1.2. Memorando de Planificación. ....	32
4.1.3. Resultados Obtenidos De La Fase De Planificación. ....	36
<b>4.2. FASE II: Ejecución</b> .....	<b>38</b>
4.2.2. Resultados Obtenidos de la Fase de Ejecución .....	41
<b>4.3. FASE III: Comunicación de Resultados</b> .....	<b>41</b>
4.3.1. Carta de Presentación. ....	42
4.3.2. Informe Examen Especial Componente Inventarios. ....	43
<b>ALCANCE DEL EXAMEN</b> .....	<b>43</b>
<b>BASE LEGAL</b> .....	<b>43</b>
<b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b> .....	<b>43</b>
<b>OBJETIVOS DE LA ENTIDAD</b> .....	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>49</b>
<b>5.1. Conclusiones</b> .....	<b>49</b>
<b>5.2. Recomendaciones</b> .....	<b>50</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	Cuadro de comprobaciones de investigaciones anteriores .....	16
<b>Tabla 2</b>	Personal de la Empresa El Granero .....	26
<b>Tabla 3</b>	Inventarios.....	26
<b>Tabla 4</b>	Fase I: Planificación .....	29
<b>Tabla 5</b>	Matriz de calificación de riesgos.....	30
<b>Tabla 6</b>	Matriz FODA de la Empresa de Abastos el "Granero" .....	33
<b>Tabla 7</b>	Funcionarios que laboran en Abastos El Granero .....	34
<b>Tabla 8</b>	Equipo de trabajo.....	35
<b>Tabla 9</b>	Estimación del presupuesto.....	35
<b>Tabla 10</b>	Tiempo de duración del examen especial .....	35
<b>Tabla 11</b>	Ejecución de la auditoría.....	38
<b>Tabla 12</b>	Hoja de hallazgos .....	39
<b>Tabla 13</b>	Comunicación de Resultados .....	41
<b>Tabla 14</b>	Orden de Trabajo.....	54
<b>Tabla 15</b>	Contrato de Trabajo .....	55
<b>Tabla 16</b>	Notificación de Inicio de Auditoría .....	57
<b>Tabla 17</b>	Hoja de índice .....	59
<b>Tabla 18</b>	Hoja de Marcas.....	59
<b>Tabla 19</b>	Guía de Observación de Visita.....	61
<b>Tabla 20</b>	Entrevista de Auditoría .....	65
<b>Tabla 21</b>	Requerimiento de Auditoría.....	68
<b>Tabla 22</b>	Cuestionario de Control Interno .....	69
<b>Tabla 23</b>	Matriz de Ponderación del CI .....	70
<b>Tabla 24</b>	Matriz de Ponderación CI .....	72
<b>Tabla 25</b>	Lista de Inventarios .....	77
<b>Tabla 26</b>	Libro Mayor de Inventarios .....	79
<b>Tabla 27</b>	Cédula Sumaria de Inventarios .....	80
<b>Tabla 28</b>	<b>Cédula Analítica</b> .....	81
<b>Tabla 29</b>	Asientos de Ajuste.....	83
<b>Tabla 30</b>	Notificación de Lectura .....	85
<b>Tabla 31</b>	Acta de Conferencia .....	86

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Estructura Orgánica .....	43
---	----

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Papeles de trabajo Fase I Planificación Preliminar .....	53
Anexo 2 Papeles de trabajo Fase I Planificación Específica .....	58
Anexo 3: Papeles de Trabajo Fase II Comunicación de Resultados .....	76
Anexo 4: Papeles de trabajo Fase III Comunicación de Resultados .....	84
Anexo 5 :Cronograma de actividades.....	87

## **RESUMEN**

Abastos el Granero, está ubicado en la ciudad de Riobamba, con más de 15 años de trayectoria en el mercado, tiempo en el cual se ha dedicado a la comercialización de bienes de primera necesidad. El examen especial realizado al componente inventarios fue aplicado al componente inventarios de la empresa Abastos el Granero, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, tuvo la finalidad de determinar la incidencia en los Estados Financieros. En el Capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema y los objetivos, en el Capítulo II se encuentran las investigaciones que se han realizado del tema analizado dentro del estado del arte, las generalidades de la empresa Abastos el Granero y los conceptos que dieron mejor entendimiento a esta temática, en el Capítulo III se establece el método de investigación siendo deductivo ya que permite realizar un estudio partiendo de la observación global del control de los inventarios. En el Capítulo IV consta el desarrollo de las 3 fases del Examen Especial: La primera fase la planificación: aquí se encuentra la información general de Abastos el Granero la cual fue recolectada por medio de una guía de observación, entrevista y cuestionarios. La segunda fase la ejecución: aquí se realizó la evaluación al control interno dando como resultado nivel moderado y se elaboraron los papeles de trabajo con el análisis al componente inventarios. La tercera fase comunicación de resultados: obtuvimos el Informe Final, en el cual se dio a conocer los resultados de la Fase I y II, exponiendo que los inventarios no son manejados de manera adecuada y esto incide en que la información presentada en los estados financieros no es razonable.

### **Palabras claves:**

Control Interno, Inventarios, Examen Especial, Razonabilidad, PYMES

## **ABSTRACT**

Abastos el Granero is located in the city of Riobamba, with more than 15 years of experience in the market. During this time, it has been dedicated to commercializing essential goods. The particular examination carried out on the inventory component was applied to the inventory component of the company Abastos el Granero, corresponding to the period January 1 to December 31, 2020, to determine the incidence in the Financial Statements. In Chapter I, the approach to the problem and the objectives were developed; in Chapter II are the investigations that have been carried out on the topic analyzed within state of the art, the generalities of the company Abastos el Granero and the concepts that gave a better understanding Regarding this subject, in Chapter III the research method is established, being deductive since it allows a study to be carried out based on the global observation of inventory control. Chapter IV contains the development of the 3 phases of the Special Exam: The first phase is planning: here is the general information on Abastos el Granero, which was collected through an observation guide, interview and questionnaires. The second phase is the execution: here the evaluation of the internal control was carried out, resulting in a moderate level and the work papers were prepared with the analysis of the inventory component. The third phase, communication of results: we obtained the Final Report, in which the results of phases I and II were announced, stating that inventories are not managed adequately and this affects the information presented in the financial statements it is not reasonable.

### **Keywords:**

Internal Control, Inventories, Special Examination, Reasonableness, PYMES

Reviewed by:



Lic. Eduardo Barreno Freire.

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604936211

## **CAPÍTULO I**

### **1. INTRODUCCIÓN**

Actualmente, la mayor parte de PYMES presentan problemas con respecto a su control de inventarios como pérdidas, malos manejos o robos, impactando en la rentabilidad de las entidades.

La Empresa Abastos El Granero al ser una organización de carácter privado constituida legalmente en Riobamba-Ecuador y su actividad económica es la venta de alimentos de primera necesidad; como PYMES se ha visto afectada económicamente en el año 2020 tras la pandemia.

En este contexto, la presente investigación tiene como objetivo asistir a la Empresa con herramientas indispensables para tener un adecuado control de inventarios, que permita la apropiada toma de decisiones.

Para llevar a cabo el objetivo, en primer lugar, se definirá e interpretará el problema y justificación de la misma, como se establecerá los objetivos, luego se desarrollará el marco conceptual de las variables que nos permite tener conocimiento adecuado del componente inventarios y su incidencia en la situación financiera describiendo y analizando los posibles tratamientos que causaron este impacto, por consiguiente la metodología que se utilizará se basa en una investigación con enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo documental y de campo, nivel descriptivo y diseño no experimental.

#### **1.1 PROBLEMATIZACIÓN**

En la actualidad, uno de los problemas económicos usuales que enfrentan las empresas es la falta de control de inventarios.

Según Meana (2017) considera que: “la importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día” (pág. 3).

Cruz (2017) se refiere en que: “la aplicación y el desarrollo de los inventarios en la Empresa hay una serie de variables que afectan a la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario. Las Empresas deben tener en cuenta este proceso de inventariar, desde la función de aprovisionamiento hasta la de distribución del producto, para llevar a cabo una correcta gestión del inventario” (pág. 7).

Por tanto, se realizará un Examen Especial de inventarios a la Empresa Abastos El Granero dedicada a la venta de productos de primera necesidad, que actualmente afronta un problema con respecto al inadecuado manejo del inventario en tanto a las existencias, aprovisionamiento, así como la aplicación de políticas ocasionando dificultades económicas y administrativas. Se debe tomar en consideración que tener un buen manejo del control de inventarios es fundamental para reflejar razonabilidad en los estados financieros, obteniendo

resultados óptimos en la mejora constante y un avance significativo en el desarrollo de las Empresas.

El control del componente inventarios es un proceso que debe realizarse de forma permanente y sistemática con el fin de mitigar problemas en el manejo de los recursos de la Empresa Abastos El Granero, ya que estos representan su inversión directa. Por lo tanto, es importante realizar un Examen Especial al componente inventarios, debido a que consiste en una revisión, análisis y verificación de las cuentas con respecto a las disposiciones establecidas y de esta manera detectar las causas de la contracción económica, como también de garantizar que siempre se disponga de la cantidad correcta de mercadería disponible en el momento adecuado.

Por ende, la presente investigación pretende determinar las causas del porque no existe un correcto control de inventario y la atención de políticas de inventario como objetivo para dar solución a este inconveniente. En sí, se pretende conocer como está distribuido el inventario, si se encuentra en óptimas condiciones, cuáles son las existencias netas y con base al resultado obtenido tomar decisiones apropiadas para el adecuado funcionamiento de la Empresa.

## **1.2 PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿El Examen Especial al componente inventarios no va a incidir en la Situación Financiera de la Empresa Abastos el Granero en el Periodo Contable 2020?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

### **1.4 OBJETIVOS**

#### **1.4.1. General.**

- Realizar un examen especial al componente inventarios para determinar la incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Abastos el Granero en el periodo contable 2020.

#### **1.4.2. Específicos.**

- Determinar el estado del control y manejo de los inventarios en la Empresa Abastos el Granero del periodo contable 2020.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga recomendaciones, para la mejora continua del control y razonabilidad en los inventarios al final de un periodo determinado.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ESTADO DEL ARTE

Luego de revisar las diferentes notas bibliográficas de los trabajos investigativos relacionados al tema se puede indicar lo siguiente:

**Tabla 1**

*Cuadro de comprobaciones de investigaciones anteriores*

<b>AUTOR/A</b>	<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>CONCLUSIÓN/RESULTAD</b>
Arroba, 2018	Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros.	Estudiar las bases teóricas que contribuyan a una correcta conceptualización del tratamiento del control del inventario.	Concluye que la falta de actualización en las políticas que se utilizan para el tratamiento del control de inventario. produce que las actividades se realicen sin la respectiva formalidad, ocasionando datos erróneos en deterioro de mercadería e incremento de costos.
Pantoja, 2017	Examen Especial de auditoría financiera al componente inventario de mercadería y gestión financiera en la ferretería el ferretero del cantón Concordia del Periodo 2014.	Aplicar un Examen Especial de Auditoría Financiera al componente Inventario de mercadería, para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería El Ferretero, del cantón La Concordia, periodo 2014.	Ha concluido que es viable el Examen Especial de Auditoría Financiera para la empresa porque permite determinar la razonabilidad de los saldos financieros, la mejora de la gestión financiera el nivel eficiente del control interno, el cumplimiento de las disposiciones y normativas legales.

Tiumaico,2020	Examen Especial al componente inventarios y su Incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, período 2018.	Realizar un Examen Especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018.	Mediante el Examen Especial al componente inventarios, se concluyó que el jefe de bodega, encargado del control de inventarios no ingresaba la información en el momento que ocurrían los hechos.
---------------	---	---	---

Nota. (Arroba J, 2018), (Pantoja K, 2017), (Tiumaico S, 2020)

### **2.1. Antecedentes.**

Según Pomaquero (2021) indica que:

La Empresa “Abastos el Granero” nace en el año 2000, con la motivación de comercializar productos de primera necesidad, siendo los principales dirigentes él y su esposa. Inicia su actividad económica en un pequeño local, situado en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, sector la Condamine. Al empezar tuvieron pequeños tropiezos por falta de conocimiento y experiencia en temas administrativos, sin embargo, con el pasar del tiempo fueron adquiriendo distintos conocimientos y afianzando nuevas prácticas comerciales que facilitaron el crecimiento de la Empresa. Actualmente cuentan con locación propia y una gran variedad de productos, lo que ha permitido también comercializar al por mayor y abastecer a los pequeños negocios de la provincia de Chimborazo (pág. 1).

### **2.2. Conceptualización de las Variables**

Para la presente investigación se ha visto pertinente conocer los siguientes términos referente al tema.

## **2.2.1. Conceptualización Variable Independiente: Examen Especial.**

### ***2.2.1.1. Examen Especial.***

Según Álvarez (2015) el Examen Especial es:

Una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico. (pág.1)

Como menciona el autor el examen especial es una auditoría en forma limitada, lo que puede incluir una revisión y análisis de algunas de las operaciones realizadas por la entidad para verificar el manejo adecuado de los fondos públicos y el cumplimiento de las normas gubernamentales y otras aplicables. También puede incluir una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento, o limitarse a uno solo de ellos dentro de un área o problema en particular.

### ***2.2.1.2. Alcance del Examen Especial.***

Posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la Empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso. (Matute, A. e Siavichay, M. 2015, pág.12)

En el examen especial su análisis se enfoca en determinadas operaciones de la empresa con el fin de mejorarlos a través de este análisis particular y, como resultado, producir un informe que contenga comentarios relevantes, conclusiones o recomendaciones.

### ***2.2.1.3. Importancia del Examen Especial.***

Según Maldonado (2001):

Su importancia radica en examinar a rubros o componentes específicos, con un grado de profundidad mayor al normal, puesto que el volumen de rubros o componentes disminuye, pero permite realizar, de acuerdo a la planificación y matriz de evaluación de riesgos aprobadas, análisis pormenorizados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la entidad examinada, por medio de la ejecución de procedimientos a la medida. El producto final, luego de ejecutar exámenes especiales, es el informe que contendrá los comentarios que cumplan con los cuatro atributos como son Condición, Criterio, Causa y Efecto, conclusiones y recomendaciones. (pág.56-63)

De acuerdo a lo mencionado por el autor su importancia radica en un estudio de un elemento o componente específico más profundo de lo habitual debido a la cantidad reducida del elemento o componente, pero se puede realizar un análisis detallado de acuerdo con la matriz de evaluación de riesgos planificada y aprobada. proceso de gestión. Apoyamos las actividades financieras y legales de las empresas auditadas a través de la ejecución de procedimientos a medida. El producto final después de ejecutar una prueba específica es un informe con comentarios que cumplen cuatro atributos: condiciones, criterios, causa y efecto, conclusiones y recomendaciones.

