

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

"Examen especial al componente inventarios en la empresa El Sembrador en el período 2023"

Autora: Guato Quispe, Renee Aracelly

Tutora: Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales con cédula de ciudadanía No. 180242679-9, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **"EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL SEMBRADOR EN EL PERÍODO 2023"**, desarrollado por Renee Aracelly Guato Quispe, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, agosto 2024

TUTORA

.....

Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

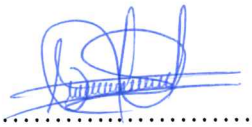
C.C.180242679-9

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Renee Aracelly Guato Quispe con cédula de ciudadanía No.160080221-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **"EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL SEMBRADOR EN EL PERÍODO 2023"**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto integrador.

Ambato, agosto 2024

AUTORA



.....

Renee Aracelly Guato Quispe

C.C. 160080221-7

DERECHOS DE AUTOR

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

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

Ambato, agosto 2024

AUTORA



.....

Renee Aracelly Guato Quispe

C.C. 160080221-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador sobre el tema: **"EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL SEMBRADOR EN EL PERÍODO 2023"**, elaborado por Renee Aracelly Guato Quispe estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2024

Dra. Tatiana Valle, Ph. D.
PRESIDENTE

Dra. Karina Benítez
MIEMBRO CALIFICADOR

Ing. Bertha Sánchez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador está dedicado a mi familia, Jersson Guevara mi hijo y Christian Guevara mi esposo, quienes han sido mi inspiración y me han brindado su apoyo, amor y cariño incondicional durante toda mi carrera universitaria. Y a mi padre que desde el cielo me protegió, guio y siempre estuvo conmigo en todo momento.

Renee Aracelly Guato Quispe

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme, salud, sabiduría, amor y por siempre bendecirme y guiar mi camino para culminar mi carrera universitaria.

Agradezco a mi familia, a mi mamá por darme la vida y así poder cumplir con mi sueño, a mis suegros, Fausto Guevara y Piedad Guato quienes han sido como mis segundos padres, me han apoyado moral y económicamente. A mi esposo y mi hijo que siempre estuvieron en todo momento.

A la Universidad Técnica de Ambato y la Facultad de Contabilidad y Auditoría por darme la oportunidad de pertenecer a tan prestigiosa universidad y como no agradeces a los docentes que me impartieron sus conocimientos y la paciencia que tuvieron para enseñarme.

A mi tutora la Dra. Cecilia Toscano por la paciencia, enseñanzas, amistad y apoyo durante todo el proceso de mi tesis.

También agradezco a la empresa El Sembrador especialmente al Ing. Ángel Beltrán quien me abrió las puertas y me facilito la información para la realización de mi tesis.

Renee Aracelly Guato Quispe

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA……i

APROBACIÓN DEL TUTOR.....ii

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN iii

DERECHOS DE AUTOR iv

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....viii

ÍNDICE DE TABLAS xiv

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....xv

RESUMEN EJECUTIVO.....xvi

ABSTRACT.....xvii

B. CONTENIDOS

CAPÍTULO I 1

MARCO TEÓRICO 1

1.1. Introducción 1

1.1.1. Antecedentes 1

1.1.1.1. Historia de la empresa 1

1.1.1.2. Detalles estratégicos 1

1.1.1.3. Estructura organizacional 2

1.1.1.4. Detalles de la operación 3

1.1.1.5. Detalles legales 3

1.1.1.6. Marcas y logos 4

1.1.1.7. Ubicación 4

1.1.2. Descripción del entorno 5

1.1.2.1. La auditoría financiera en el contexto empresarial 5

1.1.2.2. Obligatoriedad de la auditoría financiera en el Ecuador 6

1.1.2.3. Percepción de la auditoría financiera en la empresa El Sembrador 8

1.1.3. Justificación 9

1.1.4. Objetivos 10
1.1.4.1. Objetivo general 10
1.1.4.2. Objetivos específicos: 10
1.2. Revisión de la literatura 11
1.2.1. Teoría de la administración y su importancia en la auditoría 11
1.2.2. Conceptos básicos de auditoría 11
1.2.2.1. Auditoría 11
1.2.2.2. Tipos de auditoría 12
1.2.2.3. Examen especial 14
1.2.2.4. Fases de auditoría - examen especial 15
1.2.2.5. Herramientas de la auditoría 15
1.2.2.6. Informe del examen especial 22
CAPÍTULO II 24
METODOLOGÍA 24
2.1. Descripción de la metodología 24
2.1.1. Unidad de análisis 24
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información 24
2.1.2.1. Fuentes primarias 24
2.1.2.2. Fuentes de información secundaria 27
2.1.3. Fases de desarrollo 28
CAPÍTULO III 30
DESARROLLO 30
3.1. Resultados 30
3.1.1. Fase I: Planificación 31
3.1.2. Fase II: Ejecución 67
3.1.3. Fase III: Informe 91
CAPÍTULO IV 103
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 103
4.1 Conclusiones 103
4.2 Recomendaciones 104
C. MATERIAL DE REFERENCIA
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 105
ANEXOS 111

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1. Principales productos de la empresa EL Sembrador 3
Tabla 2. Persona entrevistadas 24
Tabla 3. Instrumento de la entrevista 25
Tabla 4. Cuestionario del Control Interno COSO 26
Tabla 5. Fases del examen especial 29

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO **PÁGINA**

Ilustración 1. Estructura organizacional de la empresa El Sembrador 2
Ilustración 2. Logo de la empresa 4
Ilustración 3. Ubicación de la empresa El Sembrador 4
Ilustración 4. Concepto de auditoría 11
Ilustración 5. En función al sujeto 12
Ilustración 6. En función del objeto 12
Ilustración 7. En función del sector económico 13
Ilustración 8. En función del mandato 13
Ilustración 9. En función del alcance 14
Ilustración 10. Concepto de examen especial 14
Ilustración 11. Fases de auditoría- examen especial 15
Ilustración 12. Evaluación del control interno 15
Ilustración 13. Concepto de Control Interno 16
Ilustración 14. Definición del COSO 16
Ilustración 15. Versiones del COSO 17
Ilustración 16. Componentes del modelo COSO 2013 18
Ilustración 17. Tipos de riesgos 18
Ilustración 18. Técnicas de muestreo 19
Ilustración 19. Técnicas de auditoría 20
Ilustración 20. Procedimientos de auditoría 21
Ilustración 21. Características de la evidencia 21
Ilustración 22. Papeles de trabajo 22
Ilustración 23. Estructura del informe 23

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

TEMA: "EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL SEMBRADOR EN EL PERÍODO 2023"

AUTORA: Renee Aracelly Guato Quispe
TUTORA: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales
FECHA: Agosto 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El tema de estudio Examen especial al componente inventarios en la empresa el sembrador período 2023, con el objetivo, de ejecutar un examen especial del componente inventarios en la empresa El Sembrador para la determinación de la razonabilidad de la cuenta de los estados financieros. Utilizo una metodología en la cual incluyó entrevistas, cuestionarios de control interno basados en COSO, y análisis de información contable como balances y Kardex, desarrollándose en tres fases: planificación, ejecución e informe. Los principales resultados obtenidos al estudiar a la empresa es la falta de un código de ética establecido, la ausencia de capacitaciones periódicas para el personal, la carencia de políticas para prevenir y gestionar fraudes, la falta de acuerdos de confidencialidad vigentes, la inexistencia de canales de comunicación adecuados con terceros, la ausencia de listas de control para el registro y clasificación de existencias, falencias en la confirmación de cantidades al recibir mercadería, la falta de conteos físicos y verificaciones del inventario, una diferencia de USD 591.76 entre los registros financieros y la constatación física, y la falta de cálculos periódicos del indicador de rotación de inventarios. El informe comunicó estos hallazgos y recomendó medidas específicas para mejorar el control interno y la gestión de inventarios, basado en una evaluación detallada de la empresa y su entorno durante la fase de ejecución del examen.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EXAMEN ESPECIAL, INVENTARIOS, CONTROL INTERNO, HALLAZGOS, EJECUCIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

SUBJECT: "SPECIAL EXAMINATION OF THE INVENTORY COMPONENT IN THE COMPANY EL SEMBRADOR IN THE PERIOD 2023".

AUTHOR: Renee Aracelly Guato Quispe

TUTOR: Dr. Cecilia Catalina Toscano Morales

DATE: August 2024

ABSTRACT

The subject of the study Special examination of the inventory component in the company El Sembrador period 2023, with the objective of executing a special examination of the inventory component in the company El Sembrador for the determination of the reasonableness of the account of the financial statements. I used a methodology that included interviews, internal control questionnaires based on COSO, and analysis of accounting information such as balance sheets and Kardex, developed in three phases: planning, execution and report. The main results obtained from studying the company are the lack of an established code of ethics, the absence of periodic training for personnel, the lack of policies to prevent and manage fraud, the lack of confidentiality agreements in force, the absence of adequate communication channels with third parties, the absence of checklists for recording and classifying stock, shortcomings in the confirmation of quantities upon receipt of goods, the lack of physical counts and inventory verifications, a difference of USD 591. 76 between the financial records and the physical verification, and the lack of periodic calculations of the inventory turnover indicator. The report reported these findings and recommended specific actions to improve internal control and inventory management, based on a detailed assessment of the company and its environment during the implementation phase of the review.

KEYWORDS: SPECIAL EXAMINATION, INVENTORIES, INTERNAL CONTROL, FINDINGS, EXECUTION.

CAPÍTULO I
MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1. Historia de la empresa

Según el presidente de la empresa El Sembrador, el Sr. Ángel Beltrán (2024) menciona que la empresa fue creada en 1985 por la Señora Elvia Beltrán en la parroquia de Lizarzaburu de la Riobamba perteneciente a la provincia de Chimborazo, inicialmente era un pequeño almacén que se dedicaba a la venta de productos agroquímicos para la agricultura. Sin embargo, en el año 2001 la fundadora decir salir del país por razones personales y vende el negocio a dos individuos emprendedores.

Desde ese instante estas dos personas toman las riendas del negocio y siguen con las actividades, pero buscaban ingresar nuevos productos, conocer nuevos clientes y proveedores logrando crecer en el mercado. Así para el al año 2013 se constituye legalmente como una sociedad, civil y comercial siendo el representante legal el señor Javier Beltrán y como presidente el señor Ángel Beltrán, cuya actividad principal es comercializar y distribuir al por mayor y menor productos agroquímicos para el sector de la agricultura, la empresa actualmente tiene 11 años operando en el mercado gracias a la confianza generada por sus clientes y proveedores, actualmente cuenta con 12 empleados para las diferentes áreas. Esta empresa se caracteriza por la buena orientación al cliente, asesoría técnica a los agricultores y por la comercialización de productos de buena calidad con un precio accesible para los productores.

1.1.1.2. Detalles estratégicos

Según el presidente de la empresa El Sembrador Ángel Beltrán (2024) se puede resumir los detalles estratégicos de la empresa de la siguiente manera:

Misión

“Nuestra misión es proveer y distribuir productos Agroquímicos y otros insumos del agro de alta calidad, enmarcados en el cuidado del medio ambiente con precios

competitivos, además mediante el equipo humano de trabajo que poseemos, buscamos la satisfacción y el reconocimiento de los proveedores y clientes".

Visión

"Nuestra visión es ser una de las empresas líderes del país en la comercialización y distribución de los mejores productos agroquímicos que ayuden al desarrollo de una agricultura de calidad, permitiendo al agro tener una actividad más competitiva y amigable con el medio ambiente".

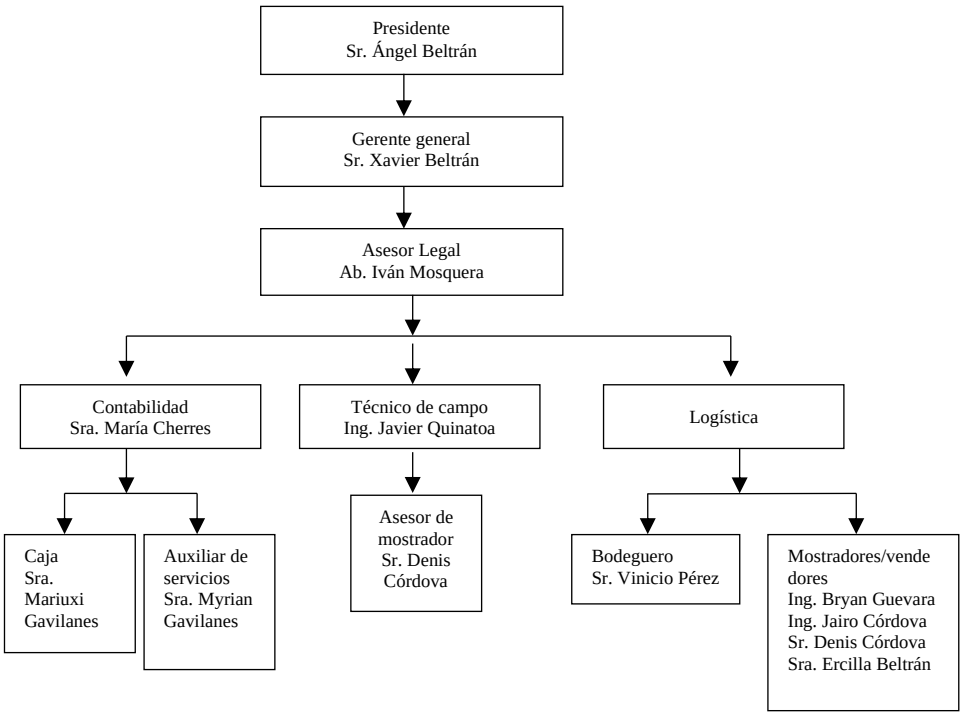
Valores

- Honestidad
- Responsabilidad
- Trabajo en equipo
- Respeto

1.1.1.3. Estructura organizacional

Ilustración 1.

Estructura organizacional de la empresa El Sembrador



Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: El Sembrador (2024)

1.1.1.4. Detalles de la operación

La empresa El Sembrador se dedica a la distribución y comercialización de productos agroquímicos al por mayor y menor. A continuación, se detalla los principales productos:

Tabla 1.

Principales productos de la empresa EL Sembrador

Productos químicos	Productos comercializados
Insecticidas	• Curacrome • Rifle • Armagan • Zendo • Piraquil
Funguicidas	• Patrón • Poncho de aguas • Forum • Talón • Desan
Fertilizantes foliares y edáficos	• Mineral 10-10-40 • Mineral 10-52-10 • Mineral triple 20
Abonos foliares	• Sulfato de zinc • Vita k • Vita del • Desarrollo mas
Herbicidas	• Ganada • Cerillo • Pantión • Castigador • Nico sulfuron

Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: El Sembrador (2024)

1.1.1.5. Detalles legales

Según la entrevista elaborada al presidente Sr. Ángel Beltrán de la empresa El Sembrador (2024) la empresa se rige bajo la normativa:

- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

- Código de trabajo
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código civil y comercial
- Agrocalidad

1.1.1.6. Marcas y logos

El Sembrador cuenta con el siguiente logo:

Ilustración 2.

Logo de la empresa

Fuente: El Sembrador (2024)

1.1.1.7. Ubicación

La empresa El Sembrador está ubicada en la parroquia Lizarzaburu en la ciudad de Riobamba perteneciente a la provincia Chimborazo, en la Av. Condamine Calles Juan Montalvo y Boyacá Sucursal.

Ilustración 3.

Ubicación de la empresa El Sembrador



Fuente: Google Maps (2024)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. La auditoría financiera en el contexto empresarial

Desde tiempos remotos hasta la actualidad la auditoría ha evolucionado significativamente dentro del entorno económico y empresarial, actualmente la auditoría tiene un enfoque holístico es decir efectúa un análisis global de la organización no solo en la verificación y análisis de los estados financieros sino hacia la evaluación de riesgos, cumplimientos de normativa y la preparación de información suficiente y valiosa para la toma de decisiones (Roman, 2017)

Es evidente que las organizaciones han evolucionado a lo largo de los años lo que ha permitido sobresalir en un mercado muy competitivo por lo tanto deben estar dispuestos a cambios constantes e innovación con la finalidad de no quedar estancados en la misma zona de confort (Mendoza et al., 2022). Debido al crecimiento de las empresas surge la necesidad de conocer la situación actual, conocer si las operaciones cuentan con controles o mecanismos adecuados que permita generar confianza en los procesos de la entidad logrando cumplir con los objetivos empresariales eficientemente (Llumiguano et al., 2021).

Las organizaciones deberían realizar auditoría externa ya que es un pilar muy importante porque permite examinar la situación actual de las actividades contables, del mismo modo facilita determinar las irregularidades detectadas y poder tomar medidas correctivas (Sánchez et al., 2023). Según Claveria (2020) menciona que la auditoría ha evolucionado a nivel contable debido que le ha permitido al contador el tener el rol importante dentro de las organizaciones, el auditor es aquella persona encargada de examinar la confidencialidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas y leyes.

La auditoría debe tener un alcance es decir la profundidad del trabajo a realizar de acuerdo con el objetivo que se desea, las auditorías se realizan con diversos propósitos como puede ser para detectar errores, incumplimiento de las normas que están sujetas, entre otras (Gamboa et al., 2018). Debido a ello el alcance y los objetivos de una auditoría tiene distinto significado dependiendo de la persona que lo realiza, en el

alcance se establece procedimientos de auditoría para lograr los objetivos teniendo en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría (Hidalgo et al., 2017). Por otra parte, hay que tener en cuenta sobre los criterios de auditoría, comprenden el conjunto de políticas, procedimientos, practicas o requisitos que son usado como referencia en la ejecución del trabajo y frente a la cual se compara la evidencia obtenida, los criterios se caracterizan por la relevancia, integridad, confiabilidad, neutral y comprensibilidad (Toro et al., 2021).

En la actualidad la tecnología ha sido una herramienta muy importante para la ejecución de las auditorías ya que permite el análisis de datos, la automatización de los procesos y el acceso a gran cantidad de información, prácticamente la auditoría moderna se basa en la implementación de esta herramienta para reducir los errores causados por el humano, análisis exhaustivos y mejorar la eficiencia de los procesos (Citarella & Blanco, 2021).

Dentro del entorno empresarial la auditoría tiene un enfoque direccionado al cumplimiento de las normas del mismo modo la ética es fundamental dentro del perfil de los auditores para mantener el profesionalismo y la integridad para garantizar la confianza en la auditoría (López et al., 2022).

1.1.2.2. Obligatoriedad de la auditoría financiera en el Ecuador

En los últimos años el Ecuador se ha visto enfrentado a grandes crisis, producto de la post pandemia ocasionada por el Covid 19, conflictos bélicos y la inestabilidad de las industrias entre otras, incrementa la necesidad de evaluar el desempeño económico y financiero real de una entidad, poder determinar los riesgos y aplicar medidas correctivas para solventarlas para así mantener una cultura financiera sana dentro de la organización (Viloria, 2018).

