



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

**EXAMEN ESPECIAL DEL MANEJO DE INVENTARIO Y SU
INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PRODUVET
DEL CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE LOS
TSÁCHILAS, AÑO 2012**

AUTOR:

JORGE ENRIQUE MONTIEL JÁCOME

DIRECTORA:

ING. DOMINGA ERNESTINA RODRÍGUEZ ANGULO, MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Jorge Enrique Montiel Jácome, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente

Jorge Enrique Montiel Jácome

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado: Jorge Enrique Montiel Jácome realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: **EXAMEN ESPECIAL DEL MANEJO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PRODUVET DEL CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2012.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL DEL MANEJO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN
EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PRODUVET DEL CANTÓN SANTO
DOMINGO, PROVINCIA DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2012**

Presentado al Comité Técnico Administrativo Académico como requisito previo
para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL

Aprobado:

Lcda. María Pachar López MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Irma Ortega Tapia MBA
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Shirley Álava Ormaza MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida y poder culminar una de mis metas más anheladas.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por abrirnos sus puertas y permitirnos estudiar y entregar todos nuestros conocimientos en las aulas.

A nuestros tutores ya que a través de ellos hemos logrado uno de nuestros objetivos culminar una carrera universitaria.

A la Directora de Disertación de grado Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. Quien con su conocimiento ha sabido guiarme en el desarrollo y culminación de mi tesis.

DEDICATORIA

Al culminar una de las aspiraciones en mi vida se me hace grato y preciso dedicar varios años de estudio y dedicación a aquellas personas que estuvieron dándome apoyo en todo momento con amor y seguridad.

A Dios, por darme salud y sabiduría sin el cual no hubiera culminado este trabajo investigativo.

A mis padres: Vicente Montiel Pérez y Graciela Jácome Bastidas, por su apoyo, ya que han sido pilares fundamentales para tener un futuro prometedor y ser mejor cada día.

A mi hija: Mariuxi Alejandra Montiel Loor, quien con su nacimiento ha estado a mi lado llenándome de amor, confianza y motivación, para lograr el objetivo propuesto.

ÍNDICE

Contenido	Página
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1. Formulación del problema.....	4
1.2.2. Delimitación del problema.....	4
1.3. Justificación y Factibilidad.....	4
1.4. Objetivos.....	5
1.4.1. General.....	5
1.4.2. Específicos.....	5
1.5. Hipótesis.....	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Fundamento Conceptual.....	8
2.1.1. Empresa.....	8

2.1.1.1.	Finalidad de la empresa.....	8
2.1.1.2.	Clasificación.....	9
2.1.1.3.	Las empresas comerciales	9
2.1.2.	Auditoría.....	10
2.1.2.1.	Objetivos de la auditoría	10
2.1.2.2.	Finalidad de la auditoría.....	11
2.1.2.3.	Clasificación de la auditoría	11
2.2.	Fundamento Teórico	12
2.2.1.	Inventarios	12
2.2.1.1.	Tipos de inventarios.....	13
2.2.2.	Sistemas de control interno del inventario de mercaderías.....	14
2.2.2.1.	Sistema de inventarios permanente.....	14
2.1.2.2.	Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta .	15
2.2.2.3.	Contabilización de los inventarios en el sistema permanente	15
2.2.2.4.	Sistema de inventario periódico	15
2.2.3.	El control, administración y gestión de inventario	16
2.2.3.1.	Tipos de inventario y su control	17
2.2.3.2.	Valoración de los inventarios	19
2.2.3.3.	Métodos de evaluación de inventario.....	19
2.2.3.4.	Métodos organizativos de inventario.....	21
2.2.3.5.	Técnicas Financieras aplicadas a la gestión de inventario	22
2.2.4.	Patrimonio.....	23
2.2.4.1.	Clasificación del patrimonio	24
2.2.5.	Qué son las NIC / NIIF	24
2.3.	Fundamento Legal	24
2.3.1.	Norma Internacional de Contabilidad 2.....	24
2.3.2.	Requisitos para obtener un RUC	26

CAPITULO III	28
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.1. Materiales y métodos	28
3.1.1. Localización y duración de la Investigación	28
3.1.2. Materiales y equipos	29
3.1.3. Tipo de investigación	29
3.1.3.1. Campo	29
3.1.4. Métodos de investigación.....	30
3.1.4.1. Inductivo - Deductivo.....	30
3.1.4.2. Transversal	30
3.1.5. Fuentes	30
3.1.5.1. Primarias.....	30
3.1.5.2. Secundarias	30
3.1.6. Técnicas de la Investigación	31
3.1.6.1. Cuestionario de control interno	31
3.1.6.2. La entrevista	31
3.1.6.3. La observación.....	31
3.1.7. Población y muestra.....	31
3.1.7.1. Muestra	32
3.1.8. Procedimiento metodológico.....	32
3.1.8.1. Fase I: Planificación inicial	32
3.1.8.2. Fase II. Análisis de riesgo	34
3.1.8.3. Fase III. Ejecución de la revisión especial	34
3.1.8.4. Fase IV: Comunicación de los resultados	36
CAPÍTULO IV.....	39
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
4.1. Resultados	39

4.1.1.	FASE I. Planificación preliminar	39
	CAPÍTULO VI.....	94
	BIBLIOGRAFÍA.....	94
6.1.	Literatura Citada	95
	VII. ANEXOS.....	92

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
1. Materiales y equipos	29
2. Población de la empresa PRODUVET.....	31
3. Marcas de auditoría	37

RESUMEN

La presente investigación se ejecutará en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo, en la empresa PRODUVET ubicada en la calle Portoviejo s/n entre Ibarra y Latacunga. Cuyo objetivo general es Ejecutar un examen especial del manejo de inventario y su incidencia en el patrimonio de la empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo, provincia de los Tsáchilas, año 2012. Los métodos y tipos de la investigación fueron: tipo de investigación de Campo y los métodos son Inductivo y deductivo; Transversal. Para la realización de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por la empresa PRODUVET. Como es el Gerente, Contador y jefa de bodega. Una vez realizado el respectivo análisis de riesgo en lo referente al riesgo inherente y de detección, en lo cual se la determino que la empresa **PRODUVET**, el cual representa un 29.50% determinándolo un riesgo bajo. Para realizar el levantamiento de inventario se aplicó una fórmula a un población de 1.214 ítems; de los cuales se tomó como referencia 92 productos dividido para las cuatro líneas existentes en la empresa los cuales son: agrícola, veterinaria, fertilizante y maquinaria agrícola, dando como resultado 23 producto a evaluar por línea. La línea de producto que tiene el mayor volumen es el agrícola con un 32% productos; el fertilizante con un 31%; la veterinaria con un 27% y el de maquinaria agrícola con un 10%. Una vez terminada la auditoría se planteó los siguientes hallazgos. Desconocimiento sobre las políticas administrativas dentro de la empresa PRODUVET: Ilimitada experiencia en el manejo de inventario y la debida comparación en el sistema de la empresa PRODUVET; Débil sistema de control de las existencias de inventarios contra pérdidas, robo, daño.

ABSTRACT

This research was executed in the Province of Santo Domingo de los Tsáchilas, Canton Santo Domingo, in the company PRODUVET located on the street Portoviejo s / n between Ibarra and Latacunga. Whose general objective is to run a special review of inventory management and its impact on the equity of the company PRODUVET the canton Santo Domingo province of Tsáchilas, 2012. The methods and types of research were: type of field research and methods are inductive and deductive; Transversal. For the realization of this research was taken as sources, data provided by the company Produvet. As is the Manager, Chief Accountant and cellar. Once done the respective risk analysis in relation to the inherent risk and detection, in which it was determined that the company PRODUVET, which represents a 29.50% determining it a low risk. To perform inventory lifting a formula was applied to a population of 1,214 items; which was taken as reference 92 split to the four existing product lines in the company which are: agricultural, veterinary, fertilizer and farm equipment, resulting in 23 to evaluate product line. The product line has the greatest volume is 32% agricultural products; fertilizer at 31%; veterinary with 27% and agricultural machinery with 10%. Once completed the following audit findings Lack of administrative policies within the company raised PRODUVET: Unlimited experience in inventory management and proper comparison in the enterprise system PRODUVET; Weak inventory control inventory against loss, theft, damage system.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el sector público a nivel mundial, lo que indica la importancia de realizar exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de la entidad, con el propósito de medir e informar la utilización económica y eficiente de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos.

Hoy en día en su mayoría las empresas aplican auditoría, a través de la auditoría financiera se establece con certeza y seguridad razonable sobre la documentación contable que posee la identidad ya que es una herramienta necesaria el cual su objetivo primordial es de proporcionar información financiera en todas sus áreas.

El alcance de la auditoría financiera tiene como finalidad, determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los estados financieros de la organización cuyo objetivo es verificar la claridad potencial de la información proporcionada y perfeccionar las preminencias en el cumplimiento de control interno y autenticidad documentada.

Los complejos problemas económicos latentes en cualquier empresa obliga cada día a pensar en nuevas estrategias o tácticas diferentes por tal motivo se están aplicando exámenes especiales periódicos sistemáticos que permiten analizar a la empresa en forma amplia, tanto en sus aspecto interno como externo ya sea operacionales, administrativas o financieras, además sirve para orientar en la toma de decisiones con respecto al futuro de la empresa.

Las empresas comerciales de Ecuador se despliegan en un medio en donde la competitividad es el tópico más sobresaliente de estos últimos tiempos, a pesar de esto su objetivo principal el obtener ganancias, si suponemos un volumen constante en las ventas; una empresa de este tipo solo cuenta con tres opciones si desea incrementar estas ganancias: Aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas.

Debido a que el aumento de los precios de sus productos no resulta una opción práctica ya que desembocaría en una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe hoy en día; a lo largo de esta investigación se aplicará el examen especial al manejo de inventario por el gran incremento de ventas que tiene en mercadería para definir como está afectando su manejo a las utilidades y por ende su incidencia en el patrimonio de la empresa.

En el cantón Santo Domingo, la empresa PRODUVET Distribuidora de insumos agrícolas y veterinarios, cuyo representante legal es el Sr: Edison Roberto De La Cueva Moncayo con Ruc. 1718143660001 cuya actividad económica principal es venta al por mayor y menor de productos, el inicio de sus actividades fue el 10 de Agosto del 2004.

Por tal razón, la empresa maneja un gran volumen de inventarios por eso se está aplicando un mejor control ya que tiene como objetivo principal la comercialización de productos, se requiere de una revisión especial a su inventario de mercadería, para que le permita tener seguridad razonable en la toma de decisiones y así agilizar sus actividades operativas.

1.2. Problematicación

La empresa PRODUVET, desde el inicio de sus actividades, como la mayoría de las empresas de nuestro medio, empezó como una empresa familiar, por lo tanto, la gestión administrativa en su totalidad, depende de sus propietarios, es por ello que a través del tiempo, la empresa ha presentado falencias en su información acerca del nivel de inventario que mantiene en el almacén y bodega, por lo que es necesario, hacer una revisión enfocada especialmente en el manejo, registro y existencia de su inventario para mejorar su situación, de esta manera tener confiabilidad en la toma de decisiones.

La empresa aplica herramientas poco eficientes por estas causales se aplica el examen especial para cuidar su patrimonio, por ello se ocasionan pérdidas de recursos que repercuten directamente en la rentabilidad. Para el cumplimiento

de sus objetivos los controles débiles se convierten en obstáculos que impiden alcanzar las metas.

Es una de las empresas que continuamente busca la mejora de sus procesos, sin embargo actualmente se han detectado reincidencias de fallas en los procesos tales como la deficiente uniformidad de información sobre el manejo de los activos al momento que se producen incorporaciones y bajas de los mismos.

Esta desactualización de los procesos de control de activos corrientes (inventarios) dificulta el flujo de información como por ejemplo, al momento de realizar transferencias de bodega producen malos entendidos por mercadería que fueron reingresadas y no fueron registrados en el sistema por la persona encargada, dando como lugar a conflictos internos dentro de los trabajadores generando un mal ambiente laboral.

1.2.1. Formulación del problema

¿Cómo incide el débil control de activos en el manejo de efectivo del inventario en la empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo, año 2012?

1.2.2. Delimitación del problema

Objeto: Examen especial al manejo de inventario

Campo: Auditoría

Lugar: Empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo

Tiempo: 2012

1.3. Justificación y Factibilidad

La ejecución de un examen especial en la empresa PRODUVET es importante porque servirá como fuente de información necesaria para el buen funcionamiento de los recursos de la identidad, lo cual esta empresa no maneja un sistema comercial informático y un buen control interno al cual conlleva

mejorar el patrimonio familiar, para dar inicio se necesita el levantamiento físico de inventario para dirigirlo al cumplimiento eficiente de las operaciones diarias y así contribuir al logro de los objetivos de la empresa.

Realizar una evaluación especiales a los procesos de control del inventario de mercadería en la empresa ayudará a mejorar los métodos de transferencias, adquisición, bajas y almacenamientos de los productos, pues es una herramienta que permite verificar si las técnicas utilizadas por la entidad son las correctas, además permitirá analizar el grado de eficiencia y eficacia al momento de ejecutarlas, de igual forma ayuda a implementar políticas que mantengan un mejor de control a sus procesos internos. Esta investigación servirá de aporte a los propietarios para mejorar la gestión y asegurar su patrimonio, se cuenta con el apoyo de su propietario por la entrega de su información, y además con el respaldo económico necesario para la ejecución y factibilidad de la investigación.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Ejecutar un examen especial del manejo de inventario y su incidencia en el patrimonio de la empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo, provincia de los Tsáchilas, año 2012.

1.4.2. Específicos

- Efectuar el estudio de planificación para el desarrollo del programa de auditoría en la empresa PRODUVET del Cantón santo domingo, año 2012.
- Ejecutar el examen especial de inventario de la empresa PRODUVET del Cantón Santo Domingo, año 2012.

- Aplicar los indicadores para medir, la eficiencia, eficacia y economía del control interno de inventarios de la empresa PRODUVET del Cantón Santo Domingo, año 2012.
- Emitir un Informe de Auditoría con las respectivas recomendaciones a los Administradores de la empresa PRODUVET del Cantón Santo Domingo.

1.5. Hipótesis

- Mediante el examen especial del manejo de inventario, se conocerá su incidencia negativa en el patrimonio de la empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo, año 2012.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamento Conceptual

2.1.1. Empresa

Las empresas son organizaciones, industrias e instituciones, dedicadas a actividades a fin de conseguir servicios económicos o comerciales, con el propósito de satisfacer las necesidades de los demandantes **(Illanes, 2009)**.

Son organizaciones el cual cuentas con elementos humanos, materiales, técnicos y financieros el cual brindan bienes o servicios a cambio de un precio establecido que le permitan la reposición de recursos siempre y cuando cumplimiento con un objetivo determinado **(García, 2009)**.

2.1.1.1. Finalidad de la empresa

Una de las principales finalidades de la empresa son las siguientes:

- Su fin inmediato.- Producción de bienes y servicios en efecto: no hay ninguna empresa que no se establezca para lograr este fin directo.
- Fines mediatos.- Analizar lo que se busca en esa producción de bienes y servicios.
- La empresa privada.- Recurso económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden social.
- La empresa pública.- Satisface la necesidad de carácter social, pudiendo obtener beneficios **(García, 2009)**.