### ***2.2.1.3. Proceso del Examen Especial.***

De acuerdo con lo mencionado “el proceso del examen especial de auditoría se centra en conocer cuál es el punto de partida de la evaluación, por lo tanto, el mismo está conformado por cuatro fases, detalladas a continuación. (Berrezueta ,2020, pág 15)

- ***Planeación del examen especial***

Según lo que menciona el autor a través de la planeación el contador se adentra a conocer la generalidad del negocio, establecer relaciones con el negocio, determinar el alcance de la auditoría, examinar todas las áreas del negocio en busca de componentes específicos, luego se diseñará un bosquejo de la situación actual de la entidad, realizando todas las investigaciones pertinentes para proporcionar al auditor una seguridad razonable sobre los componentes que se auditan.

De acuerdo con Yanel (2015) afirma que:

La planeación de un examen especial conlleva el desarrollo de una estrategia general para el alcance, énfasis, oportunidad y conducción del contrato, un plan de contratación que contenga el enfoque descrito, la naturaleza y extensión de los procedimientos para la recolección de las evidencias que serán ejecutadas, así como las razones para llevarlas a cabo. En este contexto, la planeación permite solventar las áreas específicas del contrato, a fin de evidenciar los problemas actuales y organizar de forma adecuada la ejecución del examen de acuerdo a su finalidad (pág.12).

### ***Ejecución del examen especial***

La fase de ejecución de la auditoría comprende la aplicación de pruebas, la evaluación de controles y registros, y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe. Las conclusiones estarán relacionadas con los resultados de pruebas sustantivas practicadas para evaluar el desempeño del ente auditado; la exactitud o razonabilidad de la información que éste genera; la confiabilidad de los sistemas, controles y procedimientos clave que aplica; y el cumplimiento de las disposiciones que regulan su actividad. (Yanel, 2015, pág 45)

En este punto, el auditor deberá aplicar los procedimientos especificados en el programa de auditoría y considerar las acciones a seguir, basándose siempre en las técnicas, métodos y procedimientos, considerando también los hallazgos significativos relacionados con las áreas críticas, de esta forma determinamos los atributos de condición, criterio, efectos y las causas que dan lugar al desarrollo del problema.

Los hallazgos deben estar respaldados por papeles de trabajo que enumeren evidencia suficiente y competente para respaldar las opiniones e informes de expertos. Además, durante la realización de la auditoría, es importante que el auditor mantenga comunicación continua y constante con los jefes de cada departamento, fundamentando y reportando

oportunamente las dificultades encontradas y de ser el caso lo justifiquen o a su vez apliquen las correcciones usando el debido método.

Después de realizada la auditoría, los resultados y hallazgos se comunicarán a todo el personal involucrado en el análisis realizado a través de informes preparados de acuerdo con las normas aprobadas para demostrar el alcance de la auditoría. Incluye plazos para la detección de falencias. Tenga en cuenta que esto se comunica verbalmente y por escrito.

### **Hallazgo de auditoría**

El término Hallazgos se refiere al incumplimiento por parte del personal del establecimiento de leyes tales como la constitución política del Ecuador, leyes, ordenanzas, decretos, convenciones y reglamentos., “el término hallazgo se refiere a los incumplimientos o inobservaciones por parte del personal de la entidad, a las disposiciones legales como la Constitución Política del Ecuador, Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos, Normas, etc. (Berrezueta, 2020, pág 12)

### **Importancia del Hallazgo de auditoría**

La importancia del hallazgo de auditoría radica en que estén correctamente documentados y respaldados, “los hallazgos de auditoría son importantes cuando estén debidamente documentados, con evidencia suficiente, pertinente y competente, los cuales sirve como prueba del trabajo realizado” (Yanel, 2015, pág 36).

### **Los elementos del Hallazgo de auditoría**

Según lo mencionado por la autora Badillo (2015) afirma que los elementos del hallazgo de auditoría son:

**Condición:** Se refiere a la situación actual del acto observado por el auditor al examinar una cuenta, rubro, proceso, etc.

**Criterio:** Es la norma legal que dispone cómo realizar una acción; dicha norma al ser inobservada pasa a ser la motivación del hallazgo.

**Causa:** Son las acciones por las cuales se realizó actos contrarios a las disposiciones legales o criterios. El identificar la causa de un hallazgo depende de la habilidad, buen juicio y experiencia del auditor.

**Efecto:** Es el resultado de haber inobservado o incumplido la norma legal, que puede o no estar presentado en términos monetarios.

## **Comunicación de resultados**

Como menciona el autor: Berrezueta (2020)

Una vez culminado el proceso para la ejecución del examen se elabora el informe final, en forma ordenada se presentará cada uno de los aspectos, de acuerdo a la relevancia, en conjunto con un análisis de cada uno de ellos, por lo general el informe consta de las siguientes partes:

- La descripción del trabajo realizado.
- Comentarios generales de la evolución de los ingresos y gastos.
- Temas de importancia para la auditoría.
- Resumen de los ajustes evidenciados y poco significativos.
- Seguimiento de la auditoría o examen especial.
- Conclusiones. (pág. 51)

La comunicación de resultados es el acto de comunicar los hallazgos del equipo de auditoría relacionados con los controles internos a las partes interesadas o personas involucradas en la determinación de los hallazgos a través de una carta dirigida a la máxima autoridad. Además, el auditor está obligado a mantenerse en contacto constante con el personal de la entidad auditada y comunicar por escrito los hallazgos verificados durante la auditoría realizada. Finalmente, se crea un borrador de informe para representar la notificación de los resultados finales. El informe expone las deficiencias existentes a través de los correspondientes comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### **2.2.2. Conceptualización Variable Dependiente: Inventarios.**

#### **2.2.2.1. Inventarios.**

Según Mendoza Gómez (2019) menciona que:

El inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia, ya que permite a la Empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado (p. 25).

El inventario es capital en forma de materiales porque es valioso para un negocio, especialmente dedicado a la venta de productos. Por ello, es muy importante ya que permite a las empresas satisfacer la demanda y competir en el mercado. El inventario es cualquier propiedad, planta o equipo mantenido para la venta en el curso ordinario del negocio o para el consumo en la fabricación de bienes o servicios para su posterior comercialización, “los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (Aranguren, 2014, pág. 8).

#### **2.2.2.2. Objetivo de los Inventarios.**

De acuerdo con lo mencionado por este autor el objetivo del inventario es conocer la cantidad exacta, tanto física como contablemente, verificar si es exacto, detectar los materiales deteriorados, y determinar el espacio físico si es adecuado o no, “el objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones” (Escudero, 2014 pág. 273).

#### **2.2.2.3. Método de valorización de Inventarios.**

El método promedio ponderado “se trata de valorar toda la existencia de un artículo en el almacén al mismo precio medio. Cuando se hace una compra, se calcula el precio medio intereses existencias que había y la compra” (Rey Pombo J, 2017, pág 34).

#### **2.2.2.4. Importancia de los Inventarios.**

Es de vital importancia identificar y determinar los niveles de stock para hacer frente a la demanda de los clientes, mediante el control de inventario se podrá conocer la cantidad, la ubicación, el ingreso y la salida de cada uno de los productos permitiéndole a la administración tomar decisiones con el fin de reducir costos, prevenir robos, pérdidas por obsolescencia o deterioro y realizar abastecimientos óptimos y adecuados.

Es por esa razón que “una de las decisiones más importantes que debe tomar la administración es la de determinar la cantidad adecuada de inventarios que debe adquirirse

y los mecanismos de control que deben establecerse para su manejo” (Carrillo, S., Bravo Zanoguera, L. M., & Córdova Ruiz, M. Z., 2016, pág. 33).

#### **2.2.2.5. Estados Financieros.**

Según Raffino (2019). “Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una Empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado” (pág. 67).

Los estados contables anuales son informes y documentos que contienen información económica de una entidad. También conocidos como estados financieros, estos informes muestran las condiciones económicas en las que se encuentra operando una empresa y sus fluctuaciones y desarrollos expuestos a un período de tiempo determinado. Un estado financiero es un informe que refleja el estado de una empresa en un momento determinado. Se componen de varios documentos que reflejan la situación financiera de la empresa y recogen información tanto económica como patrimonial de la empresa.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1. Método de Investigación

El método que fue aplicado en la presente investigación es el inductivo, se utilizó el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos, datos válidos, para llegar a conclusiones, de carácter general, para describir las características acerca del examen que se realizó al componente inventarios y examinar su incidencia en la situación financiera de la Empresa Abastos el Granero en el periodo contable 2020.

#### 3.2. Tipo de Investigación

El presente proyecto es de tipo documental y de campo.

##### 3.2.1. Documental.

Se utilizó documentos, revistas, leyes, códigos y demás normativas vigentes para poder comprender con mayor precisión el tratamiento de inventarios, también se precisó y definió los términos básicos de la investigación.

##### 3.2.2. De campo.

La investigación se consideró de campo porque se mantuvo contacto directo con la Empresa y permitirá recopilar toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

#### 3.3. Enfoque de Investigación

##### 3.3.1. Cualitativo.

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo ya que su finalidad es establecer las principales causas del inadecuado tratamiento de los inventarios en la Empresa Abastos El Granero del periodo económico 2020, y las ventajas que trae la aplicación adecuada de las normas contables y Empresariales para la toma de decisiones de la Empresa.

##### 3.3.2. Cuantitativo.

La investigación asumió un enfoque cuantitativo ya que permitió determinar la situación financiera de la Empresa, a través del tratamiento que tiene el componente inventarios y de esta manera tener información razonable en los estados financieros.

#### 3.4. Nivel de Investigación

##### 3.4.1. Descriptiva.

Se realizó una descripción de las situaciones y eventos que han surgido durante el periodo de estudio, en esta etapa, se realizó una descripción y análisis de cada una de las variables de la investigación.

### 3.5. Diseño de Investigación

Por la naturaleza y complejidad del problema a investigar, la misma fue de carácter no experimental ya que no se manipuló las variables, debido que, al ser un examen posterior al cierre del ejercicio económico, se emitió en el informe las debidas recomendaciones para mejorar el tratamiento de los inventarios y reflejar razonabilidad en futuros estados financieros.

### 3.6. Determinación de la Población y Muestra

#### 3.6.1. Determinación de la Población

Se tomó en cuenta 8 personas que son la totalidad del personal que está relacionado con los procesos de control que se realizó en el área de inventarios.

#### *Población 1: Personal*

**Tabla 2**

*Personal de la Empresa El Granero*

<b>CARGOS</b>	<b>N°</b>
Gerente	1
Contador	1
Responsable de Bodega	1
Bodegueros	3
Vendedor / Facturador	2
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>

Nota. Elaboración propia basada en la información del Gerente de la empresa “Abastos el Granero”

#### *Población 2: Documentos de Control Inventarios*

**Tabla 3**

*Inventarios*

<b>AÑO</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>MUESTRA FINITA</b>	<b>MATERIALIDAD</b>
<b>2020</b>	200	132	55

Nota. Elaboración propia realizada de tomando como base la información de los inventarios.

#### *Fórmula Muestra Finita*

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

n= tamaño de la muestra

N= Población o Universo  
Z= nivel de confianza  
p= probabilidad a favor  
q= probabilidad en contra  
e=error muestral

$$n = \frac{200 * 1,96^2 * 0,50 * 0,50}{0,05^2 (200 - 1) + 1,96^2 * 0,50 * 0,50} =$$
$$n = \frac{200 * 3,8416 * 0,50 * 0,50}{0,05^2 (200 - 1) + 3,8416 * 0,50 * 0,50} =$$
$$n = \frac{192,08}{1,4579} =$$
$$n = 132$$

Dentro del presente trabajo de investigación se tomó del total de la documentación de Inventarios la cantidad de 132 documentos, sin embargo, por materialidad en Auditoría la muestra analizar de Inventarios sería 55 productos (**Ver Anexo D**).

### **3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

En la e investigación se obtuvo la información mediante las siguientes técnicas, las mismas que permitió obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.

#### **3.7.1. Determinación de la Técnica de Recogida de Información.**

##### **3.7.1.1. Observación.**

Se utilizó esta técnica ya que se observó datos bibliográficos del problema planteado, es decir la realidad de la relación de las variables.

##### **3.7.1.2. Entrevista.**

Según Tamayo (2017) manifestó que la “entrevista al igual que la observación, es de uso bastante común en la investigación, ya que la investigación de campo forma parte de los datos obtenidos también en la entrevista” (p. 187).

#### **3.7.2. Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información.**

Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes:

- Ficha de observación.
- Guía de entrevista

#### **3.7.3 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información.**

Para obtener resultados del tema del proyecto investigativo se procedió a realizar el siguiente procedimiento:

- Análisis de los documentos Nota, para poder obtener un posible diagnóstico a simple vista.
- Elaboración y aplicación de la entrevista al Gerente y al Contador.
- Visita a las instalaciones de la entidad y observar el tratamiento de los inventarios

- Análisis e interpretación de la información emitida.
- Aplicación del Examen Especial al componente inventarios y su incidencia en la situación financiera de la Empresa.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Fase I: Planificación

Tabla 4

Fase I: Planificación

				
<b>ABASTOS EL GRANERO</b>				
<b>PROGRAMA AUDITORÍA DE INVENTARIOS</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>				
			<b>PAI 1/3</b>	
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b> Examen especial				
<b>COMPONENTE:</b> Inventarios				
<b>OBJETIVO:</b> Conocer la situación actual en la que se encuentra Abastos el Granero.				
N.º	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Visite y realice la entrevista al personal responsable de Bodega.	EA 1/2	S.P	06/04/2022
2	Solicite el requerimiento de Auditoría Externa de Inventarios.	RAE 1/1	S.P	07/04/2022
3	Elabore y aplique el cuestionario de Control Interno para el componente inventarios y la matriz ponderación y calificación del nivel de riesgo y confianza.	CCI 1/1	S.P	08/04/2022
4	Realice la matriz calificación de riesgos, controles clave y enfoque.	MCRCE1/1	S.P	10/04/2022
5	Realice la carta de debilidades de control interno.	CDCI 1/3	S.P	11/04/2022
6	Elabore el memorando de planificación.	MP 1/5	S.P	12/04/2022
		Elaborado por: S.P.	Fecha: 12/04/2022	
		Revisado por:	Fecha: 12/04/2022	

De todos los procedimientos que se realizó en la fase de planificación he considerado presentar los siguientes resultados:

- 4.1.1. Matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque.
- 4.1.2. Memorando de planificación.
- 4.1.3. Resultados de la fase de ejecución.