En el Ecuador algunas empresas pequeñas consideran que no tiene la obligación de realizar auditorías financieras y no le dan importancia pese a que esta herramienta podría ayudar a un buen control financiero, optimizar sus operaciones y así lograr mayor nivel de rentabilidad sin importar el tamaño es recomendable realizar auditoría

una vez al año de esa manera se garantizaría la sostenibilidad a largo plazo (Hernández, 2019).

Por otro lado, Nagua (2016) manifiesta que en el ámbito empresarial los gerentes entienden un poco más sobre la importancia de la ejecución de una auditoría ya que es un instrumento fundamental que se puede obtener grandes beneficios como mejorar la gestión empresarial, detectar riesgos y ayudar a que se cumplan con los objetivos empresariales

Tomando en cuenta la relevancia de la auditoría financiera y la garantía del proceso para la presentación del informe cuya información financiera sea razonable en el Ecuador existen entes que regulan a las organizaciones y por ende están obligados a la contratación de auditorías externas y la presentación del informe, como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) (Pizarro et al., 2018)

De acuerdo con las Normas de Control para las entidades de los sectores financieros público y privado emitido por la Superintendencia de Bancos menciona están obligados a la contratación de auditores externos de conformidad con lo dispuesto en sus respectivas leyes y normas vigentes, las siguientes entidades: Las entidades financieras privadas, esto es, bancos privados, las entidades financieras públicas y aquellas otras entidades públicas que de conformidad con sus propias leyes se encuentran sometidas al control de la Superintendencia de Bancos, las entidades de servicios financieros, esto es, almacenes generales de depósito, casas de cambio y corporaciones de desarrollo de mercado secundario de hipotecas; y las subsidiarias o afiliadas del exterior de los grupos financieros.

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros determina en el Art. 2.- Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa. - Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa:

a) Las compañías nacionales de economía mixta, anónimas y sociedades por acciones simplificadas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US$ 100.000,00).
b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US$ 100.000,00).
c) Las compañías nacionales anónimas, de responsabilidad limitada, en comandita por acciones y sociedades por acciones simplificadas, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US$ 500.000,00).
d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, obligadas a presentar balances consolidados.

Según la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), las cooperativas y asociaciones que excedan $ 1.000.000 en sus activos y las cooperativas que superen e ingresos totales sin importar el monto de sus activos, los organismos de integración económica que excedan los $ 200.000 de los activos y para aquellos casos que la Superintendencia lo establezca. Estas entidades están obligadas a contratar auditores externos y a presentar un informe de auditoría ante la Superintendencia de Economía Popular y solidaria.

1.1.2.3. Percepción de la auditoría financiera en la empresa El Sembrador

De acuerdo con el presidente de la empresa El Sembrador Beltrán (2023) menciona que no es obligado a realizar auditorías externas debido a que no supera sus montos establecidos por la Superintendencia de compañías. La empresa El Sembrador se destaca por comercializar y distribuir productos agroquímicos de buena calidad a los agricultores y ser líderes en el mercado por más de 40 años, por lo que considera necesario que se lleve a cabo un examen especial enfocada en el componente

inventarios cuyo objetivo es determinar la razonabilidad de los saldos que constan en los estados financieros de acuerdo con las normas de cumplimiento.

Existen factores internos que podrían afectar la gestión de los inventarios como la caducidad, falta o exceso de stock, errores de registro, fluctuaciones de precio, pérdida o robo de los productos, esto generaría grandes pérdidas financieras significativas es por eso por lo que se requiere de la ejecución de un examen especial al componente inventarios para constatar que la información de los registros sea verídica (Hurtado et al., 2019).

Por otro lado, existieron causas externas que afectaron severamente a la empresa El Sembrador como es el conflicto bélico entre Ucrania y Rusia estos dos países son grandes proveedores de los fertilizantes de esa manera se vio afectado gran parte de los precios en los mercados minerales, también se produjo la paralización de la importación de estos productos y por ende se dio la disminución de los agroquímicos considerado como el inventario para la empresa (Espi & De la Torre, 2022).

1.1.3. Justificación

La auditoría financiera proporciona confianza a todos los involucrados en las organizaciones, tanto interna como externa (Estupiñán, 2016). No se limita únicamente al examen de cifras, sino que implica una evaluación de los aspectos contables, administrativos y operativos de la entidad (Medina et al., 2020). El propósito principal de la auditoría financiera radica en la emisión del dictamen, el cual implica una evaluación imparcial y transparente por parte del auditor. (Montes et al., 2021). Este dictamen incluye una opinión profesional sobre la precisión de los montos presentados en los estados financieros de acuerdo con las normativas contables vigentes (Pizarro et al., 2018). Por lo tanto, el examen especial financiero adquiere relevancia al permitir un análisis detallado de un conjunto específico de cuentas contables, con el objetivo de detectar irregularidades significativas que puedan afectar financieramente a la empresa (Córdova & Montero, 2022).

Este proyecto integrador, se llevará mediante una investigación bibliográfica

minuciosa utilizando artículos científicos, libros, revistas y páginas oficiales pertinentes que ofrezca información importante sobre el tema. Posteriormente, para la ejecución del proyecto, se recopilará información de fuentes primarias es decir directamente información de la empresa El Sembrador, con el objetivo de evaluar si se está gestionando las operaciones de manera correcta. De la misma manera, se seguirá las tres fases que comprende el examen especial, finalmente, con la emisión del informe donde se reflejarán los resultados obtenidos con sus observaciones, conclusiones y sugerencias.

El examen especial se realizará en la Empresa El Sembrador será de gran relevancia, ya que se enfocará en el área de inventarios debido a que su principal actividad es la comercialización y distribución de productos agroquímicos por ende su área de mayor riesgo significativo son los inventarios que corresponde un promedio del 36% (420.959,83) en comparación a sus activos que corresponde el 100% (1.210.811,46).

Se evaluará la razonabilidad del componente, así como su cumplimiento con los estándares y regulaciones contables actuales. La presentación del informe final de auditoría brindara al gerente y presidente de la empresa tener una comprensión más amplia y clara de los hallazgos encontrados en toda la auditoría, lo que les posibilitará tomar medidas correctivas si fuera necesario. Además, este examen especial contribuirá la toma de decisiones posteriores para el progreso de la empresa.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo General

- Ejecutar un examen especial del componente inventarios en la empresa El Sembrador para la determinación de la razonabilidad de la cuenta de los estados financieros.

1.1.4.2. Objetivos específicos:

- Elaborar la planificación del examen especial del componente inventarios para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Realizar la ejecución del examen del componente inventarios para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente los resultados.

- Comunicar los resultados del examen especial del componente inventarios a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de la administración y su importancia en la auditoría

La teoría de la administración clásica fue desarrollada por Henri Fayol a principios del siglo XX, esta teoría básicamente se centra en la estructura y funciones administrativas de las organizaciones (Espinoza, 2019). Su enfoque se basa en principios universales aplicables a cualquier tipo de organización. Dentro de los principales puntos de la teoría clásica son: la división de trabajo, la autoridad, jerarquía, remuneración, la autoridad y responsabilidad, disciplina y la centralización (Ortiz, 2018).

La aplicación de esta teoría para el presente proyecto integrador es importante porque contribuye a la realización exitosa de la auditoría y a la obtención de resultados confiables sobre la eficiencia y eficacia de la empresa.

1.2.2. Conceptos básicos de auditoría

1.2.2.1. Auditoría

Ilustración 4.

Concepto de auditoría

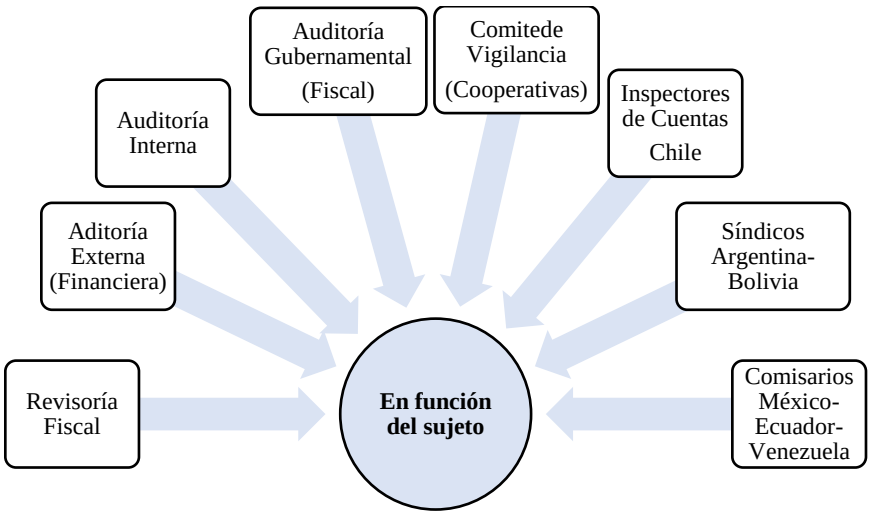
La auditoría consiste en un proceso sistemático que controla, verifica e inspecciona actividades u operaciones que se haya dessarrollado conforme a las normas preestablecidas. En el ambito empresarial consiste analizar su situación finanicera, operativa y administrativa, esta practica lo puede ejecutar un auditor autorizado cuya finalidad es asegurar con veracidad y exactitud los resultados obtendios.

Fuente: Montaño (2018)
Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.2. Tipos de auditoría

Ilustración 5.

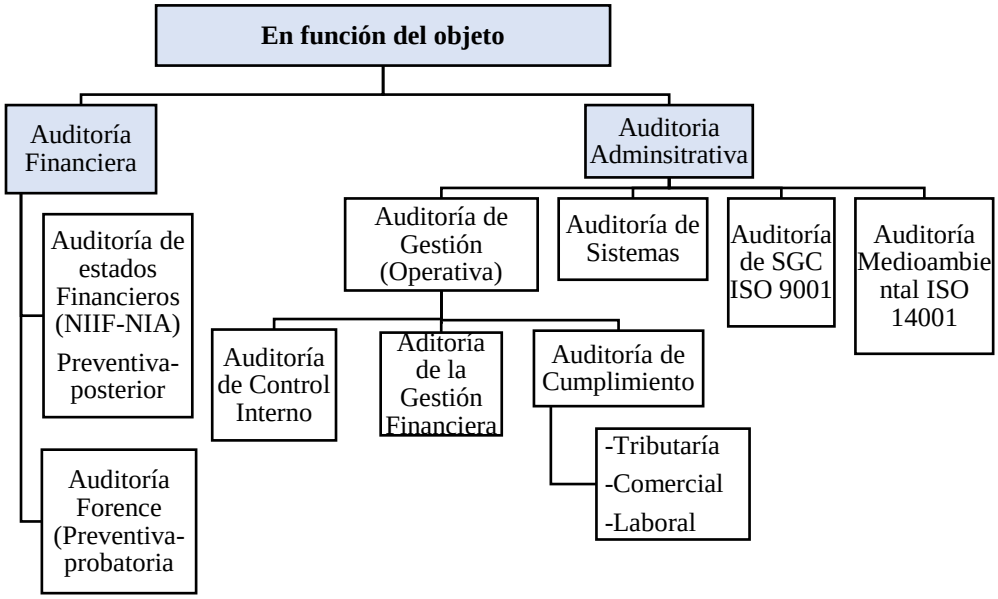
En función al sujeto



Fuente: Montes et al. (2021)
Elaborado por: Guato (2024)

Ilustración 6.

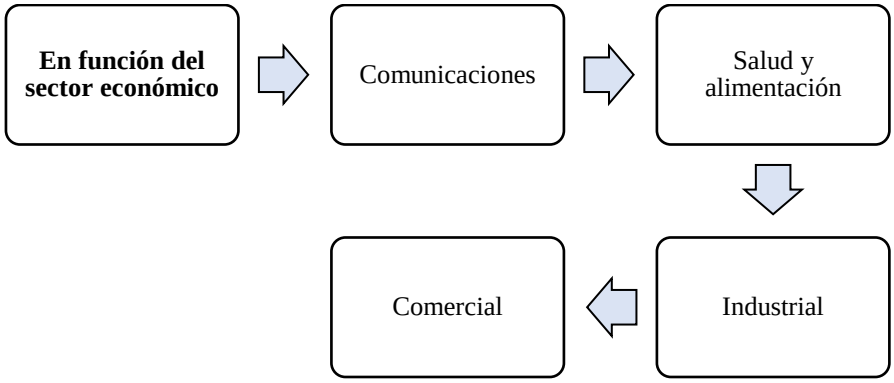
En función del objeto



Fuente: Montes et al. (2021)
Elaborado por: Guato (2024)

Ilustración 7.

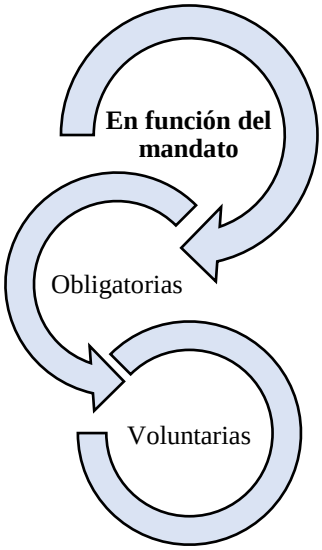
En función del sector económico



Fuente: Montes et al. (2021)
Elaborado por: Guato (2024)

Ilustración 8.

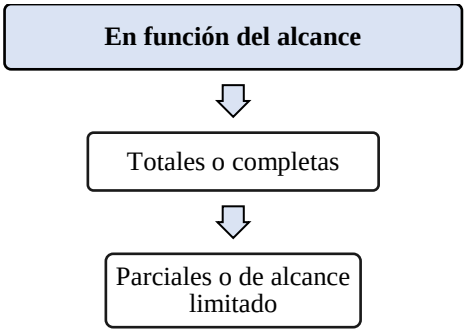
En función del mandato



Fuente: Montes et al. (2021)
Elaborado por: Guato (2024)

Ilustración 9.

En función del alcance

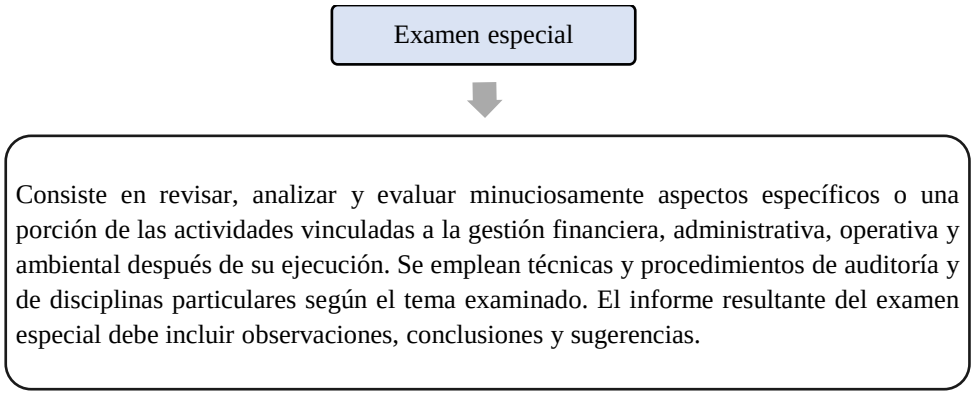


Fuente: Montes et al. (2021)
Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.3. Examen especial

Ilustración 10.

Concepto de examen especial



Fuente: Contraloria General del Estado (2024)

Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.4. Fases de auditoría - examen especial

Según Blanco (2017) menciona que para el desarrollo de una auditoría eficiente es necesario la aplicación de ciertas etapas:

Ilustración 11.

Fases de auditoría- examen especial

PLANIFICACIÓN	EJECUCIÓN	INFORMES
• Comprende la primera fase en donde el auditor acepta al cliente y realiza la planeación inicial de auditoría. • Conoce y entiende a la entidad como también conoce a que sector pertenece. • Evalúa el riesgo de la entidad del cliente • Ejecuta procedimientos analíticos preliminares para la recopilación de evidencia.	• La ejecución comprende la elaboración de la auditoría con la obtención de la evidencia en la fase de planificación. • El auditor pone a prueba su experiencia y habilidades, como la intuición, imaginación, creatividad, responsabilidad, criterio profesional con el objetivo de cumplir con el cronograma preestablecido.	• Comprende la última fase de la auditoría en donde el auditor debe emitir una opinión final donde establezca hallazgos y resultados derivados de las fases anteriores. • Además, el auditor debe emplear el código de ética para emitir una opinión de acuerdo con la evidencia obtenida durante el transcurso de la auditoría

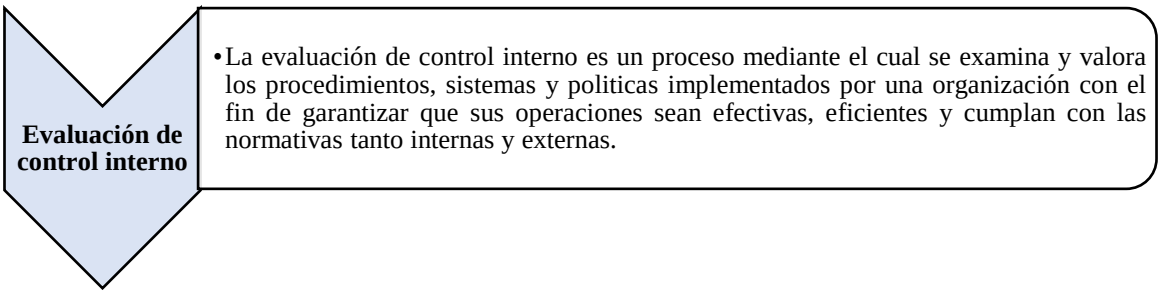
Fuente: Blanco (2017)
Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.5. Herramientas de la auditoría

1.2.2.5.1. Evaluación del control interno

Ilustración 12.