2.1.1.2. Clasificación

Notamos que existen varias clasificaciones de empresas, existen las netamente contables y administrativas, se las puede ubicar bajo el siguiente aspecto:

a. Por la actividad que realiza

Según la actividad que realiza se clasifica en:

1. Industriales
2. Comerciales
3. Bancarias
4. Agrícolas
5. Mineras
6. Hoteleras
7. Financieras
8. De transportes
9. De Servicios, etc (**García, 2009**).

2.1.1.3. Las empresas comerciales

La empresa comercial es aquella que establece entre el producto y consumidor la comercialización de productos, estas se dividen de la siguiente manera:

Según el volumen de sus operaciones: Empresas comerciales al por mayor y comerciales al por menor.

Por el campo en que actúan: Pueden ser empresas de importación o de exportación (**Sarmiento, 2009**).

2.1.2. Auditoría

La auditoría es la verificación de registros contables trazándose en si la observación de los mismos en una manera exacta. Por lo tanto se confronta lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros.

La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; Es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos **(Peña, 2010)**.

2.1.2.1. Objetivos de la auditoría

Uno de los principales objetivos es apoyar a los miembros de la empresa estableciéndole en el desempeño de sus actividades el cual proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente.

Se establece alguno de los siguientes objetivos:

1. Descubrir errores en las operaciones de la empresa, cometidos por sus empleados o funcionarios
2. Evalúa las tareas del personal de acuerdo a su productividad
3. Verificar el mecanismo administrativo de la empresa.
4. Verificar la corrección de la presentación de los estados financieros de la empresa.
5. Recopilar las observaciones necesarias al momento de la certificación de los estados financieros.
6. Estudiar los mecanismos y procedimientos de control interno y proponer las soluciones a las fallas detectadas **(Peña, 2010)**.

2.1.2.2. Finalidad de la auditoría

Los principales fines de la auditoría son aquellos aspectos que pueden ser observados de la siguiente manera:

- Investigaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
- Búsquedas y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado redividual.
- Errores y fraudes detectados
- Errores y fraudes prevención
- Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
- Exámenes de aspectos fiscales y legales
- Examen para compra de una empresa(cesión patrimonial)
- Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros **(Peña, 2010)**.

2.1.2.3. Clasificación de la auditoría

a. Auditoría Externa

La auditoría externa se puede definir como los métodos empleados por una forma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa. Se trata de dar carácter público, mediante la revisión, a unos estados financieros que en principio eran privados

Debe su existencia al hecho de que se creó una separación entre el capital y la dirección. Nace como instrumento de control. Sin embargo, actualmente se ha ampliado la responsabilidad social del auditor **(Peña, 2010)**.

b. Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad independiente de evaluación dentro de una organización. Muchas empresas tienen comités de auditoría que supervisan la función de auditoría interna y realizan el seguimiento del trabajo de los auditores externo, velan por el cumplimiento de las recomendaciones de los auditores externos e internos, comprueban el cumplimiento de las normas internas, códigos de conducta, etc.

Una auditoría interna consiste en la revisión de las operaciones de las diferentes áreas o actividades funcionales con la intención de informar acerca de su funcionamiento y promover mediante recomendaciones las mejorar oportunas dirigidas tanto a proteger el patrimonio como a optimizar los recursos disponibles **(Soy, 2010)**.

2.2. Fundamento Teórico

2.2.1. Inventarios

Al inventario se lo determina como el conjunto de mercadería o artículo que dispone la empresa o almacén para poderlos vender al público en general. Determinando así la compra y venta o la fabricación de los productos antes de venderlos, estableciendo así un periodo determinado.

El rubro inventario siempre aparece en el balance general como el estados de resultado por lo que dentro de la empresa resulta ser el activo corrientes más grandes. Llegando así al estado de resultado una vez restados el inventario final con el costo de mercadería disponible para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado **(Chiguano, 2009)**.

2.2.1.1. Tipos de inventarios

Como los inventarios poseen una gran variedad de artículos se los puede clasificar de la siguiente manera

- Inventarios de materia prima
- Inventarios de producción en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros
- Inventario de Seguridad **(Catacora, 2009)**.

a. Inventarios de materia prima

Se la determina en toda actividad industrial dentro de una variedad de artículos, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado **(Catacora, 2009)**.

b. Inventarios de Productos en Proceso

El inventario de productos en proceso son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplicó la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado **(León, 2009)**.

c. Inventarios de Productos Terminados

El almacén de productos terminados va alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda **(León, 2009)**.

d. Inventarios de Materiales y Suministros

Se incluye dentro los materiales y suministros los siguientes aspectos:

- Materias primas secundarias según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.
- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos **(León, 2009)**.

e. Inventario de Seguridad

Impide la interrupción en el aprovisionamiento causado por demoras en la entrega o por el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de la entrega **(León, 2009)**.

2.2.2. Sistemas de control interno del inventario de mercaderías

El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas: Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico **(León, 2009)**.

2.2.2.1. Sistema de inventarios permanente

Permite el control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

Dicho control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, es registra su cantidad y costo **(León, 2009)**.

2.2.2.2. Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta

La valuación de los inventarios tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas. La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa **(Catacora, 2009)**.

2.2.2.3. Contabilización de los inventarios en el sistema permanente

La contabilización de los inventario en el sistema permanente, en lo referente a la compra de mercancaer o materia prima el cual se contabilizan en un débito a la cuenta de Inventarios (Activo). Dichas devoluciones de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que al momento de cada venta, se determina también su costo **(Rusenias, 2009)**

2.2.2.4. Sistema de inventario periódico

El sistema de inventarios periódico, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos **(Rusenias, 2009)**

Se las determina de la siguiente forma

Inventario inicial: Expresa detallada y minuciosamente la existencia de mercancías dentro de la empresa al iniciar las actividades mediante el conteo físico

Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable **(León, 2009)**

2.2.3. El control, administración y gestión de inventario

El control administrativo y la gestión de inventario dentro de una empresa constituyen a todo los bienes adquiridos dentro de la misma, cuyo propósito es destinarlo a la venta. Todos los artículos de venta deben ser registrados de acuerdo a su precio de costos, al precio existente para ese momento en el mercado, si es menor que el costo. Pero para la empresa comercial toda la existencia de mercancía para la venta deben ir en una fecha determinada **(Rusenias, 2009)**

Este objetivo financiero a menudo está en conflicto con el objetivo de la empresa mantener inventarios suficientes para minimizar la escasez de inventario y satisfacer las demandas de producción. La Empresa debe determinar el nivel óptimo de inventarios que concilie estos dos objetivos en conflicto. Otro está relacionado con los diferentes enfoques acerca del nivel más adecuado de inventario que se mantiene en ciertas áreas funcionales de la empresa. Un tercero es la relación entre el nivel de inventario y la inversión financiera requerida. Cada uno de estos tres aspectos del inventario se evalúa por separado.

Se debe mantener inventario suficiente para protegerse de cambios bruscos en la demanda y de variaciones en el nivel de producción, pero a su vez se pretende minimizar la inversión en inventarios dados los costos tangibles e intangibles que supone el mantener recursos en existencias.

Cada autor relaciona la gestión de los inventarios con los costos asociados, entre los que se destacan el costo de mantenimiento y el costo de ordenar, dando diferentes sinónimos sin perder la esencia del significado. También se habla del punto de orden, la demanda (conocida o desconocida, dependiente o independiente), tiempo de entrega y abastecimiento.

En la empresa se manifiestan las cuestiones antes expuestas y que son susceptibles de perfeccionamiento y en algunos casos de implantación, con la aplicación creadora y acertada a nuestras condiciones de los métodos y procedimientos más sofisticados conocidos hasta ahora. Todo ello debe contribuir al alcance de una mayor eficiencia en el aprovechamiento de los recursos disponibles en correspondencia con la política económica del país **(Pungitore, 2009)**.

2.2.3.1. Tipos de inventario y su control

Los tipos básicos de inventario son: de materias primas, alimentos y bebidas, tabacos y cigarrillos, mercancías para la venta, insumos y materiales de mantenimiento. Aunque usualmente no aparece por separado cada tipo de inventario en el balance general de la empresa, es importante entender la naturaleza de cada uno de ellos **(Pungitore, 2009)**.

Los inventarios al conjunto de existencia de recursos materiales destinados al consumo productivo o a la venta, este concepto incluye:

- Producción terminada
- Mercancías para la venta
- Materias primas y materiales.

- Combustibles y lubricantes.
- Partes y piezas de repuesto.
- Útiles y herramientas.
- Producciones para auto insumo (Cuando se consideran inventarios)
- Envases y embalajes retornables. etc.

Además, forman parte de las cuentas de inventarios los recargos comerciales que tienen los productos que circulan a precio de empresa. Existen dos métodos de control para los inventarios que son:

- Inventario permanente.
- Inventario periódico (**Pungitore, 2009**).

a. Inventario permanente

El inventario permanente o perpetuo es de amplio uso en las empresas comerciales grandes y no requiere de inventarios físicos para su funcionamiento contable. Este método implica el uso de tarjetas de existencia o kardex que permitan valorar las mercancías que se venden como las que puedan en existencia. El valor de los inventarios debe incluir todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta. Para determinar el valor de los inventarios se debe utilizar uno de los siguientes métodos:

PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), identificación específica, promedio ponderado u otros métodos de reconocimiento valor técnico (**Cepeda, 2009**).

b. Inventario periódico

El sistema de inventario periódico se caracteriza por:

- Es un sistema costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotación, rentabilidad, etc.) **(Cepeda, 2009)**.

2.2.3.2. Valoración de los inventarios

La valoración de los inventarios debe disponer el precio de costos o adquisición. Mediante los precios establecidos por los inventarios y la forma más conveniente en cada caso.

Se lo puede determinar de la siguiente forma

a) Inventarios para insumir:

1. A precio de costo más recargo.
2. A precio de población menos descuento comercial.

b) Inventarios de producción terminada.

Se valoran al costo real de producción en la que utilizan diferentes métodos y para lo cual cada entidad debe elaborar su propio sistema de costo **(Cepeda, 2009)**.

2.2.3.3. Métodos de evaluación de inventario

El costo de la mercancía incluye los gastos de fletes pagados por el comprador, los seguros amparados, las mercancías en tránsito o el periodo de almacenamiento y los impuestos.

Son tres de los métodos que se usan para evaluar los inventarios finales; el de identificación específica de sus costos individuales; el de las primeras entradas, primeras salidas (PEPS); y el de promedio ponderado **(Cepeda, 2009)**.

a. Costo promedio

Representa la media aritmética o promedio obtenido al dividir el total acumulado de la compra de la mercancía, mediante los números adquiridos. El costo promedio se divide el valor de inventario de la mercancía en particular entre el número de unidades, obteniéndose un costo promedio unitario que debe utilizarse tanto para evaluar los inventarios como el costo de venta **(Cepeda, 2009)**.

Costo promedio ponderado: Se evalúa el inventario en una base periódica. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades e importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado

Costo promedio móvil: Las existencias y el costo de las ventas se evalúan permanentemente al estar los costos promedios al día

El método de inventarios perpetuos busca un nuevo precio promedio cada vez que hay un cambio o movimiento en el inventario **(Cepeda, 2009)**.

b. PEPS: Primeras entradas, primeras salidas

Los artículos que entren en el almacén son los primeros que salen, por las existencias que están representadas por las últimas entradas y están evaluadas en los precios de adquisición. El inventario que da evaluado a los últimos precios unitarios de compra su valor esta generalmente actualizado **(Cepeda, 2009)**.

c. Épocas deflacionarias

- El inventario queda evaluado generalmente a un valor superior al precio de mercado por efecto de las capas de inventario.
- El costo de ventas queda evaluado a precios unitarios anteriores que serían superados a los anteriores lo que originaría una reducción en la utilidad del periodo **(Cepeda, 2009)**.

2.2.3.4. Métodos organizativos de inventario

Varían de acuerdo a las actividades que se realizan en las entidades como son:

- 1.1 Que los documentos comerciales contengan la firma del funcionario
- 2.1 Que no coincida en los mismos funcionarios la facultad de firmar la solicitud de compra o contratos de suministros
- 3.1 Los expedientes de pago de las solicitudes de las personas que intervienen en solicitud de compra
 - Debe elaborarse relación de personas facultadas para solicitar productos, así como para aprobar entregas y transferencias entre almacenes.
- 4.1 Que los productos en el almacén cuenten con tarjetas de estiba y que las anotaciones en las mismas
 - Los submayores de inventarios deben ser operados por contabilidad en físico y valor.
 - Control periódico de las fechas de producción y vencimiento de los productos por la parte de calidad para evitar posibles deterioros y mermas **(Cepeda, 2009)**.

2.2.3.5. Técnicas Financieras aplicadas a la gestión de inventario, razones para el análisis de los Estados Financieros.

El indicador posibilitará a la empresa conocer el Fondo de Maniobra necesario y así mantener el equilibrio financiero de la empresa **(Narisimhan, 2009)**.

El Índice de Rotación Total de los Inventarios cuya expresión es como sigue:

Ciclo de Maduración = Ciclo de Rotación Total de los Inventarios + Ciclo de Cobros

a. Capital de Trabajo

La definición más común del mismo es la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante, es decir los fondos o recursos con que opera una empresa a corto plazo, después de cubrir el importe de las deudas que vencen también en ese corto plazo, por lo que esta medida debe ser positiva. El Capital de Trabajo es de vital importancia, por la estrecha relación que establece con las operaciones que afectan a las partidas corrientes o circulantes **(Cepeda, 2009)**.

b. Liquidez General

Permite medir la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. La misma debe alcanzar valores mayores que 1, aunque lo más adecuado, es con un valor de 2 o casi 2, si el activo circulante es bastante mayor que el doble del pasivo circulante, es posible que la empresa esté inmovilizando sus activos circulantes, y por lo tanto obtenga de ellos poca rentabilidad **(Cepeda, 2009)**.

c. Liquidez Inmediata o Prueba Ácida

Mide la capacidad de enfrentar las obligaciones más exigibles, o sea, las deudas a corto plazo. Para considerar que la empresa no tendrá problemas con liquidez,

esta razón debe, aproximadamente, igualar al exigible a corto plazo. Si la razón es menor que, existe una situación de peligro, en la que es posible que se presente problemas para atender los pagos **(Cepeda, 2009)**.

d. Solvencia

Mide la capacidad de la empresa para enfrentar todas sus deudas, tanto a corto como a largo plazo. Según criterios autorales la misma debe alcanzar valores mayores que 1, aunque lo más adecuado, en forma general, es que se comporte con un valor de 2, o casi 2 **(Narisimhan, 2009)**.

e. Análisis de Actividad

Miden la eficiencia de las cuentas por cobrar y por pagar, la eficiencia del consumo de materiales, producción, ventas y activos con que opera la empresa.

f. Rotación del Inventario (R. INV.)

Se define como costo de las ventas dividido por la media del inventario durante el período. A mayor rotación corresponderán generalmente mayores utilidades, menos recursos aplicados al mantenimiento de inventarios, mejor posibilidad de competir en precios y más pronta realización de las existencias de productos terminados. Constituye una valiosa medida de la eficiencia administrativa en el campo de las ventas y de la calidad de las mercancías vendidas **(Narisimhan, 2009)**.