**EMPRESA “ABASTOS EL GRANERO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “ABASTOS EL GRANERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**Tabla 5**

*Matriz de calificación de riesgos*

<b>4.1.1. Matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque</b>				
<b>COMPONENTE</b>		<b>CONTROL CLAVE</b>	<b>ENFOQUE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>COMPONENTE:</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>		<b>Verificación Seguimiento Comprobación de controles</b>	<b>Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación</b>
<b>Nivel de Riesgo y Argumentación</b>				
<b>INVENTARIOS</b>	<b>Inherente</b>	<b><i>MODERADO</i></b>		
	La empresa Abastos El Granero no tiene un manual para el tratamiento de los inventarios.		Roles	Verificar si la empresa cuenta con el manual para el tratamiento de inventarios.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>Control</b>	<b><i>MODERADO</i></b>	Toma física de Inventarios	Comprobar si existen controles de registros de entrada y salidas del inventario.
	La empresa Abastos El Granero no realiza toma física de sus inventarios.			
			Elaborado por: S.P.	Fecha: 04/08/2022
			Revisado por: L.L	Fecha: 04/08/2022

#### **4.1.2. Memorando de Planificación.**

“Examen Especial al Componente Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Abastos el Granero, de Riobamba, período 2020”

##### **1. Antecedentes**

En la Empresa Abastos El Granero no se ha realizado Exámenes Especiales al componente Inventarios en períodos anteriores es la primera vez que se realiza este tipo de trabajo investigativo.

##### **2. Motivo del Examen**

El Examen Especial, se realizará de acuerdo al contrato aprobado por el Gerente General de Abastos El Granero el Sr. Pomaquero Cesar y la aprobación por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Cabe resaltar que a pesar de que el Gerente de Abastos El Granero tiene el mismo apellido que mi persona, no existe ningún grado de familiaridad, los apellidos son coincidencia.

##### **3. Objetivos del Examen**

- ✓ Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del Abastos El Granero, de Riobamba periodo 2020.
- ✓ Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.
- ✓ Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del Abastos El Granero de Riobamba.

##### **4. Alcance del Examen**

El examen a realizarse comprende el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

##### **5. Conocimiento de la Institución**

###### **Historia**

Abastos El Granero, nace como una pequeña empresa con la idea de proveer productos de primera necesidad al por mayor y menor a la ciudadanía Riobambeña, bajo este concepto implementa varias herramientas que le permite un crecimiento mediante bases sólidas, las cuales han generado alianzas estratégicas, mismas que han establecido una estrecha confianza con sus clientes.

## Visión

Llegar ser la mejor cadena de distribución de productos de gran consumo en nuestras zonas de influencia nacional.

## Misión

Satisfacer a nuestros socios y clientes con una compra única de calidad, variedad, precio y servicio, basada en la atención y el compromiso de nuestros trabajadores.

## Objetivos Institucionales

- Satisfacer a los clientes, entregando productos de calidad y marcas reconocidas.
- Tener una buena comunicación con el personal que labora para ABASTOS EL GRANERO y así llegar a cumplir los objetivos propuestos.
- Ser una empresa reconocida a nivel nacional.

## Matriz FODA de la Institución

**Tabla 6**

*Matriz FODA de la Empresa de Abastos el "Granero"*

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Contar con instalaciones propias para el funcionamiento del negocio</li><li>• Ubicación estratégica dentro de un sector poblado y comercial</li><li>• Ofrecer productos de calidad ya que cuenta con convenios con marcas reconocidas que satisfacen la necesidad de su cliente</li><li>• Tener solvencia para la adquisición de los productos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contar con proveedores directos</li><li>• Capacitación al personal</li><li>• Excelente demanda de los productos</li><li>• Mejora constante de condiciones laborales</li></ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Deficiencia en el servicio al cliente</li><li>• Cobertura por parte de los intermediarios que cubren el mismo sector geográfico</li><li>• Mala distribución del espacio físico de bodega</li><li>• Cultura y estructura organizacional</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Crecimiento del comercio informal</li><li>• Competencia desleal en la distribución de productos ingresados de países aledaños por parte de otros locales comerciales cercanos</li><li>• Formación de nuevas empresas con la misma actividad comercial</li><li>• Políticas gubernamentales</li></ul>

- 
- Riesgos naturales

---

Nota. Elaboración propia con información de los archivos de la entidad.

### **Tabla 7**

*Funcionarios que laboran en Abastos El Granero*

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>
Gerente	César Pomaquero
Contador	Cristian Cali
Jefe de Bodega	Rosa Pomaquero
Vendedor	Dino Torres
Vendedor	Martha Andrade
Despachador	German Haro
Despachador	Julio Flores
Despachador	Ezequiel Hipo

Nota. Elaboración propia con información de la entidad.

### **6. Puntos de interés para el Examen Especial**

Se observó aspectos importantes como son:

- Realizar un análisis detallado de los inventarios del almacén.
- Verificar si los inventarios son registrados en el momento adecuado al sistema para un adecuado control.
- Transacciones importantes encontradas
- No existe una codificación ordenada de los inventarios.
- Falta de un sistema de Control Interno.
- Las instalaciones de las bodegas no son las adecuadas para almacenar este tipo de productos por ser muy pequeña.
- No existe una buena custodia de los inventarios.

### **7. Equipo de trabajo para el examen especial**

**Tabla 8***Equipo de trabajo*

<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>	<b>Siglas</b>
Supervisor	Lorena López	L.L
Auditora	Pomaquero Sonia	P.S.

Nota. Elaboración propia

**8. Tiempo de elaboración del examen especial**

Fecha de inicio: 01 de abril 2022

Fecha de culminación: 31 de mayo 2022

**9. Estimación del presupuesto****Tabla 9***Estimación del presupuesto*

<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>	<b>Fuente de Financiamiento</b>	
				Interna	Externa (UNACH)
<b>Material de Oficina</b>					
Impresiones	500	0,10	50,00	X	
Anillados	3	7,00	21,00	X	
Empastados	3	10,00	30,00	X	
Subtotal			101,00		
<b>Logística</b>				X	
Internet	6	20,00	120,00	X	
Recargas	6	5,00	30,00	X	
Imprevistos	2	20,00	40,00	X	
Subtotal			190,00		
<b>Total</b>			<b>291,00</b>		

Nota. Elaboración propia

**10.** El examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Abastos El Granero, de Riobamba, período 2020 teniendo una duración de:

**Tabla 10***Tiempo de duración del examen especial*

<b>Fase</b>	<b>Inicio</b>	<b>Culminación</b>
Primera Fase: <b>Planificación</b>	01 de abril del 2022	12 de abril del 2022
Segunda Fase: <b>Ejecución</b>	13 de abril del 2022	15 de mayo del 2022
Tercera Fase: <b>Comunicación de R</b>	16 de mayo del 2022	31 de mayo del 2022

Nota. Elaboración propia

Elaborado por



Srta. Sonia Pomaquero

**Auditora Jefe de Equipo**

#### **4.1.3. Resultados Obtenidos De La Fase De Planificación.**

Tras la realización de la primera fase del examen especial “planificación” como auditor se consideró realizar un programa de auditoría, el mismo que sirvió como una línea de procedimientos a seguir con la finalidad de evaluar el control interno que mantiene los inventarios en la empresa El Granero en el periodo 2020.

Por tal razón, se inicia con conocer la entidad como el control que manejan los inventarios, por medio de cuestionarios y empleando las técnicas de auditoría, para medir el nivel de riesgo y de confianza que tienen la empresa.

Por consiguiente, se detalla los resultados obtenidos en la primera fase efectuada para el desarrollo del examen especial del componente inventarios

- Conocimiento de la empresa Abastos el Granero
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información del control interno del componente inventarios
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;

- Enfoque preliminar del Control Interno que maneja la empresa al componente inventarios.
- Elaborar el memorando de planificación
- Preparar los programas específicos de la siguiente fase del examen.

## 4.2. FASE II: Ejecución

**Tabla 11**

*Ejecución de la auditoría*

	ABASTOS EL GRANERO		PAI 2/3	
	PROGRAMA DE AUDITORÍA			
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b> Examen especial <b>COMPONENTE:</b> Inventarios <b>OBJETIVO:</b> Ejecutar los procedimientos para obtener evidencia de los inventarios y de esta manera determinar la incidencia en los estados financieros.				
N.º	PROCEDIMIENTO	REF./ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Verificar que los inventarios estén almacenados y codificados con respecto a los registros que mantiene el sistema contable.	LI 1/2	S.P	13/04/2022
2	Comprobar si las unidades físicas muestran razonabilidad por medio de la materialidad de inventarios.	LI 1/2	S.P	20/04/2022
1	Realice la cédula sumaria del componente inventarios	CSI 1/1	S.P	25/04/2022
2	Realice la cédula analítica del componente inventarios	CAI 1/1	S.P	29/04/2022
3	Realice las cédulas sub analíticas del componente inventarios	CSAI 1/2	S.P	02/04/2022
4	Elabore las hojas de hallazgos del componente inventarios	HHI ½	S.P	09/05/2022
5	Elabore los asientos de ajustes del componente inventarios	AAI 1/1	S.P	13/05/2022
		Elaborado por: S.P.	Fecha: 12/04/2022	
		Revisado por: L.L	Fecha: 12/04/2022	

**Tabla 12**

*Hoja de hallazgos*



HH 1/2

EMPRESA "ABASTOS EL GRANERO"		EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "ABASTOS EL GRANERO" DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
HOJA DE HALLAZGOS			
COMPONENTE: INVENTARIOS		ATRIBUTOS DEL HALLAZGO	COMENTARIOS
1	<b>Inadecuado espacio físico para el almacenamiento de los inventarios</b>	<b>CONDICIÓN</b>	La Empresa no cuenta con un espacio físico apropiado, para el manejo y control de los productos que se utilizan en su diaria actividad.
		<b>CRITERIO</b>	Las "Normas Generales de Control Interno Inventarios físicos 406-04 Almacenamiento y distribución"; manifiesta que, se establecerá manejos que permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos.
		<b>CAUSA</b>	Mala distribución del espacio físico que cuenta la empresa Abastos el Granero para su bodega.
		<b>EFECTO</b>	Algunos productos se deterioran en dos meses por la forma incorrecta de almacenamiento de los mismos.
2	<b>Falta de constatación física de los inventarios</b>	<b>CONDICIÓN</b>	No se realiza constataciones físicas periódicamente de los inventarios por parte de la empresa; sin embargo, mediante la toma física de inventarios por parte auditoría externa se obtiene faltantes y sobrantes de productos.
		<b>CRITERIO</b>	Las "Normas Generales de Control Interno 406-10 Constatación Física de existencias"; manifiesta que, se deberá planear en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia.
		<b>CAUSA</b>	Falta de planificación estratégica por parte de la Gerente General e inobservancia de las normas de control interno.
		<b>EFECTO</b>	No existe ni el 70% de razonabilidad de la con relación a los registros contables que m:
		Elaborado por: S.P.	Fecha: 09/05/2022
		Revisado por: L.L	Fecha: 09/05/2022



**EMPRESA "ABASTOS EL GRANERO"**

**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "ABASTOS EL GRANERO" DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

COMPONENTE: INVENTARIOS		ATRIBUTOS DEL HALLAZGO	COMENTARIOS
3	Falta de restricción de acceso a la bodega de inventarios	<b>CONDICIÓN</b>	En la empresa Abastos el Granero no existe restricción de acceso a la bodega.
		<b>CRITERIO</b>	Incumplimiento de la "Normas Generales de Control Interno 406-04 Almacenamiento y distribución", que manifiesta que el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones.
		<b>CAUSA</b>	El lugar en donde se encuentran los inventarios no cuenta con protección como puertas metálicas y rótulos que indiquen, el ingreso restringido a personas no autorizadas.
		<b>EFECTO</b>	Se tiene un 15% de pérdida en los productos que posee la empresa, por robo o por sustracción; debido a su fácil acceso a las bodegas.
4	Existe inventario de productos caducados	<b>CONDICIÓN</b>	Existen productos caducados, por lo que no se realiza la rotación permanentemente de los mismos, además se encuentran desorganizados y deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo.
		<b>CRITERIO</b>	Incumplimiento de la "Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos" que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja".
		<b>CAUSA</b>	No se realizan revisiones periódicas de los inventarios, ya que en ocasiones se ha adquirido ciertos productos por pedido especial pero no se les ha dado el seguimiento debido a los mismos.
		<b>EFECTO</b>	Existe una pérdida por deterioro de \$20.858,89 por productos que permanezcan almacenados por mucho tiempo y por falta de control no estén visible para su venta.

Elaborado por: S.P.	Fecha: 09/05/2022
Revisado por: L.L.	Fecha: 09/05/2022

#### 4.2.2. Resultados Obtenidos de la Fase de Ejecución

A continuación, se detalla los resultados obtenidos en la segunda fase efectuada para el desarrollo del examen especial del componente inventarios

- Ejecutar el programa específico realizado anteriormente
- Determinación de la materialidad del inventario total
- Realizar la cedula sumaria, analítica y sub analítica de los inventarios y que sirvan como evidencia para sustentar el informe a realizar en la siguiente fase
- Elaborar los hallazgos obtenidos en el examen realizado
- Proponer asientos de ajustes necesarios para presentar razonabilidad en los inventarios.

#### 4.3. FASE III: Comunicación de Resultados

**Tabla 13**

*Comunicación de Resultados*

	ABASTOS EL GRANERO		PCR 3/3	
	PROGRAMA DE AUDITORIA			
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial				
<b>COMPONENTE:</b> Inventarios				
<b>OBJETIVO:</b> Comunicar los resultados obtenidos después de haber realizado el examen sobre la razonabilidad de los inventarios.				
N.º	PROCEDIMIENTO	REF./ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Prepare notificación de lectura del examen especial de auditoría.	NLES 1/1	S.P	15/05/2022
2	Prepare la estructura del informe y someta a la aprobación del supervisor del equipo de auditoría.	EIA 1/1	S.P	18/05/2022
3	Elabore el Informe Final del Examen Especial.	IFEEI 1/10	S.P	23/05/2022
4	Redacte la carta de presentación del informe.	CPI 1/1	S.P	24/05/2022
5	Realice el acta de conferencia final.	ACF 1/1	S.P	27/05/2022
			Elaborado por: S.P.	Fecha:14/05/2022
			Revisado por: L.L	Fecha:14/05/2022

#### **4.3.1. Carta de Presentación.**

Riobamba, 27 de mayo 2022

Sr.

Pomaquero Cesar

**GERENTE GENERAL DE ABASTOS EL GRANERO**

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en las funciones que acertadamente desempeña.

Una vez ejecutada el Examen Especial al componente inventarios de la empresa ABASTOS EL GRANERO del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2020”, ésta se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad y Auditoría y demás procedimientos técnicos aplicables a la auditoría.

En la auditoría constan los resultados obtenidos en base al análisis, incluyendo conclusiones y recomendaciones que serán de ayuda para los interesados.