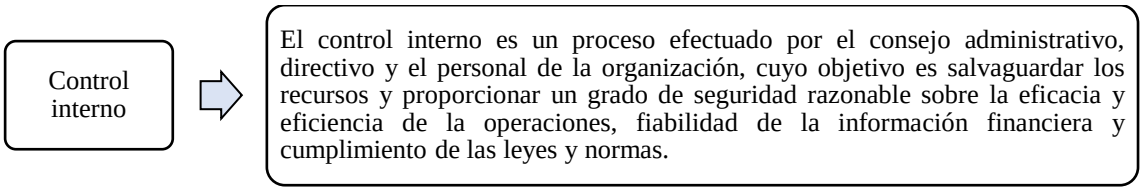
Evaluación del control interno



Fuente: Grajales & Castellanos (2017)
Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.5.2. Control interno

Ilustración 13.
Concepto de Control Interno



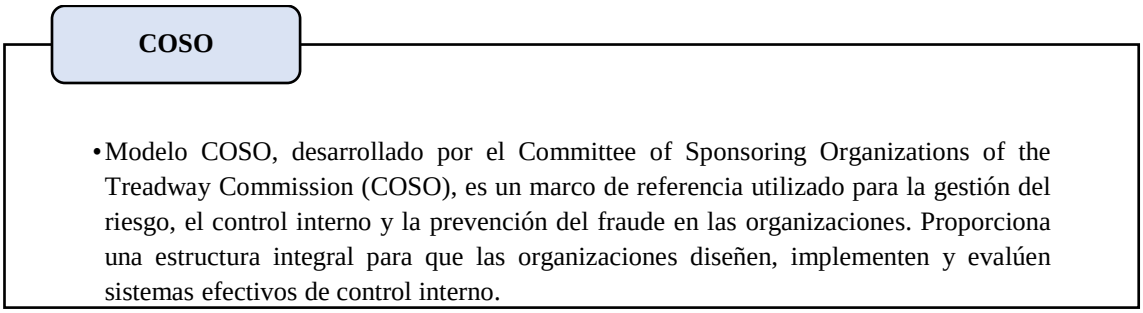
Fuente: Guato (2024)

Elaborado por: Arens et al.(2017)

1.2.2.5.3. Definición del COSO

Ilustración 14.

Definición del COSO

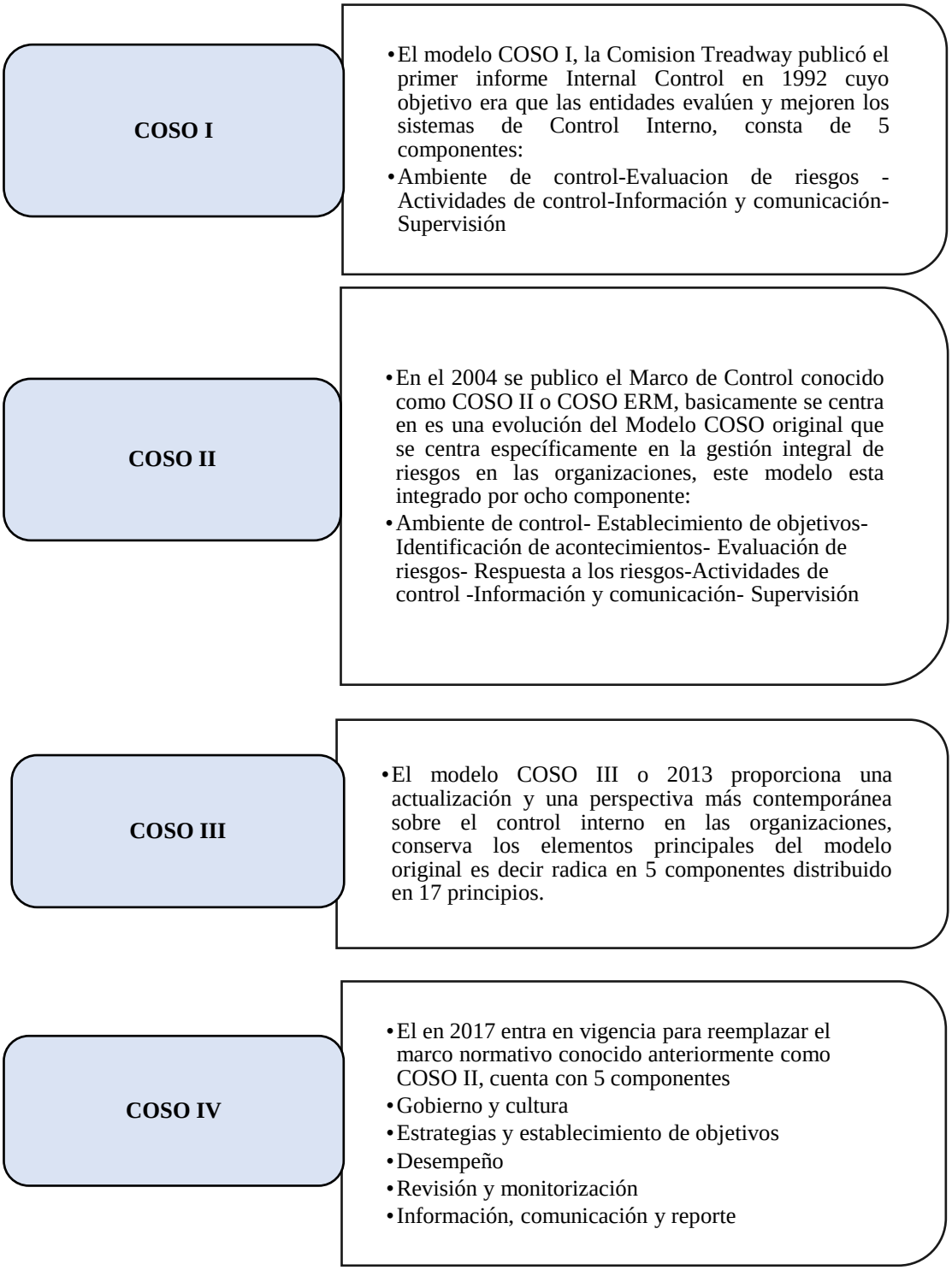


Fuente: Guato (2024)
Elaborado por: Mendívil (2018)

1.2.2.5.4. Versiones del modelo COSO

Ilustración 15.

Versiones del COSO

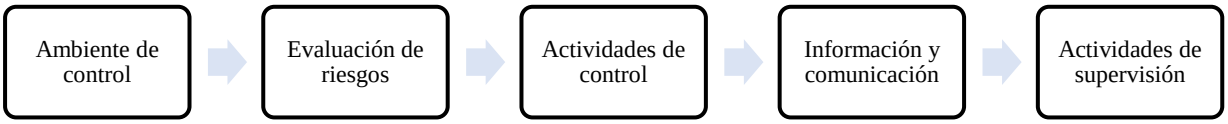


Fuente: Saucedo (2019)
Elaborado por: Guato (2024)

1.2.2.5.5. Evaluación del control interno basado en el modelo COSO 2013

El Modelo COSO 2013 es una revisión importante del modelo original COSO, conocido como COSO Internal Control - Integrated Framework (ICIF). El Modelo COSO 2013 proporciona una actualización y una perspectiva más contemporánea sobre el control interno en las organizaciones, es una herramienta de evaluación de control interno que puede ser implementado en cualquier tipo de organización, este modelo cuenta con cinco componentes:

Ilustración 16.
Componentes del modelo COSO 2013



Elaborado por: Guato (2023)

Fuente: Grajales & Castellanos (2018)

1.2.2.5.6. Riesgos

Ilustración 17.

Tipos de riesgos

Riesgo Inherente: Posibilidad de que una declaración sobre una transacción, saldo contable u otra revelación contenga errores significativos antes de considerar los controles adecuados.

Riesgo de control: Riesgo de que una declaración incorrecta, potencialmente material, no sea prevenida, detectada y corregida a tiempo por los controles internos.

Riesgo de detección: Riesgo de que el auditor no identifique una declaración incorrecta material, ya sea individualmente o en conjunto con otras.

Elaborado por: Guato (2024)

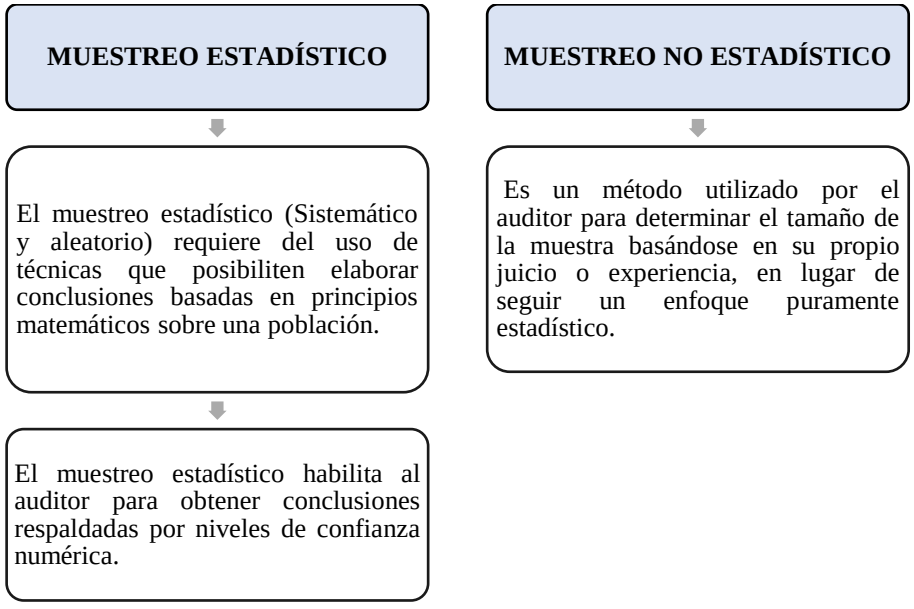
Fuente: Figueroa (2019)

1.2.2.5.7. Muestreo

El muestreo consiste en la aplicación de procedimientos de auditoría a una porción menor al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría de manera que todos las unidades de muestreo tengan la posibilidad de ser seleccionadas, es así que el auditor tendrá una base razonable para formular conclusiones sobre toda la población (Norma Internaciona de Auditoría, 2013).

El auditor interno es responsable de diseñar y elegir esta muestra, llevar a cabo los procedimientos de auditoría correspondientes, y luego evaluar los resultados obtenidos de la muestra para garantizar que la evidencia recopilada sea suficiente, confiable, relevante y útil para cumplir con los objetivos de la auditoría (Valderrama et al., 2021). El auditor puede utilizar técnicas de muestreo, a continuación, se detalla:

Ilustración 18.
Técnicas de muestreo



Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: Valderrama et al. (2021)

1.2.2.5.8. Técnicas de la auditoría

Son métodos prácticos de investigación que el auditor emplea para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. Según Mendívil (2018) son las siguientes:

Ilustración 19.

Técnicas de auditoría

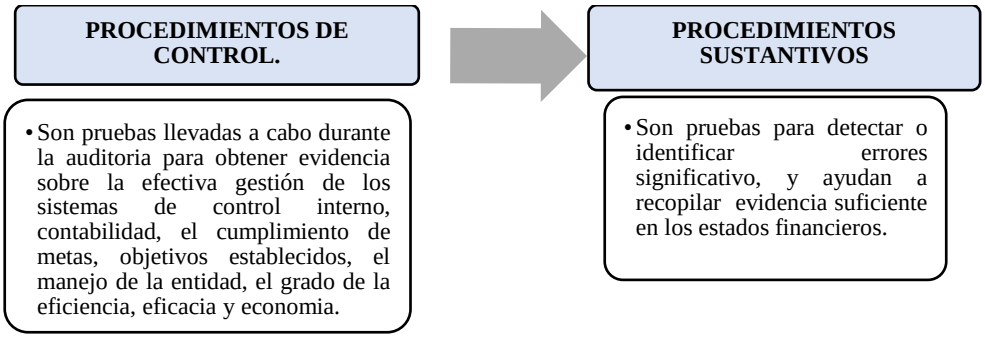
Conciliación	Consiste en constatar dos conjuntos de registros para verificar que las cifras coincidan y tengan coherencia entre sí y tomar medidas ante cualquier discrepancia detectada.
Análisis	Consiste en clasificar y unificar los elementos que conforman una partida o cuenta de tal manera los grupos sean homogéneos y significativos con el objetivo de para evaluar cómo se encuentran integrados.
Inspección	Es la verificación físicamente de los activos ya sea en bienes o documentos de esa manera se obtiene evidencia que ampare la existencia del activo de la empresa.
Observación:	Consiste en la observación de un proceso o procedimiento ejecutado por otra persona como por ejemplo el conteo del inventario por el empelado de la organización, proporciona evidencia, pero existe una limitación por el instante que se está realizando la observación.
Confirmación	Es la obtención de información escrita por parte de una tercera persona.
Investigación	Busca información de los colaboradores bien informados tanto el ámbito financiero y no financiero, tanto interno y externo a la entidad y en forma escrita u oral, de esta manera el auditor puede formar una opinión sobre las operaciones o saldos efectuadas por la organización
Declaraciones	Esta técnica se da mediante un escrito con la firma de las partes interesadas, aunque esta técnica es muy necesaria y conveniente su validez está limitada debido a que tuvieron injerencia en la elaboración de los estados financieros que se están analizando.
Certificación	Consiste en la obtención de información verdadera de un hecho, este documento debe estar legalizado con la firma de alguna autoridad.
Cálculo o cómputo	Consiste en volver a calcular la precisión matemática de los documentos o registros.

Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: Lara et al. (2019)

1.2.2.5.9. Procedimientos de auditoría

Ilustración 20.

Procedimientos de auditoría



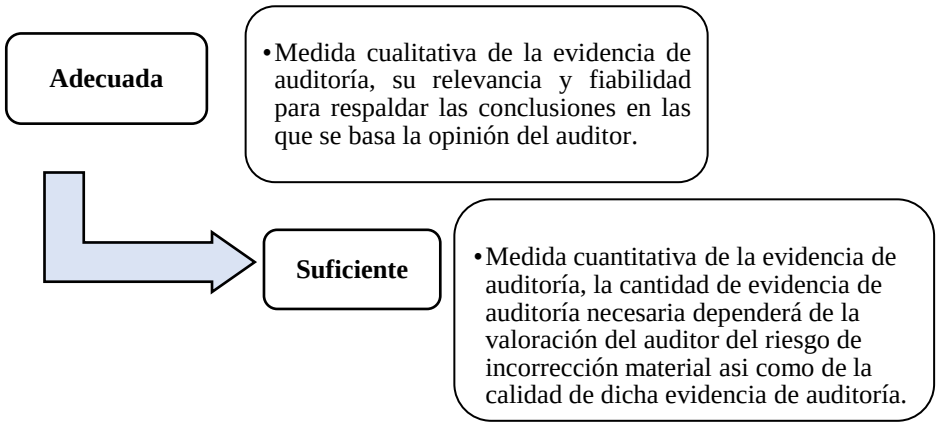
Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: Saucedo (2019)

1.2.2.5.10. Evidencia

La evidencia de auditoría es la información recopilada y evaluada por un auditor para respaldar sus conclusiones razonables sobre las que se basa la opinión de auditoría. Esta evidencia puede incluir documentos, registros, confirmaciones, observaciones directas y análisis. Según la NIA 500 es crucial que la evidencia cumpla con las siguientes características para respaldar las conclusiones del auditor.

Ilustración 21.

Características de la evidencia



Elaborado por: Guato (2024)

Fuente: NIA 500

1.2.2.5.11. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son cédulas y documentos que contienen información recopilado por el auditor durante la revisión, en estas cédulas se detallan las pruebas que se llevaran a cabo, los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos que respalden las observaciones, opiniones y conclusiones expresadas en el informe pertinente.

Ilustración 22.

Papeles de trabajo

INDICE	REFERENCIA CRUZADA	MARCAS
•Los índices de referencia son aquellos símbolos empleados en los papeles de trabajo que, ordenados de manera lógica, facilitan su manejo y archivo. •Estos símbolos suelen ser la combinación de números y letras, generalmente son colocados en la esquina superior derecha de los papeles de trabajo, de esa manera facilita la identificación individual.	•Es un procedimiento habitual de auditoría, referenciar los datos o comentarios de un papel de trabajo con otro.	•Las marcas de auditoría son signos que los auditores emplean para clasificar, ordenar y estructurar de manera coherente la información dentro de los documentos de trabajo.

Elaborado por: Guato (2024)
Fuente: Luna (2018)

1.2.2.6. Informe del examen especial

El informe de auditoría especial es el documento elaborado por el auditor al concluir su trabajo. Este informe incluye observaciones sobre los hallazgos descubiertos, las

conclusiones obtenidas y las recomendaciones propuestas, reflejando así los resultados alcanzados durante el proceso de auditoría.

El informe de auditoría debe contener los siguientes componentes:

1. Opinión sobre el informe del examen especial.
2. Informe sobre la estructura del control interno de la organización.
3. Conclusiones y recomendaciones resultantes del examen especial.
4. El informe tiene la siguiente estructura por lo general (Ramos, 2012);

Ilustración 23.

Estructura del informe

Caratula
Siglas y abreviaturas
Índice
Carta de presentación del Informe
Capítulo 1
Información introductoria.
Motivo del examen
Objetivos del examen
Alcance del examen
Base legal
Conocimiento de la entidad
Estructura orgánica
Objetivos de la entidad
Servidores relacionados con el examen
Capítulo 2
Resultados del examen
Anexos

Fuente: Contraloria General del Estado

Elaborado por: Guato (2024)

CAPÍTULO II
METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador se lo realizara en la empresa El Sembrador, esta empresa se dedica a la comercialización y distribución de productos agroquímicos para el sector de la agricultura, se encuentra actualmente ubicado en la ciudad de Riobamba de la provincia de Chimborazo.

El objetivo de aplicar un examen especial al componente inventarios dentro de la empresa El Sembrador fue para conocer cómo se encuentra el control, tratamiento y uso de dicha cuenta, para lo cual se aplicará procedimientos de auditoría, de esa manera se comprobará si los saldos reflejados en sus cuentas son razonables, legales y estén de conformidad con la normativa legal.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1.Fuentes primarias

Para obtener información para este proyecto integral, se realizarán entrevistas y cuestionarios de control interno basados en el modelo COSO 2013 con los informantes que se describen en la siguiente tabla.

Tabla 2.

Persona entrevistadas

Nombre	Cargo	Departamento
Javier beltrán	Gerente	Gerencia
María Cherez	Contadora	Contable

Elaborado por: Guato (2024)

Entrevista- La entrevista se aplicará al Sr. Javier Beltrán gerente de la empresa El Sembrador el día 30 de abril del 2024, se realizará de forma presencial en las

instalaciones de la empresa con el objetivo de recabar información global sobre la empresa.

Tabla 3.

Instrumento de la entrevista

No	Pregunta	Dimensión o categoría
1	¿En qué año y con qué objetivo se fundó la empresa?	Información general
2	¿Quién es el represente legal de la entidad	Información general
3	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?	Ambiente de control
4	¿La empresa cuenta con políticas y estrategias de venta? ¿Cuáles son?	Ambiente de control
5	¿Cuál es la estructura el organigrama de la empresa?	Ambiente de control
6	¿Cuáles son los principales productos que comercializa la empresa?	Información general
7	¿Cuántos empleados trabajan actualmente en la empresa?	Ambiente de control
8	¿Cuáles son sus principales proveedores?	Información general
9	¿Conoce los valores corporativos que tienes la empresa?	Ambiente de control
10	¿Determine el sistema contable utiliza para el registro de las transacciones que efectúa la empresa?	Información general

Fuente: Feria et al. (2020)

Elaborado por: Guato (2024)

Cuestionario. – El Cuestionario de Controles Internos Estratégicos y Específicos será entregado personalmente el 1 de mayo de 2024 en las instalaciones de la empresa a la auditora de la Compañía El Sembrador, a la Sra. María Ceres, para comprender y recopilar información sobre los controles internos y evaluar el nivel de los controles internos. controles internos. y confiar.