2.2.4. Patrimonio

Todas las empresas, para llevar a cabo su actividad, cuentan con una serie de elementos patrimoniales; toda empresa está situada en un lugar físico determinado, ocupando un edificio o un terreno, y en todas las que conozcas habrás visto mesas, sillas, máquinas de escribir, etc., lo que se conoce con el

nombre de mobiliario. Si has entrado en una tienda de ultramarinos habrás visto en las estanterías los productos preparados para la venta. Son las mercaderías. Y habrás visto cómo el tendero, al cobrar, guarda el dinero en un cajón, dinero que posteriormente suele ir depositado en una entidad bancaria.

2.2.4.1. Clasificación del patrimonio

En el patrimonio se pueden diferenciar el patrimonio bruto y el patrimonio neto.

- **El patrimonio bruto** es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones.
- **El patrimonio neto** es la diferencia entre la suma de bienes y derechos menos las obligaciones.

PATRIMONIO BRUTO = BIENES + DERECHOS + OBLIGACIONES

PATRIMONIO NETO = BIENES + DERECHOS – OBLIGACIONES

2.2.5. Qué son las NIC / NIIF

Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

2.3. Fundamento Legal

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor,

hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.3.2. Requisitos para obtener un RUC

Requisitos de Inscripción de Personas Naturales

- Presentarán el original y entregarán una copia de la cédula de identidad o de ciudadanía.
- Presentarán el original y entregarán una copia del pasaporte, con hojas de identificación y tipo de visa vigente.
- Identificación del contribuyente
- Presentarán el original del certificado de votación del último proceso electoral dentro de los límites establecidos en el Reglamento a la Ley de Elecciones.¹

Para la verificación del lugar donde realiza su actividad económica, el contribuyente deberá presentar el original y entregar una copia de cualquiera de los siguientes documentos:

- Planilla de servicio eléctrico, o consumo telefónico, o consumo de agua potable, de uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de registro; o.
- Pago del servicio de TV por cable, telefonía celular o estados de cuenta de uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de inscripción a nombre del contribuyente; o,

¹ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, (2012)

- Comprobante del pago del impuesto predial, puede corresponder al del año en que se realiza la inscripción, o del inmediatamente anterior; o,

Copia del contrato de arrendamiento legalizado o con el sello del juzgado de inquilinato vigente a la fecha de inscripción.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y duración de la Investigación

La presente investigación se ejecutó en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo, en la empresa PRODUVET ubicada en la calle Portoviejo s/n entre Ibarra y Latacunga. Cuya situación geográfica es Longitud: 79o 24´ 54” Oeste y Latitud 0o 02´ 29” Sur.

La fase investigativa tuvo una duración de 90 días.

3.1.2. Materiales y equipos

A continuación se presentan los materiales que se utilizaron para el desarrollo del presente trabajo (Cuadro 1).

Cuadro 1. Materiales y equipos

Materiales	Cantidad
Cuadernos	1
Anillados	10
Empastado	3
CD	7
Lápices	3
Resma papel	4
Borradores	2
Esferos	3
Clips	1
Carpetas	8
Libros	3
Impresiones	1000
Grapadora	1
Perforadora	1
Cámara fotográfica	1
Memory flash	1
Internet	100
Transporte	3
Imprevistos	

Elaboración: El Autor

3.1.3. Tipo de investigación

Los tipos de investigación que se emplearon son: documental y de campo.

3.1.3.1. Campo

Se aplicó esta modalidad porque permitió recolectar y registrar ordenadamente la información sugerida referente al problema a través de diferentes técnicas ya

que permitió tener contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto a investigar.

3.1.4. Métodos de investigación

Para el desarrollo del tema de la investigación se aplicó los siguientes métodos:

3.1.4.1. Inductivo - Deductivo

Se analizó la situación actual contable de la empresa en los que se refiere a existencia física de sus inventarios, permitiendo determinar un mejor sistema de inventarios y controlar los activos corriente (inventario) dentro del proceso contable.

3.1.4.2. Transversal

Permitió describir los procedimientos contables del inventario de mercadería, en un solo momento y en un tiempo determinado para la elaboración del informe de revisión del control de inventarios de activos corriente (inventario).

3.1.5. Fuentes

3.1.5.1. Primarias

- **Observación directa**, permitió estar en contacto con el personal que administra la empresa PRODUVET.
- **Entrevista**, la información se obtuvo a través del diálogo con el personal descrito anteriormente para obtener la información contable.

3.1.5.2. Secundarias

- **Bibliográfica**, se acudió a libros, revistas, páginas Web, tesis de grado, como fuentes de información.

3.1.6. Técnicas de la Investigación

3.1.6.1. Cuestionario de control interno

A través de esta técnica se pudo obtener información, la misma que luego fueron procesadas y aplicada a los empleados administrativos y operativos.

3.1.6.2. La entrevista

Con esta técnica se pudo conocer la información de la empresa PRODUVET, la misma que fueron aplicadas al Gerente - administrador del mismo, para lo cual se estructuro preguntas referentes al manejo de la empresa.

3.1.6.3. La observación

Mediante la observación se determinó el stock de mercaderías, además se estableció el procedimiento que se realiza en esta área.

3.1.7. Población y muestra

3.1.7.1. Población

Para la realización de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por la empresa PRODUVET (Cuadro 2).

La población está conformada por:

Cuadro 2. Población de la empresa PRODUVET

Nombre	Cargo	Cantidad
Edison de la Cueva	Gerente General	1
William Aguilar	Contador	1
Mariela Jurado	Jefa de bodega	1

Total	3
-------	---

Elaboración: El Autor

3.1.7.2. Muestra

En base a los datos proporcionados por la empresa PRODUVET de la Provincia de los Tsáchilas se considera también como muestra a las líneas de producto dando un total de 1.214 ítems en cuatro línea de producto que son agrícola, veterinaria, fertilizante y maquinaria agrícola

3.1.8. Procedimiento metodológico

El presente trabajo de investigación se lo escogió, por la importancia para la revisión especial de la cuenta inventario de mercadería del Cantón Santo Domingo, ya que en la actualidad deben tener conocimiento para tener un proceso viable del control del inventario de mercadería, realizando levantamientos físico del mismo, clasificándolo por tipo de producto, para establecer la concordancia con lo expresado en el sistema de inventario que tiene la empresa PRODUVET.

Para el proceso del examen especial se estableció el siguiente orden:

3.1.8.1. Fase I: Planificación inicial

La planificación inicial fue primordial para el desarrollo de un adecuado trabajo.

En esta etapa se actualizó el conocimiento sobre el cliente y su entorno económico y de control, que finalizo con la elaboración de un plan de trabajo basado en el cliente y su negocio, y por tanto en el conocimiento del nivel del riesgo existente, de forma que el trabajo se centró en el área de inventarios, los

mismos que son revisados con el propósito de evidenciar la posibilidad de que existan errores los cuales se dieron solución de manera inmediata.

a. Visita de observación a la entidad

En esta fase se visitó la empresa, con el propósito de observar el desarrollo de las actividades comerciales, su funcionamiento, en conjunto todo proceso que realiza la entidad.

b. Memorándum de planificación

Se procedió a preparar el memorándum conteniendo el programa de revisión especial con sus objetivos y procedimientos, proporcionó un conocimiento y comprensión íntegra de la entidad.

Se preparó el memorándum de planificación de la revisión especial, a más de ser un papel de trabajo para documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales, sirve para comunicar de forma ágil las decisiones, así como otra información significativa de la planificación.

Por lo tanto, una vez dado los pasos anteriores se plasmó en este papel de trabajo un resumen de los aspectos más importantes de la fase de planificación, que permitió tomar una decisión sobre la estrategia de revisión a seguir en el trabajo.

c. Conocimiento de la entidad

Con este procedimiento se estableció entrevista con los representantes de la empresa, además se tomó como referencia lo siguiente:

- a) La actividad donde se desenvuelve la empresa, puntos de comercialización; la capacidad de venta y clientes; es decir el argumento

económico en el cual realiza sus operaciones; los sistemas de control y contabilidad.

- b) La estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, entre otros.
- c) En base de la información recopilada se estableció el FODA

3.1.8.2. Fase II. Análisis de riesgo

Permitió identificar el riesgo de que se produzcan errores en el inventario a ser revisados, de manera que se concentró el trabajo en aquellas áreas que, además de ser las más significativas sean las que mayor riesgo presenten.

a. Evaluación del control interno

Permitió acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes dentro de la entidad, la evaluación preliminar del riesgo es importante; pues de ella va a depender el alcance y momento de realización de las pruebas, se evaluó el riesgo que hay en el área de inventario a la vista del resultado del trabajo realizado hasta el momento.

3.1.8.3. Fase III. Ejecución de la revisión especial

Esta es la fase en la que se realizó las pruebas definitivas en los programas de trabajo. Siendo esta la fase de mayor duración, con una clara evidencia en los papeles de trabajo, la opinión que emitió en el informe.

a. Análisis de encuestas

Se estableció un banco de preguntas dirigida a los empleados y clientes a fin de determinar la veracidad e integridad suficiente de información, constaron de:

- Conocimiento de los procedimientos para el área de inventario.
- Clasificación de la mercadería

- Estado de los productos.
- Manejo de los productos en función de las fechas de caducidad.

b. Procedimiento de levantamiento de inventario

Con la aplicación de este procedimiento se obtuvo un listado de la mercadería que se encuentran disponible para la venta emitido por el sistema de la empresa PRODUVET.

Además se analizó el proceso de ingreso y egreso de mercadería encontrándose falencias en el procedimiento que se detallan en el informe preliminar.

c. Descripción de los procesos

Se refiere a debilidades en el control interno identificadas por el auditor, los mismos que fueron comunicados al propietario de la empresa PRODUVET, por lo que representan deficiencias significativas que podrían afectar en forma negativa a la entidad.

Se procedió a elaborar las hojas sobre el resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios y se indicó para cada hallazgo la condición, criterio, causa, efecto, conclusión y la recomendación.

El auditor planteó sus recomendaciones con el propósito, que la empresa de solución inmediata a los problemas presentes en el área examinada.

d. Razones financieras

En la empresa PRODUVET debido a la ausencia de análisis para su control se realizó un análisis cuantitativo sobre la entidad para poder tener una expectativa fundamentada. Es por eso que se realizó una evaluación de la empresa PRODUVET mediante los índices de razones financieras.

e. Hoja de hallazgos

Se estableció un resumen de los hallazgos encontrados, encontrándose los efectos, recomendación final de lo expuesto.

3.1.8.4. Fase IV: Comunicación de los resultados

Una vez finalizado los procedimientos, se realizó un papel de trabajo donde se resumió todos los aspectos más significativos surgidos en la revisión, que hizo de puente entre todas las secciones de trabajo y el informe, en dicho memorándum se presentó; antecedentes con la descripción del trabajo realizado y comentarios generales sobre la evolución de la cuenta inventarios.

a. Carta de presentación del informe

Es la primera hoja del informe va dirigida al propietario de la empresa PRODUVET, firmada por el auditor. Dando cumplimiento de su credibilidad y el impacto en la sociedad por medio de un contingente equitativo del bien o servicio prestado.

b. Preparación del informe

Finalmente se emitió un informe el mismo que fue redactado haciendo énfasis a la condición que hace referencia a la base legal, el criterio enfatiza las causas y efectos y luego emitir las conclusiones y recomendaciones.

Además es importante que en la revisión especial, el correspondiente informe sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en el inventario, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro

aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo, está sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor.

c. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad para una auditoría.

A continuación se presenta una lista parcial de las claves de auditoría (Cuadro 3).

Cuadro 3. Marcas de auditoría

SÍMBOLOS	SIGNIFICADOS
¥	Comparados con libros
§	Cotejados con documentos
μ	Corrección realizada
ϕ	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Suma verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
√	Comparación con facturas
√/	Suma de columnas
—	Examinado del periodo en curso
S	Solicitud de conformación enviada
·	Cheques pendientes
N	No autorizado

C	Circularizado
A	Verificación posterior

Elaborado por: el autor

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. FASE I. Planificación preliminar

	C.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 07-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 08-10-14
	PT# 1	1/2
CARTA DE PRESENTACIÓN		
Santo Domingo, 07 de octubre del 2014		

Señor
Edison de la Cueva
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PRODUVET

En su despacho:

La presente carta es para expresarle mi compromiso de realizar un examen especial de manejo de inventario en la Empresa PRODUVET en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Como principal objetivo, es la determinación de un examen especial al inventario de la Empresa PRODUVET. La misma que se llevar a cabo bajo las NAGAS a fin de detectar cualquier anomalía dentro del manejo de inventario de su empresa, además sirve para determinar el procedimiento de control interno que lleva la empresa en todo lo referente a inventario.

Una vez realizado todos los procedimientos que no estén acorde a lo dispuesto por las normas se procederá a emitir un informe detallado de las anomalías encontradas, junto con las evidencias que lo corroboren, se dictaminara la opinión sobre los mismos.

Pido de manera comedida la colaboración de todo el personal involucrado con el proceso de inventario, facilitando la información requerida, los documentos solicitados y todos los datos que se necesitan para levantar el informe final.

	C.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 07-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 08-10-14
	PT# 1	2/2

CARTA DE PRESENTACIÓN

El examen especial al inventario, no tiene valor monetario, pues es considerado como requisito para graduación de Contador Público Autorizado.

Estoy agradecida por poner a mi disposición la empresa para la ejecución del trabajo investigativo.

Atentamente:



	M.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 15-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 16-10-14
	PT# 2	1/2
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN		
Cliente:	Empresa PRODUVET	
Cuenta inventario:	31- 12 – 2014	
Preparado por:	Sr. Jorge Montiel Jácome	Fecha:
Revisado por:	Ing. Dominga Rodríguez	

1.- REQUERIMIENTO PARA EL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO	
Levantamiento del Inventario de Mercadería	
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN	
Inicio de la toma de datos	17-10-2014
Finalización de la toma de datos	22-10-2014
Presentación del borrador	13-11-2014
Emisión del informe	04-12-2014
3.- PERSONAL ASIGNADO	
Auditor	Sr. Jorge Montiel Jácome
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS	
120 días laborables	
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
Para la elaboración del examen especial se solicita aplicar el cuestionario de control interno de la empresa	
6.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
6.1. Objetivo General	
Ejecutar un examen especial del manejo de inventario y su incidencia en el patrimonio de la empresa PRODUVET, año 2012.	
6.2. Alcance	
Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012	
Levantamiento físico de mercadería de acuerdo a los programas de evaluación de inventario	
6.3. Control interno	
Se evaluará el control interno sistema COSO mediante la aplicación de los cuestionarios con cada componente.	