Se procede a la entrega del informe final del examen especial realizado.

**Atentamente**



Srta. Sonia Pomaquero

**Auditora Jefe de Equipo**

## 4.3.2. Informe Examen Especial Componente Inventarios

### Sección I

#### Información Introductoria

#### Motivo del examen

El examen especial al componente inventarios y su incidencia en la situación financiera de la empresa Abastos el Granero, período 2020 se elaboró con la finalidad de verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos que establece la entidad para el control de sus inventarios.

#### Objetivo

Determinar el estado del control y manejo de los inventarios en la Empresa Abastos el Granero del periodo contable 2020.

#### Alcance del examen

El examen tiene como alcance realizar, verificar y analizar el control interno de los inventarios y medir su incidencia en los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

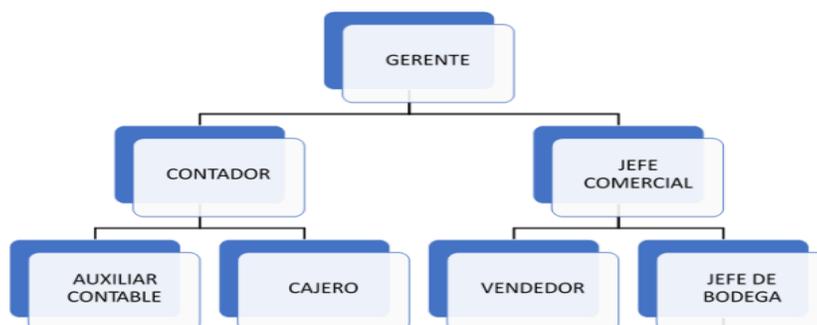
#### Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Internacionales Información Financiera

#### Estructura Orgánica

**Figura 1**

*Estructura Orgánica*



*Nota. Reproducida Estructura Orgánica, Empresa de Abasto “El Granero”, 2019, Reglamento Interno de la entidad*

## **Objetivos de la Entidad**

- Satisfacer a nuestros clientes brindándoles productos de calidad, aspirando siempre a distinguirnos entre los mejores
- Mejorar continuamente nuestros servicios para con los clientes.
- Aumentar la rentabilidad de la empresa.

## **Sección II**

### **Resultados del Examen**

#### **Inadecuado espacio físico para el almacenamiento de los inventarios**

La empresa al no contar con un espacio físico apropiado, para el manejo y control de los productos que se utilizan en su diaria actividad, incumplirá con la siguiente norma:

“Normas Generales de Control Interno Inventarios físicos 406-04 Almacenamiento y distribución”; manifiesta que, se establecerá manejos que permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos.

Esto se da por una mala distribución del espacio físico que cuenta la empresa Abastos el Granero para su bodega y provocaría que algunos productos se deterioran en menos dos meses por la forma incorrecta de almacenamiento.

### **Conclusión**

El espacio físico no está distribuido adecuadamente para el almacenamiento de los productos.

### **Recomendación No. 1**

Al Gerente de Abastos El Granero;

Dispondrá al Jefe de Bodega realice nuevas divisiones de las estanterías en la bodega ya que hay espacios muertos que no se utiliza y evite que los productos estén acumulados y desorganizados.

### **Falta de constatación física de los inventarios**

La empresa al no mantener un control adecuado de inventarios y al no realizar constataciones físicas, incumplirá con la siguiente norma:

“Normas Generales de Control Interno 406-10 Constatación Física de existencias”; manifiesta que, se deberá planear en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia.

Este incumplimiento se da por la falta de planificación estratégica por parte del Gerente General e inobservancia de las normas de control interno. y provoca que se desconozca la cantidad de existencias y por ende la misma genera en ocasiones pedidos excesivos.

En conclusión, la empresa por no mantener un control adecuado de inventarios, desconoce la cantidad de existencias; realizando en ocasiones pedidos excesivos.

### **Recomendación No. 2**

Al Gerente de Abastos el Granero;

Dispondrá al Jefe de Bodega realice la constatación de existencias periódicamente y de esa manera se pueda demostrar la realidad contable de los inventarios, debido que en existencias puedo tener productos ya caducados, o la vez no tenerlos en las bodegas.

### **Falta de restricción de acceso a la bodega de inventarios**

Al no contar con los controles de restricción de accesos respectivos, cualquier persona que labora en la empresa tiene acceso a ingresar a las bodegas de almacenamiento, incumpliendo con lo que establece la norma:

“Normas Generales de Control Interno 406-04 Almacenamiento y distribución”, que manifiesta que el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones.

Esto se da porque el lugar en donde se encuentran los inventarios no cuenta con protección como puertas metálicas y rótulos que indiquen el ingreso restringido a personas no autorizadas. Por ende, se tiene un 15% de pérdida en los productos que posee la empresa, por robo o por sustracción; debido a su fácil acceso a las bodegas.

### **Conclusión**

El acceso a la bodega del inventario de los productos que tiene la empresa no cuenta con los controles de seguridad respectivos.

### **Recomendación No. 3**

El Gerente de Abastos el Granero;

Dispondrá al Jefe de Bodega implemente medidas de seguridad en la bodega, para que no todo empleado pueda acceder sino existe una persona responsable y de esta manera contar con un control eficiente de los inventarios.

## **Existe inventario de productos caducados**

La empresa al no mantener una rotación permanentemente de los productos, genera que exista productos deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo y el incumplimiento de la norma:

“Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos” que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja”.

Este incumplimiento es debido a que no se realizan revisiones periódicas de los inventarios, y por tal razón existen productos que no tienen rotación generando que la empresa tenga una pérdida por deterioro de \$20.858,89 por no contar con una rotación eficaz, que ayuden a cubrir costos de almacenamiento.

## **Conclusión**

Los productos que se encuentran en bodega no tienen un control adecuado, se evidencia desorden, productos sin codificación.

## **Recomendación No. 4**

El Gerente de Abastos el Granero;

Dispondrá al Jefe de Bodega efectúe revisiones periódicas de inventarios, para un mejor mantenimiento y se establezca una la política contable de tratamiento de inventarios como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos y NIC 2.

## **Inadecuado tratamiento contable**

Al no contar con un adecuado control interno para el tratamiento de los inventarios, provoca que la información contable presente las siguientes novedades:

- No obtuvimos el detalle del registro de la cuenta proveedores de mercaderías, por lo cual no se pudo analizar a profundidad estos componentes.
- No produce un registro contable apropiado, debido a la falta de contabilización de facturas de compras de mercadería que pueden contener valores relevantes e influir de manera directa en los estados financieros, en razón de esta circunstancia, no nos fue factible satisfacernos de la razonabilidad de los ingresos que percibió en ese periodo.
- La cuenta ventas presenta un saldo menor a lo que se constató con las facturas existentes, se determina que no se encuentran registrados en su totalidad los comprobantes correspondientes en los libros contables, en razón de esta circunstancia no fue posible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos, si

tales comprobantes de ventas hubieran sido registrados oportunamente y por lo tanto no se logró determinar la razonabilidad de las ventas realizadas del periodo auditado.

### **Conclusión**

La cuenta inventarios en el año 2020 está registrada con el valor del inventario inicial y movimientos que la empresa mantiene en el sistema contable, sin embargo, mediante el análisis realizado por auditoría se observó que existen productos caducados, debido a que no se realiza la rotación permanentemente de los mismos, además se encuentran desorganizados y deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo. Al respecto, incumple de la “Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos” que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja”, La NIC 2: inventarios; en su párrafo 28 nos habla de lo siguiente “El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos”. Lo que provocó una pérdida por deterioro de \$20.858,89 por productos que permanezcan almacenados por mucho tiempo y por falta de control no estén visible para su venta.

### **Recomendación No. 5**

Al Gerente de Abastos el Granero;

Dispondrá al Contador realice los ajustes necesarios en la cuenta de los inventarios, para de esta manera reflejar razonabilidad en los estados financieros en el componente inventarios; así como lo determina la Norma Internacional de Contabilidad N°2 y la Norma Internacional de Información Financiera sección N°13.

En cumplimiento con lo dispuesto en las resoluciones correspondientes informamos que existen ciertos comentarios y recomendaciones relacionadas con el correcto manejo de las respectivas facturas de compras, de ventas y de los inventarios.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Directorio y Administración de Abastos El Granero y su presentación a las instancias competentes, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esa entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Elaborado por



Srta. Sonia Pomaquero

### **Auditora Jefe de Equipo**

- Una vez realizado el examen especial al componente inventarios se evidenció que la Empresa Abastos el Granero no refleja la realidad económica y contable en los Estados Financieros provocando que la Situación Financiera de la Empresa se vea afectada por no mantener registrado las existencias reales en inventarios.
- También se pudo determinar que no existe un adecuado control y manejo de los inventarios por parte de la organización, siendo así que para el ingreso de las bodegas no se cuenta con restricciones de ingreso, no se ingresa la información en el momento que ocurren los hechos, no se tiene un almacenamiento adecuado de los productos, ni codificación conforme lo que se mantiene en el sistema contable.
- Debido a las debilidades halladas en el componente inventarios mediante el examen especial realizado por parte de auditoría se determinó que la información obtenida no es suficiente, relevante y competente que sustenten el adecuado control de los mismos, en razón de estas circunstancias no fue factible satisfacernos de la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios, por lo que auditoría procedió a levantar el informe en el cual se detalla recomendaciones esenciales para la mejora continua del tratamiento que debe tener los inventarios según la NIC 2 y la NIIF para PYMES sección 13.

## **CAPÍTULO V**

### **5. Conclusiones y Recomendaciones**

#### **5.1. Conclusiones**

- Una vez realizado el examen especial se ha determinado que las políticas de control y manejo de inventarios son débiles, ya que se determinó que la Empresa Abastos el Granero no refleja la realidad económica y contable en los Estados Financieros, existe inconsistencias entre el inventario real con lo que consta en los registros contables, los controles en esta área son mínimos.
- Una vez realizado y finalizado el examen especial al componente de inventarios se concluye que la información obtenida y contenida son los estados financieros presentan un grado de razonabilidad aceptable, también que la auditoría desarrollada en la empresa Abastos El Granero fue necesaria para determinar errores materiales significativos o debilidades de control interno que pueden afectar la marcha de la empresa.

## **5.2. Recomendaciones**

- Se recomienda al gerente de la empresa Abastos “El Granero” se depure el inventario, realizando una constatación física del inventario dos veces al año, y se logre consolidar la información tanto física como contable contando con un registro concreto, exacto, veraz; se refuercen las políticas del manejo, control, gestión de este componente a través de unos documentos escrito (manual); se rediseñe la distribución en el almacén de acuerdo a la utilidad que presentan los artículos o productos.
- Se recomienda a la empresa Abastos El Granero que considere las sugerencias planteadas en la carta de comunicación de debilidades con el fin de subsanar eventos que impiden el cumplimiento de los objetivos organizacionales y pongan en peligro la razonabilidad de los saldos contables en los Estados Financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez M. (5 de 2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Pillaro*. Recuperado el 9 de 2 de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17060>
- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana*. Quito: Ciencias Holguin.
- Aranguren M. (22 de 11 de 2014). *INVENTARIOS*. Recuperado el 9 de 2 de 2022, de [https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto)
- Arroba J. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Badillo, M. (2015). *Guía de Auditoría de Gestión*. Riobamba: Gutenberg.
- Berrezueta. (14 de septiembre de 2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Dominio de las ciencias*, 20. Recuperado el 07 de julio de 2022, de Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras.
- Carrillo, S., Bravo Zanoguera, L. M., & Córdova Ruiz, M. Z. (2016). El control de los inventarios y sus implicaciones financieras en el capital de trabajo de las empresas. *Revista de Economía, Negocios y Finanzas*, 13-20.
- Cruz Fernandez A. (2017). *Gestión y Control de Inventarios*. Antequera.
- Durán Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55.
- Escudero M. (2014). *Logística de Almacenamiento de Inventarios*. Madrid: Paraninfo.
- Maldonado M. (2001). *Auditoría*. Quito: Editora Luz de América.
- Matute, A. e Siavichay, M. (2015). *Examen especial cumpliendo las recomendaciones emitidas entre el 1 de enero al 31 de mayo 2010, de Consejo Parroquial de Lima*. Cuenca: Universidad de Cuenca .
- Meana Coalla P. (2017). *Gestión de inventarios* . Madrid: Nobel.

Mendoza Gómez L. T. (2019). *La importancia del control de inventario interno para el área de boutique Deli del hotel Marina el Cid spa & beach resort Cancún rivierra maya. IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*. Mexico: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS VALLES CENTRALES DE OAXACA. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/4-la-importancia-del-control-de-inventario-interno.pdf>

Pantoja K. (2017). *Repositorio UNIANDES*. Obtenido de Examen especial de auditoría financiera al componente inventario de mercadería y gestión financiera en la ferretería EL FERRETERO del cantón La Concordia del periodo 2014: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6813>

Portal J. (2016). *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. Mexico: El Cotidiano.

Quintero M. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 100.

Raffino M. E. (18 de 2 de 2019). *Estados Financieros*. Recuperado el 9 de 2 de 2022, de <https://concepto.de/estados-financieros/>

Rey Pombo J. (2017). *Contabilidad general. Curso práctico*. Madrid: Paraninfo.

Tamayo J. (2017). *En Marco Metodológico*. Quito.

Tiumaico S. (2020). *Repositorio UNACH*. Recuperado el 11 de 02 de 2022, de “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”:  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7107/1/TESIS%20SILVIA%20TIUMAICO-CPA.pdf>

Yanel, B. L. (2015). *Auditoría Integral Normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoediciones.