Preguntas del cuestionario: el instrumento de preguntas del control interno estratégico contará con 20 preguntas cerradas y dicotómicas, distribuidas en 5 componentes. Con una duración de 20 minutos.

Tabla 4.

Cuestionario del Control Interno COSO

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Se ha comunicado la misión y visión de la empresa a todos los empleados?			
2	¿La empresa tiene un código de ética establecido?			
3	¿Hay un manual de políticas y procedimientos establecido?			
4	¿Los puestos de trabajo en la empresa se asignan según la competencia, capacidad y experiencia profesional del personal?			
5	¿La empresa proporciona capacitaciones periódicas al personal?			
	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
6	¿Están definidos claramente los objetivos y metas de la empresa?			
7	¿La empresa dispone de los recursos necesarios para alcanzar sus metas?			
8	¿En relación con los riesgos identificados, la empresa decide entre aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?			
9	¿La empresa tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes?			
10	¿La empresa analiza los cambios significativos en el entorno que podrían afectar al logro de sus metas?			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿Hay procedimientos establecidos para la autorización y aprobación de actividades?			
12	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?			
13	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?			
14	¿La empresa tiene acuerdos de confidencialidad establecidos y vigentes para proteger su información sensible y estratégica?			

15	¿Las transacciones realizadas en la empresa están adecuadamente respaldadas por documentos autorizados?
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
16	¿Están definidos los informes internos que se deben enviar a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?
17	¿Se utilizan fuentes tanto internas como externas en la generación de información?
18	¿La información es oportuna y se redacta de manera fácilmente comprensible?
19	¿La empresa se esfuerza por garantizar la calidad y disponibilidad de la información?
20	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
21	¿Se realiza una verificación periódica del correcto funcionamiento de los sistemas tecnológicos de la empresa?
22	¿Hay un seguimiento constante de las actividades realizadas en la empresa?
23	¿Se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos?
24	¿La empresa cumple con las leyes y normativas vigentes?
25	¿Las oportunidades de mejora se comunican a la gerencia para la toma de decisiones pertinentes?

Fuente: Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (2013)

Elaborado: Guato (2024)

2.1.2.2.Fuentes de información secundaria

Para la elaboración del presente proyecto integrado se utilizó información contable como el balance general de la empresa El Sembrador año 2023, específicamente los valores de la cuenta de los inventarios, los Kardex y el listado de productos.

2.1.3. Fases de desarrollo

Para la elaboración del examen especial al componente inventarios de la empresa El Sembrador, se realizará a través de las 3 fases de auditoría que son planificación, ejecución e informe, cada una de las fases se dará en función a los objetivos específicos previamente establecidos.

Fase I planificación:

La fase primera fase corresponde al desarrollo de la planificación del examen especial al componente inventarios de la empresa El Sembrador, esta etapa consistió en la recolección de información de la empresa, mediante técnicas y herramientas manifestado anteriormente, se realizó una entrevista y un cuestionario de control interno del modelo COSO 2013 enfocado en el componente inventarios, esto se lo realizo a los funcionarios de la empresa, con el objetivo de conocer de manera global el funcionamiento y poder levantar la información que posteriormente se aplicara en las posteriores fases.

Fase II Ejecución:

La segunda fase corresponde a la ejecución del examen especial se dará cumplimiento con el objetivo específico, es decir, se ejecutará programas de auditoría donde describa los procedimientos que se realizaran en los papeles de trabajo logrando obtener evidencia necesaria para emitir una opinión en el informe.

Fase III Informe

Corresponde a la última etapa del examen especial elaborar un informe de auditoría en base a los resultados obtenidos en las fases anteriores, en el informe se podrá detallar las observaciones, conclusiones y sugerencias, el informe será proporcionado al gerente de la empresa El Sembrador, esto le permitirá conocer la realidad del componente evaluado y poder tomar decisiones pertinentes.

Tabla 5.

Fases del examen especial

Fase de desarrollo	Objetivo especifico	Actividades
Fase I Planificación	Elaborar la planificación del examen especial del componente inventarios para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.	Guía de visita prevista Archivo permanente Entrevista y cuestionario de evaluación del Control Interno Nivel de confianza y riesgo Matriz de enfoque de la auditoría Memorándum de planificación Programa de auditoría
Fase II Ejecución	Realizar la ejecución del examen del componente inventarios para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente los resultados	Desarrollo de papeles de trabajo: sumaria y analítica Hoja de hallazgos Hoja de ajustes y/o Hoja de reclasificación
Fase III Informe	Comunicar los resultados del examen especial del componente inventarios a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.	Informe de control interno Informe final de auditoría

Elaborado por: Guato (2024)

CAPÍTULO III
DESARROLLO

3.1. Resultados

Para alcanzar los objetivos específicos de este proyecto integrador, aplicado a la empresa El Sembrador, se implementaron exhaustivamente las tres fases del examen especial: planificación, ejecución y emisión de informes. Estas fases se llevaron a cabo con el propósito de evaluar la razonabilidad y precisión del componente analizado.

Planificación: En esta fase se definieron los objetivos del examen, se identificaron los componentes clave a evaluar y se estableció una metodología detallada para la recolección y análisis de datos. Se diseñó un cronograma de actividades y se asignaron responsabilidades específicas para asegurar una ejecución eficiente y rigurosa del examen.

Ejecución: Durante esta etapa, se llevaron a cabo las actividades de recopilación y verificación de información. Se aplicaron técnicas de auditoría y análisis financiero para examinar el componente seleccionado. El equipo de trabajo realizó entrevistas, revisó documentos y registros, y empleó herramientas de análisis cuantitativo y cualitativo para garantizar la precisión y la integridad de los datos obtenidos.

Emisión de Informes: En la fase final, se elaboraron los informes detallados que documentan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del examen especial. Estos informes proporcionan una visión clara y precisa de la razonabilidad del componente evaluado y ofrecen sugerencias para la mejora continua y la optimización de los procesos de El Sembrador.

A continuación, se presentan de manera detallada los resultados obtenidos del examen especial aplicado, destacando las observaciones más relevantes y las recomendaciones para fortalecer la gestión y el desempeño de la empresa.

3.1.1. Fase I: Planificación

FASE I: PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN

Información de la empresa	
Nombre de la Empresa	El Sembrador
Tipo de Auditoría	Examen Especial al componente de inventarios
Período Auditado	Del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2023

Índice de Planificación Preliminar		
Archivo de Planificación Preliminar	**Ref./PT**	***Descripción***
	GVP	Guía de Visita Previa
	AP	Archivo Planificación
	MPE	Memorando de Planificación

Equipo de Auditoría			
Nombre	**Iniciales**	**Cargo**	**% Participación**
Renee Aracelly Guato Quispe	**RAGQ**	Auditora	60%
Cecilia Catalina Toscano Morales	**CCTM**	Supervisor	40%

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. Información General

Nombre de la entidad: El Sembrador

Ruc: 0691738485001

Dirección: Av. Condamine Calles Juan Montalvo y Boyacá Sucursal.

Fecha de Visita: 20 de mayo del 2024

Responsable de contestar: Sr. Ángel Beltrán

Entrevistador: Renee Aracelly Guato Quispe

2. Información Ambiente Interno

Nº	Pregunta	SI	No	Observaciones
1	¿En qué año y con qué objetivo se fundó la empresa?	x		**AP 1 1/3** **2013**
2	¿Quién es el represente legal de la entidad	x		Pedro Javier Beltrán
3	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?	x		**AP 1 2/3**
4	¿La empresa cuenta con políticas y estrategias de venta? ¿Cuáles son?		x	No tiene
5	¿Cuál es la estructura el organigrama de la empresa?	x		**AP 1 3/3**
6	¿Cuáles son los principales productos que comercializa la empresa?	x		**AP 2 1/3**
7	¿Cuántos empleados trabajan actualmente en la empresa?	x		**AP 1 3/3** 12 empleados
8	¿Cuáles son sus principales proveedores?	x		**AP 2 3/3**
9	¿Conoce los valores corporativos que tienes la empresa?	x		**AP 1 2/3**
10	¿Determine el sistema contable utiliza para el registro de las transacciones que efectúa la empresa?	x		**AP 3 1/3**

3. Información Ambiente Externo

Aspecto Económico

El sector comercial de la economía ecuatoriana es altamente variable, afectado por una serie de factores contextuales que prevalecen en el país. Entre estos factores se incluyen la inseguridad en las ciudades, la escasez de materias primas y el sobreprecio de los materiales, entre otros.

Para el 2023, Ecuador sigue en proceso de recuperación tras la fuerte caída del sector comercial provocada por la pandemia del virus COVID-19. El gobierno implementó diversas estrategias para reactivar la economía, como la facilitación de créditos accesibles para pequeñas y medianas empresas, la reapertura de lugares turísticos y medidas sanitarias de protección. Gracias a estas medidas, el sector comercial ha mostrado un crecimiento gradual en el país, impulsado por nuevos emprendimientos y la reactivación de negocios.

Este año, las empresas dedicadas a la comercialización de productos agroquímicos han experimentado un importante crecimiento gracias a la reactivación de la economía. Ahora pueden vender sus productos de manera más rápida y eficiente, facilitando envíos dentro del país. Durante los años de pandemia, estas operaciones eran difíciles de realizar, lo que limitaba significativamente su capacidad de crecimiento y expansión. Sin embargo, con la mejora de las condiciones económicas, estas empresas han podido recuperar y expandir su mercado, aprovechando nuevas oportunidades tanto a nivel local como internacional.

Aspecto Económico, legal y político

En Ecuador, las principales actividades que constituyen las principales fuentes de ingresos del país incluyen el comercio, el petróleo, la agricultura y la manufactura. A partir del año 2020, con la llegada de la pandemia de COVID-19, Ecuador experimentó una caída significativa en sus ingresos, ya que estas actividades mencionadas anteriormente redujeron considerablemente sus operaciones. Esto representó una pérdida económica considerable para el país.

Gracias a la Ley de Reactivación de la Economía y Fortalecimiento de la Dolarización, el país ha logrado recuperar paso a paso los ingresos perdidos durante los años de la pandemia. Aunque aún no se ha alcanzado una reactivación completa del 100%, los números reportados por el Banco Central del Ecuador son positivos, mostrando un incremento progresivo en los sectores que fueron más afectados por la pandemia.

Aspecto Tecnológico

Dentro del sector comercial de productos agroquímicos, la implementación de nuevas tecnologías es fundamental, ya que puede generar cambios beneficiosos para las empresas. Estas tecnologías, se distingue por la implementación de tecnologías avanzadas diseñadas para mejorar la eficiencia y la seguridad. Por ejemplo, sistemas de monitoreo ambiental y de seguridad están instalados para controlar la temperatura, humedad y otras condiciones críticas que afectan la calidad de los productos. Además, se utilizan sistemas de automatización y robótica para el manejo y almacenamiento de mercancías, lo que asegura una manipulación cuidadosa y precisa de los productos químicos.

Aspecto de competencia

El Sembrador se enfrenta a una competencia directa de Quimagro y El Agro dado que estas empresas comparten características similares en cuanto a productos, calidad y atención al cliente. Además, es importante considerar la presencia de varias empresas medianas y pequeñas en el país que ofrecen productos similares. A menudo, los consumidores no priorizan la calidad de los productos y se centran únicamente en el precio. Existen competidores que ofrecen precios más bajos, pero con una calidad inferior, que aun así los consumidores prefieren.

Sr. Xavier Beltrán — Aracelly Guato

Gerente — **Auditora**

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	

ARCHIVO PERMANENTE

ALMACEN AGROPECUARIO "EL SEMBRADOR"

Información de la empresa	
Nombre de la Empresa	El Sembrador
Tipo de Auditoría	Examen Especial al componente de inventarios
Componente Auditado	Visión General de la empresa
Período Auditado	Del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2023

Índice del Archivo permanente		
Archivo Permanente	***Ref./PT***	***Descripción***
	AP 1	**CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA**
	AP 1 1/3	Constitución de la empresa
	AP 1 1/3	Objeto social
	AP 1 2/3	Misión
	AP 1 2/3	Visión
	AP 1 2/3	Valores
	AP 1 2/3	Base legal
	AP 1 3/3	Estructura organizacional
	AP 1 3/3	Listado de funcionarios
	AP 2	**INFORMACIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA**
	AP 2 1/3	Listado de productos
	AP 2 2/3	Clientes
	AP 2 3/3	Proveedores
	AP 3	**INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE DE LA EMPRESA**
	AP 3 1/3	Software contable
	AP 3 1/3	Políticas y procedimientos contables
	AP 3 3/3	Plan de cuentas

Equipo de Auditoría			
Nombre	**Iniciales**	**Cargo**	**% Participación**
Renee Aracelly Guato Quispe	**RAGQ**	Auditora	60%
Cecilia Catalina Toscano Morales	**CCTM**	Supervisor	40%

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Constitución de la empresa

Según el Sr. Ángel Beltrán, presidente de El Sembrador, la historia de la empresa se remonta a 1985, cuando Elvia Beltrán fundó un pequeño almacén en la parroquia de Lizarzaburu, Riobamba, en la provincia de Chimborazo. En sus inicios, la empresa se dedicaba exclusivamente a la venta de productos agroquímicos para la agricultura. Sin embargo, en 2001, la fundadora decidió dejar el país por razones personales y vendió el negocio a dos emprendedores. Desde entonces, estos emprendedores tomaron las riendas del negocio y continuaron con las actividades, expandiéndose mediante la introducción de nuevos productos, la exploración de nuevos clientes y el establecimiento de relaciones con proveedores, lo que permitió un crecimiento significativo en el mercado.

En 2013, El Sembrador se constituyó legalmente como una sociedad civil y comercial, con Javier Beltrán como representante legal y Ángel Beltrán como presidente. La empresa se especializa en la comercialización y distribución tanto al por mayor como al por menor de productos agroquímicos para el sector agrícola. Con una trayectoria de 11 años en el mercado, la empresa ha ganado la confianza de clientes y proveedores, empleando actualmente a 12 personas en diversas áreas. El éxito de El Sembrador se basa en su fuerte orientación al cliente, ofreciendo asesoría técnica a los agricultores y productos de alta calidad a precios accesibles para los productores.

Objeto social

La empresa 'El Sembrador' tiene como objetivo principal la comercialización y distribución, tanto al por mayor como al por menor, de productos agroquímicos destinados al sector agrícola. Además, que brinda asesoría técnica y capacitación en

el uso de estos productos, venta de equipos y maquinaria agrícola relacionada con la aplicación de agroquímicos

Misión

"Nuestra misión es proveer y distribuir productos Agroquímicos y otros insumos del agro de alta calidad, enmarcados en el cuidado del medio ambiente con precios competitivos, además mediante el equipo humano de trabajo que poseemos, buscamos la satisfacción y el reconocimiento de los proveedores y clientes".

Visión

"Nuestra visión es ser una de las empresas líderes del país en la comercialización y distribución de los mejores productos agroquímicos que ayuden al desarrollo de una agricultura de calidad, permitiendo al agro tener una actividad más competitiva y amigable con el medio ambiente".

Valores

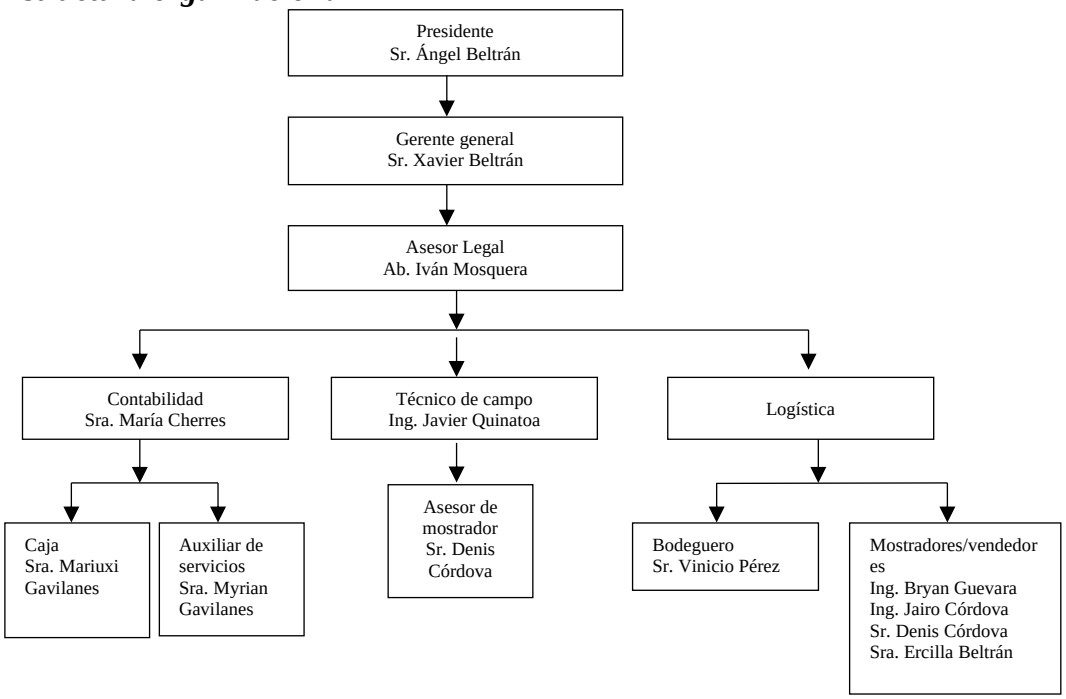
- ✓ Honestidad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Respeto.