	M.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 15-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 16-10-14
	PT# 2	2/2
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN		
6.4. Punto básico de interés		
Se determinara una revisión especial		
Concesión de los rubros de inventario		

6.5. Principales pruebas de Auditoría		
Se lo realizara mediante el siguiente cronograma		
Prueba	Auditor	Fecha
a.- Planificación inicial Revisión a la empresa PRODUVET	J.M.	17-10-2014
b.- Evaluación del Riesgo de control Preparar las preguntas de control interno Determinar el cuestionario	J.M.	20-10-2014
c.- Ejecución del trabajo de evaluación 1. Flujograma 2. Inventarios - Levantamiento de inventario - Determinación de los productos	J.M.	08-11-2014
3. Matriz de control de los procedimientos del inventario	J.M.	18-11-2014
4. Elaborar hojas de hallazgo	J.M.	23-11-2014
5. Informe final de control de inventario	J.M.	04-12-2014
7. Colaboración del Gerente General		
7.1. Participación de valuación de inventario bajo mi supervisión en las siguientes tareas		
Contabilización de facturas y revisión de los sistemas		
7.2. Preparación de información		
La preparación del examen especial en la empresa PRODUVET , todo quedara de acuerdo con el Gerente en la cual nos pondremos de acuerdo con las fechas establecidas		

	E.G.A.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 22-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 23-10-14
	PT# 3	1/3
Entrevista al Gerente – Administrador		
1. ¿Existe una estructura organizativa que permita contar con áreas afines importantes para el buen desempeño de los inventarios y por consiguiente una adecuada gestión administrativa?		

No se cuenta con una estructura organizativa que corrobore con el desempeño de las áreas

2. ¿Existe un manual de funciones general que describa los cargos del personal de la empresa y de manera especial de la gestión de inventarios?

No existe un manual donde especifique las funciones de cada departamento.

3. ¿Existe un manual de procedimientos de inventarios?

No existe procedimientos a la cuenta inventario

4. ¿Cómo gerente, desarrolla acciones basados en documentos escritos de todo el comercial?

Dentro de la empresa no se cuenta con una debida planificación, organización, dirección de la ejecución y control de las mismas

5. ¿Cómo Gerente, desarrolla acciones basados en documentos escritos de inventario?

Dentro de la empresa no se cuenta con una debida planificación, organización, dirección de la ejecución y control de las mismas

6. Cree usted que las dificultades que existe en la administración de inventarios afecta en las tomas de decisiones, cumplimiento de objetivos, ganancia, crecimientos del comercial

No existe un control adecuado

7. ¿El comercial tiene métodos de registros de ingresos y salidas de mercadería, valoración de inventarios, valuación de inventarios?

La empresa no tiene definido un registro donde indique q se registran los ingresos y salida de mercaderías.

	E.G.A.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 22-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 23-10-14
	PT# 3	2/3
Entrevista al Gerente – Administrador		
<p>8. ¿La empresa, aplica estrategias de rotación de inventario?</p> <p>Si se aplica la rotación de inventario dentro de la empresa</p>		

9. La empresa cumple respecto de la rotación de inventarios.

Si se cumple con la rotación de inventario

10. ¿La Administración establece relaciones exactas entre las necesidades probables de productos y los de abastecimientos?

Recién se está estableciendo el sistema informático

11. ¿Emplea estrategias para mantener el costo de abastecimiento al más bajo nivel posible?

Mejorando en las compras con promociones para bajar el costo

12. ¿La existencia de mercadería permite satisfacer rápidamente la demanda?

El almacén se abastece de suficiente mercadería

13. ¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?

No se comprueba periódicamente el cierre de inventario

14. El personal de la empresa es suficiente para

Dentro de la empresa se cuenta con un administrador de inventarios, de compras y de contabilidad

	E.G.A.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 22-10-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 23-10-14
	PT# 3	3/3
Entrevista al Gerente – Administrador		

15. ¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?

Si porque es contadora

16. Señale los parámetros de inventarios de mercadería que utiliza la empresa para la toma de decisiones administrativas.

Los parámetros de inventario dentro de la empresa es el descuento, garantía de productos, créditos directos de adquisiciones, y las exigencias del cliente

17. Señale los indicadores que utiliza para analizar la gestión administrativa del comercial y tomar decisiones para fortalecer el desarrollo y crecimiento de la misma?

Los indicadores que se utilizan dentro de la empresa es la liquidez, productividad y rentabilidad

18. ¿Señale los indicadores que utiliza para analizar la gestión de inventarios del comercial y tomar decisiones para fortalecer el desarrollo y crecimiento de la misma?

Se utiliza la rotación de inventarios

19. ¿Cree conveniente aplicar una estructura organizacional y un manual de funciones adecuadamente definidos?

Si de esta manera cada uno de los empleados tendrán definido sus áreas de trabajo

20. ¿Cree conveniente implementar formatos e instrucciones de llenado de documentos formales que facilitan la operación de inventarios?

Si sería necesario implementar formatos e instrucciones

4.1.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno

	R.C.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 11-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 12-11-14
	PT# 4	1/1

RIESGO DE CONTROL INTERNO

Para realizar la evaluación de control interno, mediante el sistema COSO I, se determina los siguientes parámetros:

- 1) Determinar que el control interno se va a llevar a cabo de acuerdo al manejo de inventarios de mercaderías
- 2) Verificar el nivel de confianza y riesgos mediante los procedimientos de inventario

Para determinar la información necesaria se elaboró una serie de preguntas de control interno con los componentes del COSO, aplicando al gerente y trabajadores de la empresa la cual se la determino de la siguientes resultados. Esta tabla está, basada en la distribución de Poisson en un diseño probabilístico, identificando la tasa de error o límite superior de precisión y el nivel de confianza.

Se utilizó la siguiente fórmula de nivel de control:

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

		C.I.S.C.			
		Ejecutado por: J.M.		Fecha: 11-11-14	
		Supervisado por: D.R.		Fecha: 12-11-14	
		PT# 5		1/6	
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO					
ENTREVISTADO: Gerente – Administrador					
		Respuesta		Ponderación	
Nº	Preguntas	Si	No	Calificación	Observación
	Ambiente de control				

1	¿La empresa cuenta con misión?		X		0	
2	¿Conoce sobre la visión de la empresa?		X		0	
3	Existe un organigrama formal dentro de la empresa		X		0	
4	Conoce algún manual de funciones, donde se describa el puesto de cada empleado		X		0	
Valoración de riesgos						
5	¿Se realiza la selección de proveedores de acuerdo con lo que dispone la empresa?	X		1		
6	¿Existe una lista de proveedores autorizados?	X		1		
7	¿Se ingresa en el sistema la información de los proveedores?	X		1		
8	¿El jefe de compras examina que cada una de las compras esté debidamente justificada mediante órdenes de pedido?	X		1		
Actividades de control						
9	¿Se respalda las órdenes de pedido con firmas de responsabilidad?		X		0	No existe respaldo de firmas
10	¿Comparan que la factura y la orden de compra sean iguales?	X		1		
11	¿El Gerente General aprueba los contratos de compras?	X		1		
12	¿Si existe alguna orden de devolución del producto, se notifica el Gerente General?	X		1		
		C.I.S.C.				
		Ejecutado por: J.M.			Fecha: 11-11-14	
		Supervisado por: D.R.			Fecha: 12-11-14	
		PT# 5			2/6	
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO						
ENTREVISTADO: Gerente – Administrador						
		Respuesta		Ponderación		
Nº	Preguntas	Si	No	Calificación	Observación	
	Información y monitoreo					

13	¿Si existe inconformidad con la mercadería se emiten reportes de novedades al proveedor?		X		0	No se emiten reportes a cada uno de los proveedores
14	¿El jefe revisa conjuntamente con el asistente la mercadería que será entregada a bodega?	X		1		
15	¿El jefe de bodega que recibe la mercadería cuenta con un documento de respaldo firma y archivado?	X		1		
Monitoreo de actividades						
16	¿Existen funciones definidas para el personal de bodega?	X		1		
17	¿Existen algún método para verificar la rotación de los inventarios?	X		1		
18	¿Los despachos de mercadería se realizan siempre con una orden firmada?	X		1		
19	¿Existen un seguimiento a la mercadería enviada?	X		1		
TOTAL				13	6	

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA/ PUNTAJE OPTIMO

NIVEL DE CONFIANZA = 13/19

NIVEL DE CONFIANZA = 0.68 X 100 = 68%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO = 100% - 68%

NIVEL DE RIESGO = 32%

Se presenta una confianza alta y un nivel de riesgo bajo

		C.I.S.C.			
		Ejecutado por: J.M.		Fecha: 11-11-14	
		Supervisado por: D.R.		Fecha: 12-11-14	
		PT# 5		3/6	
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO					
ENTREVISTADO: Contador					
		Respuesta		Ponderación	
Nº	Preguntas	Si	No	Calificación	Observación
	Ambiente de control				

1	¿La empresa cuenta con misión?		X		0	
2	¿Conoce sobre la visión de la empresa?		X		0	
3	Existe un organigrama formal dentro de la empresa		X		0	
4	Conoce algún manual de funciones, donde se describa el puesto de cada empleado		X		0	
Valoración de riesgos						
5	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?		X		0	No existe un manual de políticas y procedimientos.
6	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	X		1		
7	¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?		X		0	No existe un manual de funciones
Actividades de control						
8	¿Los ajustes en los registros de inventario como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por funcionario responsable?	X		1		
9	¿Los retiros de inventario son autorizados por funcionario competente?		X		0	No se realiza este tipo de control
10	¿Se lleva registros de inventarios adecuadamente		X		0	No se valorizan los registros
		C.I.S.C.				
		Ejecutado por: J.M.			Fecha: 11-11-14	
		Supervisado por: D.R.			Fecha: 12-11-14	
		PT# 5			4/6	
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO						
ENTREVISTADO: Contador						
		Respuesta		Ponderación		
Nº	Preguntas	Si	No	Calificación	Observación	
	Información y monitoreo					

11	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor?	X		1		
12	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	X		1		
13	¿Existen procedimientos claramente establecidas para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	X		1		
Monitoreo de actividades						
14	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes?	X		1		
15	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	X		1		
TOTAL				7	8	

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA/ PUNTAJE OPTIMO

NIVEL DE CONFIANZA = 7/15

NIVEL DE CONFIANZA = 0.47 X 100 = 47%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO = 100% - 47%

NIVEL DE RIESGO = 53%

Se presenta la confianza moderada y un nivel de riesgo moderado

		C.I.S.C.			
		Ejecutado por: J.M.		Fecha: 11-11-14	
		Supervisado por: D.R.		Fecha: 12-11-14	
		PT# 5		5/6	
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO					
ENTREVISTADO: Bodega – Facturación					
		Respuesta		Ponderación	
Nº	Preguntas	Si	No	Calificación	Observación
	Ambiente de control				

1	¿La empresa cuenta con misión?		X		0	
2	¿Conoce sobre la visión de la empresa?		X		0	
3	Existe un organigrama formal dentro de la empresa		X		0	
4	Conoce algún manual de funciones, donde se describa el puesto de cada empleado		X		0	
Valoración de riesgos						
5	¿Es responsable el bodeguero de los inventarios?		X		0	No tiene definido un inventario
6	¿Están las existencias de inventarios debidamente aseguradas contra pérdidas, robo, daño, etc.?		X		0	No hay seguro de mercadería
7	¿Se mantiene una separación física del inventario obsoleto, dañado y/o de lento movimiento?		X		0	
8	¿Se hacen todas las entregas de departamento de existencia mediante requisiciones?		X		0	No hay un documento que respalde las entrega de mercadería
9	¿Se mantiene una previsión adecuada del inventario obsoleto dañado y/o de lento movimiento?	X		1		
Actividades de control						
10	¿Se investiga, aprueban y se aclaran las discrepancias entre los libros de inventario y el conteo físico?		X		0	

	C.I.S.C.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 11-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 12-11-14
	PT# 5	6/6

CONTROL INTERNO SISTEMA COSO

ENTREVISTADO: Bodega – Facturación

Nº	Preguntas	Respuesta		Ponderación		Observación
		Si	No	Calificación		
11	¿Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de las mercaderías		X		0	

	anticuadas, estropeadas, de los productos de lento movimiento y de las cantidades en exceso?					
12	¿Cuándo se va a contar físicamente el inventario se preparan adecuadas instrucciones por escrito?	X		1		
Información y monitoreo						
13	¿Se han establecidos niveles de máximo y mínimo en el departamento de bodega?	X		1		
14	¿Verifican la cuenta de inventario, persona independiente de las encargadas de llevar los libros de inventario?	X		1		
15	¿Se confrontan las unidades recibidas con las facturas?	X		1		
Monitoreo de actividades						
16	¿Se comparan los precios de las facturas con el pedido que se realiza?	X		1		
17	¿Se inspecciona la mercadería adquirida, en cuanto a condición, cantidad, o calidad antes de ingresar a la bodega?	X		1		
18	¿Se realiza guías de remisión para todas las salidas de mercadería?		X		0	No tiene guías de remisión por salida de mercadería
19	¿Los clientes siempre firman la copia de la factura como respaldo?	X		1		
TOTAL				8	11	

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA/ PUNTAJE OPTIMO

NIVEL DE CONFIANZA = 8/19

NIVEL DE CONFIANZA = 0.42 X 100 = 42%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO = 100% - 42%

NIVEL DE RIESGO = 58%

Se presenta la confianza moderada y un nivel de riesgo moderado

R.C.	
Ejecutado por: J.M.	Fecha: 11-11-14

	Supervisado por: D.R.	Fecha: 12-11-14
	PT# 6	1/1

RIESGO DE CONTROL

Mediante los resultados anteriores se puede determinar el riesgos inherente y riesgo de control, sistema COSO estableciéndose los siguientes niveles de riesgos y confianza por cada componentes

Riesgo de control por componente

Entrevistos	Confianza (%)	Riesgo (%)
Ambiente de control	1	99
Valoración de riesgos	50	50
Actividades de control	50	50
Información y comunicación	80	20
Monitoreo de las actividades	90	10
Promedio	54.20	45.80

Elaborador por: El Autor

Escala de medición de riesgos

ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGOS

Alto	Alto	99.99%
	Medio	88.88%
	Bajo	77.77%
Medio	Alto	66.66%
	Medio	55.55%
	Bajo	44.44%
Bajo	Alto	33.33%
	Medio	22.22%
	Bajo	11.11%

Fuente: www.adico.com.ec

Resultado.- Riesgo de control general 45.80- Riesgo Medio – Medio

	R.I.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 11-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 12-11-14
	PT# 7	1/1

RIESGO INHERENTE

Factores de riesgo	Ponderación	Calificación
--------------------	-------------	--------------

	(%)	(%)
Falta de normas, políticas administrativas	25	10
Desconocimiento del manual de función	25	18
Falta de revisión de inventario por parte del personal	25	15
Inexistencia de programas sobre evaluación de inventarios	25	20
Total	100	63

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

NIVEL DE CONFIANZA = 63/100

NIVEL DE CONFIANZA = 0.63 X 100 = 63%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO = 100% - 63%

NIVEL DE RIESGO = 37%

	R.C.I.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 11-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 12-11-14
	PT# 8	1/1
Norma: NIA 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO		

$$\text{Riesgo de auditoría} = \frac{\text{R.A.A}}{\text{R.C.} * \text{R.I.}} \times 100$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = \frac{0.05}{0.4580 * 0.37} \times 100$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = \frac{0.05}{0,1695} \times 100$$

Riesgo de auditoría= 29.50%

Criterio: Una vez realizado el respectivo análisis de riesgo en los referente al riesgo inherente y de detección, en lo cual se la determino que la empresa **PRODUVET**, el cual representa un 29.50% determinándolo un riesgo bajo, de acuerdo a la tabla que se muestra a continuación:

15%-50%	51%-59%	60%-66%	67%-75%	76%-95%
RIESGO BAJO	RIESGO MODERADO-BAJO	RIESGO MODERADO	RIESGO MODERADO-ALTO	RIESGO ALTO