## ANEXOS

### Anexo 1: Papeles de trabajo Fase I Planificación Preliminar



#### FIRMA DE AUDITORÍA SP

**“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN  
LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ABASTOS EL GRANERO**

**Nombre de la Empresa:** ABASTOS EL GRANERO

**Dirección:** calles Chile 29-41 y Juan Montalvo

**Horario de Trabajo:** 9:00–13:00, 14:00–18:00

**Periodo a examinar:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

**Tabla 14**

*Orden de Trabajo*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>OT 1/1</b>
	<b>ORDEN DE TRABAJO</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	
<p><b>Oficio N.º 1</b> Riobamba, 01 de abril del 2022</p> <p>Srta. Pomaquero Sonia</p> <p><b>AUDITORA</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba y atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en su ámbito laboral. Por medio de la presente autorizo que usted en calidad de Auditora realice el examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del ABASTOS EL GRANERO, de Riobamba, periodo 2020.</p> <p>Los Objetivos son:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del ABASTOS EL GRANERO, de Riobamba, periodo 2020.</li><li>✓ Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.</li><li>✓ Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del ABASTOS EL GRANERO de Riobamba</li></ul> <p>El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 60 días que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final, además es necesario acotar que la planificación preliminar y específica no se desarrollará de forma independiente.</p> <p>Atentamente:</p> <p>Lorena López <b>SUPERVISOR</b></p>		
Elaborado por: P.S.		Fecha: 01/04/2022
Revisado por: L.L.		Fecha: 01/04/2022

**Tabla 15**

*Contrato de Trabajo*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>CT 1/2</b>
	<b>CONTRATO DE TRABAJO</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	
<b>CONTRATO DE TRABAJO</b>		
<p>El contrato del Examen Especial, que celebran por una parte el ABASTOS EL GRANERO, con domicilio en la ciudad de Riobamba, ubicada en las calles Chile 29-41 y Juan Montalvo, con RUC N° 1709365447001, que en lo continuo se le denominará entidad representada por el Sr. Pomaquero Cesar y por otra parte la Sra. Pomaquero Sonia auditora domiciliada en el Cantón Riobamba, con RUC, N° 0605878867001, que se denominará Auditora, en los términos y condiciones siguientes:</p> <p><b>PRIMERA. ANTECEDENTES:</b> Según oficio emitido a la Gerente General de ABASTOS EL GRANERO, en su respuesta acepta la realización del presente examen especial.</p> <p><b>SEGUNDA. CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:</b> El equipo de trabajo estará conformado por el Supervisor Lorena López y como jefe de equipo Sra. Pomaquero Sonia, y el trabajo de campo se realizará en las instalaciones de la empresa ABASTOS EL GRANERO, ubicado en las calles Chile 29-41 y Juan Montalvo de la ciudad de Riobamba.</p> <p><b>TERCERA. PLAZO:</b> Se procederá a realizar el examen del 01 de abril del 2022 al 31 de mayo y se entregará el informe de auditoría en el término de 60 días.</p> <p><b>CUARTA. DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL:</b> Se realizará el Examen Especial y entrega del informe de Auditoría de acuerdo a las leyes, normas y reglas establecidas. El hallazgo se analizará en el momento oportuno que se detecten y dar las recomendaciones, para que se implanten acciones correctivas para mejorar los procesos.</p> <p><b>SEXTA. DEL PAGO:</b> No se efectuará ningún pago pues el examen esta aplicado en base a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA por la Sra. Pomaquero Pomaquero Sonia Vanessa autora de la tesis. Caso contrario tendría un costo de \$2500.</p>		
Elaborado por: P.S.		Fecha: 04/04/2022
Revisado por: L.L.		Fecha: 04/04/2022



**ABASTOS EL GRANERO**  
**CONTRATO DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2020**

CT 2/2

**SÉPTIMA. OBLIGACIÓN DE LA ENTIDAD:** La Empresa ABASTOS EL GRANERO está en la obligación de proporcionar la información pertinente para proceder a la realización del examen.

**OCTAVA. - RESERVACIÓN DE LA INFORMACIÓN:** El funcionario responsable está obligado a guardar absoluta reserva de la información y documentación obtenida para la realización de la auditoría, así como, de los informes finales que elabore como resultado de la misma.

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en la ciudad de Riobamba el 04 de abril del 2022.

**ABASTOS EL GRANERO**  
Sr. Pomaquero Cesar

**AUDITORA**  
Pomaquero Sonia

Elaborado por: P.S. Fecha: 04/04/2022

Revisado por: L.L. Fecha: 04/04/2022

**Tabla 16**

*Notificación de Inicio de Auditoría*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>NIA 1/1</b>				
	<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORIA</b>					
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>					
<p><b>Oficio N.º 1</b> Riobamba, 04 abril del 2022</p> <p>Sr. Pomaquero César <b>GERENTE GENERAL DE ABASTOS EL GRANERO</b> Presente. -</p> <p>En cumplimiento al contrato, para realizar el Examen Especial a la cuenta inventarios, al Abastos el Granero, notifico a usted que se realizará un Examen Especial al componente inventarios por el período 01 de enero al 31 diciembre 2020, para determinar la incidencia en los estados financieros.</p> <p>Los objetivos son:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del Abastos el Granero, de Riobamba, periodo 2020.</li><li>• Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.</li><li>• Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios de la empresa Abastos el Granero de Riobamba.</li></ul> <p>Sírvase en entregar toda la información requerida por la auditora, con el fin de que se pueda realizar el trabajo sin inconvenientes y pueda emitir los resultados obtenidos.</p> <p>Atentamente:</p> <p></p> <p>Srta. Pomaquero Sonia C 060587886-7 <b>AUDITORA</b></p> <table border="1"><tr><td>Elaborado por: P.S.</td><td>Fecha: 04/04/2022</td></tr><tr><td>Revisado por: L.L.</td><td>Fecha: 04/04/2022</td></tr></table>			Elaborado por: P.S.	Fecha: 04/04/2022	Revisado por: L.L.	Fecha: 04/04/2022
Elaborado por: P.S.	Fecha: 04/04/2022					
Revisado por: L.L.	Fecha: 04/04/2022					

**FASE I**

**PLANIFICACIÓN**

Tabla 17

Hoja de índice

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b> <b>HOJA DE ÍNDICE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>		<b>HI 1/1</b>
Indice	Descripción		
<b>PAI</b>	PROGRAMA AUDITORIA DE INVENTARIOS		
<b>HI</b>	HOJA DE INDICES		
<b>HM</b>	HOJA DE MARCAS		
<b>CT</b>	CONTRATO DE TRABAJO		
<b>NIA</b>	NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA		
<b>OT</b>	ORDEN DE TRABAJO		
<b>RAE</b>	REQUERIMIENTO DE AUDITORIA EXTERNA		
<b>GOVE</b>	GUIA DE OBSERVACIÓN VISITA A LA EMPRESA		
<b>EA</b>	ENTREVISTA DE AUDITORIA		
<b>CCI</b>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
<b>MPCRC</b>	MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
<b>MP</b>	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		
<b>CSI</b>	CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS		
<b>CAI</b>	CEDULA ANÁLITICA DE INVENTARIOS		
<b>CSAI</b>	CEDULA SUB ANÁLITICA DE INVENTARIOS		
<b>HHI</b>	HOJA DE HALLAZGOS DE INVENTARIOS		
<b>AAI</b>	ASIENTOS DE AJUSTES DE INVENTARIOS		
<b>CPLII</b>	CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE INVENTARIOS		
<b>CSAI</b>	CEDULA SUB ANÁLITICA DE INVENTARIOS		
<b>IDCI</b>	INFORME DE DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO		
<b>IFEE</b>	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL DE INVENTARIOS		
<b>MEPA</b>	MATRIZ DE ENFOQUE PARA OBTENER EL PROGRAMA DE AUDITORIA		
<b>CDCI</b>	CARTA DE DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO		
		Elaborado por: P.S.	Fecha: 05/04/2022
		Revisado por: L.L	Fecha: 05/04/2022

**Tabla 18**

*Hoja de Marcas*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>HM 1/1</b>																																
	<b>HOJA DE MARCAS</b>																																	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%; text-align: center;">Marcas</th> <th style="text-align: center;">Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">√</td> <td>Constatación Física</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">®</td> <td>Verificado con Mayor Contable</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¥</td> <td>Verificado con documentación sustentatoria</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Φ</td> <td>Punto por aclarar, revisar o localizar</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">j</td> <td>Asiento Contable Verificado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">∅</td> <td>Sin comprobante o documentacion de soporte</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">≠</td> <td>Diferencias</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊕</td> <td>Conciliado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">©</td> <td>En Conformidad</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td>Comprobado cálculos aritméticos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">┌</td> <td>Va a otra cedula (o ligue)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">└</td> <td>Viene de otra cedula (o ligue)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">æ</td> <td>Verificado con Actas de Junta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Æ</td> <td>Verificado con comprobantes de Egreso</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">∨</td> <td>Verificado con comprobantes de Ingreso</td> </tr> </tbody> </table>			Marcas	Descripción	√	Constatación Física	®	Verificado con Mayor Contable	¥	Verificado con documentación sustentatoria	Φ	Punto por aclarar, revisar o localizar	j	Asiento Contable Verificado	∅	Sin comprobante o documentacion de soporte	≠	Diferencias	⊕	Conciliado	©	En Conformidad	Σ	Comprobado cálculos aritméticos	┌	Va a otra cedula (o ligue)	└	Viene de otra cedula (o ligue)	æ	Verificado con Actas de Junta	Æ	Verificado con comprobantes de Egreso	∨	Verificado con comprobantes de Ingreso
Marcas	Descripción																																	
√	Constatación Física																																	
®	Verificado con Mayor Contable																																	
¥	Verificado con documentación sustentatoria																																	
Φ	Punto por aclarar, revisar o localizar																																	
j	Asiento Contable Verificado																																	
∅	Sin comprobante o documentacion de soporte																																	
≠	Diferencias																																	
⊕	Conciliado																																	
©	En Conformidad																																	
Σ	Comprobado cálculos aritméticos																																	
┌	Va a otra cedula (o ligue)																																	
└	Viene de otra cedula (o ligue)																																	
æ	Verificado con Actas de Junta																																	
Æ	Verificado con comprobantes de Egreso																																	
∨	Verificado con comprobantes de Ingreso																																	
		Elaborado por: P.S.      Fecha: 05/04/2022																																
		Revisado por: L.L.      Fecha: 05/04/2022																																

**Tabla 19**

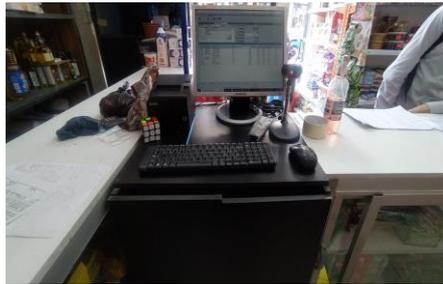
*Guía de Observación de Visita*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>GOVE 1/4</b>
	<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN VISITA A LA EMPRESA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	
<b>OBSERVADORA:</b> Sonia Pomaquero		<b>FECHA DE OBSERVACIÓN:</b> 06/04/2022
<b>CRITERIO</b>		<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>Talento Humano</b>		
Personal que labora en Abastos El Granero	<p style="text-align: center;"><b>Gerencia</b> Cesar Pomaquero</p> <p style="text-align: center;"><b>Contabilidad</b> Cristian Cali</p> <p style="text-align: center;"><b>Jefe de Bodega</b> Rosa Pomaquero</p> <p style="text-align: center;"><b>Ventas</b> Dino Torres Martha Andrade</p> <p style="text-align: center;"><b>Bodega</b> Julio Flores German Haro Ezequiel Hipo</p>	
Empleados según sus cargos	<p style="text-align: center;">Gerente Contador Jefe de bodega Despachador Vendedor</p>	
		Elaborado por: P.S.      Fecha: 06/04/2022
		Revisado por: L.L.      Fecha: 06/04/2022

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>		<b>GOVE 2/4</b>
	<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>		
	<b>VISITA A LA EMPRESA</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>			
<b>DEL 2020</b>			
<b>OBSERVADORA:</b> Sonia Pomaquero		<b>FECHA DE OBSERVACIÓN:</b> 06/04/2022	
<b>CRITERIO</b>		<b>OBSERVACIÓN</b>	
<b>Talento Humano</b>			
Uniforme e identificación	Todos llevan su vestimenta normal los empleados administrativos adicional utilizan chompas azules y los empleados de la bodega utilizan overoles con el logotipo de la entidad.		
Control de ingreso y egreso del lugar de trabajo	La hora de entrada y salida del trabajo es controlado mediante un reloj biométrico.		
<b>Ambiente de trabajo</b>			
Personal que labora en la entidad	Todos los empleados mantienen una buena relación laboral, pero hace falta mayor comunicación entre departamentos		
<b>Atención a los clientes</b>			
Horarios	El horario de atención es: lunes a viernes: 09:00am – 13:00pm 14:00 pm – 18:00 pm Sabado: 09:00 am – 13:00pm		
<b>Espacio físico</b>			
Ubicación de la entidad	ABASTOS EL GRANERO se encuentra ubicado en un buen sector comercial en las calles: Chile 29-41 y Juan Montalvo		
Distribución del espacio físico en la bodega	El espacio físico de la bodega no está distribuido adecuadamente y acorde para el almacenamiento de los productos con los que cuenta la entidad.		
Lugar de atención al cliente	El espacio físico para la atención de los clientes es adecuado y amplio.		
<b>Tecnología</b>			
Computadoras	Todas las áreas cuentan con los equipos necesarios y en buen estado para la realización de sus actividades.		
		Elaborado por: P.S.	Fecha: 06/04/2022
		Revisado por: L.L.	Fecha: 06/04/2022

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>GOVE 3/4</b>
	<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>	
	<b>VISITA A LA EMPRESA</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>		

<b>OBSERVADORA:</b> Sonia Pomaquero		<b>FECHA DE OBSERVACIÓN:</b> 06/04/2022
<b>CRITERIO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
<b>Seguridad</b>		
Cámaras	La entidad cuenta con varias cámaras de seguridad-	
Guardias de seguridad	La entidad no cuenta con guardia de seguridad	
Extintores	La entidad si posee varios extintores por sí ocurre algún percance.	
<b>Fotografías</b>		



Elaborado por: P.S.	Fecha: 06/04/2022
Revisado por: L.L.	Fecha: 06/04/2022



**ABASTOS EL GRANERO**  
**GUÍA DE OBSERVACIÓN VISITA A LA**  
**EMPRESA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2020**

**GOVE 4/4**

**Resultados**

El Examen Especial se realizó el día 06 de abril del 2022, siendo las 09H00 am, la visita a las instalaciones de la empresa, ubicada en las calles Chile 29-41 y Juan Montalvo, donde observo los siguientes puntos a desarrollar en el presente trabajo.

El horario de trabajo de los funcionarios de la Entidad es de 08h00 a las 13h00 y de 14h00 a 19h00 cuentan con un registro asistencia.

La empresa cuenta con instalaciones propias pero las bodegas no son las apropiadas para almacenar los productos por ende existen ciertos productos deteriorados como consecuencia de un mal almacenamiento de los mismos.

La comunicación interna no se desarrolla a través de correo electrónico. El personal con el que cuenta es colaborador, creativo, honrado lo que ayuda a que se cumplan con los objetivos y metas que se han propuesto.

También se pudo observar que en la empresa cuenta con un sistema de inventario, pero el mismo no es utilizado correctamente, debido a que no se cuenta con el conocimiento apropiado de las NIIF para Pymes.

El Sr. Cesar Pomaquero como Gerente General es la responsable de las actividades que desarrollan el equipo de trabajo, cabe indicar que las instalaciones de la bodega no son las apropiadas para almacenar los productos, el espacio físico es muy reducido, por lo tanto, hay productos que sufren deterioro por el mal almacenamiento de los mismos.