Base legal

La empresa opera en base a los lineamientos que exige la base legal a través de sus organismos de control como es:

- ✓ La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD)
- ✓ Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- ✓ Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (RALRTI)
- ✓ El Código de Ética.
- ✓ Código de trabajo.
- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI).
- ✓ Código civil y comercial.
- ✓ Municipio de GAD Riobamba
- ✓ Bomberos

Estructura organizacional



Listado de funcionario

Cargo	Nombre
Gerente general	Sr. Xavier Beltrán
Presidente	Sr. Ángel Beltrán
Asesor legal	Ab. Iván Mosquera
Contabilidad	Sra. María Chérez
Caja	Sra. Karina Gavilanes
Auxiliar de servicios	Sra. Myrian Gavilanes
Técnico de campo	Ing. Javier Quinotoa
Asesor de mostrador	Sr. Denis Córdova
Bodeguero	Sr. Vinicio Pérez
Vendedores	Ing. Bryan Guevara Ing. Jairo Córdova Sra. Ercilia Beltrán

INFORMACIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA

Listado de productos

MINERAL 100 GRAMOS	HAKAFOS 13-40-13 25 LB
MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	HAKAFOS 15-10-15-2 LIBRAS
MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	HAKAFOS 15-5-30 LIBRAS
MINARDI X 200 GRAMOS	NITROFOSKA 30-10-10 KG
MINERAL GOLD 20-20-20 X 500 GR	NITROFOSKA 20-19-19 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 X 500 GR	NITROFOSKA 8-12-24 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	NITROPHOSKA 13-40-13 KG
MINERALD GOLD 10-52-40 X 500 GR	NITROQUIM NE38 50 KILOS
MINERAL GOLD 10-10-40 X KILO	HAKAFOS BASE 7-12-40 LIBRAS
MINERAL GOLD 10-10-40 X LIBRA	NITROFOSKA AZUL 40 KILOS
MINERAL GOLD 20-20-20 KILO	NITRATO DE AMONIO 50 KG H
MINERAL GOLD 20-20-20 LIBRA	NITROFOSKA AZUL 50 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 KILO	NITRATO DE AMONIO KILO
MINERAL GOLD 10-52-10 KILO	NITROFOSKA AZUL LIBRA
MINERAL GOLD FOSFIT K LITRO	NITRATO DE AMONIO N32 MICROS
MIROS X 250 ML	NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA
MOREK LITRO	NITRATO DE CALCIO SQM LIBRA
MORECAL LITRO	NITROFOSKA PERFEKT 50 KG
MORECAL X 250 CC	NITRATO DE POTASIO FINO LIBRA
MORECAL GALÓN 4 LITROS	NITROFOSKA PERFECT LIBRA
MORECAL 500 CC	NITRO X LITRO
MORE K X 500 CC	NITROAMIDAS 50 KG
MOTOSIERRE CHINA DE 22 PULGADAS	NOBEL X 250 GRAMOS
MOVENTO X 100 CC	NOMOLT X LITRO
MYCO UP KILO	NOMOLT X 250 CC
NABO EMERALD ONZAS	NOVACK 100 GR
NAIROBI X 250 CC	NOVOFIX X 350 GRAMOS
NAKAR LITRO	NOVATEC SOLUB 45 25 KG
NAKAR 20 EC 250 CC	NOVATEC SOLUB BS CALCIUM 25 KG
NAKAR X 500 CC	NP +S 22-20+25 X 50 KG
NATURAM X 250 CC	NPK 16-16-16-50 KG INDIA
NATIVO X 250 CC	NPK 19-9-19 X 50 KG
NEDVERDOL LITRO	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X LITRO
NEDVERDOL X 500 CC	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X 10 LITROS
NED COMBI 200 GR	NUTRIJISA CALCIO BORO LITRO
NEMAQUIL LITRO	NUTRIPO RAIZ FLOR 500 CC
NEW GIBB 10% 10 GR	NUVAN 100 ML
NEW MECTIN 100 CC	OBERON X 100 CC
NIMROD 200 CC	OCEAN 200 CC
NIPOFOS 12-40-7 LIBRAS	OCEAN X 400 CC
NIPOFOS 0-7-56 LIBRAS	OLIGOMIX CO X 100 GR
HAKAFOS 13-40-13 25 KG	OMITE 30 PM 250 GRNID
ORGAMIHUM ENERGY 500 CC	OPERA 150 CC
ORGANIHUM FLOWER X 250 CC	ORGANIHUM CAL BORO X 500 CC
ORGANIHUM FLOWER 500 CC	ORGANIHUM ENRAIZANTE X 500 CC
ORGANIHUM PLUS 50 CC	ORGANIHUM FOSNATUR LITRO
ORGANIHUM POTASIO LITRO	ORGANIHUM FOSNATUR 500 CC
ORGANIHUM POTASIO X 250 CC	ORGANIHUM FOSNATUR X 250 CC
ORGANIHUM POTASIO X 500 CC	ORGANIHUM HUMISOL LITRO
OXITHANE 500 GR	ORGANIUM CAL BORO LITRO
OXICLORURO DE COBRE 500 GR	

Clientes

Se detallan los principales clientes de la empresa El Sembrador:

N°	Cliente	Apellidos y Nombres
1	00200017	NUÑEZ BARRENO PEDRO DARIO
2	00220180	GUAMAN GUAMAN VICENTE
3	00222212	CORRAL DILLON
4	00223659	MARIA ROSA MOROCHO
5	00200017	GUANGA CHAUCA LUIS ALBERTO
6	00224602	GALARZA VILLARROEL LUIS ANTONIO
7	00224903	LLAAU TAPIA ROSA
8	00225852	CAIZA FERNANDO
9	00226355	HARO BENALCAZAR SEGUNDO
10	00226634	G.A.D. PARROQUIA YANAYACU
11	00226669	CURIPALLO DIEGO
12	00227877	MERINO GOMEZ RONALD XAVIER
13	00228568	MEJIA CANDELEJO JOSE HUMBERTO
14	00228748	EL SEMBRADOR QUERO
15	00228953	BELTRAN ALCIBAR
16	00230323	ROSERO AREVALO TANIA
17	00231753	MIZHIRUMBA Y GUAMAN MANUEL JESUS
18	00232539	GUANGA CRIOLLO IVAN MARCELO
19	00236553	FREIRE MARTINEZ CHRISTIAN XAVIER
20	00237671	CORDOVA CALUÑA JAIRO ENRIQUE
21	00238433	FERMAVET
22	100	LEMTOES
23	1149	COPROCACB
24	1159	PILCO ANDRADE FELIX MAURICIO
25	1204	OCHOG OCHOG SEGUNDO OLMEDO
26	1245	TAPIA CHARCO MARIA LAURA
27	1300	GAD PARROQUIAL RURAL VALPARAISO
28	1303	BYRON GAVILANES
29	1417	REINO MÓNICA
30	1459	GARCES HILVAY SEGUNDO
31	1491	LEON ROSERO MARIA LUISA
32	150	BELTRAN MARTINEZ NORMA
33	163	CARANQUI GUARACA LUIS ALFREDO
34	168	BELTRAN ALMENDARIZ ANGEL JOSE
35	1797	REINO MOYON ROSA ELENA
36	1883	JAYA MORENO JUAN BERNARDO
37	2353	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
38	238	SAYGUA ZUNIGA LUIS ERIBERTO
39	240	GUAYÑA RUMIPAMBA RAUL ENRIQUE
40	2842	CALUÑA GUEVARA ALONSO

Proveedores

N°	RUC	NOMBRE
001	1790971678001	AGROQUIM
009	0190155188001	AGROSAD
010	1791315529001	ALASKA S.A.
011	1791767489001	INSUSEMILLAS
017	1790808955001	ALEJANDRINO CAPELO
023	0990018707001	ECUAQUIMICA
027	0991054103001	FARMAGRO
043	1791414306001	AVGUST ECUADOR S.A.
056	1709310229001	CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA
057	0990655391001	INCOAGRO
062	0991098127001	IMPORTADORA DEL MONTE
066	1711662500001	CUEVA VASQUEZ JAVIER EFREN
1003	0603997362001	LEMA SALCAN FABIAN ISRAEL
1006	1804633988001	QUINDE ORTIZ ANDREA FERNANDA
1046	0591730037001	AGROPRESION TOTAL S.A.
1066	0992787627001	ULTRAFERT S.A.
1083	0603374265001	OROZCO VILEMA WILSON EDMUNDO
1089	0603048828001	GOMEZ TENE GERMAN DILON
1099	1792871972001	ASCORA S.C.C.
1104	0605623941	LLAMUCA AMBI DAYANA LISBETH
1109	1792679095001	DISTRIBUIDORA ABG ASOCIADOS CIA LTDA
1112	1792618193001	AGROQUIMICOS EUROPEOS EUROCHEM S.A.
1123	1804744876	ARMENDARIZ MENDOZA BLANCA MARCELA
1125	1891800793001	ARGRO SERPAGRI CIA LTDA
1132	0601691629	TAIPE CEPEDA ROSARIO
1137	1891803342001	EL SEMBRADOR QUERO
1147	1792049113001	INSUMOS QUIMICOS SANTANDER INSUQUIMSA CIA LTDA
1160	1792201160001	ASERTIA COMERCIAL S.A.
1164	0501541239001	BALLADARES ALBARRACIN EFRAIN JAIME
1165	1804242954001	VALENCI VALENCIA MARIA VERONICA
1166	1793190782001	KYODO IMPORTADORA COBO CIA.LTDA.
1196	1793192314001	REDBARNGROUP AGRO RBGAGRO CL
1197	0993375061001	DIABONOS S.A.
1210	1792522005001	PRECISAGRO S.A.
184	1791844661001	ASPROAGRO CIA.LTDA.
189	0602710071001	BELTRAN ARMENDSARIZ ANGEL JOSE
195	0603547803001	PILAMUNGA VALLEJO MONICA PATRICIA
303	0991441336001	FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPACIFIC S.A.
331	0500977061001	RIVERA REYES MIGUEL ANTONIO
445	0991028544001	INTEROC S.A.
466	1801599141001	CONSTANTE MIRANDA GONZALO ENRIQUE
505	1792043034001	EUROFERT S.A.
559	1790580202001	QUIMASA S.A.
566	1790319857001	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA
579	0190153665001	PROFIANDINA
589	0603325630001	PAREDES BERRONES JUAN PABLO
597	0992335610001	NEDERAGRO S.A.
601	1790203409001	AGRI GENETIC S.A.
637	1802759710	BELTRAN MARTINEZ NELLY DEL ROCIO
687	0992500239001	ECUAPOSIBLE

INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE DE LA EMPRESA

Software Contable

La empresa El Sembrador utiliza el software contable Microplus SQL, líder en la zona central del país, el cual está diseñado para promover el crecimiento sostenible de las empresas. Este sistema utiliza el método periódico para el control de inventarios y es conocido por su integralidad, que incluye los siguientes aspectos:

- ✓ Contabilidad General: Incluye la gestión de cuentas, asientos contables, y libros mayores.
- ✓ Inventarios: Control de existencias y gestión de inventarios.
- ✓ Cuentas por Pagar: Gestión de pagos a proveedores y control de cuentas por pagar.
- ✓ Cuentas por Cobrar: Gestión de cobros a clientes y control de cuentas por cobrar.
- ✓ Activos Fijos: Registro y gestión de activos fijos de la empresa.
- ✓ Presupuestos: Elaboración y control de presupuestos financieros.
- ✓ Compras: Gestión de órdenes de compra y recepción de mercancías.
- ✓ Ventas: Gestión de órdenes de venta y facturación a clientes.
- ✓ Tesorería: Gestión de flujo de caja, bancos y conciliación bancaria.
- ✓ Impuestos: Cálculo y declaración de impuestos.
- ✓ Reportes Financieros: Generación de informes financieros y contables.
- ✓ Seguridad y Usuarios: Administración de accesos y permisos de los usuarios del sistema.

Políticas y procedimientos contables

Inventarios

1. Mantener actualizado el stock de los inventarios y realizar informes para el correspondiente pedido.
2. El control de los inventarios se llevará mediante tarjetas Kardex preestablecidas en el sistema de la empresa, su método de valoración es el promedio ponderado.

3. Se realizarán inventarios físicos periódicamente y se presentarán en informes los faltantes y sobrantes de mercadería.
4. Se deberá mantener y cuidar los inventarios con el propósito, que estos no sufran daños y no contaminen el medio ambiente y los lugares de trabajo
5. Se asignará a una persona como bodeguero de la empresa quien será el único responsable del control, manejo, envió, recibimiento y presentación de informes sobre el stock de los inventarios de la empresa.
6. Si existieran faltantes de mercadería se realizará la correspondiente investigación y se descontara a la o persona encarga da de la bodega y sus implicados.
7. El recibimiento de la mercadería se lo realizara en base a un documento fuente.
8. Antes de ingresar la mercadería al sistema de la empresa, la persona encargada de esta actividad deberá revisar los precios, cantidades y constatar físicamente con la factura o realizando llamadas telefónicas al bodeguero de la empresa.

Plan de cuentas

CÓDIGO	CUENTAS
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1.	**DISPONIBLE**
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.02.	Bancos
1.1.1.03.	Inversiones Corrientes
1.1.2.	**EXIGIBLE**
1.1.2.01.	Clientes y cuentas por cobrar
1.1.2.02.	Crédito Tributario IVA
1.1.2.03.	Crédito Tributario Renta
1.1.2.04.	Cuentas por cobrar empleados
1.1.3.	**REALIZABLE**
1.1.3.01.	Inventario para la venta
1.1.3.01.01	Inventario 15%
1.1.3.01.02	Inventario 0%
1.1.4.	**PAGOS ANTICIPADOS**
1.1.4.01.	Pagos anticipados
1.2.	**ACTIVO FIJO**
1.2.1,	**NO DEPRECIABLES**
1.2.1.01.	Terrenos
1.2.2.	**DEPRECIABLES**
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02	Muebles y enseres
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y enseres
1.2.2.04	Equipo de cómputo software
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computo
1.2.2.04	Vehículo
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo

2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1.	**PROVEEDORES RELACIONADOS**
2.1.1.01	Proveedores locales relacionados
2.1.1.02	Proveedores No relacionados
2.1.3.	**ACREEDORES**
2.1.3.02.	Acreedores patrimoniales
2.1.4.	**OTRA CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**
2.1.4.01.	Acreedores IESS
2.1.4.02.	Acreedores laborables
2.1.4.03.	Acreedores fiscales
2.1.6.	**OTRA CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**
2.1.6.01.	Acreedores varios
3.	**PATRIMONIO**
3.1.	**CAPITAL**
3.1.1.	**CAPITAL SOCIAL**
3.1.1.01	Capital Social suscrito
3.3.	**RESULTADOS**
3.3.1.	**RESULTADOS**
3.3.1.01	Utilidades
3.3.1.02	Utilidad del ejercicio
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	Ventas
4.1.1.01.01	Ventas gravadas 0%
4.1.1.01.02	Ventas gravadas 12%
4.1.1.03.	Descuentos y devoluciones en venta
4.1.2.	COSTO DE VENTAS
4.1.2.01	Costo de ventas
4.1.1.01.01	Costo de ventas 0%
4.1.1.01.02	Costo de ventas 12%
4.1.2.03	Descuentos y devoluciones en compras
5.	GASTOS
5.1.	GASTOS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.01	Gastos en personal administrativo
5.1.2.02	Gasto local e instalaciones administración
5.1.2.03	Gasto general administrativo y venta
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.01	Gastos no deducibles
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01	Gastos financieros

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Riobamba, 21 de mayo de 2024

Asunto: Planificación Estratégica de la empresa El Sembrador

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2023

1. ANTECEDENTES

Hasta la fecha, la empresa El Sembrador no ha sido objeto de auditorías. Ante esta necesidad, se presentó al gerente una propuesta de servicios profesionales por parte de "Guato & Asociados" Auditores Independientes en la ciudad de Riobamba, el 21 de mayo de 2024. Tras la firma del contrato de servicios entre El Sembrador. y "Guato & Asociados" Auditores Independientes, se ha aprobado llevar a cabo un examen especial por primera vez para el año 2023. Este examen tiene como objetivo evaluar la estructura financiera, verificar la exactitud de la información en los estados financieros y la razonabilidad de las cifras de los elementos a analizar, con el fin de fortalecer el control interno de la entidad, especialmente en el área administrativa y financiera, que constituye la columna vertebral de la estructura organizativa.

2. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

Se realizará el examen especial con el fin de revisar los registros y estados financieros preparados por la empresa durante el ejercicio 2023, de acuerdo con la normativa societaria vigente, y para contar con un respaldo profesional adecuado en materia financiera. Este examen especial obligará a la firma a analizar específicamente el componente de inventarios de El Sembrador. al cierre del ejercicio económico 2023.

3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

Realizar un examen especial al componente de inventarios que se encuentran en los estados financieros consolidados de la empresa El Sembrador., correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

4. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Elaborar la planificación del examen especial del componente inventarios para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Realizar la ejecución del examen del componente inventarios para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente los resultados.
- Comunicar los resultados del examen especial del componente inventarios a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

5. CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa El Sembrador es una sociedad civil y comercial, se ampara en una serie de leyes y regulaciones que rigen su actividad. En primer lugar, el Código de Comercio y la Ley de Compañías establecen las normas para su constitución y operación, mientras que el Código Civil regula sus derechos y obligaciones. La empresa también debe cumplir con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así como con el Código de Trabajo, que establece las relaciones laborales y los derechos de los empleados. La normativa ambiental emitida por el Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica y la normativa de calidad agropecuaria de AGROCALIDAD son fundamentales para su actividad. Las ordenanzas municipales, como las emitidas por el Municipio de Riobamba, regulan aspectos locales. Además, la empresa debe cumplir con las regulaciones del Servicio de Rentas Internas (SRI) en materia tributaria y con las normativas de seguridad del Cuerpo de Bomberos. El Sembrador opera en conformidad con un amplio marco legal que garantiza que sus actividades se realicen de manera ética, legal y responsable, contribuyendo al desarrollo sostenible del país.

Objeto social

La empresa 'El Sembrador' tiene como objetivo principal la comercialización y distribución, tanto al por mayor como al por menor, de productos agroquímicos destinados al sector agrícola. Además, que brinda asesoría técnica y capacitación en

el uso de estos productos, venta de equipos y maquinaria agrícola relacionada con la aplicación de agroquímicos.

Misión

"Nuestra misión es proveer y distribuir productos Agroquímicos y otros insumos del agro de alta calidad, enmarcados en el cuidado del medio ambiente con precios competitivos, además mediante el equipo humano de trabajo que poseemos, buscamos la satisfacción y el reconocimiento de los proveedores y clientes".

Visión

"Nuestra visión es ser una de las empresas líderes del país en la comercialización y distribución de los mejores productos agroquímicos que ayuden al desarrollo de una agricultura de calidad, permitiendo al agro tener una actividad más competitiva y amigable con el medio ambiente".