4.1.3. FASE III. Ejecución del examen al inventario de mercadería

	P.T.C.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 9	1/1
PROGRAMA PARA EL TRABAJO DE CAMPO		
1. Obtener flujograma del proceso de inventario		

2. Determinar la técnica y procedimiento de evaluación
3. Confirmar la razonabilidad del inventario

Ejecución del examen

Para obtener la muestra se tomó como referencia la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N}{(E^2 N - 1) + 1}$$

n= Tamaño de la muestra

N= Unidad Objetiva (1214)

P= Probabilidad de aceptación (0.5)

Q= Probabilidad de rechazo (0.5)

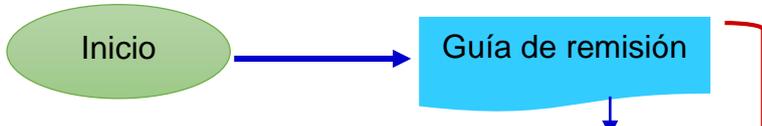
E= Margen de error = 10%

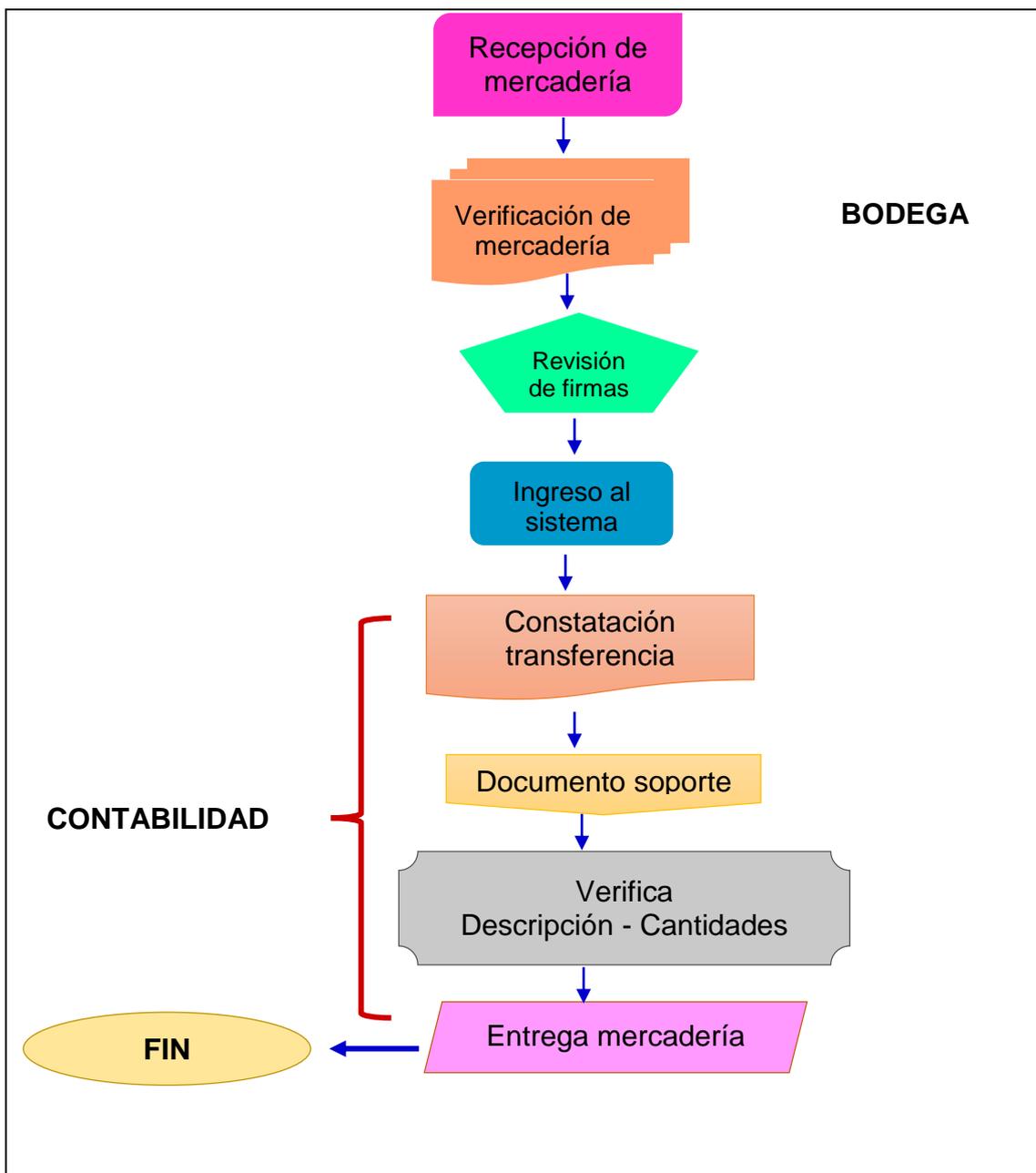
z= Nivel de Confianza 95%

$$n = \frac{1214}{(0.01 \times 1213) + 1} = \frac{1214}{12.13 + 1} = \frac{1214}{13.13} = 92.46$$

Tamaño de la muestra es 92

Una vez aplicada la fórmula de una población de 1.214 ítems; de los cuales se tomó como referencia 92 productos dividido para las cuatro líneas existentes en la empresa los cuales son: agrícola, veterinaria, fertilizante y maquinaria agrícola, dando como resultado 23 producto a evaluar por línea

	D.F.I.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 10	1/1
DESCRIPCIÓN FLUJOGRAMA DE ACTIVIDADES EN ÁREA DE INVENTARIO		
		



	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/1
APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE EXAMEN DE MERCADERÍAS		
INVENTARIO DE MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
Página: 1/1		
INVENTARIO DE MERCADERÍA POR LÍNEAS		

Nº	ÍTEMS POR LÍNEAS	TOTAL	%	MARCAS
1	Agrícola	389	32%	√
2	Veterinaria	322	27%	√
3	Fertilizante	378	31%	√
4	Maquinaria agrícola	125	10%	√
	Total	1214	100%	



Criterio: La línea de producto que tiene el mayor volumen es el agrícola con un 32% productos; el fertilizante con un 31%; la veterinaria con un 27% y el de maquinaria agrícola con un 10%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

1/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
1	Sistema	VETERINARIA	OXIVET 100 ML	2,60	∅	14	36,40	
	Levantamiento físico			2,60	∅	14	36,40	
Diferencia del inventario						0		0%
2	Sistema	VETERINARIA	TOP B15 + 3,10 ML	13,79	∅	21	289,59	
	Levantamiento físico			13,79	∅	21	289,59	
Diferencia del inventario						0		0%
3	Sistema	VETERINARIA	PREDOSTAR 300 G	9,00	∅	28	252,00	
	Levantamiento físico			9,00	∅	28	252,00	
Diferencia del inventario						0		0%
4	Sistema	VETERINARIA	IVERMIC PREMIUN 3,15% 500 ML	47,00	∅	6	282,00	
	Levantamiento físico			47,00	∅	6	282,00	
Diferencia del inventario						0		0%
5	Sistema	VETERINARIA	BOREY X LT	51,50	∅	7	360,50	
	Levantamiento físico			51,50	∅	7	360,50	
Diferencia del inventario						0		0%
6	Sistema	VETERINARIA	CHEFARES X 500 ML	10,30	∅	9	92,70	
	Levantamiento físico			10,30	∅	9	92,70	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

2/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
7	Sistema	VETERINARIA	UTERINE BALANCE CAPSULAS	3,02	∅	41	123,82	
	Levantamiento físico			3,02	∅	40	120,80	
Diferencia del inventario						0		0%
8	Sistema	VETERINARIA	ALVITAMIN 1 LITRO	18,37	∅	12	220,44	
	Levantamiento físico			18,37	∅	11	202,07	
Diferencia del inventario						1		8%
9	Sistema	VETERINARIA	CLASS POLVO INY 20 ML	1,00	∅	130	130,00	
	Levantamiento físico			1,00	∅	130	130,00	
Diferencia del inventario						0		0%
10	Sistema	VETERINARIA	CREMA DERMICA 200 G	4,61	∅	5	23,05	
	Levantamiento físico			4,61	∅	5	23,05	
Diferencia del inventario						0		0%
11	Sistema	VETERINARIA	CALCI TAD 50 FCO 100 ML	1,36	∅	42	57,12	
	Levantamiento físico			1,36	∅	42	57,12	
Diferencia del inventario						0		0%
12	Sistema	VETERINARIA	PROSTAL AMPOLLA 2 ML	3,50	∅	21	73,50	
	Levantamiento físico			3,50	∅	20	70,00	
Diferencia del inventario						1		5%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

3/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
13	Sistema	VETERINARIA	CUAJO SOBRE	0,19	∅	891	169,29	
	Levantamiento físico			0,19	∅	891	169,29	
Diferencia del inventario						0		0%
14	Sistema	VETERINARIA	SCORE 25 EC 100 ML	4,33	∅	7	30,31	
	Levantamiento físico			4,33	∅	7	30,31	
Diferencia del inventario						0		0%
15	Sistema	VETERINARIA	FARBIOMENC 4% 50 ML	10,97	∅	13	142,61	
	Levantamiento físico			10,97	∅	13	142,61	
Diferencia del inventario						0		0%
16	Sistema	VETERINARIA	FLORFLOX MISCELLA CAPSULA	0,19	∅	891	169,29	
	Levantamiento físico			0,19	∅	891	169,29	
Diferencia del inventario						0		0%
17	Sistema	VETERINARIA	FORTE DELTAMETRINA 100 ML	1,95	∅	16	31,20	
	Levantamiento físico			1,95	∅	16	31,20	
Diferencia del inventario						0		0%
18	Sistema	VETERINARIA	CALIFORT 500 ML	8,33	∅	1	8,33	
	Levantamiento físico			8,33	∅	1	8,33	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

4/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
19	Sistema	VETERINARIA	FOSFORTE 20 ML	2,75	∅	34	93,50	
	Levantamiento físico			2,75	∅	34	93,50	
Diferencia del inventario						0		0%
20	Sistema	VETERINARIA	BROGAL FCO 30 ML	7,54	∅	17	128,18	
	Levantamiento físico			7,54	∅	17	128,18	
Diferencia del inventario						0		0%
21	Sistema	VETERINARIA	NITROFOSKA KILO ENGROSE	3,92	∅	11	43,12	
	Levantamiento físico			3,92	∅	11	43,12	
Diferencia del inventario						0		0%
22	Sistema	VETERINARIA	BIORVOSS 20 ML	1,66	∅	46	76,36	
	Levantamiento físico			1,66	∅	46	76,36	
Diferencia del inventario						0		0%
23	Sistema	VETERINARIA	REVIMIN 500 ML	8,76	∅	64	560,64	
	Levantamiento físico			8,76	∅	64	560,64	
Diferencia del inventario						0		0%

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

5/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
1	Sistema	FERTILIZANTE	KRISTALON VERDE KILO	2,27	∅	55	124,85	
	Levantamiento físico			2,27	∅	54	122,58	
Diferencia del inventario						1		2%
2	Sistema	FERTILIZANTE	KRISTALON ENGROSE KILO	2,85	∅	32	91,20	
	Levantamiento físico			2,85	∅	31	88,35	
Diferencia del inventario						1		3%
3	Sistema	FERTILIZANTE	AGROHUMUS HV LITRO	7,14	∅	47	335,58	
	Levantamiento físico			7,14	∅	47	335,58	
Diferencia del inventario						0		0%
4	Sistema	FERTILIZANTE	ACEITE ECHO 2T LITRO	1,42	∅	11	15,62	
	Levantamiento físico			1,42	∅	11	15,62	
Diferencia del inventario						0		0%
5	Sistema	FERTILIZANTE	BORO LIQUIDO LITRO	6,89	∅	6	41,34	
	Levantamiento físico			6,89	∅	6	41,34	
Diferencia del inventario						0		0%
6	Sistema	FERTILIZANTE	BORO LIQUIDO 500 ML	3,52	∅	6	21,12	
	Levantamiento físico			3,52	∅	5	17,60	
Diferencia del inventario						1		17%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

6/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
7	Sistema	FERTILIZANTE	PROTON 20 ML	4,53	∅	6	27,18	
	Levantamiento físico			4,53	∅	6	22,65	
Diferencia del inventario						0		0%
8	Sistema	FERTILIZANTE	HORMONAGRO 4 250 ML	8,09	∅	6	48,54	
	Levantamiento físico			8,09	∅	6	48,54	
Diferencia del inventario						0		0%
9	Sistema	FERTILIZANTE	NUFILM P 250 ML	3,09	∅	16	49,44	
	Levantamiento físico			3,09	∅	16	49,44	
Diferencia del inventario						0		0%
10	Sistema	FERTILIZANTE	CENTURY 80 PM 500 GR	6,65	∅	20	133,00	
	Levantamiento físico			6,65	∅	20	133,00	
Diferencia del inventario						0		0%
11	Sistema	FERTILIZANTE	RAIZAL KG	8,92	∅	1	8,92	
	Levantamiento físico			8,92	∅	1	8,92	
Diferencia del inventario						0		0%
12	Sistema	FERTILIZANTE	CITOKIN BIOREG LITRO	22,87	∅	20	457,40	
	Levantamiento físico			22,87	∅	20	457,40	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

7/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
13	Sistema	FERTILIZANTE	UREA SACO 50 KILO	27,10	∅	3	81,30	
	Levantamiento físico			27,10	∅	3	81,30	
Diferencia del inventario						0		0%
14	Sistema	FERTILIZANTE	FRT 10-30-10 SACO 50 KILO	28,60	∅	7	200,20	
	Levantamiento físico			28,60	∅	7	200,20	
Diferencia del inventario						0		0%
15	Sistema	FERTILIZANTE	CONO LUER - LOCK EUROPLEX	2,50	∅	10	25,00	
	Levantamiento físico			2,50	∅	10	25,00	
Diferencia del inventario						0		0%
16	Sistema	FERTILIZANTE	SHOOTER 60 ML	4,80	∅	5	24,00	
	Levantamiento físico			4,80	∅	5	24,00	
Diferencia del inventario						0		0%
17	Sistema	FERTILIZANTE	RANGER 480 GALON	20,59	∅	52	1070,68	
	Levantamiento físico			20,59	∅	52	1070,68	
Diferencia del inventario						0		0%
18	Sistema	FERTILIZANTE	ESTRIBO LS GALON	16,95	∅	19	322,05	
	Levantamiento físico			16,95	∅	19	322,05	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

8/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
19	Sistema	FERTILIZANTE	RAD ICAL 100 CC	2,95	∅	10	29,50	
	Levantamiento físico			2,95	∅	10	29,50	
Diferencia del inventario						0		0%
20	Sistema	FERTILIZANTE	AGRESOR 250 ML	16,08	∅	14	225,12	
	Levantamiento físico			16,08	∅	14	225,12	
Diferencia del inventario						0		0%
21	Sistema	FERTILIZANTE	BIOPOR 10 ML	1,12	∅	14	15,68	
	Levantamiento físico			1,12	∅	14	14,56	
Diferencia del inventario						0		7%
22	Sistema	FERTILIZANTE	GLIFOMAT 500 LITRO	4,50	∅	67	301,50	
	Levantamiento físico			4,50	∅	67	301,50	
Diferencia del inventario						0		0%
23	Sistema	FERTILIZANTE	PUÑAL 250 CC	2,25	∅	12	27,00	
	Levantamiento físico			2,25	∅	12	27,00	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