Las capacitaciones que se realizan en la empresa al personal no son constantes y esto limita que los mismos no realicen sus actividades con mayor eficiencia.

Finalmente, las actividades que desarrollan cada uno de los empleados, no están definidos en un organigrama funcional y no poseen un manual de funciones esto se establece como una gran debilidad.

Elaborado por: P.S.	Fecha: 06/04/2022
Revisado por: L.L.	Fecha: 06/04/2022

Tabla 20

Entrevista de Auditoría

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b> <b>ENTREVISTA DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	EA 1/2
Empresa: <u>Abastos El Granero</u> Entrevistado: <u>César Romaguera</u> Cargo: <u>Gerente</u>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Existe un manual de procedimientos el mismo que describa todo lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsables en los inventarios?                          No se cuenta, se desea implementar                     </li> <li>2. ¿Existe control sobre el máximo y el mínimo de existencias?                          No se realiza constataciones físicas.                     </li> <li>3. ¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?                          No.                     </li> <li>4. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?                          No se ha realizado toma físicas por parte de contabilidad                     </li> <li>5. ¿Las compras de los inventarios están debidamente autorizadas. ¿Están de acuerdo al plan anual de compras?                          Si están autorizadas pero no existe plan anual de compras                     </li> <li>6. ¿Los retiros de los inventarios son autorizados por el funcionario competente?                          Por todo colaborador de ventas no se ha realizado control.                     </li> <li>7. ¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?                          No se ha realizado ajustes por pérdidas.                     </li> <li>8. ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas?                          No, se maneja devolviendo a proveedores recién                     </li> <li>9. ¿El responsable de la bodega es el encargado de contabilizar el ingreso y egreso de los productos?                          Si el jefe de Bodega.                     </li> <li>10. ¿Se llevan registro de inventarios adecuadamente valorizados?                          Solo lo que refleja el sistema contable                     </li> <li>11. ¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario con las respectivas cuentas del mayor?                          No se realiza comprobaciones                     </li> </ol>		

12. ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

Si, como esta en la factura, todo se maneja en el sistema.

13. ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?

No se ha establecido procedimientos de control de inventarios.

14. ¿Existen informes actualizados de inventario para efectos de facilitar el análisis de pérdida y manejo de los mismos?

No, solo las declaraciones en donde se puede determinar valores correspondiente a los inventarios.

15. ¿Para asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes?

No, se han realizado registros físicos.

16. ¿Se concilian los resultados de los inventarios físicos contra, los registros de contabilidad? ¿Se investigan las diferencias?

No.

17. ¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?

No.

18. ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan: ¿La conservación de inventarios y el ingreso de personal no adecuado?

No solo bodegas de almacenamiento sino controles de seguridad.

19. ¿Verifican los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?

Solo con las facturas al momento de entrega de productos.

20. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?

No se tiene cargos definidos, por lo que todos ayudan en la venta de los productos.

Gracias por su colaboración



**ABASTOS EL GRANERO**  
**ENTREVISTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2020**

EA 2/2

Resultados

Al realizar la entrevista a el Sr. Cesar Pomaquero quién es Gerente General de ABASTOS EL GRANERO supo manifestar lo siguiente:

Abastos el Granero se forma tras la necesidad de llegar a comercializar productos de primera necesidad, este empezó con un negocio pequeño luego fue creciendo significativamente gracias a la gran acogida que tuvo en el mercado Riobambeño y luego de unos años llego a expandirse y logro formar lo que ahora Abastos el Granero encabezado por el Sr. Cesar Pomaquero y su esposa, el propósito fundamental es seguir creciendo más en el mercado.

También mencionó que la entidad no cuenta con un organigrama estructural y cabe recalcar que necesitamos una estructura actualizada y funcional para cumplir con la eficiencia y eficacia de los procesos y tampoco posee de un sistema ya estructurado para el control interno de los inventarios.

Al respecto de la seguridad de los inventarios indico que el encargado de bodega es el responsable de salvaguardar y custodiar todos los días el inventario que existe en el almacén.

Al respecto del personal supo mencionar que el personal que labora en Abastos el Granero, demostrado responsabilidad, respeto y puntualidad en sus actividades y funciones ayudando así al desarrollo y crecimiento de la entidad.

Elaborado por: P.S. Fecha: 06/04/2022

Revisado por: L.L. Fecha: 06/04/2022

**Tabla 21**

*Requerimiento de Auditoría*

		<b>ABASTOS EL GRANERO</b>				<b>RAE 1/1</b>
		<b>REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA EXTERNA</b>				
		<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>				
INVENTARIOS	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE ENTREGA	RESPONSABLE	TIPO DE ENTREGA (INDICAR SI ES: FISICO - DIGITAL O NO APLICA )	OBSERVACIONES	
1	De la revision de inventarios al al 30 de junio del 2021, el expediente completamente documentado, con lo siguiente: 1. Valor de costo; 2. Informe sobre novedades 3. Diarios de ajustes de las diferencias de inventario. 4. Detalle valorado de otros inventarios cerrados al 30 de junio del 2021.	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	DIGITAL	
2	Papel de trabajo en el cual determinaron la medición de los Inventarios, el menor entre el Costo y el Valor Neto de Realización (en cumplimiento párrafo 13.4 NIFF PYMES)	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	NO APLICA	
3	Provisión por valor neto de realización y respaldos (memorandos)	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	DIGITAL	
4	Provisión de inventarios por deterioro y respaldos	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	DIGITAL	
5	Detalle de las importaciones en tránsito que mantienen saldo al 30 de junio del 2021.	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	DIGITAL	
6	Detalle de otros inventarios	15/4/2021	4/5/2021	SR. CESAR POMAQUERO	DIGITAL	

Por la atencion y la celeridad que le brindan al presente y en caso de requerirse otra informacion estaremos solicitando oportunamente, les anticipo mis agradecimiento.

**Atentamente**

Sonia Pomaquero  
Auditor Externo

Elaborado por: P.S.	Fecha: 07/04/2022
Revisado por: L.L.	Fecha: 07/04/2022

**Tabla 22**

*Cuestionario de Control Interno*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>			<b>CCI 1/1</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>				
°	<b>PRE GUNTAS</b>	<b>RESPU ESTAS</b>			<b>OBSERV ACIÓN</b>
		<b>I</b>	<b>O</b>	<b>/A</b>	
	¿Existe un sistema de valoración del inventario?				
	¿Se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año?				
	¿Se notifica al departamento financiero sobre la devolución de la mercadería a los proveedores?				
	¿Los productos se encuentran ordenados en forma ordenada y sistemática?				
	¿Se realizan visitas cotidianas para verificar el estado de los productos almacenados?				
	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y egresos de mercadería en bodega?				
	¿El acceso a la bodega está custodiado por algún empleado de la entidad?				
	¿Se realizan planificaciones para realizar las compras de				
	<b>TOTALES</b>				
		Elaborado por: P.S.		Fecha: 08/04/2022	
		Revisado por: L.L.		Fecha: 08/04/2022	

**Tabla 23**

*Matriz de Ponderación del CI*

		<b>ABASTOS EL GRANERO</b>										<b>MPCRC 1/2</b>	
		<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>											
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>													
<b>N. o</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>POND</b>	<b>CALIFICACION</b>										
			<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>		<b>VENDEDOR</b>		<b>JEFE DE BODEGA</b>		<b>BODEGUERO</b>		
			<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1	¿Existe un sistema de valoración del inventario?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	
2	¿Se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año?	5	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	
3	¿Se notifica al departamento financiero sobre la devolución de la mercadería a los proveedores?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
4	¿Los productos se encuentran ordenados en forma ordenada y sistemática?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
5	¿Se realizan visitas cotidianas para verificar el estado de los productos almacenados?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	
6	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y egresos de mercadería en bodega?	5	1	0	0	1	0	1	1	0	1	0	
7	¿El acceso a la bodega está custodiado por algún empleado de la entidad?	5	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1	
8	¿Se realizan planificaciones para realizar las compras de los inventarios?	5	1	0	1	0	1	0	0	1	0	1	
9	¿Cuenta con alguna medida de seguridad para el ingreso del inventario?	5	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	
10	¿Al momento de recibir la mercadería se realiza la verificación de que la misma este completa y en buenas condiciones?	5	0	1	1	0	1	0	1	0	1	0	

<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
							Elaborado por: P.S.		Fecha: 09/04/2022		
							Revisado por: L.L.		Fecha: 09/04/2022		

Tabla 24

Matriz de Ponderación CI

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>MPCRC 2/2</b>																		
	<b>MATRIZ DE PONDERACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																			
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>																			
<b>CUADRO RESUMEN DE LA MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																				
<b>PONDERACION TOTAL</b>		50																		
SI		26																		
NO		24																		
NC= NIVEL DE CONFIANZA	$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$RI = 100\% - NC$																		
CT= CALIFICACIÓN TOTAL	$NC = \frac{26}{50} * 100$	$RI = 100 - 52$																		
PT= PONDERACIÓN TOTAL	$NC = 52$	$RI = 48$																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MODERADO	BAJO																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
<b>Interpretación:</b>																				
En el examen especial realizado al componente inventarios de la empresa Abastos El Granero, la evaluación del Control Interno dio como resultado un nivel de riesgo moderado del 52% y un nivel de confianza moderado del 48%, cuya sumatoria corresponde al 100%.																				
Elaborado por: S.P.		Fecha: 09/04/2022																		
Revisado por: L.L		Fecha: 09/04/2022																		

## CARTA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CCI 1/3

Evaluación especial al del diseño, implementación y efectividad del control interno al  
componente Inventarios

Riobamba, 27 de abril de 2022

Señor:

César Pomaquero

GERENTE GENERAL

“ABASTOS EL GRANERO”

Presente:

Ref. Carta de Control Interno

Examen Especial al componente inventarios ejercicio 2020

Estimados Señores:

Con relación al examen especial de la empresa Abastos el Granero, con cifras al 31 de diciembre de 2020, hemos evaluado la estructura del control interno de la empresa, únicamente hasta el grado que consideremos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que serán aplicados en el desarrollo de nuestro examen especial.

Nuestro examen se llevó a cabo con el propósito de rendir una opinión profesional sobre los estados financieros, por lo tanto, no necesariamente todas las deficiencias en el sistema de control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información que le es relativa.

Consecutivamente a los antes expuestos nos permitimos presentar observaciones de carácter final que han sido detectadas hasta la fecha y que contienen sugerencias y/o recomendaciones tanto correctivas como preventivas las cuales pueden coadyuvar en el alcance de las metas y objetivos de la empresa Abastos el Granero.

## Resultados

CCI 2/3

Auditoría Externa S.P. ha efectuado el estudio y evaluación del control interno al componente inventarios de la empresa ABASTOS EL GRANERO, de conformidad con la norma internacional de información financiera, norma que dispone efectuar una apropiada evaluación de la estructura del control interno en el área examinada, a efectos de formarse una opinión sobre la efectividad de los controles implementados.

### Observaciones

Luego de haber evaluado el sistema de control interno del componente inventarios de Abastos el Granero, se concluye que el nivel de confianza está representado por un 52% y el nivel de riesgo está representado por el 48%. Dando lugar a un nivel de confianza y riesgo moderado, este resultado se debe a que no se cumple con los siguientes aspectos:

#### Observación 1.-

**No se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año cabe recalcar que es la primera vez que se realiza un inventario en esta entidad.**

Se recomienda realizar por lo menos una constatación física al año para evitar que el inventario se infle o se quede en existencia cero.

#### Observación 2.-

**La bodega esta ordenada, pero no adecuadamente y los productos están sujetos a deterioramiento por la mala ubicación de los mismos.**

Se recomienda realizar nuevas divisiones de las estanterías ya que existen espacios que están vacíos y otros productos están ubicados en espacios pequeños, esto ha ocasionado que ciertos productos sufran deterioro.

#### Observación 3.-

**Se realizan visitas a las bodegas, pero no con mucha frecuencia.**

Se recomienda realizar más visitas a la bodega para evitar imprevistos y verificar que los productos estén bien almacenados.

#### Observación 4.-

**El acceso a la bodega no es controlado por un empleado asignado, todos los empleados deben estar pendiente que no ingresen terceros a la misma.**

Se recomienda dar esa tarea exclusivamente a un funcionario para que con el tiempo no exista pérdida del inventario por robo o sustracción.

**Observación 5.-****El ingreso del inventario no siempre es ingresado con todas las medidas de seguridad.**

Se recomienda que esta actividad se le encargue solo al encargado de bodega ya que en la actualidad tienen acceso al sistema la contadora, auxiliar contable y el vendedor, no es recomendable que el sistema de control de inventario sea manejado con irresponsabilidad y que cualquier empleado tenga acceso al mismo.

Es importante señalar que los comentarios referentes a las observaciones se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la empresa ABASTOS EL GRANERO, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos financieros.

Nos permitimos recordarles que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros recae en la administración de la empresa.

Esto incluye el mantenimiento de los registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos de la empresa. Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Por último, deseamos manifestarles nuestro más sincero agradecimiento por la ayuda y colaboración que hemos recibido en todo momento del personal de la empresa.

Quedando a su entera disposición para cualquier aclaración al respecto, le saludamos.