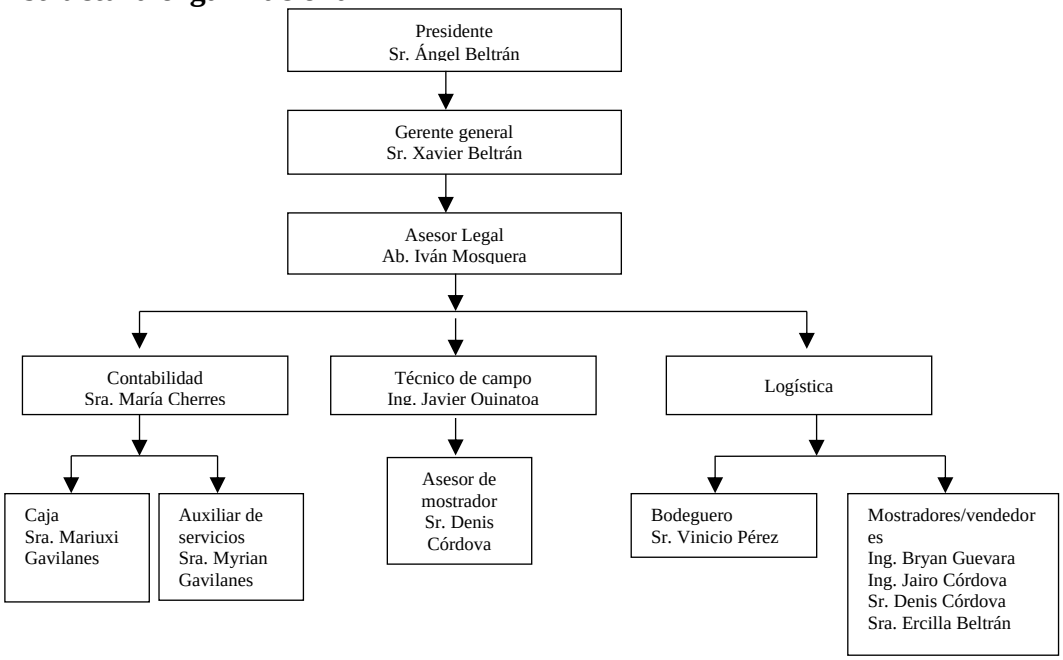
Valores

- ✓ Honestidad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Respeto.

Listado de funcionario

Cargo	Nombre
Gerente general	Sr. Xavier Beltrán
Presidente	Sr. Ángel Beltrán
Asesor legal	Ab. Iván Mosquera
Contabilidad	Sra. María Chérez
Caja	Sra. Karina Gavilanes
Auxiliar de servicios	Sra. Myrian Gavilanes
Técnico de campo	Ing. Javier Quinotoa
Asesor de mostrador	Sr. Denis Córdova
Bodeguero	Sr. Vinicio Pérez
Vendedores	Ing. Bryan Guevara Ing. Jairo Córdova Sra. Ercilia Betrán

Estructura organizacional



6. INFORMACIÓN COMERCIAL DE LA EMPRESA

Listado de productos

MINERAL 100 GRAMOS	HAKAFOS 13-40-13 25 LB
MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	HAKAFOS 15-10-15-2 LIBRAS
MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	HAKAFOS 15-5-30 LIBRAS
MINARDI X 200 GRAMOS	NITROFOSKA 30-10-10 KG
MINERAL GOLD 20-20-20 X 500 GR	NITROFOSKA 20-19-19 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 X 500 GR	NITROFOSKA 8-12-24 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	NITROPHOSKA 13-40-13 KG
MINERALD GOLD 10-52-40 X 500 GR	NITROQUIM NE38 50 KILOS
MINERAL GOLD 10-10-40 X KILO	HAKAFOS BASE 7-12-40 LIBRAS
MINERAL GOLD 10-10-40 X LIBRA	NITROFOSKA AZUL 40 KILOS
MINERAL GOLD 20-20-20 KILO	NITRATO DE AMONIO 50 KG H
MINERAL GOLD 20-20-20 LIBRA	NITROFOSKA AZUL 50 KG
MINERAL GOLD 25-5-5 KILO	NITRATO DE AMONIO KILO
MINERAL GOLD 10-52-10 KILO	NITROFOSKA AZUL LIBRA
MINERAL GOLD FOSFIT K LITRO	NITRATO DE AMONIO N32 MICROS
MIROS X 250 ML	NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA
MOREK LITRO	NITRATO DE CALCIO SQM LIBRA
MORECAL LITRO	NITROFOSKA PERFEKT 50 KG
MORECAL X 250 CC	NITRATO DE POTASIO FINO LIBRA

Clientes

Se detallan los principales clientes de la empresa El Sembrador:

N°	Cliente	Apellidos y Nombres
1	00200017	NUÑEZ BARRENO PEDRO DARIO
2	00220180	GUAMAN GUAMAN VICENTE
3	00222212	CORRAL DILLON
4	00223659	MARIA ROSA MOROCHO
5	00200017	GUANGA CHAUCA LUIS ALBERTO
6	00224602	GALARZA VILLARROEL LUIS ANTONIO
7	00224903	LLAAU TAPIA ROSA
8	00225852	CAIZA FERNANDO
9	00226355	HARO BENALCAZAR SEGUNDO
10	00226634	G.A.D. PARROQUIA YANAYACU

Proveedores

N°	RUC	NOMBRE
001	1790971678001	AGROQUIM
009	0190155188001	AGROSAD
010	1791315529001	ALASKA S.A.
011	1791767489001	INSUSEMILLAS
017	1790808955001	ALEJANDRINO CAPELO
023	0990018707001	ECUAQUIMICA
027	0991054103001	FARMAGRO
043	1791414306001	AVGUST ECUADOR S.A.
056	1709310229001	CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA
057	0990655391001	INCOAGRO

7. INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE DE LA EMPRESA

Software Contable

La empresa El Sembrador utiliza el software contable Microplus SQL, líder en la zona central del país, el cual está diseñado para promover el crecimiento sostenible de las empresas. Este sistema utiliza el método periódico para el control de inventarios y es conocido por su integralidad, que incluye los siguientes aspectos:

- ✓ Contabilidad General: Incluye la gestión de cuentas, asientos contables, y libros mayores.
- ✓ Inventarios: Control de existencias y gestión de inventarios.
- ✓ Cuentas por Pagar: Gestión de pagos a proveedores y control de cuentas por pagar.
- ✓ Cuentas por Cobrar: Gestión de cobros a clientes y control de cuentas por cobrar.

- ✓ Activos Fijos: Registro y gestión de activos fijos de la empresa.
- ✓ Presupuestos: Elaboración y control de presupuestos financieros.
- ✓ Compras: Gestión de órdenes de compra y recepción de mercancías.
- ✓ Ventas: Gestión de órdenes de venta y facturación a clientes.
- ✓ Tesorería: Gestión de flujo de caja, bancos y conciliación bancaria.
- ✓ Impuestos: Cálculo y declaración de impuestos.
- ✓ Reportes Financieros: Generación de informes financieros y contables.
- ✓ Seguridad y Usuarios: Administración de accesos y permisos de los usuarios del sistema.

8. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Al analizar los datos proporcionados por la empresa, se destaca un alto grado de confiabilidad gracias a la presencia de un sistema contable que asegura la organización de todas las cuentas. Esto permite generar en cualquier momento diversos informes financieros, tales como reportes de compras, ventas, balances de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias, registros mayores, diarios, entre otros. Además, se establecen contraseñas de acceso para el personal autorizado, cada uno con su propio usuario para controlar sus actividades dentro del sistema.

9. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES Y CUENTAS SIGNIFICATIVAS

Durante la realización del examen especial en la empresa El Sembrador nos centraremos únicamente en el componente de: Inventarios. Una vez seleccionados el componente para el análisis en el examen especial, todas las cuentas significativas serán aquellas que formen parte del componente mencionado anteriormente.

Componente: Inventarios		
Código	***Cuenta***	***Saldo Contable***
1.1.3.01.	Inventarios	$ 420.959,83

Componente: Costo de ventas		
Código	**Cuenta**	**Saldo Contable**
4.1.2.	Costo de ventas	$ 2.955.721,17

10. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

1. La determinación de la materialidad requiere elegir una de las tres bases siguientes:

	MARQUE CON X
Utilidad antes de impuestos	
Activos Totales	X
Ingresos Totales	

2. Incluir el valor de referencia a emplear en el cálculo de la materialidad.

Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 1.

	Expresado en dólares
Utilidad antes de impuestos	$ 0.00
Activos Totales	$1.210.811,46
Ingresos Totales	$ 0.00

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. **(está formulado-solo incluya el valor)**

Utilidad antes de impuestos	**5.0%**	0.00
Activos Totales	**0.5%**	6.054,06
Ingresos Totales	**0.5%**	0.00

3. Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 2, multiplíquela por el porcentaje indicado en este numera. **(está formulado - calculado de forma automática)**

Utilidad antes de impuestos	**75%**	0.00
Activos Totales	**70%**	4.237,84
Ingresos Totales	**70%**	0.00

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 3, multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. **(está formulado - calculado de forma automática).**

Utilidad antes de impuestos	**5%**	0.00
Activos Totales	**3%**	127.14
Ingresos Totales	**3%**	0.00

	INICIALES	**FECHA**
ELABORADO POR:	RAGQ	1/6/2024
REVISADO POR:	CCTM	10/6/2024

11. EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

Cuestionario de Control Interno

Evaluación General de la empresa

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Se ha comunicado la misión y visión de la empresa a todos los empleados?	X		
2	¿La empresa tiene un código de ética establecido?		x	No tiene
3	¿Hay un manual de políticas y procedimientos establecido?	X		
4	¿Los puestos de trabajo en la empresa se asignan según la competencia, capacidad y experiencia profesional del personal?	X		
5	¿La empresa proporciona capacitaciones periódicas al personal?		x	Una vez al año
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6	¿Están definidos claramente los objetivos y metas de la empresa?	X		
7	¿La empresa dispone de los recursos necesarios para alcanzar sus metas?	X		
8	¿En relación con los riesgos identificados, la empresa decide entre aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?	X		
9	¿La empresa tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes?		x	No se ha determinado
10	¿La empresa analiza los cambios significativos en el entorno que podrían afectar al logro de sus metas?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Hay procedimientos establecidos para la autorización y aprobación de actividades?	X		
12	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?	x		
13	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?	x		
14	¿La empresa tiene acuerdos de confidencialidad establecidos y vigentes para proteger su información sensible y estratégica?		x	No tiene
15	¿Las transacciones realizadas en la empresa están adecuadamente respaldadas por documentos autorizados?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
16	¿Están definidos los informes internos que se deben enviar a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?	x		

17	¿Se utilizan fuentes tanto internas como externas en la generación de información?	x		
18	¿La información es oportuna y se redacta de manera fácilmente comprensible?	x		
19	¿La empresa se esfuerza por garantizar la calidad y disponibilidad de la información?	x		
20	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?		x	No se comunica
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿Se realiza una verificación periódica del correcto funcionamiento de los sistemas tecnológicos de la empresa?	x		
22	¿Hay un seguimiento constante de las actividades realizadas en la empresa?	x		
23	¿Se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos?		x	No se evalúa
24	¿La empresa cumple con las leyes y normativas vigentes?	x		
25	¿Las oportunidades de mejora se comunican a la gerencia para la toma de decisiones pertinentes?	x		

Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo
Evaluación Control Interno

MNCYNR

N°	Preguntas	Respuestas		Calificación	
		Si	No	PT	CT
	AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Se ha comunicado la misión y visión de la empresa a todos los empleados?	1		1	1
2	¿La empresa tiene un código de ética establecido?		0	1	0
3	¿Hay un manual de políticas y procedimientos establecido?	1		1	1
4	s puestos de trabajo en la empresa se asignan según la competencia, capacidad y experiencia profesional del personal?	1		1	1
5	¿La empresa proporciona capacitaciones periódicas al personal?		0	1	0
	EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6	¿Están definidos claramente los objetivos y metas de la empresa?	1		1	1
7	¿La empresa dispone de los recursos necesarios para alcanzar sus metas?	1		1	1
8	¿En relación con los riesgos identificados, la empresa decide entre aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?	1		1	1
9	¿La empresa tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes?		0	1	0
10	¿La empresa analiza los cambios significativos en el entorno que podrían afectar al logro de sus metas?	1		1	1
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Hay procedimientos establecidos para la autorización y aprobación de actividades?	1		1	1
12	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?	1		1	1
13	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?	1		1	1
14	¿La empresa tiene acuerdos de confidencialidad establecidos y vigentes para proteger su información sensible y estratégica?		0	1	0
15	¿Las transacciones realizadas en la empresa están adecuadamente respaldadas por documentos autorizados?	1		1	1
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
16	¿Están definidos los informes internos que se deben enviar a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?	1		1	1
17	¿Se utilizan fuentes tanto internas como externas en la generación de información?	1		1	1
18	¿La información es oportuna y se redacta de manera fácilmente comprensible?	1		1	1
19	¿La empresa se esfuerza por garantizar la calidad y disponibilidad de la información?	1		1	1
20	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?		0	1	0
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿Se realiza una verificación periódica del correcto funcionamiento de los sistemas tecnológicos de la empresa?	1		1	1
22	¿Hay un seguimiento constante de las actividades realizadas en la empresa?	1		1	1
23	¿Se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos?		0	1	0

24	¿La empresa cumple con las leyes y normativas vigentes?	1		1	1
25	¿Las oportunidades de mejora se comunican a la gerencia para la toma de decisiones pertinentes?	1		1	1
PONDERACIÓN TOTAL					**25**
CALIFICACIÓN TOTAL					**19**

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
25	19	75%	24%	

Nivel de confianza =	CT / PT	x 100	**Nivel de riesgo =**	100-NC
Nivel de confianza =	19 / 25	x 100	**Nivel de riesgo =**	100-60
Nivel de confianza =	**76,00%**		**Nivel de riesgo =**	**24,00%**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
15% -50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

Enfoque de la Auditoría

EA

Una vez finalizado el análisis del cuestionario de control interno general de la empresa El Sembrador, utilizando el modelo COSO 2013, se han obtenido resultados detallados. De acuerdo con estos resultados, el **24%** corresponde al **nivel de riesgo inherente** de la empresa, mientras que el **76%** refleja el **nivel de confianza** en el enfoque de auditoría aplicado. Este análisis revela que el nivel de riesgo global es bajo. Por lo tanto, se recomienda aplicar pruebas de cumplimiento.

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**MPE** **12/12**

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL

MR

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGOS Y ARGUMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA
	Inherente: Bajo 24%		
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa **NO** tiene un código de ética establecido	Implementar un Código de Ética en la empresa	Cumplimiento Verificar si la empresa cuenta con un código de ética.
	NO existe un manual de políticas y procedimientos establecido	Redactar las políticas y procedimientos de control de forma escrita.	Cumplimiento Determinar si la empresa dispone de un manual de políticas y procedimientos de control interno.
	La empresa **NO** proporciona capacitaciones periódicas al personal	Programar capacitaciones regulares para el personal sobre temas relevantes y normativas actuales.	Cumplimiento Determinar si la empresa cuenta con un fondo destinado a la capacitación del personal.
EVALUACIÓN DE RIESGO	La empresa **NO** tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes	Elaborar un manual de políticas dedicado a la prevención y gestión de fraudes.	Cumplimiento Observar cómo se maneja el tratamiento y la administración de posibles fraudes en la empresa
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	**NO** existen canales de comunicación adecuados con terceros.	Establecer un canal de comunicación exclusivo para la interacción con terceros.	Cumplimiento Determinar si la empresa dispone de un canal de comunicación para interactuar con terceros.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	**NO** se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos	Definir controles preventivos, detectivos y correctivos para mejorar la organización de la empresa.	Cumplimiento Verificar si los controles establecidos por el gerente se cumplen en todas las áreas de la empresa.

Atentamente,

Aracely Guato

Auditora

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**PCE 1/1**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ALMACEN AGROPECUARIO "EL SEMBRADOR"

Información de la empresa	
Nombre de la Empresa	El Sembrador
Tipo de Auditoría	Examen Especial
Componente	Inventarios
Período Auditado	Del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2023

Índice de Planificación Específica		
Planificación Específica	**Ref./PT**	**Descripción**
	CCI. INV	Cuestionario de Control Interno
	MNR - INV	Matriz de nivel de confianza y riesgo
	MREA - INV	Matriz de riesgo y enfoque de auditoría
	PP - INV	Programa de Auditoría

Equipo de Auditoría			
Nombre	**Iniciales**	**Cargo**	**% Participación**
Renee Aracelly Guato Quispe	**RAGQ**	Supervisor	60%
Cecilia Catalina Toscano Morales	**CCTM**	Auditora	40%

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**CCI – INV 1/2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INVENTARIOS

N°.	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
	AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Existen políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios y costos de ventas?	x		
2	¿Se proporciona capacitación regular a los empleados sobre estas políticas y procedimientos?	x		
3	¿Los roles y responsabilidades relacionados con el inventario y los costos de ventas están claramente definidos y comunicados?	x		.
4	¿Los responsables de la gestión del inventario cuentan con habilidades y experiencia para ejecutar su trabajo?	x		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos asociados con la gestión de inventarios y costos de ventas?	x		
6	¿Se identifican y documentan los riesgos específicos que podrían afectar los inventarios y los costos de ventas?	x		
7	¿Se realiza un seguimiento regular y sistemático de la rotación de inventarios para identificar productos de baja rotación y evitar la obsolescencia?		x	No se aplica indicadores
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
8	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se concilian con los registros contables?		x	Una vez al año
9	¿Al recibir la mercadería, el bodeguero confirma que la cantidad corresponda con el detalle de la factura?		x	Solo recibe mercadería
10	¿Los inventarios están valorados y registrados de acuerdo con el precio de mercado?	x		
11	¿Utiliza la empresa lista de verificación para asegurarse de que las existencias estén clasificadas, registradas y descritas?	x		
12	¿Se emiten informes periódicos sobre el estado de las existencias del inventario?	x		
13	¿Existen listas de controles para que las existencias de los inventarios estén descritos, clasificados y registrados?		x	No se aplican
14	¿Las bodegas cuentan con sistemas de seguridad para salvaguardar los inventarios como: cámaras de vigilancia, extintores, plan de contingencia en caso de siniestro, seguridad física, ¿entre otros?	x		

15	¿Se evalúan y gestionan los riesgos de fraude en el proceso de inventarios?			No se realiza
16	¿Se verifica los valores facturados de inventario con las salidas de la bodega?	x		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
17	¿Se comunican internamente los cambios en los procedimientos de inventario?	x		
18	¿Se informan los problemas de inventario a la gerencia de la empresa de manera oportuna?	x		
19	¿Existen canales de comunicación efectivos para coordinar la gestión de inventario entre los diferentes departamentos de la empresa?	x		
20	¿Se llevan a cabo reuniones o conferencias periódicas para comunicar actualizaciones relevantes sobre la gestión de inventario?	x		
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
21	¿El responsable de la bodega realiza una supervisión constante por toda el área?	x		
22	¿Existen informes regulares sobre el estado y las actividades de monitoreo de los inventarios y costos de ventas?	x		
23	¿Se monitorean constantemente los niveles de inventario para evitar gastos excesivos o escasez?	x		
24	¿El responsable verifica si los productos lleguen en perfectas condiciones?	x		
25	¿Se realiza un seguimiento continuo a los niveles de inventario para evitar excesos o deficiencias?	x		