9/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
1	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	CUCHILLAS 14 25 MM	4,24	∅	6	25,44	
	Levantamiento físico			4,24	∅	6	25,44	
Diferencia del inventario						0		0%
2	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	BUJIA	2,00	∅	5	10,00	
	Levantamiento físico			2,00	∅	5	10,00	
Diferencia del inventario						0		0%
3	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	FUMIGADORA OSATU 20 LITROS	60,80	∅	12	729,60	
	Levantamiento físico			60,80	∅	11	668,80	
Diferencia del inventario						1		8%
4	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	TIJERA FELCO 5	25,10	∅	11	276,10	
	Levantamiento físico			25,10	∅	11	276,10	
Diferencia del inventario						0		0%
5	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	DESMALEZADORA SHINDAIWA B450	547,40	∅	1	547,40	
	Levantamiento físico			547,40	∅	1	547,40	
Diferencia del inventario						0		0%
6	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	AMORTIGUADOR PEQ F-768	1,97	∅	2	3,94	
	Levantamiento físico			1,97	∅	2	3,94	
Diferencia del inventario						0		0%

H

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
7	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	MANGO DE FUMIGADORA MARUYAMA	22,12	∅	2	44,24	
	Levantamiento físico			22,12	∅	2	44,24	
Diferencia del inventario						0		0%
8	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	PINTOS DE PRESION MARUYAMA	11,25	∅	4	45,00	
	Levantamiento físico			11,25	∅	4	45,00	
Diferencia del inventario						0		0%
9	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	ATOMIZADORES 2 LITROS	2,20	∅	20	44,00	
	Levantamiento físico			2,20	∅	20	44,00	
Diferencia del inventario						0		0%
10	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	DESTELADOR ANARANJADO GRANDE	1,36	∅	117	159,12	
	Levantamiento físico			1,36	∅	116	157,76	
Diferencia del inventario						1		1%
11	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	DESTELADOR AMARILLO PUNTAS PEQUEÑO	0,81	∅	111	89,91	
	Levantamiento físico			0,81	∅	111	89,91	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
12	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	HILO ELECTROPASTICO 150 MTS	14,08	∅	9	126,72	
	Levantamiento físico			14,08	∅	9	126,72	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

11/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
13	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	CORTA COLA PARA PORCINO	5,46	∅	6	32,76	
	Levantamiento físico			5,46	∅	6	32,76	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
14	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	BANDEJA PARA MASTITIS CMT	2,45	∅	10	24,50	
	Levantamiento físico			2,45	∅	10	24,50	
Diferencia del inventario						0		0%
15	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	VASO SELLADOR DE EPZONES	8,88	∅	11	97,68	
	Levantamiento físico			8,88	∅	11	97,68	
Diferencia del inventario						0		0%
16	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	LAPIZ MARCADOR RAIDEX COLORES	2,95	∅	9	26,55	
	Levantamiento físico			2,95	∅	9	26,55	
Diferencia del inventario						0		0%
17	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	SELLO PRESION GR HONDA GX25	0,80	∅	4	3,20	
	Levantamiento físico			0,80	∅	4	3,20	
Diferencia del inventario						0		0%
18	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	PISTOLA KENKE 50 ML	54,24	∅	5	271,20	
	Levantamiento físico			54,24	∅	5	271,20	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

12/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
19	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	MANGUERAS DE BOMBAS MANUAL	2,50	∅	15	37,50	
	Levantamiento físico			2,50	∅	15	37,50	
Diferencia del inventario						0		0%
20	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	JERINGA EUROPLEX 10 ML	10,00	∅	50	500,00	
	Levantamiento físico			10,00	∅	50	500,00	
Diferencia del inventario						0		0%
21	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	JUNTA DEL EMBOLO EUROPLEX 10 ML	1,52	∅	20	30,40	
	Levantamiento físico			1,52	∅	20	30,40	
Diferencia del inventario						0		0%
22	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	STIKER FIJAD REGU LITRO	5,50	∅	12	66,00	
	Levantamiento físico			5,50	∅	12	66,00	
Diferencia del inventario						0		0%
23	Sistema	MAQUINARIA AGRICOLA	MANILLAS SIERRA DE HILO PAR	7,91	∅	3	23,73	
	Levantamiento físico			7,91	∅	3	23,73	
Diferencia del inventario						0		0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

13/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
1	Sistema	Agrícola	FINOX LITRO	24,00	∅	48	1152,00	
	Levantamiento físico			24,00	∅	48	1152,00	
Diferencia del inventario						0		0%
2	Sistema	Agrícola	GLIFOSATO 480 LITRO	3,79	∅	1955	7409,45	
	Levantamiento físico			3,79	∅	1950	7390,50	
Diferencia del inventario						5		26%
3	Sistema	Agrícola	RELAMPAGO 10 ML	2,08	∅	76	158,08	
	Levantamiento físico			2,08	∅	76	158,08	
Diferencia del inventario						0		0%
4	Sistema	Agrícola	QUEMAX LITRO	600,00	∅	937	562200,00	
	Levantamiento físico			600,00	∅	937	562200,00	
Diferencia del inventario						0		0%
5	Sistema	Agrícola	PHYTON 1 LITRO	39,02	∅	16	624,32	
	Levantamiento físico			39,02	∅	16	624,32	
Diferencia del inventario						0		0%
6	Sistema	Agrícola	CYTOKIN 250 ML	6,27	∅	45	282,15	
	Levantamiento físico			6,27	∅	45	263,34	
Diferencia del inventario						0		0%

H



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

14/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
7	Sistema	Agrícola	AMINA 2.4.D LITRO	3,65	∅	710	2591,50	
	Levantamiento físico			3,65	∅	710	2591,50	
Diferencia del inventario						0		0%
8	Sistema	Agrícola	TOPGUN 500 ML	33,75	∅	29	978,75	
	Levantamiento físico			33,75	∅	29	945,00	
Diferencia del inventario						0		0%
9	Sistema	Agrícola	PHYTON 250 ML	10,31	∅	37	381,47	
	Levantamiento físico			10,31	∅	37	381,47	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
10	Sistema	Agrícola	SOLUGRO 12-48-8 KILOS	4,37	∅	14	61,18	
	Levantamiento físico			4,37	∅	14	61,18	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
11	Sistema	Agrícola	FINALIZADOR DE CULTIVO 4-2-41-500 CR	2,43	∅	17	41,31	
	Levantamiento físico			2,43	∅	17	41,31	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
12	Sistema	Agrícola	FINALIZADOR DE CULTIVO KILO	4,70	∅	17	79,90	
	Levantamiento físico			4,70	∅	17	79,90	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

15/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
13	Sistema	Agrícola	HUMI ROSSI LITRO	4,50	∅	69	310,50	
	Levantamiento físico			4,50	∅	68	306,00	
Diferencia del inventario						1	0,00	1%
14	Sistema	Agrícola	ARRASADOR 480 CS LITRO	4,04	∅	796	3215,84	
	Levantamiento físico			4,04	∅	796	3215,84	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
15	Sistema	Agrícola	CUPRON 40 100 ML	3,24	∅	21	68,04	
	Levantamiento físico			3,24	∅	21	68,04	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
16	Sistema	Agrícola	VERDICT R LITRO	25,01	∅	12	300,12	
	Levantamiento físico			25,01	∅	12	300,12	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
17	Sistema	Agrícola	MAS RAIZ LITRO	4,01	∅	40	160,40	
	Levantamiento físico			4,01	∅	40	160,40	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
18	Sistema	Agrícola	NINJA EC LITRO	24,72	∅	21	519,12	
	Levantamiento físico			24,72	∅	21	519,12	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%

H



M.E.S.M.B

Ejecutado por: J.M.

Fecha: 20-11-14

Supervisado por: D.R.

Fecha: 21-11-14

PT# 11

16/16

MERCADERÍA EXISTENTE EN SISTEMA VERSUS MERCADERÍA FÍSICA EN BODEGA

Ítems	Indicador	Línea	Producto	Costo	Marcas	Cantidades existentes	Total de producto	% de diferencia
19	Sistema	Agrícola	BR 59 LITRO	6,25	∅	17	106,25	
	Levantamiento físico			6,25	∅	17	100,00	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
20	Sistema	Agrícola	YARAMILA HYDRAN 50 KILOS	44,96	∅	3	134,88	
	Levantamiento físico			44,96	∅	3	134,88	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
21	Sistema	Agrícola	AGRONITROGENO 30-1-+ FIT LITRO	4,29	∅	84	360,36	
	Levantamiento físico			4,29	∅	84	360,36	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
22	Sistema	Agrícola	CONO LUER - LOCK EUROPLEX	2,50	∅	10	25,00	
	Levantamiento físico			2,50	∅	10	25,00	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%
23	Sistema	Agrícola	SHOOTER 60 ML	4,80	∅	5	24,00	
	Levantamiento físico			4,80	∅	5	24,00	
Diferencia del inventario						0	0,00	0%

	A.L.F.I	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/2
ANÁLISIS DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA		
<p>Una vez concluido la realización del levantamiento de mercadería, verifico que no existe un control de mercadería adecuado el cual ayude a verificar con exactitud la existencia de mercadería, de otra manera también se puede constatar que el sistema de inventario es inadecuado ya que en el sistema muestra valores erróneo, además existe deficientes cálculos de mercadería reflejando así reportes muy diferentes a la realidad. La empresa PRODUVET debe tomar medidas en el control de la mercadería para de esta manera poder mejorar resultados para la debida toma de decisiones y así se reflejen económicamente.</p> <p>Una vez detectadas algunas deficiencias dentro de la empresa PRODUVET se pudo detectar ciertas anomalías al realizar el levantamiento de inventario de mercadería, los cuales se las detallare a continuación:</p> <p>En lo referente a la línea de veterinaria en el producto Alvitamin 1 Litro, en el sistema refleja que existe 12 productos, pero una vez realizado el levantamiento físicos se constata que en realidad hay 11 productos, dando un faltante de 1, determinado al 8% de error en el sistema; el producto Prostal Ampolla 2ML, consta en el sistema 21 productos, mientras que en realidad existe 20 productos determinando así un diferencia del 5%.</p> <p>Para la línea de fertilizante en el producto Kristalon verde Kilo se pudo observar que en el sistema consta de 55 productos, pero una vez realizado el levantamiento se reflejó que en realidad existe 54 productos, obteniendo así una diferencia del 2%; Seguido del producto Kristalon engrose Kilo el cual</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	2/2
ANÁLISIS DEL LEVANTAMIENTO FÍSICO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA		
<p>Refleja en el sistema de 32 productos, una vez realizado el levantamiento de inventario se obtuvo que en realidad existe 31 productos, obteniendo así una diferencia del 3%; en el Boro Liquido 500 ML muestra que en el sistema existe 6 productos, pero en realidad hay 5 productos, dando así una diferencia del 17%.</p> <p>En la línea de Maquinaria Agrícola se obtuvo que en el producto Fumigadora Osatu 29 litros existe dentro del sistema de 12 producto, mientras que en realidad se refleja que hay 11 producto, reflejando así una diferencia del 8%; en el producto de Destelador Amarillo Puntas Pequeños refleja en el sistema de 117 producto, pero una vez realizado el levantamiento físico consta que existe 116 productos, obteniendo así el 1% de diferencia.</p> <p>Mientras que para línea agrícola se reflejó que el producto Glifosato 480 Litro en el sistema hay 1955 productos; pero en el levantamiento físico realizado se obtuvo 1950 productos, dando un diferencia del 26%; En lo referente al producto Humi Rossi Litro en el sistema hay 69 producto mientras que en realidad existe 68 productos, obteniendo así una diferencia del 1%.</p>		

	E.P.G	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/1
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
EDISON DE LA CUEVA ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
Ventas 12%		779221,07
Ventas 0%		6011,10
TOTAL VENTAS		<u>785232,17</u>
Costo de Ventas		
Inventario Inicial	67817,89	
Compras	<u>964612,58</u>	
Disponibile para la Venta	1032430,5	
Inventario Final	<u>252638,74</u>	
Costo de Ventas		<u>779791,73</u>
Ganancia en Ventas		5440,44
Gastos Operacionales		
Deprec. Muebles y Enseres	103,23	
Deprec. Vehículo	<u>3409,04</u>	
TOTAL GASTOS		<u>3512,27</u>
Ganancia Neta		1928,17
15% Particip. Trabajadores		<u>289,23</u>
Ganancia Antes Imp. Renta		1638,94
Impuesto a la Renta		0
Deducciones		
Casillero 879	4750,81	
Retenciones Renta	<u>1795,68</u>	
Total Deducciones	<u>6546,49</u>	
Impuesto Neta a Pagar		<u>-6546,49</u>
Ganancia Neta		1638,94

	C.A.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/1

CÁLCULO ANTICIPO 2012

RUBROS	BASE CÁLCULO	PORCENTAJE CALCULADO	VALOR A PAGAR
Patrimonio	253095,10	0,20%	506,19
Costos y Gastos	7833040	0,20%	1566,61
Activo total	258969,80	0,40%	1035,96
Ingresos grabables	785232,20	0,40%	3140,93
Total anticipo			6249,69
Retenciones			2995,68
Base de calculo			3254,01
Primer anticipo 50%			1627,00
Segundo anticipo 50%			1627,00
Valor a pagar			3254,01

Una vez realizado los cálculos del anticipo del año 2012 se puede observar que como base de cálculo en Patrimonio e Costos y Gastos se expresa con un porcentaje del 0.20% y para el activo total e Ingreso grabables del 0.40% respectivamente.

Así como lo expresa el Art.4 del Código Tributario para la determinación del anticipo del impuesto a la renta a sociedades, son partidas del balance general (0,4% del activos y 0,2% del patrimonio) y del estado de resultados (0,4% de los ingresos gravados y 0,2% de los gastos deducibles) del ejercicio inmediato anterior al que aplique el anticipo.