**Atentamente,**



Srta. Sonia Pomaquero

**Auditora Jefe de Equipo**

### **Anexo 3: Papeles de Trabajo Fase II Comunicación de Resultados**

**FASE II**

**COMUNICACIÒN DE RESULTADOS**

**Tabla 25**

*Lista de Inventarios*

		<b>ABASTOS EL GRANERO</b>							<b>LI 1/2</b>
		<b>LISTA DE INVENTARIOS</b>							
		<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>							
Nº	Código	Nombre	Unidad	FAMILIA	Stock MATRIZ	Costo MATRIZ	Valor MATRIZ	MATERIALIDAD	
1	ACHPM_900ML	ACT.PALMA 900ML	UN	GRASAS Y ACEITES	213	3,39	722,01	1%	
2	ACPLM_3	ACT.PALMA 3L	UN	GRASAS Y ACEITES	99	6,10	603,91	1%	
3	ACTCC_4LT	ACT.COCINER 4LT	UN	GRASAS Y ACEITES	249	7,62	1.897,27	2%	
4	ACTPM_1.8L	ACT.PALMA 1.8L	UN	GRASAS Y ACEITES	281	3,27	918,74	1%	
5	ACTVTTO_900	ACT.VITAOLEO 900ml	UN	GRASAS Y ACEITES	502	1,25	627,04	1%	
6	ARZCM_G	ARZ.CREMA GR	LB	QUINTALES	845,5	5,44	4.599,52	4%	
7	ARZCNJ_@	ARZ.CONEJO P @	AR	QUINTALES	380	9,27	3.520,95	3%	
8	ARZMN_@	ARZ.MACAREÑO @	AR	QUINTALES	209	8,73	1.823,74	2%	
9	ATDS_4	ATUN DON SANCHO x4	PQT	ENLATADOS	569	1,80	1.024,20	1%	
10	ATDSN_3	ATUN DON SANCHO X3	PQT	ENLATADOS	792	1,44	1.142,02	1%	
11	ATRLG_X3	ATUN REAL ACT 90gX3	PQT	ENLATADOS	1838	1,86	3.411,38	3%	
12	ATVCA_184G	ATUN VANCAM 184G	UN	ENLATADOS	391	1,35	526,04	1%	
13	AVNO_LB	AVENA HOJUELAS LB	LB	GRANOS Y CERALES	2543	0,42	1.073,30	1%	
14	AZRVZ_10K	AZR.VALDEZ 10K	FD	QUINTALES	95	7,32	695,85	1%	
15	AZRVZ_1KG	AZR.VALDEZ 1KG	FD	QUINTALES	1393	0,77	1.072,32	1%	
16	AZRVZ_2KL	AZR.VALDEZ 2KG	FD	QUINTALES	5547,5	1,44	7.989,68	8%	
17	AZRVZ_5K	AZR.VALDEZ 5K	FD	QUINTALES	2272	0,84	1.916,73	2%	
18	AZRVZM_2K	AZR.VALDEZ M 2KG	FD	QUINTALES	378,5	1,46	554,20	1%	
19	CCB_20L	ACT.COCINERO BIDON 20L	UN	GRASAS Y ACEITES	60	31,76	1.905,32	2%	
20	CCN_10L	ACT.COCINERO 10L	UN	GRASAS Y ACEITES	47	17,74	833,97	1%	
21	CCN_5LT	ACT.COCINERO 5L	UN	GRASAS Y ACEITES	174	10,44	1.816,42	2%	
22	CNL_G	CANELA AL GRANEL	LB	CONDIMENTOS Y ALIÑOS	133,835	5,42	725,45	1%	
23	DJ_5K	DEJA 5KLX3	UN	DETERGENTES-PR.D.LIMPIEZA	50	11,29	564,32	1%	
24	DJFLR_1.2K	DEJA FLORAL 1.2KG	UN	DETERGENTES-PR.D.LIMPIEZA	215	2,55	547,61	1%	
25	FBRPSMAESTR_15	MANTEQUILL FABRIPAN S/SAL 15K	LB	GRASAS Y ACEITES	1031	0,68	703,99	1%	

	Elaborado por: P.S.	Fecha: 13/04/2022
	Revisado por: L.L.	Fecha: 13/04/2022

**ABASTOS EL GRANERO****LISTA DE INVENTARIOS****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

LI 2/2

Nº	Código	Nombre	Unidad	FAMIIA	Stock MATRIZ	Costo MATRIZ	Valor MATRIZ	MATERIALIDAD
26	FD.CTLZI_10	FD. CATEDRAL LAZO ILUSION 10K	BU	FIDEOS	70	10,00	700,00	1%
27	FDPF_14	FD.PACA FAMILIARx14	UN	FIDEOS	387	1,80	696,63	1%
28	FDPL_10K	FD.PACA LAZO 10K	BU	FIDEOS	212	9,59	2.032,87	2%
29	FDPLI_10K	FD.PACA LAZO ILU 10K	BU	FIDEOS	134	8,79	1.177,46	1%
30	FDPM_10K	FD.PACA MARGA 10K	BU	FIDEOS	121	9,56	1.157,17	1%
31	FIDPCM_20KG	FD.PACA MARGA 20K	LB	FIDEOS	3372	0,41	1.383,26	1%
32	GLGHFR_400G	GELATINA GELHADA 400G	UN	SOLUBLES	543	1,64	889,54	1%
33	GLRYF_400G	GELATINA ROYAL 400G	UN	ENLATADOS	382	2,16	826,23	1%
34	HAVJ_	HARINA ALVERJA GR	LB	HARINAS	534	1,39	742,02	1%
35	HRCL	HARINA CAUCA LB	LB	HARINAS	774	1,31	1.013,27	1%
36	HRG_10	HARINA GALLO 10K	AR	HARINAS	151	6,47	977,50	1%
37	HRH	HARINA DE HABA LB	LB	HARINAS	179,5	9,40	1.687,93	2%
38	HRNTEO_9	HARINA TELA EO 9K	AR	HARINAS	155	5,45	844,18	1%
39	HRTC_9K	HARINA TELA CATEDRA 9K	AR	HARINAS	733	5,67	4.158,59	4%
40	KTBS_120	KATABOOM SURTIDO x120u	UN	CONFITERIA	360	4,25	1.530,00	1%
41	MCHCD	MOROCHO COMER FINO G	LB	HARINAS	323	3,27	1.055,66	1%
42	MCHG_LB	MACHICA GRUESA LB	LB	HARINAS	305	4,20	1.282,04	1%
43	MICHPLL18K	MICHU POLL 18K	LB	GRANOS Y CEREALES	769,7	0,72	557,04	1%
44	MNR	MANI ROJO LB	LB	GRANOS Y CEREALES	568,5	0,94	536,03	1%
45	MRCHP_LB	MOROCHO PERLADO LB	LB	GRANOS Y CEREALES	365	13,11	4.786,33	5%
46	MTC_Q	MOTE CUZCO QQ	LB	GRANOS Y CEREALES	667,5	1,02	683,85	1%
47	MTC3CH_3K	MANTECA CART 3CHANCHOS3K	BL	GRASAS Y ACEITES	187	5,01	936,37	1%
48	MTCF15	MANTECA FALIM 15KL	LB	GRASAS Y ACEITES	1563	0,62	976,61	1%
49	NCS_LB	NUECES LB	LB	GRANOS Y CEREALES	222	2,39	529,89	1%
50	NPL10	NIDO PACA LB 10K	LB	FIDEOS	997	0,75	752,54	1%
51	PNR	PANELA REDONDA	UN	CONDIMENTOS Y ALIÑOS	295	1,80	531,00	1%
52	PPFACMMG_18	PAPEL FAMILIA ACOLCHAMAX MEGARROLx18	UN	ASEO PERSONAL	107	6,38	682,21	1%
53	PPHD_6	PAPEL HADA x6	PQT	ASEO PERSONAL	1000	0,69	688,89	1%
54	RTORTP_100G	RAPIDITO POLLO 100g	PQT	FIDEOS	270	2,21	597,56	1%
55	SHSDLR_18ML	SHAMPHOO SEDAL 18ml Tira	UN	ASEO PERSONAL	498	2,13	1.058,49	1%

Elaborado por: P.S.

Fecha: 13/04/2022

Revisado por: L.L.

Fecha: 13/04/2022

**Tabla 26**

*Libro Mayor de Inventarios*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>  <b>LIBRO MAYOR DE INVENTARIOS</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	<b>LMI 1/1</b>							
<b>LIBRO MAYOR</b> <b>CUENTA: INVENTARIOS</b>									
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DOCUMENTO</b>	<b>CEDULA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/1/2020	1.1.03.01					SALDO INICIAL			100.537,52
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000001	Asiento	-		PRO 202101000001 PRODUCCION PARA VENTA EN BODEGA	12,00		100.549,52
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000819	FAC 002-001-00000179	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000002		1,80	100.547,72
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000819	FAC 002-001-00000179	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000002		1,56	100.546,16
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000819	FAC 002-001-00000179	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000002		3,62	100.542,54
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000819	FAC 002-001-00000179	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000002		2,50	100.540,04
2/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000819	FAC 002-001-00000179	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000002		6,14	100.533,90
4/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000015	Asiento	-		PRO 202101000002 PRODUCCION PARA VENTA DE CAMION MZ GS150	26,97		100.560,87
4/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000018	FAC 002-001-00000182	9999999999999	Consumidor Final	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000017		3,73	100.557,14
4/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000018	FAC 002-001-00000182	9999999999999	Consumidor Final	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000017		1,08	100.556,06
4/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000817	FAC 002-001-00000180	9999999999999	Consumidor final	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000015		13,48	100.542,58
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000020	FAC 002-001-00000183	1718452889	BENALCAZAR ECHEVERRIA CARLOS ANDRES	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000018		50,67	100.491,91
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000025	Asiento	-		PRO 202101000003 PRODUCCION PARA VENTA DE CAMION PERA PACK 110, MZ RG 138, MZ GS 138	22,91		100.514,82
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000025	Asiento	-		PRO 202101000003 PRODUCCION PARA VENTA DE CAMION PERA PACK 110, MZ RG 138, MZ GS 138	23,17		100.537,99
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000025	Asiento	-		PRO 202101000003 PRODUCCION PARA VENTA DE CAMION PERA PACK 110, MZ RG 138, MZ GS 138	25,50		100.563,49
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000026	FAC 002-001-00000186	1150399671001	JAWI FRUTAS	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000023		11,45	100.552,04
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000026	FAC 002-001-00000186	1150399671001	JAWI FRUTAS	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000023		10,88	100.541,16
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000026	FAC 002-001-00000186	1150399671001	JAWI FRUTAS	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000023		12,60	100.528,56
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000027	FAC 002-001-00000187	1711112969	CHICAZA PATRICIA	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000024		11,45	100.517,11
5/1/2020	1.1.03.01	INV 202101000027	FAC 002-001-00000187	1711112969	CHICAZA PATRICIA	Asiento de descarga de inventario - EGR 202101000024		12,60	100.504,51
14/12/2020	1.1.3.1.1	COM 202108000103	FAC 001-001-00000493	1802895480001	PLASTIBAG	COMPRA DE DEJA SKLX3	282,74		102.034,25
17/12/2020	1.1.3.1.1	COM 202108000104	FAC 001-001-00000495	1802895480001	PLASTIBAG	COMPRA DE DEJA SKL3	207,35		102.241,60
17/12/2020	1.1.3.1.1	COM 202108000105	FAC 001-003-000003715	1792047498001	MOVERPRINT CIA LIDA	COMPRA DE DEJA FLORAL 1,2KG	252,00		102.493,60
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000614	Asiento	-		PRO 202108000016 PAPEL FAMILIA ACOLCHAMAX MEGARROLX18 VENTA JIMMY ORTIZ		54,66	102.438,94
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000614	Asiento	-		PRO 202108000016 PAPEL FAMILIA ACOLCHAMAX MEGARROLX18 VENTA JIMMY ORTIZ		36,54	102.402,40
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000614	Asiento	-		PRO 202108000016 PAPEL FAMILIA ACOLCHAMAX MEGARROLX18 VENTA JIMMY ORTIZ		10,52	102.391,88
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000615	Asiento	-		PRO 202108000018 PRODUCCION 2280 PAPEL HADA x6 VENTA PARA JIMMY ORTIZ EB#6442		38,37	102.353,51
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000615	Asiento	-		PRO 202108000018 PRODUCCION 2280 PAPEL HADA x6 VENTA PARA JIMMY ORTIZ EB#6442		25,65	102.327,86
30/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000615	Asiento	-		PRO 202108000018 PRODUCCION 2280 PAPEL HADA x6 VENTA PARA JIMMY ORTIZ EB#6442		7,39	102.320,47
31/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000639	Asiento	-		PRO 202109000004 PRODUCCION DEL 31/12/2021 SHAMPHOO SEDAL 18ml litro		50,42	102.269,85
31/12/2020	1.1.3.1.1	INV 202108000639	Asiento	-		PRO 202109000004 PRODUCCION DEL 31/12/2021 SHAMPHOO SEDAL 18ml litro		33,84	<b>102.236,01</b>
Elaborado por: P.S.							Fecha: 20/04/2022		
Revisado por: L.L.							Fecha: 20/04/2022		

**Tabla 27**

*Cédula Sumaria de Inventarios*

		ABASTOS EL GRANERO						CSI 1/1
		CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS						
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
CODIGO	CUENTAS	REFERENCIA	SALDO AL 31/12/2020 SEGÚN ESF	SALDO AL 31/12/2020 SEGÚN MAYOR	AJUSTES		SALDO AUDITORIA	OBSERVACIONES
					DEBE	HABER		
1.1.03.01.01	INVENTARIOS	CAI 1/1	102236,01	102.236,01	59,56	1.589,01	100.706,56	AJUSTES POR SOBRANTES Y FALTANTES
<b>TOTAL</b>			<b>102.236,01</b>	<b>102.236,01</b>	<b>59,56</b>	<b>1.589,01</b>	<b>100.706,56</b>	
			®	®	√	√	√	
<p><b>PROCEDIMIENTOS:</b> Toma Física de Inventarios</p>								
<p><b>MARCAS:</b></p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Verificado con Mayor Contable</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Constatación Física</p>								
							Elaborado por: P.S.	Fecha: 25/04/2022
							Revisado por: L.L.	Fecha: 25/04/2022

Tabla 28 Cédula Analítica

		<b>ABASTOS EL GRANERO</b> <b>CEDULA ANÁLITICA DE INVENTARIOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>					<b>CAI 1/1</b>		
		CODIGO	CUENTAS	REFERENCIA	SALDO AL 31/12/2020 SEGÚN ESF	SALDO AL 31/12/2020 SEGÚN MAYOR			AJUSTES
						DEBE	HABER		
1.1.03.01.01	INV. ASEO PERSONAL	CSAI 1/1	3.761,74	3.761,74	4,25	79,07	3.686,92	SOBRANTE Y FALTANTE	
1.1.03.01.02	INV. BAZAR		71,15	71,15			71,15		
1.1.03.01.03	INV. CONDIMENTOS Y ALIÑOS		1.590,89	1.590,89			1.590,89		
1.1.03.01.04	INV. CONFITERIA		3.491,73	3.491,73			3.491,73		
1.1.03.01.05	INV. DETERGENTES-PR.D.LIMPIEZA		3.322,41	3.322,41		12,74	3.309,67	FALTANTE	
1.1.03.01.06	INV. EMBOTELLADOS		99,78	99,78			99,78		
1.1.03.01.07	INV. ENLATADOS		10.164,08	10.164,08		7,21	10.156,87	FALTANTE	
1.1.03.01.08	INV. FIDEOS		11.513,24	11.513,24		53,71	11.459,53	FALTANTE	
1.1.03.01.09	INV. GRANOS Y CEREALES		10.093,47	10.093,47		118,08	9.975,39	FALTANTE	
1.1.03.01.10	INV. GRASAS Y ACEITES		16.885,63	16.885,63	52,03	816,08	16.121,58	SOBRANTE Y FALTANTE	
1.1.03.01.11	INV. HARINAS		13.074,73	13.074,73		48,25	13.026,48	FALTANTE	
1.1.03.01.12	INV. LICORES-COLAS-CIGARR-FOSF		36,57	36,57			36,57		
1.1.03.01.13	INV. PLASTICOS		98,10	98,10			98,10		
1.1.03.01.14	INV. QUINTALES		24.460,69	24.460,69		453,87	24.006,82	FALTANTE	
1.1.03.01.15	INV. SOLUBLES		3.571,81	3.571,81	3,28		3.575,09	SOBRANTE	
<b>TOTALES</b>			<b>102.236,01</b>	<b>102.236,01</b>	<b>59,56</b>	<b>1.589,01</b>	<b>100.706,56</b>		
			®	®	√	√	√		
<b>PROCEDIMIENTOS:</b> Toma Física de Inventarios									
<b>MARCAS:</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Verificado con Mayor Contable <input checked="" type="checkbox"/> Constatación Física.									
						Elaborado por: P.S.	Fecha: 29/04/2022		
						Revisado por: L.L.	Fecha: 29/04/2022		