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
COMPONENTE: INVENTARIOS

N°	Preguntas	Respuestas		Calificación	
		SI	NO	PT	CT
	AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Existen políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios y costos de ventas?	1		1	1
2	¿Se proporciona capacitación regular a los empleados sobre estas políticas y procedimientos?	1		1	1
3	¿Los roles y responsabilidades relacionados con el inventario y los costos de ventas están claramente definidos y comunicados?	1		1	1
4	¿Los responsables de la gestión del inventario cuentan con habilidades y experiencia para ejecutar su trabajo?	1		1	1
	EVALUACIÓN DE RIESGOS				
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos asociados con la gestión de inventarios y costos de ventas?	1		1	1
6	¿Se identifican y documentan los riesgos específicos que podrían afectar los inventarios y los costos de ventas?	1		1	1
7	¿Se realiza un seguimiento regular y sistemático de la rotación de inventarios para identificar productos de baja rotación y evitar la obsolescencia?		0	1	0
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
8	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se concilian con los registros contables?		0	1	0
9	¿Al recibir la mercadería, el bodeguero confirma que la cantidad corresponda con el detalle de la factura?		0	1	0
10	¿Los inventarios están valorados y registrados de acuerdo con el precio de mercado?	1		1	1
11	¿Utiliza la empresa lista de verificación para asegurarse de que las existencias estén clasificadas, registradas y descritas?	1		1	1
12	¿Se emiten informes periódicos sobre el estado de las existencias del inventario?	1		1	1
13	¿Existen listas de controles para que las existencias de los inventarios estén descritos, clasificados y registrados?		0	1	0
14	¿Las bodegas cuentan con sistemas de seguridad para salvaguardar los inventarios como: cámaras de vigilancia, extintores, plan de contingencia en caso de siniestro, seguridad física, ¿entre otros?	1		1	1
15	¿Se evalúan y gestionan los riesgos de fraude en el proceso de inventarios?		0	1	0
16	¿Se verifica los valores facturados de inventario con las salidas de la bodega?	1		1	1
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
17	¿Se comunican internamente los cambios en los procedimientos de inventario?	1		1	1

18	¿Se informan los problemas de inventario a la gerencia de la empresa de manera oportuna?	1		1	1
19	¿Existen canales de comunicación efectivos para coordinar la gestión de inventario entre los diferentes departamentos de la empresa?	1		1	1
20	¿Se llevan a cabo reuniones o conferencias periódicas para comunicar actualizaciones relevantes sobre la gestión de inventario?	1		1	1
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿El responsable de la bodega realiza una supervisión constante por toda el área?		0	1	0
22	¿Existen informes regulares sobre el estado y las actividades de monitoreo de los inventarios y costos de ventas?	1		1	1
23	¿Se monitorean constantemente los niveles de inventario para evitar gastos excesivos o escasez?	1		1	1
24	¿El responsable verifica si los productos lleguen en perfectas condiciones?	1		1	1
25	¿Se realiza un seguimiento continuo a los niveles de inventario para evitar excesos o deficiencias?	1		1	1
	PONDERACIÓN TOTAL				**25**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**18**

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
25	18	72%	28%	

Nivel de confianza =	CT / PT	x 100	**Nivel de riesgo =**	100-NC
Nivel de confianza =	18 / 25	x 100	**Nivel de riesgo =**	100-72
Nivel de confianza =	**72,00%**		**Nivel de riesgo =**	**28,00%**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESG

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
15% -50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

Enfoque de la Auditoría

Después de revisar el cuestionario de control interno del componente de inventarios de la Empresa El Sembrador., utilizando el marco COSO 2013, se observa que el ***28%*** representa el **riesgo de control**, mientras que el **72%** indica el **nivel de confianza** con el enfoque de la auditoría aplicado. Como resultado de esta evaluación, se determina un nivel de riesgo **moderado**, lo cual implica la necesidad de realizar **pruebas sustantivas y de cumplimiento**.

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO Inherente: Bajo 24% Control: Moderado 28%	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
EVALUACIÓN DE RIESGO	**NO** se realiza un seguimiento regular y sistemático de la rotación de inventarios para identificar productos de baja rotación y evitar la obsolescencia	Generar informes regulares que identifiquen productos de baja rotación	Sustantivo Calcular la rotación de inventarios: rotación de inventario [costo de bienes vendidos / inventario].
ACTIVIDADES DE CONTROL	**NO** se realizan inventarios físicos periódicos y se concilian con los registros contables	Realizar constataciones físicas de manera periódica	**Sustantivo** Verificar la constatación física de los inventarios
	Al recibir la mercadería, el bodeguero **NO** confirma que la cantidad corresponda con el detalle de la factura	Comparación periódica de los registros de inventario con los costos de los productos vendidos	**Cumplimiento** Verificar el registro contable adecuado de las facturas de compra y de venta de inventarios
	NO existen listas de controles para que las existencias de los inventarios estén descritos, clasificados y registrados	Generar informes regulares	**Cumplimiento** Aplicar listas de control para determinar que las existencias estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.
	NO se evalúan y gestionan los riesgos de fraude en el proceso de inventarios	Evaluación periódica de riesgos de inventarios	**Sustantivo** Aplicar la matriz de riesgos de fraude del proceso de inventarios.

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**PA-INV 1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIOS

Objetivo

- Evaluar los registros de inventario de la empresa y detectar posibles deficiencias en el manejo y registro de inventarios.
- Verificar que los saldos de las existencias (inventarios) representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.

N°	**Procedimientos**	*REF/PT*	*Elaborado por*	*Fecha*
Procedimientos generales				
	Elaborar la cedula sumaría			
	Elaborar cedulas analíticas y Subanalítica			
	Plantear asientos de ajuste o reclasificación			
	Redactar hallazgos encontrados			
Pruebas de cumplimiento				
1	Verificar el registro contable adecuado de las facturas de compra y de venta de inventarios			
2	Aplicar listas de control para determinar que las existencias estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas			
Pruebas sustantivas				
3	Verificar la constatación física de los inventarios			
4	Calcular la rotación de inventarios: rotación de inventario [costo de bienes vendidos / inventario].			
5	Aplicar la matriz de riesgos de fraude del proceso de inventarios			

3.1.2. Fase II: Ejecución

FASE II: EJECUCIÓN

EJECUCIÓN

Información de la empresa	
Nombre de la Empresa	El Sembrador
Tipo de Auditoría	Examen Especial
Componente	Inventarios
Período Auditado	Del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2023

Índice		
	Ref./PT	***Descripción***
INVENTARIOS	**PA-INV 1/1**	Programa de auditoría
	C	Cédula Sumaria Inventarios
	C1	Verificación de facturas de venta y compras
	C2	Aplicación de listas de control de inventario
	C3	Constatación física
	C4	Rotación de inventarios
	C5	Matriz de riesgos de fraude de inventario
INFORMACIÓN GENERAL	**HA**	Hoja de Ajustes
	HR	Hoja de Reclasificación
	HH	Hoja de Hallazgos

Equipo de Auditoría			
Nombre	***Iniciales***	***Cargo***	***% Participación***
Renee Aracelly Guato Quispe	**RAGQ**	Supervisor	60%
Cecilia Catalina Toscano Morales	**CCTM**	Auditora	40%

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**PA-INV 1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIOS

Objetivo

- Evaluar los registros de inventario de la empresa y detectar posibles deficiencias en el manejo y registro de inventarios.
- Verificar que los saldos de las existencias (inventarios) representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.

N°	**Procedimientos**	*REF/PT*	*Elaborado por*	*Fecha*
Procedimientos generales				
	Elaborar la cedula sumaría	**C**	**RAGQ**	
	Elaborar cedulas analíticas y Subanalítica	**C1, C2, C3, C4, C5**	**RAGQ**	
	Plantear asientos de ajuste o reclasificación	**AR-AA**	**RAGQ**	
	Redactar hallazgos encontrados	**HH**	**RAGQ**	
Pruebas de cumplimiento				
1	Verificar el registro contable adecuado de las facturas de compra y de venta de inventarios	**C1**	**RAGQ**	17/05/2024
2	Aplicar listas de control para determinar que las existencias estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas	**C2**	**RAGQ**	19/05/2024
Pruebas sustantivas				
3	Verificar la constatación física de los inventarios	**C3**	**RAGQ**	21/05/2024
4	Calcular la rotación de inventarios: rotación de inventario [costo de bienes vendidos / inventario].	**C4**	**RAGQ**	23/05/2024
5	Aplicar la matriz de riesgos de fraude del proceso de inventarios	**C5**	**RAGQ**	25/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C**

CEDULA SUMARIA

COMPONENTE: INVENTARIOS

PERÍODO 2023

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REF. / PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2023	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE		HABER		
1.1.3.01.	Inventario de mercadería	C3	$ 420.959.83	HH11			$591,76 A1	$ 420.368.07
			$ 420.959.83 ©					**$420.368.07**

©= Tomado del ESF 2023

©= P/T constatación física año 2023

HH= Hallazgo

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	17/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	17/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	C1

COMPONENTE: INVENTARIOS

CEDULA ANALÍTICA: Verificación de facturas de venta y compras

PERÍODO 2023

FACTURAS DE VENTAS MES DICIEMBRE									
N°	**Cliente**	**Descripción**	**Cantidad**	**Precio Unitario**	**Total**	**Kardex**	**Costo de Ventas**	**Registro Contable**	**Observaciones**
001-001-000433561	Pilco César	FACTAC DUO LITRO	1,00	$ 47,00	$ 47,00	√	$ 45,00	√	Factura correcta
		KENSHI X 150 GRAMOS	3,00	$ 13,00	$ 39,00	√	$ 12,00	√	
		MELASA LITRO	40,00	$ 0,65	$ 26,00	√	$ 0,55	√	
001-100-000433112	Consumidor final	NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA	8,00	$ 0,80	$ 6,40	√	$ 0,55	√	Factura correcta
		ULTRASOL MAGNIT	2,00	$ 0,80	$ 1,60	√	$ 0,65	√	
001-001-000432068	Consumidor final	MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	2,00	$ 1,40	$ 2,80	√	$ 0,70	√	Factura correcta
		MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	2,00	$ 1,70	$ 3,40	√	$ 1,18	√	
		NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA	10,00	$ 0,80	$ 8,00	√	$ 0,55	√	
001-100-000430318	CONDO MARÍA	ORGANIHUM POTASIO LITRO	1,00	$ 11,50	$ 11,50	√	$ 10,00	√	Factura correcta
		NEW MECTIN 100 CC	2,00	$ 5,50	$ 11,00	√	$ 4,55	√	
		LANNATE 10-135 GR	1,00	$ 4,60	$ 4,60	√	$ 3,90	√	
		MASTER CAL LITRO	1,00	$ 6,90	$ 6,90	√	$ 5,90	√	
		FETRILON COMBI 200 GR	2,00	$ 4,80	$ 9,60	√	$ 3,55	√	
		EVITO T X 250 CC	1,00	$ 16,50	$ 16,50	√	$ 15,35	√	
		CURALANCHA 500 GR	1,00	$ 5,90	$ 5,90	√	$ 4,10	√	
001-100-000429965	PILATUÑA M ARÍA	REVUS 125 ML	1,00	$ 9,80	$ 9,80	√	$ 8,90	√	Factura correcta
		NEW MECTIN 100 CC	1,00	$ 5,50	$ 5,50	√	$ 4,35	√	
		CABRIO TOP X 500 GRAMOS	1,00	$ 15,80	$ 15,80	√	$ 12,16	√	
		QUITA LANCHA 500 GRAMOS	1,00	$ 6,00	$ 6,00	√	$ 5,36	√	
		KINETIC X 60 CC	1,00	$ 2,50	$ 2,50	√	$ 1,50	√	
		TOPAS 50 ML	1,00	$ 4,50	$ 4,50	√	$ 3,98	√	
		SINOMASTER X 100 CC	1,00	$ 1,90	$ 1,90	√	$ 1,55	√	
		BIOVIT LITRO	1,00	$ 9,00	$ 9,00	√	$ 8,47	√	
001-100-000430358	CONSUMIDOR FINAL	THIOFIN 100 GR	1,00	$ 3,50	$ 3,50	√	$ 2,55	√	Factura correcta
		SANKOT X 50 CC	1,00	$ 2,60	$ 2,60	√	$ 1,95	√	
		QUICELUM X 100 CC	1,00	$ 4,50	$ 4,50	√	$ 3,65	√	
		BIOVIT 500 CC	1,00	$ 5,90	$ 5,90	√	$ 4,58	√	
		ACEPHATE 75% SP X 100 GRAMOS	1,00	$ 2,00	$ 2,00	√	$ 1,30	√	
		BIOVIT 500 CC	1,00	$ 5,90	$ 5,90	√	$ 4,30	√	
		MINERAL GOLD 10-10-40 X 500GR	1,00	$ 3,50	$ 3,50	√	$ 3,25	√	
		ZERO 5 EC 100 CC	1,00	$ 3,10	$ 3,10	√	$ 2,65	√	
		PHYTO K MILENIUM X 250 CC	1,00	$ 3,50	$ 3,50	√	$ 2,01	√	
001-100-000429788	GUANGA LUIS	KUIK X 250 CC	1,00	$ 5,00	$ 5,00	√	$ 4,01	√	
		MINERAL GOLD 10-10-40 X 500GR	1,00	$ 3,50	$ 3,50	√	$ 3,24	√	

001-100-000433896	YUMISACA LUIS	RANMAN X 50 CC	1,00	$ 14,00	$ 14,00	√	$ 12,55	√	Factura correcta
		METARRANCH 58 WP 500GR	1,00	$ 9,00	$ 9,00	√	$ 8,56	√	
		MINARDI X 200 GRAMOS	1,00	$ 19,00	$ 19,00	√	$ 17,42	√	
		PROMET BORO X 250 CC	1,00	$ 5,70	$ 5,70	√	$ 4,25	√	
		METARRANCH 58 WP 250 GR	1,00	$ 5,50	$ 5,50	√	$ 4,30	√	
		DESANT X 375 GR	1,00	$ 6,50	$ 6,50	√	$ 7,63	√	
		MINARDI 100 GRAMOS	1,00	$ 10,90	$ 10,90	√	$ 9,78	√	
		BORONED 500 CC	1,00	$ 3,80	$ 3,80	√	$ 2,85	√	
		AFALON FEBRES CORDERO X 250 GR	1,00	$ 5,20	$ 5,20	√	$ 4,15	√	
		VITADELL 500 CC	1,00	$ 6,50	$ 6,50	√	$ 5,61	√	
		ZERO 5 EC 100 CC	1,00	$ 3,20	$ 3,20	√	$ 2,50	√	
		THIOFIN 100 GR	1,00	$ 3,60	$ 3,60	√	$ 2,50	√	
001-100-000433735	ROMERO RODOLFO	COSMO AGUAS 250 GR	4,00	$ 3,40	$ 13,60	√	$ 2,50	√	Factura correcta
		BREAK THRU 1 LT	1,00	$ 33,00	$ 33,00	√	$ 30,50	√	
		OXITHANE 500 GR	8,00	$ 6,50	$ 52,00	√	$ 5,36	√	
		AGROSREMIN X 200 GR	8,00	$ 7,00	$ 56,00	√	$ 5,45	√	
		BASFOLIAR KEPL LITRO	8,00	$ 12,50	$ 100,00	√	$ 10,90	√	
001-100-000433168	Consumidor final	MINARDI 100 GRAMOS	1,00	$ 10,00	$ 10,00	√	$ 9,45	√	Factura correcta
		METALOSATE CALCIO 250 CC	1,00	$ 6,30	$ 6,30	√	$ 5,25	√	

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	17/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	17/05/2024

FACTURAS DE COMPRA MES DICIEMBRE								
N°	**Proveedor**	**Descripción**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Total**	**Kardex**	**Registro Contable**	**Observaciones**
001-001-00041310	AGROQUIM CIA. LTDA	KANON 120ML	1200,00	$ 1,73	$ 2.076,00	√	√	Factura correcta
		CENTAURO 150 G	240,00	$ 2,42	$ 580,80	√	√	
		NOVAK 700 133 KG	260,00	$ 2,37	$ 616,20	√	√	
003-001-00013533	MIRAMONT S.A.	HYDRAN 19-4-19 50 KG	200,00	$ 38,04	$ 7.608,00	√	√	Factura correcta
		INTEGRADOR 15-9-20 X 500 KG	300,00	$ 41,28	$ 12.384,00	√	√	
		NITRABOR 50 KG	70,00	$ 37,98	$ 2.658,60	√	√	
		AMIDAS 50KG	30,00	$ 32,49	$ 974,70	√	√	
		COMPLEX 12-11-18 50 KG	50,00	$ 45,91	$ 2.295,50	√	√	
002-022-000177582	EL SEMBRADOR	NITRO LITRO	20,00	$ 12,90	$ 258,00	√	√	Factura correcta
008-001-000002995	NEDERAGRO	FUSIL 200GR	500,00	$ 2,20	$ 1.100,00	√	√	Factura correcta
		NED COMBI 200 GR	300,00	$ 1,70	$ 510,00	√	√	
		SUPER K 60 1 KILO	120,00	$ 5,40	$ 648,00	√	√	
		SUPER K 60 1 KILO	24,00	$ 5,40	$ 129,60	√	√	
		MAS RAIZ 1 LITRO	200,00	$ 4,60	$ 920,00	√	√	
		MAS RAIZ 1 LITRO	20,00	$ 4,60	$ 92,00	√	√	
001-001-000047199	ALASKA S.A.	FITOMARE X 1/2 LITRO	60,00	$ 10,75	$ 645,00	√	√	Factura correcta
		FITOMARE X 1/2 LITRO	6,00	$ 10,75	$ 64,50	√	√	
		PASTO AZUL HALLMARK X 50 LIBAR	10,00	$ 258,50	$ 2.585,00	√	√	
		PASTO AZUL HALLMARK X 50 LIBAR	1,00	$ 258,50	$ 258,50	√	√	
		MICROCAT CALCIO - BORO X 1/2 LITRO	60,00	$ 7,90	$ 474,00	√	√	
		MICROCAT CALCIO - BORO X 1/2 LITRO	6,00	$ 7,90	$ 47,40	√	√	
		MICROCAT MIX X 1/2 LITRO	60,00	$ 7,65	$ 459,00	√	√	
		MICROCAT MIX X 1/2 LITRO	6,00	$ 7,65	$ 45,90	√	√	
005-009-00029399	FARMAGRO	BONANZA ENGROSE 10-20-30	200,00	$ 3,00	$ 600,00	√	√	Factura correcta
		BONANZA REFORZADO 20-20-20	200,00	$ 3,00	$ 600,00	√	√	
		BONANZA 10-40-10 FLORACIÓN	200,00	$ 3,00	$ 600,00	√	√	
		FIDELITY SC	100,00	$ 21,55	$ 2.155,00	√	√	
		NAKAR	100,00	$ 13,50	$ 1.350,00	√	√	
		NEW MECTIN	500,00	$ 4,00	$ 2.000,00	√	√	
		TACHRICE	100,00	$ 6,54	$ 654,00	√	√	
106-900-00018125	AGRIPAC	CAPTAN/ORTHOCIDE	175,00	$ 10,79	$ 1.548,36	√	√	Factura correcta
		ARVEJA QUANTUM 15KG	25,00	$ 290,00	$ 6.162,50	√	√	
		ARVEJA QUANTUM 2 KG	216,00	$ 28,00	$ 5.140,80	√	√	
009-500-000019219	AGROSAD C. LTDA	HELCORE 250 SC	300,00	$ 2,35	$ 705,00	√	√	Factura correcta
		LABIFOL MOVIAL 500 ML	40,00	$ 4,45	$ 178,00	√	√	
		MINARDI 200G	20,00	$ 17,70	$ 354,05	√	√	
		MOSKATION 100 G	200,00	$ 1,24	$ 247,20	√	√	
		MOSKATION 250 G	100,00	$ 2,33	$ 232,80	√	√	
		PONCHO DE AGUAS 125 G	600,00	$ 1,05	$ 630,00	√	√	
		RABANO CRIMSON GIANT 1 LB	10,00	$ 7,80	$ 78,04	√	√	
001-001-00041310	AGROQUIM CIA. LTDA	KANON 120ML	1200,00	$ 1,73	$ 2.076,00	√	√	Factura correcta
		CENTAURO 150 G	240,00	$ 2,42	$ 580,80	√	√	
		NOVAK 700 100 KG	260,00	$ 2,37	$ 616,20	√	√	