	I.F.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/3
INDICADORES FINANCIEROS		
<p>Para realizar el respectivo análisis en la empresa PRODUVET de la ciudad de Santo Domingo, el cual se determinara el indicador de liquidez, indicador de actividad, indicador de endeudamiento e indicadores de rentabilidad.</p>		
1. Análisis de indicadores de liquidez		
<p>Capital de trabajo = Ac. Corrientes - Pas. 785232,17 - 779791,73 5440,44 Corrientes</p>		
<p>índices de liquidez= activo <u>785232,17</u> 1,01 corriente/Pasivo corriente 779791,73</p>		
<p>Índice de prueba ácida= A. Corriente - inventarios/P. 785232,17 - 252.638,74 0,68 corrientes ————— 779791,73</p>		
Interpretación:		
<p>Una vez realizado el análisis al indicador de liquidez se puede constatar que en el indicador capital de trabajo que la empresa PRODUVET refleja un valor de \$5440.44 dólares y por ende se determina que el indicador es aceptable, concluyendo así que la empresa debe realizar las inversiones de capital</p>		
<p>En lo referente al índice de liquidez la empresa debe de determinar sus obligaciones a corto plazo y de esta manera medir el número de veces que los activos circulantes cubren sus pasivos a corto plazo. Dicho índice es de 1,01 y demuestra la liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo que por cada dólar de endeudamiento de la empresa es de 0.1 ctv para cubrir la deuda de \$1.00.</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	2/3
INDICADORES FINANCIEROS		
<p>En la realización del índice de prueba acida se observa que la empresa debe responder a sus obligaciones a corto plazo con los activos líquidos. Para dicho caso la empresa PRODUVET tiene un índice de 0,68 ctv.</p>		
2. Análisis de indicadores de actividad		
Rotación de invent.= Costo de ventas/promedio inventarios	de $\frac{779.791,73}{252.638,74}$	3,09
Días de vtas inventario= 365/Rot. De invent.	De $\frac{365}{3,09}$	118,25
Rotación del Act. Tot= Ventas/Activo total	$\frac{785232,17}{258969,75}$	3,03
Interpretación:		
<p>En la rotación de inventario se puede constatar que el promedio de veces para los inventarios rotan al año, ya que la empresa demuestra un índice de 3,09 lo que se determina que la empresa PRODUVET rota sus inventarios 3 veces al año.</p>		
<p>Los días de ventas de inventario se refleja como promedio de existencia de mercadería, la empresa PRODUVET vende sus inventarios entre 118 días.</p>		
<p>En lo referente a la rotación de activo total, dicho índice mide la eficiencia en la empresa mediante el uso de sus activos dicho índice refleja en 3,03, es decir que las ventas ayudan a generar sus activos tres veces al año.</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	3/3
INDICADORES FINANCIEROS		
3. Análisis al indicador de endeudamiento		
Razón de apalancamiento= Patrimonio/Activo total	253095,07 258969,75	0,98
Interpretación:		
<p>En lo referente a la razón de apalancamiento mide la relación que existe dentro del capital de la empresa. En este contexto la empresa ha sido financiada por el propietario en un 0,98% (98%)</p>		
4. Análisis de indicadores de rentabilidad		
Margen de utilidad= Utilidad neta/ventas	$\frac{1.638,94}{785.232,17}$	0,21%
Rentabilidad sobre activos= Utilidad neta/activo total	$\frac{1.638,94}{258969,75}$	1%
Rent. Patrimonio= Utilidad neta/patrimonio	$\frac{1638,94}{253095,07}$	0,01
Interpretación:		
<p>Una vez analizado el margen de utilidad se puede observar que la empresa representa un margen del 0.21% (21%) resultando dicho índice como bueno debido a que la empresa sigue siendo rentable de acuerdo a sus gastos</p> <p>La rentabilidad de los activos refleja que por cada dólar que invierte se recupera el 1%.</p> <p>Mientras que en la rentabilidad sobre el patrimonio mide que por cada dólar invertido la empresa recuperara el 0.01.</p>		

4.1.4. FASE IV. Informe del examen especial del manejo de inventario

	I.E.E.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	1/4
INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL		
Santo Domingo, 10 de diciembre del 2014		
Señor Edison de la Cueva GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PRODUVET		
En su despachos		
<p>Una vez realizado el examen especial del manejo de inventario de mercadería en la empresa PRODUVET de la ciudad de Santo Domingo, durante el periodo correspondido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, los proceso de control interno de inventario de mercadería y todo lo que tenga que ver relacionado a inventario es responsabilidad de los administradores de la empresa, el presente informe radica como base principal la realización del examen especial, es comunicar mi opinión sobre la misma.</p>		
<p>Como resultado de la revisión de los procesos de inventario de mercadería y realizado el levantamiento físico de todos los procedimientos en dicho área se procedió a determinar los hallazgos el cual los detallare a continuación.</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	2/4
INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL		
HALLAZGO N° 1		
<p style="text-align: center;">DESCONOCIMIENTO SOBRE LAS POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS DENTRO DE LA EMPRESA PRODUVET</p>		
<p>Criterio:</p> <p>La Empresa PRODUVET no cuenta con políticas administrativas que ayuden a salvaguardar todo activos de la empresa</p>		
<p>Causa:</p> <p>Si no existe políticas administrativa dentro de la empresa PRODUVET, esta no podrá cumplir con toda las expectativas de los clientes</p>		
<p>Efecto</p> <p>La empresa desconoce de políticas administrativa y de un organigrama bien estructurado</p>		
<p>Recomendación</p> <p>El gerente de la empresa PRODUVET debe elaborar un organigrama buen estructurado y políticas administrativa el cual ayuden a mejorar la relaciones entre los niveles jerárquicos de la empresa</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	3/4
INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL		
HALLAZGO N° 2		
<p>ILIMITADA EXPERIENCIA EN EL MANEJO DE INVENTARIO Y LA DEBIDA COMPARACIÓN EN EL SISTEMA DE LA EMPRESA PRODUVET</p> <p>Condición:</p> <p>Se debe plantear un adecuado control de inventario con el fin de verificar lo que se encuentra en inventario y lo reflejado en sistema</p> <p>Criterio:</p> <p>Las diferencias encontradas en el sistema y los reportados en el estado de perdida y ganancia no coinciden en su totalidad</p> <p>Causa:</p> <p>No realizan un levantamiento físico continuo de la mercadería existente dentro de la empresa</p> <p>Efecto:</p> <p>Desconocimiento del valor real de la mercadería existente</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se debe crear un sistema adecuado que ayude a determinar con exactitud lo que posee la empresa, con el fin de evitar futuros riesgos</p>		

	A.T.P.	
	Ejecutado por: J.M.	Fecha: 20-11-14
	Supervisado por: D.R.	Fecha: 21-11-14
	PT# 11	4/4

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

HALLAZGO N° 3

DÉBIL SISTEMA CONTROL DE LAS EXISTENCIAS DE INVENTARIOS CONTRA PÉRDIDAS, ROBO, DAÑO.

Condición:

No existe un control adecuado contra perdida, robo o daño

Criterio:

Dentro de la empresa **PRODUVET** no existe un sistema control adecuado contra perdida, robo o daño

Causa:

La empresa **PRODUVET** no cuenta con un sistema de control adecuado que evite la perdida, robo o daño

Efecto:

La empresa **PRODUVET** desconocer sobre un sistema de control

Recomendación:

Se recomienda al Gerente General de la empresa **PRODUVET** que implemente un adecuado sistema de control contra perdida, robo o daño.

Atentamente,



4.2. Discusión

En base a los resultados se discute lo siguiente:

En la planificación preliminar se estableció la carta de presentación del examen especial del inventario, el memorando de planificación y plan específico acorde a una auditoría externa a lo estipulado por **(Soy, 2010)**, una auditoría interna consiste en la revisión de las operaciones de las diferentes áreas o actividades funcionales con la intención de informar acerca de su funcionamiento y promover mediante recomendaciones las mejorar oportunas dirigidas tanto a proteger el patrimonio como a optimizar los recursos disponibles.

Una vez realizado el respectivo análisis de riesgo en lo referente al riesgo inherente y de detección, en lo cual se la determinó que la empresa **PRODUVET**, el cual representa un 29.50% determinándolo un riesgo bajo. Para realizar el levantamiento de inventario se aplicó una fórmula a un población de 1.214 ítems; de los cuales se tomó como referencia 92 productos dividido para las cuatro líneas existentes en la empresa los cuales son: agrícola, veterinaria, fertilizante y maquinaria agrícola, dando como resultado 23 producto a evaluar por línea. De acuerdo a lo establecido en Norma Internacional de Contabilidad 2. **Inventarios.-** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Además El costo de la mercancía incluye los gastos de fletes pagados por el comprador, los seguros amparados, las mercancías en tránsito o el periodo de almacenamiento y los impuestos. Son tres de los métodos que se usan para evaluar los inventarios finales; el de identificación específica de sus costos individuales; el de las primeras entradas, primeras salidas (PEPS); y el de promedio ponderado **(Cepeda, 2009)**.

La línea de producto que tiene el mayor volumen es el agrícola con un 32% productos; el fertilizante con un 31%; la veterinaria con un 27% y el de maquinaria agrícola con un 10%. Una vez terminada la auditoría se planteó los siguientes hallazgos Desconocimiento sobre las políticas administrativas dentro de la empresa PRODUVET; Ilimitada experiencia en el manejo de inventario y la debida comparación en el sistema de la empresa PRODUVET; Débil sistema control de las existencias de inventarios contra pérdidas, robo, daño.

Los indicadores financieros demuestran que una vez analizado el margen de utilidad se puede observar que la empresa representa un margen del 0.21% (21%) resultando dicho índice como bueno debido a que la empresa sigue siendo rentable de acuerdo a sus gastos. La rentabilidad de los activos refleja que por cada dólar que invierte se recupera el 1%. Mientras que en la rentabilidad sobre el patrimonio mide que por cada dólar invertido la empresa recuperara el 0.01.

La poca eficiencia en el manejo de los activos corrientes fue determinada mediante verificación visual al momento de realizar el levantamiento físico, encontrando inconsistencia entre el sistema y la existencia en bodega. Según lo expuesto por **(Rojas, 2010)** la eficiencia, los aprovisionamientos tratan de conseguir que el coste de los recursos empleados para realizar las distintas actividades encaminadas a conseguir el anterior objetivo sea el mejor posible.

La eficacia de la empresa con respecto a los productos disponibles es correcta, la mercadería está adecuada en el espacio necesario para su rápida disponibilidad a los clientes, según **(Paredes, 2010)** la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

En conclusión se rechaza la hipótesis que expresa “Mediante el examen especial del manejo de inventario se conocerá su incidencia negativa en el patrimonio de la empresa PRODUVET del cantón Santo Domingo, año 2012” determinándose rentabilidad en los indicadores financieros establecidos.

CAPÍTULO V.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Las conclusiones de la investigación, son las siguientes:

- Se efectuó la planificación preliminar se estableció la carta de presentación del examen especial del inventario, el memorando de planificación y plan específico acorde a una auditoría externa.
- Su funcionamiento y mejoras oportunas protegen el patrimonio y optimizan los recursos disponibles.
- Una vez realizado el respectivo análisis de riesgo en lo referente al riesgo inherente y de detección, se la determinó que la empresa **PRODUVET**, el cual representa un 29.50% determinándolo un riesgo bajo.
- Para realizar el levantamiento de inventario se aplicó una fórmula a un población de 1.214 ítems; de los cuales se tomó como referencia 92 productos dividido para las cuatro líneas existentes en la empresa los cuales son: agrícola, veterinaria, fertilizante y maquinaria agrícola, dando como resultado 23 producto a evaluar por línea.
- Los indicadores financieros demuestran que una vez analizado el margen de utilidad se puede observar que la empresa representa un margen del 21% resultando dicho índice como bueno debido a que la empresa sigue siendo rentable de acuerdo a sus gastos.
- La rentabilidad de los activos refleja que por cada dólar que invierte se recupera el 1%. Mientras que en la rentabilidad sobre el patrimonio mide que por cada dólar invertido la empresa recupera el 0.01.
- La poca eficiencia en el manejo de los activos corrientes fue determinada mediante verificación visual al momento de realizar el levantamiento físico, encontrando inconsistencia entre el sistema y la existencia en bodega.

- La eficacia de la empresa con respecto a los productos disponibles es correcta, la mercadería está adecuada en el espacio necesario para su rápida disponibilidad a los clientes.
- Se emitió un Informe de Auditoría con las respectivas recomendaciones a los Administradores de la empresa PRODUVET del Cantón Santo Domingo a fin de que consideren las sugerencias allí establecidas.

5.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones, las recomendaciones son:

- Promover el análisis documental y físico en la empresa PRODUVET a fin de mejorar el sistema de inventario y corregir deficiencias en su manejo.
- Reducir los riesgos en el control de inventario mediante el manejo adecuado de la mercadería que ingresa y sale de la empresa, esto mediante ordenes de requisiciones u hojas de trabajo que posea el bodeguero para un mejor control en los procesos.
- Mejorar los índices financieros expuestos en la investigación, mediante la reducción de gastos innecesarios en el manejo de inventarios.
- Considerar las sugerencias emitidas en el informe del examen especial como medio para mejorar la situación actual de PRODUVET.

CAPÍTULO VI.
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

- BUFFA, S. (2009).** Dirección Técnica y Administración de la Producción, México, Editorial Limusa. Pág. 34
- CATÁCORA, F. (2009).** Sistemas y Procedimientos Contables, Primera Edición, Editorial McGraw/Hill – Venezuela.
- CEPEDA, G. (2009)** Auditoría y Control Interno, Primera Edición, Editorial McGraw-Hill – México.
- CHIGUANO, A. (2009).** Diseño Logístico de Inventarios (Adquisición) para empresa comercial almacén Famesa. Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.
- LEÓN, S. (2009).** Logística de Inventarios para industrias Catedral S.A. Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.
- NARASIMHAN, J. (2009).** Planeación de la producción y control de Inventarios, México DF. – México, Editorial Prentice Hall, Segunda Edición, Cap. 4, Pág. 91 – 93.
- NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)** para pequeñas y medianas entidades julio 2009.
- NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 11**, Federación Nacional de Contadores del Ecuador.
- PAREDES, J. (2010).** Manual y control de inventarios. Obtenido de https://docs.google.com/document/d/1i_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit
- PUNGITORE, J. (2009).** Sistemas Administrativos y Control Interno – Club de Estudio –Pág. 236.

ROJAS, A. (2010). La gestión de inventarios, vía para mejorar con eficacia y eficiencia su gestión en una empresa constructora. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos82/gestion-inventarios/gestion-inventarios2.shtml#ixzz3hUn7HUDO>

RUSENAS, R. (2009). Manual de Control Interno – Editorial Cangallo. Pág. 102

SOY, C. (2010). Auditoria de la informacion. Barcelona, España: Editorial UOC.

CAPÍTULO VII.

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de control interno

Gerente- Administrador

N°-	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF	PUNT	
1	¿Se realiza la selección de proveedores de acuerdo con lo que dispone la empresa?						
2	¿Existe una lista de proveedores autorizados?						
3	¿Se ingresa en el sistema la información de los proveedores?						
4	¿El jefe de compras examina que cada una de las compras esté debidamente justificada mediante órdenes de pedido?						
5	¿Se respalda las órdenes de pedido con firmas de responsabilidad?						
6	¿Comparan que la factura y la orden de compra sean iguales?						
7	¿El Gerente General aprueba los contratos de compras?						
8	¿Si existe alguna orden de devolución del producto, se notifica el Gerente General?						
9	¿Si existe inconformidad con la mercadería se emiten reportes de novedades al proveedor?						
10	¿El jefe revisa conjuntamente con el asistente la mercadería que será entregada a bodega?						
11	¿El jefe de bodega que recibe la mercadería cuenta con un documento de respaldo firma y archivado?						
12	¿Existen funciones definidas para el personal de bodega?						

13	¿Existen algún método para verificar la rotación de los inventarios?						
14	¿Los despachos de mercadería se realizan siempre con una orden firmada?						
15	¿Existen un seguimiento a la mercadería enviada?						
	TOTAL						

Anexo 2. Cuestionario de control interno

Bodega – facturación.

N°-	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF	PUNT	
1	¿Es responsable el bodeguero de los inventarios?						
2	¿Están las existencias de inventarios debidamente aseguradas contra pérdidas, robo, daño, etc.?						
3	¿Se mantiene una separación física del inventario obsoleto, dañado y/o de lento movimiento?						
4	¿Se hacen todas las entregas de departamento de existencia mediante requisiciones?						
5	¿Se mantiene una previsión adecuada del inventario obsoleto dañado y/o de lento movimiento?						
6	¿Se investiga, aprueban y se aclaran las discrepancias entre los libros de inventario y el conteo físico?						
7	¿Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de las mercaderías anticuadas, estropeadas, de los productos de lento movimiento y de las cantidades en exceso?						
8	¿Cuándo se va a contar físicamente el inventario se preparan adecuadas instrucciones por escrito?						