**ABASTOS EL GRANERO**  
**CEDULA SUB ANÁLITICA DE INVENTARIOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CSAI 2/2

No.	Cód	Descripción	Unidades	Costo Unitario	P.V.P.	% Dcto en lista de precios	Precio con dcto	Asignación Gastos de Venta	Precio de Venta menos gastos de venta	VNR Unitario	Pérdida total por VNR
1	ACHPM_900ML	ACHT.PALMA 900ML	213	3,39	4,41	0%	4,41	1,94	2,47	0,92	\$ 196,39
2	ACPLM_3	ACT.PALMA 3L	99	6,10	7,93	0%	7,93	3,49	4,44	1,66	\$ 164,26
3	ACTCC_4LT	ACT.COCINER 4LT	249	7,62	9,91	0%	9,91	4,36	5,55	2,07	\$ 516,06
4	ACTPM_1.8L	ACT.PALMA 1.8L	281	3,27	4,25	0%	4,25	1,87	2,38	0,89	\$ 249,90
5	ACTVITTO_900	ACT.VITAOLEO 900ml	502	1,25	1,62	0%	1,62	0,71	0,91	0,34	\$ 170,56
6	ARZCM_G	ARZ.CREMA GR	845,5	5,44	7,07	0%	7,07	3,11	3,96	1,48	\$ 1.251,07
7	ARZCNJ_@	ARZ.CONEJO P @	380	9,27	12,05	0%	12,05	5,30	6,75	2,52	\$ 957,70
8	ARZMN_@	ARZ.MACARENO @	209	8,73	11,34	0%	11,34	4,99	6,35	2,37	\$ 496,06
9	ATDS_4	ATUN DON SANCHO x4	569	1,80	2,34	0%	2,34	1,03	1,31	0,49	\$ 278,58
10	ATDSN_3	ATUN DON SANCHO X3	792	1,44	1,87	0%	1,87	0,82	1,05	0,39	\$ 310,63
11	ATRLG_X3	ATUN REAL ACT 90gX3	1838	1,86	2,41	0%	2,41	1,06	1,35	0,50	\$ 927,90
12	ATVCGAG_184G	ATUN VANCAM 184G	391	1,35	1,75	0%	1,75	0,77	0,98	0,37	\$ 143,08
13	AVNO_LB	AVENA HOJUELAS LB	2543	0,42	0,55	0%	0,55	0,24	0,31	0,11	\$ 291,94
14	AZRVZ_10K	AZR.VALDEZ 10K	95	7,32	9,52	0%	9,52	4,19	5,33	1,99	\$ 189,27
15	AZRVZ_1KG	AZR.VALDEZ 1KG	1393	0,77	1,00	0%	1,00	0,44	0,56	0,21	\$ 291,67
16	AZRVZ_2KL	AZR.VALDEZ 2KG	5547,5	1,44	1,87	0%	1,87	0,82	1,05	0,39	\$ 2.173,19
17	AZRVZ_5K	AZR.VALDEZ 5K	2272	0,84	1,10	0%	1,10	0,48	0,61	0,23	\$ 521,35
18	AZRVZM_2K	AZR.VALDEZ M 2KG	378,5	1,46	1,90	0%	1,90	0,84	1,07	0,40	\$ 150,74
19	CCB_20L	ACT.COCINERO BIDON 20L	60	31,76	41,28	0%	41,28	18,16	23,12	8,64	\$ 518,25
20	CCN_10L	ACT.COCINERO 10L	47	17,74	23,07	0%	23,07	10,15	12,92	4,83	\$ 226,84
21	CCN_5LT	ACT.COCINERO 5L	174	10,44	13,57	0%	13,57	5,97	7,60	2,84	\$ 494,07
22	CNL_G	CANELA AL GRANEL	133,835	5,42	7,05	0%	7,05	3,10	3,95	1,47	\$ 197,32
23	DJ_5K	DEJA 5KLX3	50	11,29	14,67	0%	14,67	6,46	8,22	3,07	\$ 153,50
24	DJFLR_1.2K	DEJA FLORAL 1.2KG	215	2,55	3,31	0%	3,31	1,46	1,85	0,69	\$ 148,95
25	FBRPMSMAESTR_18	MANTEQUILL FABRIPAN S/SAL 15K	1031	0,68	0,89	0%	0,89	0,39	0,50	0,19	\$ 191,48
26	FD.CTLZI_10	FD. CATEDRAL LAZO ILUSION 10K	70	10,00	13,00	0%	13,00	5,72	7,28	2,72	\$ 190,40
27	FDPF_14	FD.PACA FAMILIARx14	387	1,80	2,34	0%	2,34	1,03	1,31	0,49	\$ 189,48
28	FDPL_10K	FD.PACA LAZO 10K	212	9,59	12,47	0%	12,47	5,48	6,98	2,61	\$ 552,94
29	FDPLI_10K	FD.PACA LAZO ILU 10K	134	8,79	11,42	0%	11,42	5,03	6,40	2,39	\$ 320,27
30	FDPM_10K	FD.PACA MARGA 10K	121	9,56	12,43	0%	12,43	5,47	6,96	2,60	\$ 314,75
31	FIDPCM_20KG	FD.PACA MARGA 20K	3372	0,41	0,53	0%	0,53	0,23	0,30	0,11	\$ 376,25
32	GLGHFR_400G	GELATINA GELHADA 400G	543	1,64	2,13	0%	2,13	0,94	1,19	0,45	\$ 241,95
33	GLRYF_400G	GELATINA ROYAL 400G	382	2,16	2,81	0%	2,81	1,24	1,57	0,59	\$ 224,74
34	HAVJ	HARINA ALVERJA GR	534	1,39	1,81	0%	1,81	0,79	1,01	0,38	\$ 201,83
35	HRCL	HARINA CAUCA LB	774	1,31	1,70	0%	1,70	0,75	0,95	0,36	\$ 275,61
36	HRG_10	HARINA GALLO 10K	151	6,47	8,42	0%	8,42	3,70	4,71	1,76	\$ 265,88
37	HRH	HARINA DE HABA LB	179,5	9,40	12,22	0%	12,22	5,38	6,85	2,56	\$ 459,12
38	HRNTEO_9	HARINA TELA EO 9K	155	5,45	7,08	0%	7,08	3,12	3,96	1,48	\$ 229,62
39	HRTC_9K	HARINA TELA CATEDRA 9K	733	5,67	7,38	0%	7,38	3,25	4,13	1,54	\$ 1.131,14
40	KTBS_120	KATABOOM SURTIDO x120u	360	4,25	5,53	0%	5,53	2,43	3,09	1,16	\$ 416,16
41	MCHCD	MOROCHO COMER FINO G	323	3,27	4,25	0%	4,25	1,87	2,38	0,89	\$ 287,14
42	MCHG_LB	MACHICA GRUESA LB	305	4,20	5,46	0%	5,46	2,40	3,06	1,14	\$ 348,72
43	MICHPLL18K	MICHU POLL 18K	769,7	0,72	0,94	0%	0,94	0,41	0,53	0,20	\$ 151,51
44	MNR	MANI ROJO LB	568,5	0,94	1,23	0%	1,23	0,54	0,69	0,26	\$ 145,80
45	MRCHP_LB	MOROCHO PERLADO LB	365	13,11	17,05	0%	17,05	7,50	9,55	3,57	\$ 1.301,88
46	MTC_Q	MOTE CUZCO QQ	667,5	1,02	1,33	0%	1,33	0,59	0,75	0,28	\$ 186,01
47	MTC3CH_3K	MANTECA CART 3CHANCHOS3K	187	5,01	6,51	0%	6,51	2,86	3,65	1,36	\$ 254,69
48	MTCF15	MANTECA FALIM 15KL	1563	0,62	0,81	0%	0,81	0,36	0,45	0,17	\$ 265,64
49	NCS_LB	NUECES LB	222	2,39	3,10	0%	3,10	1,37	1,74	0,65	\$ 144,13
50	NPL10	NIDO PACA LB 10K	997	0,75	0,98	0%	0,98	0,43	0,55	0,21	\$ 204,69
51	PNR	PANELA REDONDA	295	1,80	2,34	0%	2,34	1,03	1,31	0,49	\$ 144,43
52	PPFACMMG_18	PAPEL FAMILIA ACOLCHAMAX MEGARROLx18	107	6,38	8,29	0%	8,29	3,65	4,64	1,73	\$ 185,56
53	PPHD_6	PAPEL HADA x6	1000	0,69	0,90	0%	0,90	0,39	0,50	0,19	\$ 187,38
54	RTORTP_100G	RAPIDITO POLLO 100g	270	2,21	2,88	0%	2,88	1,27	1,61	0,60	\$ 162,54
55	SHSDLR_18ML	SHAMPHOO SEDAL 18ml Tira	498	2,13	2,76	0%	2,76	1,22	1,55	0,58	\$ 287,91
<b>TOTALES</b>			<b>36.553,54</b>	<b>266,79</b>	<b>346,83</b>	<b>-</b>	<b>346,83</b>	<b>152,61</b>	<b>194,22</b>	<b>72,57</b>	<b>20.858,89</b>

Elaborado por: P.S.	Fecha: 02/05/2022
Revisado por: L.L.	Fecha: 02/05/2022

**Tabla 29**

*Asientos de Ajuste*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>			<b>AAI 1/1</b>	
	<b>ASIENTOS DE AJUSTES DE INVENTARIOS</b>				
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>		
<b>31/12/2020</b>	<b>ASIENTO 1</b>				
		Pérdida por VNR en Inventario VNR (Gasto)	20.858,89	j	
		Deterioro Acumulado de Inventarios por VNR ( Activo con signo negativo)		20.858,89	j
		P/R AJUSTE POR RECONOCIMIENTO DEL VNR			
	<b>ASIENTO 2</b>				
		Pérdida por baja de inventarios	1.529,45	j	
		Inventario final		1.529,45	j
		P/R AJUSTE POR INVENTARIO			
<b>SUMAS</b>		<b>22.388,35</b>	<b>22.388,35</b>		
		Elaborado por: P.S.	Fecha: 13/05/2022		
		Revisado por: L.L.	Fecha: 13/05/2022		

## **Anexo 4: Papeles de trabajo Fase III Comunicación de Resultados**

**FASE III**

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**Tabla 30**

*Notificación de Lectura*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>NLEE 1/1</b>
	<b>NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL EXAMEN ESPECIAL</b>	
	<b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>	
<b>NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL EXAMEN ESPECIAL</b> Sr. Pomaquero Cesar <b>GERENTE GENERAL DE ABASTOS EL GRANERO</b>  Presente  De mi consideración:  Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en las funciones que acertadamente desempeña.  El motivo de la presente es para notificar que se ha culminado con la ejecución del “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ABASTOS EL GRANERO, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2020” correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, razón por la cual procederé a dar lectura del borrador del informe final, me dirijo a usted para que pueda estar presente en la LECTURA DEL INFORME FINAL, que será el 27 de mayo del 2022, en la sala de reuniones de la entidad a las 10:00 am. Sin otro particular a que hacer referencia, le extiendo mi más sincero agradecimiento.  <b>Atentamente</b>    <b>Pomaquero Sonia</b> <b>AUDITORA</b> <b>EXTERNA</b>		
Elaborado por: P.S.		Fecha: 15/05/2022
Revisado por: L.L.		Fecha: 15/05/2022

**Tabla 31**  
*Acta de Conferencia*

	<b>ABASTOS EL GRANERO</b>	<b>AC 1/1</b>																
	<b>ACTA DE CONFERENCIA</b>																	
	<b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>																	
<p><b>ACTA DE CONFERENCIA DEL EXAMEN ESPECIAL DE INVENTARIOS</b></p> <p>A “ABASTOS EL GRANERO”</p> <p>En cumplimiento a lo dispuesto en la notificación para la lectura del informe final de la Auditoría Financiera practicada a la Empresa ABASTOS EL GRANERO por el periodo Enero – Diciembre del 2020, el día 27 de mayo de 2022, a partir de las 14h00pm, en las instalaciones de la empresa ubicada en las calles Chile y Juan Montalvo, para cuyo efecto se adjunta nómina de asistencia de las personas notificadas, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe del examen especial de auditoría financiera a los inventarios de los Estados Financieros de la empresa.</p> <p>Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del Informe de examen especial a los Inventarios de los Estados Financieros de ABASTOS EL GRANERO, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.</p> <p>Para constancia de lo expuesto firman:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">N°</th> <th style="width: 35%;">NOMBRE</th> <th style="width: 40%;">CARGO</th> <th style="width: 15%;">FIRMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>CÉSAR POMAQUERO</td> <td>GERENTE DE LA EMPRESA</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>SONIA POMAQUERO</td> <td>JEFE DE AUDITORIA</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>LORENA LÓPEZ</td> <td>SUPERVISOR DE AUDITORIA</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			N°	NOMBRE	CARGO	FIRMA	1	CÉSAR POMAQUERO	GERENTE DE LA EMPRESA		2	SONIA POMAQUERO	JEFE DE AUDITORIA		3	LORENA LÓPEZ	SUPERVISOR DE AUDITORIA	
N°	NOMBRE	CARGO	FIRMA															
1	CÉSAR POMAQUERO	GERENTE DE LA EMPRESA																
2	SONIA POMAQUERO	JEFE DE AUDITORIA																
3	LORENA LÓPEZ	SUPERVISOR DE AUDITORIA																
Elaborado por: P.S.		Fecha: 27/05/2022																
Revisado por: L.L.		Fecha: 27/05/2022																

**Anexo 5 :Cronograma de actividades**

<b>ABRIL</b>						
<b>L</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>J</b>	<b>V</b>	<b>S</b>	<b>D</b>
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

<b>MAYO</b>						
<b>L</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>J</b>	<b>V</b>	<b>S</b>	<b>D</b>
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

**Observaciones:**

Fase I: Planificación	12 DIAS
Fase II: Ejecución	35 DIAS
Fase III: Comunicación de Resultados	16 DIAS