9	¿Se han establecidos niveles de máximo y mínimo en el departamento de bodega?						
10	¿Verifican la cuenta de inventario, persona independiente de las encargadas de llevar los libros de inventario?						
11	¿Se confrontan las unidades recibidas con las facturas?						
12	¿Se comparan los precios de las facturas con el pedido que se realiza?						
13	¿Se inspecciona la mercadería adquirida, en cuanto a condición, cantidad, o calidad antes de ingresar a la bodega?						
14	¿Se realiza guías de remisión para todas las salidas de mercadería?						
15	¿Los clientes siempre firman la copia de la factura como respaldo?						
	TOTAL						

Anexo 3. Cuestionario de control interno

Contador

N°-	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF	PUNT	
1	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?						
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?						
3	¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?						
4	¿Los ajustes en los registros de inventario como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por funcionario responsable?						
5	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente?						
6	¿Se lleva registros de inventarios adecuadamente valorizados?						
7	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de						

	inventario contra las respectivas cuentas del mayor?						
8	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?						
9	¿Existen procedimientos claramente establecidas para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?						
10	¿Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes?						
11	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?						
	TOTAL						

Anexo 4. Formato de entrevista al Gerente- Administrador



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TESIS DE GRADO: “EXAMEN ESPECIAL DEL MANEJO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PRODUVET DEL CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE LOS TSÁCHILAS, AÑO 2012”

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere levantar información, para lo cual se necesita conocer opiniones del Gerente Propietario, que servirá de gran utilidad para el trabajo señalado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario marcando una “x” en la respectiva respuesta

1. ¿Existe una estructura organizativa que permita contar con áreas afines importantes para el buen desempeño de los inventarios y por consiguiente una adecuada gestión administrativa?

SI NO

Porque:

2. ¿Existe un manual de funciones general que describa los cargos del personal de la empresa y de manera especial de la gestión de inventarios?

SI NO

Porque:

3. ¿Existe un manual de procedimientos de inventarios?

SI NO

Porque:

4. ¿Cómo Gerente, desarrolla acciones basados en documentos escritos de todo el comercial sobre?

Panificación (explique).....
Organización (explique).....
Dirección de la ejecución (explique).....
Control (explique).....

5. ¿Cómo Gerente, desarrolla acciones basados en documentos escritos de inventarios sobre?

Panificación (explique).....
Organización (explique)..
Dirección de la ejecución (explique).
Control (explique)

6. Cree usted que las dificultades que existe en la administración de inventarios afecta en las tomas de decisiones, cumplimiento de objetivos, ganancia, crecimientos del comercial?

SI NO

Porque:

7. ¿El comercial tiene métodos de registros de ingresos y salidas de mercadería, valoración de inventarios, valuación de inventarios?

.....
.....
8. ¿La empresa, aplica estrategias de rotación de inventarios?

SI NO

Porque:

9. La empresa cumple respecto de la rotación de inventarios.

Reportes de rotación	<input type="checkbox"/>
Análisis de la rotación por tipo de productos	<input type="checkbox"/>
Análisis de la rotación sobre utilidades	<input type="checkbox"/>
Análisis de la rotación sobre la rentabilidad	<input type="checkbox"/>
Análisis de la rotación sobre ventas	<input type="checkbox"/>

10. ¿La Administración establece relaciones exactas entre las necesidades probables de productos y los de abastecimientos?

SI NO

Porque:

11. ¿Emplea estrategias para mantener el costo de abastecimiento al más bajo nivel posible?

SI NO

Porque:

12. ¿La existencia de mercadería permite satisfacer rápidamente la demanda?

SI NO

Porque:

13. ¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?

SI NO

Porque:

14. El personal de la empresa es suficiente para:

Administración de Inventarios	<input type="checkbox"/>
Compras	<input type="checkbox"/>
Ventas	<input type="checkbox"/>
Bodega	<input type="checkbox"/>
Contabilidad	<input type="checkbox"/>
La misma persona hace todo	<input type="checkbox"/>

15. ¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?

SI NO

Explique:

16. Señale los parámetros de inventarios de mercadería que utiliza la empresa para la toma de decisiones administrativas.

Convenios con marcas	<input type="checkbox"/>
Descuentos	<input type="checkbox"/>
Garantía de Producto	<input type="checkbox"/>
Créditos directos de adquisiciones	<input type="checkbox"/>
Exigencias del cliente	<input type="checkbox"/>
Incremento o reducción del personal	<input type="checkbox"/>
Crecimiento de la empresa	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>

Líneas de productos.

Otros:

17. Señale los indicadores que utiliza para analizar la gestión administrativa del comercial y tomar decisiones para fortalecer el desarrollo y crecimiento de la misma?

Eficiencia Eficacia Efectividad Liquidez
Productividad Rentabilidad
Endeudamiento

Otros:

18. ¿Señale los indicadores que utiliza para analizar la gestión de inventarios del comercial y tomar decisiones para fortalecer el desarrollo y crecimiento de la misma?

Rotación de inventarios Días de inventarios
Faltante de inventarios
Otros:

19. ¿Cree conveniente aplicar una estructura organizacional y un manual de funciones adecuadamente definidos?

SI NO

Porque:

20. ¿Cree conveniente implementar formatos e instrucciones de llenado de documentos formales que facilitan la operación de inventarios?

SI NO

Porque:

21. ¿Cree conveniente aplicar un modelo de inventarios basado en ubicaciones de perchas u otro modelo?

SI NO

Porque:

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 5. Servicio de Rentas Internas RUC.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1718143660001
APELLIDOS Y NOMBRES: DE LA CUEVA MONCAYO EDISON ROBERTO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 08/02/1983 FEC. ACTUALIZACION: 28/02/2012
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/08/2004 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCION: 10/08/2004 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO Calle: AV. 29 DE MAYO Número: S/N Intersección: SAN MIGUEL Referencia: BARRIO CENTRAL DIAGONAL AL MEGACENTRO Teléfono: 092042605
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1
JURISDICCION: REGIONAL NORTE SANTO DOMINGO DE LOS CERRADOS: 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RJU2270308 Lugar de emisión: SANTO DOMINGO/AV. QUITO Fecha y hora: 28/02/2012 12:26:59

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1718143660001
APELLIDOS Y NOMBRES: DE LA CUEVA MONCAYO EDISON ROBERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 10/08/2004

NOMBRE COMERCIAL: PRODUVET

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS, HERBICIDAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO Calle: PORTOVIEJO
Número: SIN Intersección: IBARRA Y LATACUNGA Referencia: FRENTE A LA PARADA DE BUSES Telefono Trabajo: 022740786



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RJU2278306

Lugar de emisión: SANTO DOMINGO/AV. QUITO Fecha y hora: 28/02/2012 12:26:59

Anexo 6. Gestión Administrativa Municipal Patente.



GAD MUNICIPAL
SANTO DOMINGO
UNA DE LAS CIUDADES DE LA REPÚBLICA

DIRECCIÓN FINANCIERA
CIU 507647

2328683

CLAVE CATASTRAL	Nº DE TÍTULO	PERÍODO	CÉDULA O RUC
140453	2790134	2014 - 1	1719143660
CONTRIBUYENTE DE LA CUEVA MONCAYO EDISON ROBERTO CIU 507647			
DIRECCIÓN 140453 PIRETE 150295 DIRECCIÓN CALLE PORTOVEJO ENTRE IBARRA Y LATACUN			
CODIGO			TELÉFONO
13	CONCEPTO O RUBRO	NÚMERO DE PAGO	
	IMPUESTO DE PATENTES	1117250	
DE WILSON: 31451 DIRECCIÓN: 150295 DIRECCIÓN CALLE PORTOVEJO ENTRE IBARRA Y LATACUN DESCRIPCIÓN: "PAGO DE VTA. REGULAR DE ADECUACIÓN Y VENTURA DEBIDA REGULAR - OTROS" CANT. Contribuyente: 47,52			
SERVICIOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS IMPUESTO PATENTE		EMITIDO POR	VALOR
4852		H.S. MONTA	47,52
		FECHA EMISIÓN	22/04/2014
		Gobierno Autóctono Descentralizado Municipal de Santo Domingo RECAUDACIÓN	
		CANCELADO POR:	
FECHA DE PAGO	TOTAL A PAGAR		
07/05/2014	47,52		
SON: CUARENTA Y SIETE DOLARES CON CINCUENTA Y DOS CENTAVOS			
ORIGINAL - CONTRIBUYENTE			



DIRECTORA FINANCIERA



ROJAS ADRIANA
RECONOCIÓ

Anexo 7. Fotos de la investigación



Foto 1. Perchas de productos



Foto 2. Local de PRODUVET



Foto 3. Estado de la bodega de almacenamiento



Foto 4. Ubicación de la mercadería

Anexo 8. Estados Financieros de PRODUVET

EDISON DE LA CUEVA ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

VENTAS 12%		779221,07
VENTAS 0%		<u>6011,10</u>
TOTAL VENTAS		785232,17
<u>COSTO DE VENTAS</u>		
INVENTARIO INICIAL	67817,89	
COMPRAS	<u>964612,58</u>	
DISPONIBLE PARA LA VENTA	1032430,47	
INVENTARIO FINAL	252638,74	
COSTO DE VENTA		<u>779791,73</u>
GANANCIAS EN VENTAS		5440,44
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	103,23	
DEPREC. VEHICULO	<u>3409,01</u>	
TOTAL GASTOS		<u>3512,24</u>
GANANCIA NETA		1928,20
15% PARTICIP. TRABAJADORES		<u>289,23</u>
GANANCIA ANTES IMP. RENTA		1638,97
IMPUESTO A LA RENTA	0,000	
<u>DEDUCCIONES</u>		
CASILLERO 879	4750,81	
RETENCION RENTA	<u>1795,68</u>	
TOTAL DEDUCCIONES		<u>6546,49</u>
IMPUESTO RENTA A PAGAR		<u>6546,49</u>
GANANCA NETA		<u>1638,97</u>
		=====

GERENTE

CONTADOR

Anexo 9. Pago de IVA por ventas de PRODUVET

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

194

79031891

Resolución No.

MAC-DOERCOC13-05881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 07 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUBSTITUTIVA 031 2

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 194 70960400

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1718143600001 202 DE LA CUEVA MONCAYO EDISON ROBERTO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto General
	(Valor Bruto - NIC)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 0 411 0	421 0	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0 412 0	422 0	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 84.118,20 413 84.118,20	423 0	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0 414 0	424 0	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0 415 0	425 0	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0 416 0	426 0	0
Exportaciones de bienes	407 0 417 0	427 0	0
Exportaciones de servicios	408 0 418 0	428 0	0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 84.118,20 419 84.118,20	429 0	0
Transferencias no sujetas o exentas de IVA	431 0 441 0	441 0	0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar período mes (informativo)		442 0	0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar período mes (informativo)		443 0	443 0
Ingresos por rembolos como intermediario (informativo)	434 0 444 0	444 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto general	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes	Impuesto a liquidar en el próximo mes	Total impuesto a liquidar en este mes
480	481	482 (Trasládese campo 629)	483 (Campo 485 período ant.)	484 (Min. 12% campo 480)	485 (482 - 484)	486 (483 + 484)
480 0	481 0	482 0	483 0	484 0	485 0	486 0
Total comprobantes de venta emitidos			111	Total comprobantes de venta anulados		113

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - NIC)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	500 790,5 510 790,5	520 69,80	0
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 0 511 0	521 0	0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	502 0 512 0	522 0	0
Importaciones de servicios gravados tarifa 12%	503 0 513 0	523 0	0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0 514 0	524 0	0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0 515 0	525 0	0
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 127.854,01 516 127.854,01	526 0	0
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0 517 0	527 0	0

Adquisiciones realizadas a contribuyentes RSE	608	<input type="text" value="0"/>	616	<input type="text" value="0"/>
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	609	<input type="text" value="120.644.51"/>	618	<input type="text" value="120.644.51"/>
Adquisiciones no objeto de IVA	621	<input type="text" value="0"/>	641	<input type="text" value="0"/>
Adquisiciones exentas del pago de IVA	622	<input type="text" value="0"/>	642	<input type="text" value="0"/>
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)			643	<input type="text" value="0"/>
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)			644	<input type="text" value="0"/>
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	625	<input type="text" value="0"/>	645	<input type="text" value="0"/>
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	683 <input type="text" value="0"/>
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)			(625+621+622+624+626) x 683	684 <input type="text" value="0"/>
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	<input type="text" value="0"/>	Total notas de venta recibidas	117 <input type="text" value="0"/>
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119 <input type="text" value="0"/>
RESUMEN IMPPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Impuesto causado (Si 489 - 564 es mayor que cero)				501 <input type="text" value="0"/>
Crédito tributario aplicable en este período (Si 489 - 564 es menor que cero)				502 <input type="text" value="0"/>
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)				503 <input type="text" value="0"/>
tributario del mes anterior				504 <input type="text" value="0"/>
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)				507 <input type="text" value="0"/>
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período				508 <input type="text" value="0"/>
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de devoluciones de IVA)				611 <input type="text" value="0"/>
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)				612 <input type="text" value="0"/>
Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes				613 <input type="text" value="0"/>
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones				615 <input type="text" value="0"/>
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas				617 <input type="text" value="0"/>
SUBTOTAL A PAGAR			(Si 501 - 502 - 503 - 504 - 507 - 508 + 611 + 612 + 613 es mayor que 0)	618 <input type="text" value="0"/>
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (Aplica para ejercicios anteriores al 2013)				621 <input type="text" value="0"/>
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN			(618 + 621)	699 <input type="text" value="0"/>
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 30%				721 <input type="text" value="0"/>
Retención del 70%				722 <input type="text" value="0"/>
Retención del 100%				725 <input type="text" value="0"/>
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN			(721 + 722 + 725)	799 <input type="text" value="0"/>
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			(699 + 799)	899 <input type="text" value="0"/>
Pago previo (informativo)				898 <input type="text" value="0"/>
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				
Interés	897	<input type="text" value="0"/>	Impuesto	898 <input type="text" value="0"/>
			Multa	899 <input type="text" value="0"/>
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)				900 <input type="text" value="0"/>
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
Total impuesto a pagar			(899 - 900)	902 <input type="text" value="0"/>
Interés por mora				903 <input type="text" value="0"/>

Multa	904	<input type="text"/>
TOTAL PAGADO	999	<input type="text"/>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	<input type="text"/>
Mediante compensaciones	906	<input type="text"/>
Mediante notas de crédito	907	<input type="text"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				
NC No.	908	<input type="text"/>	NC No.	910	<input type="text"/>	NC No.	912	<input type="text"/>
Valor USD	908	<input type="text"/>	Valor USD	911	<input type="text"/>	Valor USD	913	<input type="text"/>
DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No.	916	<input type="text"/>	Resolución No.	918	<input type="text"/>	
		Valor USD	917	<input type="text"/>	Valor USD	919	<input type="text"/>	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL: 198 RUC CONTADOR: 199

FORMA DE PAGO: 921

BANCO: 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 870879060752
 Fecha Recaudacion: 26/02/2014