001-001-00047440	ALASKA S.A.	RAYGRASS HIBRIDO BOXER 50 LB	10,00	$ 213,00	$ 2.130,00	√	√	Factura correcta
		RAYGRASS HIBRIDO BOXER 50 LB	1,00	$ 213,00	$ 213,00	√	√	
		RAIKAT ENRAIZADOR 1 LITRO	50,00	$ 20,00	$ 1.000,00	√	√	
		RAIKAT ENRAIZADOR 1 LITRO	5,00	$ 20,00	$ 100,00	√	√	
		RAIKAT ENRAIZADOR 1/2 LITRO	50,00	$ 11,00	$ 550,00	√	√	
		RAIKAT ENRAIZADOR 1/2 LITRO	5,00	$ 11,00	$ 55,00	√	√	
		RAIKAT ENGORDE 1/2 LITRO	50,00	$ 10,50	$ 525,00	√	√	
		RAIKAT ENGORDE 1/2 LITRO	5,00	$ 10,50	$ 52,50	√	√	
		KLIP K CA 1 LITRO	50,00	$ 16,00	$ 800,00	√	√	
		KLIP K CA 1 LITRO	5,00	$ 16,00	$ 80,00	√	√	
		ATLANTE PLUS 1/2 LITRO	50,00	$ 12,50	$ 625,00	√	√	
		ATLANTE PLUS 1/2 LITRO	5,00	$ 12,50	$ 62,50	√	√	
		SEAWEED CREME 1/2 LITRO	50,00	$ 6,00	$ 300,00	√	√	
		SEAWEED CREME 1/2 LITRO	5,00	$ 6,00	$ 30,00	√	√	
		FITOMARE X 1/2 LITRO	20,00	$ 17,00	$ 340,00	√	√	
		FITOMARE X 1/2 LITRO	2,00	$ 17,00	$ 34,00	√	√	

√ Verificado

Una vez revisadas las facturas de ventas y compras, se pudo verificar que no existe inconsistencia en sus registros.

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	19/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	19/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C2**

COMPONENTE: INVENTARIOS
CEDULA ANALÍTICA: Aplicación de listas de control
PERÍODO 2023

	Producto	Clasificación	Registro Preciso y Oportuno	Archivado	Codificado	Fecha de Caducidad	Motivo de Archivado	Ubicación en Almacén	Código
1	MINERAL 100 GRAMOS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	16/7/2025	-	Estante 1, Sección 3	0001HB125
2	MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	17/7/2024	-	Estante 2, Sección 1	0001HB126
3	MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	18/7/2025	-	Estante 3, Sección 2	0001HB127
4	MINARDI X 200 GRAMOS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	19/7/2024	-	Estante 1, Sección 4	0001HB128
5	MINERAL GOLD 20-20-20 X 500 GR	Agroquímico	Sí	No	Sí	20/7/2024	Sin stock ©	Estante 2, Sección 2	0001HB129
6	MINERAL GOLD 25-5-5 X 500 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	21/7/2024	-	Estante 3, Sección 3	0001HB130
7	MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	22/7/2024	-	Estante 1, Sección 4	0001HB131
8	MINERALD GOLD 10-52-40 X 500 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	23/7/2024	-	Estante 2, Sección 2	0001HB132
9	MINERAL GOLD 10-10-40 X KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	24/7/2024	-	Estante 3, Sección 3	0001HB133
10	MINERAL GOLD 10-10-40 X LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	25/7/2024	-	Estante 1, Sección 5	0001HB134
11	MINERAL GOLD 20-20-20 KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	26/7/2024	-	Estante 2, Sección 3	0001HB135
12	MINERAL GOLD 20-20-20 LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	27/7/2024	-	Estante 3, Sección 4	0001HB136
13	MINERAL GOLD 25-5-5 KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	28/7/2024	-	Estante 1, Sección 5	0001HB137
14	MINERAL GOLD 10-52-10 KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	29/7/2024	-	Estante 2, Sección 3	0001HB138
15	MINERAL GOLD FOSFIT K LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	30/7/2024	-	Estante 3, Sección 4	0001HB139
16	MIROS X 250 ML	Agroquímico	Sí	Si	Sí	31/7/2024	-	Estante 1, Sección 6	0001HB140
17	MOREK LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	1/8/2024	-	Estante 2, Sección 4	0001HB141
18	MORECAL LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	2/8/2024	-	Estante 3, Sección 5	0001HB142
19	MORECAL X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	3/8/2024	-	Estante 1, Sección 6	0001HB143
20	MORECAL GALÓN 4 LITROS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	4/8/2025	-	Estante 2, Sección 4	0001HB144
21	MORECAL 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	5/8/2024	-	Estante 3, Sección 5	0001HB145
22	MORE K X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	6/8/2024	-	Estante 1, Sección 7	0001HB146
23	MOTOSIERRE CHINA DE 22 PULGADAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	7/8/2024	-	Estante 2, Sección 5	0001HB147
24	MOVENTO X 100 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	8/8/2024	-	Estante 3, Sección 6	0001HB148
25	MYCO UP KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	9/8/2024	-	Estante 1, Sección 7	0001HB149
26	NABO EMERALD ONZAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	10/8/2024	-	Estante 2, Sección 5	0001HB150
27	NAIROBI X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	11/8/2024	-	Estante 3, Sección 6	0001HB151
28	NAKAR LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	12/8/2024	-	Estante 1, Sección 8	0001HB152
29	NAKAR 20 EC 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	13/8/2024	-	Estante 2, Sección 6	0001HB153
30	NAKAR X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	14/8/2024	-	Estante 3, Sección 7	0001HB154
31	NATURAM X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	15/8/2024	-	Estante 1, Sección 8	0001HB155

√

32	NATIVO X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	16/8/2024	-	Estante 2, Sección 6	0001HB156
33	NEDVERDOL LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	17/8/2024	-	Estante 3, Sección 7	0001HB157
34	NEDVERDOL X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	18/8/2024	-	Estante 1, Sección 9	0001HB158
35	NED COMBI 200 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	19/8/2024	-	Estante 2, Sección 7	0001HB159
36	NEMAQUIL LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	20/8/2024	-	Estante 3, Sección 8	0001HB160
37	NEW GIBB 10% 10 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	21/8/2024	-	Estante 1, Sección 9	0001HB161
38	NEW MECTIN 100 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	22/8/2024	-	Estante 2, Sección 7	0001HB162
39	NIMROD 200 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	23/8/2024	-	Estante 3, Sección 8	0001HB163
40	NIPOFOS 12-40-7 LIBRAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	24/8/2024	-	Estante 1, Sección 10	0001HB164
41	NIPOFOS 0-7-56 LIBRAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	25/8/2025	-	Estante 2, Sección 8	0001HB165
42	HAKAFOS 13-40-13 25 KG	Agroquímico	Sí	No	Sí	26/8/2024	Sin stock ©	Estante 3, Sección 9	0001HB166
43	HAKAFOS 13-40-13 25 LB	Agroquímico	Sí	Si	Sí	27/8/2024	-	Estante 1, Sección 10	0001HB167
44	HAKAFOS 15-10-15-2 LIBRAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	28/8/2024	-	Estante 2, Sección 8	0001HB168
45	HAKAFOS 15-5-30 LIBRAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	29/8/2024	-	Estante 3, Sección 9	0001HB169
46	NITROFOSKA 30-10-10 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	30/8/2025	-	Estante 1, Sección 11	0001HB170
47	NITROFOSKA 20-19-19 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	31/8/2024	-	Estante 2, Sección 9	0001HB171
48	NITROFOSKA 8-12-24 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	1/9/2024	-	Estante 3, Sección 10	0001HB172
49	NITROPHOSKA 13-40-13 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	2/9/2024	-	Estante 1, Sección 11	0001HB173
50	NITROQUIM NE38 50 KILOS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	3/9/2024	-	Estante 2, Sección 9	0001HB174
51	HAKAFOS BASE 7-12-40 LIBRAS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	4/9/2024	-	Estante 3, Sección 10	0001HB175
52	NITROFOSKA AZUL 40 KILOS	Agroquímico	Sí	No	Sí	5/9/2024	Sin stock ©	Estante 1, Sección 12	0001HB176
53	NITRATO DE AMONIO 50 KG H	Agroquímico	Sí	Si	Sí	6/9/2024	-	Estante 2, Sección 10	0001HB177
54	NITROFOSKA AZUL 50 KG	Agroquímico	Sí	No	Sí	7/9/2024	Sin stock ©	Estante 3, Sección 11	0001HB178
55	NITRATO DE AMONIO KILO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	8/9/2024	-	Estante 1, Sección 12	0001HB179
56	NITROFOSKA AZUL LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	9/9/2024	-	Estante 2, Sección 10	0001HB180
57	NITRATO DE AMONIO N32 MICROS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	10/9/2024	-	Estante 3, Sección 11	0001HB181
58	NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	11/9/2024	-	Estante 1, Sección 13	0001HB182
59	NITRATO DE CALCIO SQM LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	12/9/2024	-	Estante 2, Sección 11	0001HB183
60	NITROFOSKA PERFEKT 50 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	13/9/2024	-	Estante 3, Sección 12	0001HB184
61	NITRATO DE POTASIO FINO LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	14/9/2024	-	Estante 1, Sección 13	0001HB185
62	NITROFOSKA PERFECT LIBRA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	15/9/2025	-	Estante 2, Sección 11	0001HB186
63	NITRO X LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	16/9/2024	-	Estante 3, Sección 12	0001HB187

64	NITROAMIDAS 50 KG	Agroquímico	Sí	No	Sí	17/9/2024	Sin stock ©	Estante 1, Sección 14	0001HB188
65	NOBEL X 250 GRAMOS	Agroquímico	Sí	No	Sí	18/9/2024	Sin stock ©	Estante 2, Sección 12	0001HB189
66	NOMOLT X LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	19/9/2024	-	Estante 3, Sección 13	0001HB190
67	NOMOLT X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	20/9/2024	-	Estante 1, Sección 14	0001HB191
68	NOVACK 100 GR	Agroquímico	Sí	No	Sí	21/9/2024	Sin stock ©	Estante 2, Sección 12	0001HB192
69	NOVOFIX X 350 GRAMOS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	22/9/2024	-	Estante 3, Sección 13	0001HB193
70	NOVATEC SOLUB 45 25 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	23/9/2024	-	Estante 1, Sección 15	0001HB194
71	NOVATEC SOLUB BS CALCIUM 25 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	24/9/2024	-	Estante 2, Sección 13	0001HB195
72	NP +S 22-20+25 X 50 KG	Agroquímico	Sí	Si	Sí	25/9/2025	-	Estante 3, Sección 14	0001HB196
73	NPK 16-16-16-50 KG INDIA	Agroquímico	Sí	Si	Sí	26/9/2024	-	Estante 1, Sección 15	0001HB197
74	NPK 19-9-19 X 50 KG	Agroquímico	Sí	No	Sí	27/9/2024	Sin stock ©	Estante 2, Sección 13	0001HB198
75	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	28/9/2024	-	Estante 3, Sección 14	0001HB199
76	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X 10 LITROS	Agroquímico	Sí	Si	Sí	29/9/2024	-	Estante 1, Sección 16	0001HB200
77	NUTRIJISA CALCIO BORO LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	30/9/2024	-	Estante 2, Sección 14	0001HB201
78	NUTRIPO RAIZ FLOR 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	1/10/2024	-	Estante 3, Sección 15	0001HB202
79	NUVAN 100 ML	Agroquímico	Sí	Si	Sí	2/10/2024	-	Estante 1, Sección 16	0001HB203
80	OBERON X 100 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	3/10/2024	-	Estante 2, Sección 14	0001HB204
81	OCEAN 200 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	4/10/2024	-	Estante 3, Sección 15	0001HB205
82	OCEAN X 400 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	5/10/2024	-	Estante 1, Sección 17	0001HB206
83	OLIGOMIX CO X 100 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	6/10/2024	-	Estante 2, Sección 15	0001HB207
84	OMITE 30 PM 250 GRNID	Agroquímico	Sí	Si	Sí	7/10/2024	-	Estante 3, Sección 16	0001HB208
85	OPERA 150 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	8/10/2024	-	Estante 1, Sección 17	0001HB209
86	ORGANIHUM CAL BORO X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	9/10/2025	-	Estante 2, Sección 15	0001HB210
87	ORGANIHUM ENRAIZANTE X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	10/10/2024	-	Estante 3, Sección 16	0001HB211
88	ORGANIHUM FOSNATUR LITRO	Agroquímico	Sí	No	Sí	11/10/2024	Sin stock ©	Estante 1, Sección 18	0001HB212
89	ORGANIHUM FOSNATUR 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	12/10/2024	-	Estante 2, Sección 16	0001HB213

90	ORGANIHUM FOSNATUR X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	13/10/2024	-	Estante 3, Sección 17	0001HB214
91	ORGANIHUM HUMISOL LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	14/10/2024	-	Estante 1, Sección 18	0001HB215
92	ORGANIUM CAL BORO LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	15/10/2024	-	Estante 2, Sección 16	0001HB216
93	ORGAMIHUM ENERGY 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	16/10/2024	-	Estante 3, Sección 17	0001HB217
94	ORGANIHUM FLOWER X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	17/10/2024	-	Estante 1, Sección 19	0001HB218
95	ORGANIHUM FLOWER 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	18/10/2025	-	Estante 2, Sección 17	0001HB219
96	ORGANIHUM PLUS 50 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	19/10/2024	-	Estante 3, Sección 18	0001HB220
97	ORGANIHUM POTASIO LITRO	Agroquímico	Sí	Si	Sí	20/10/2024	-	Estante 1, Sección 19	0001HB221
98	ORGANIHUM POTASIO X 250 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	21/10/2024	-	Estante 2, Sección 17	0001HB222
99	ORGANIHUM POTASIO X 500 CC	Agroquímico	Sí	Si	Sí	22/10/2024	-	Estante 3, Sección 18	0001HB223
100	OXITHANE 500 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	23/10/2025	-	Estante 1, Sección 20	0001HB224
101	OXICLORURO DE COBRE 500 GR	Agroquímico	Sí	Si	Sí	24/10/2024	-	Estante 2, Sección 18	0001HB225

√

Marcas:

√ Verificado

© Producto sin stock

Nota: La aplicación de listas de control permitió determinar que la empresa mantiene productos sin stock. **HH9**

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	19/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	19/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C3**

COMPONENTE: INVENTARIOS
CEDULA ANALÍTICA: Constatación física
PERÍODO 2023

C3.1.

	SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA			
NOMBRE DEL PRODUCTO	**INVENTARIO SEGÚN CONTABILIDAD**	**COSTO UNI.**	**SALDO SEGÚN CONTABILIDAD**	**CONSTATACIÓN FÍSICA**	**DIFERENCIA**	**COSTO UNITARIO**	**SALDO SEGÚN AUDITORÍA**
MINERAL 100 GRAMOS	11,00	$ 9,05	$ 99,55	10	-1 ≠	$ 9,05	$ 90,50
MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	67,00	$ 2,10	$ 140,70	65	-2 ≠	$ 2,10	$ 136,50
MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	668,00	$ 1,13	$ 754,84	706,7	38,7 ≠	$ 1,13	$ 798,57
MINARDI X 200 GRAMOS	27,00	$ 16,33	$ 440,91	28	1 ≠	$ 16,33	$ 457,24
MINERAL GOLD 20-20-20 X 500 GR	0,00	$ -	$ -	1	1 ≠	$ -	$ -
MINERAL GOLD 25-5-5 X 500 GR	147,00	$ 1,87	$ 274,89	151	4≠	$ 1,87	$ 282,37
MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	333,00	$ 0,70	$ 233,10	308	-25 ≠	$ 0,70	$ 215,60
MINERALD GOLD 10-52-40 X 500 GR	97,00	$ 2,36	$ 228,92	96	-1 ≠	$ 2,36	$ 226,56
MINERAL GOLD 10-10-40 X KILO	21,00	$ 3,31	$ 69,51	19	-2 ≠	$ 3,31	$ 62,89
MINERAL GOLD 10-10-40 X LIBRA	1147,50	$ 1,18	$ 1.354,05	1047	-100,5 ≠	$ 1,18	$ 1.235,46
MINERAL GOLD 20-20-20 KILO	191,00	$ 4,16	$ 794,56	191	0	$ 4,16	$ 794,56
MINERAL GOLD 20-20-20 LIBRA	264,90	$ 1,06	$ 280,79	252	-12,9 ≠	$ 1,06	$ 267,12
MINERAL GOLD 25-5-5 KILO	88,00	$ 2,83	$ 249,04	89	1 ≠	$ 2,83	$ 251,87
MINERAL GOLD 10-52-10 KILO	52,00	$ 4,17	$ 216,84	50	-2 ≠	$ 4,17	$ 208,50
MINERAL GOLD FOSFIT K LITRO	37,00	$ 8,99	$ 332,63	39	2 ≠	$ 8,99	$ 350,61
MIROS X 250 ML	4,00	$ 3,02	$ 12,08	2	-2 ≠	$ 3,02	$ 6,04
MOREK LITRO	30,00	$ 6,58	$ 197,40	26	-4 ≠	$ 6,58	$ 171,08
MORECAL LITRO	134,00	$ 4,32	$ 578,88	133	-1 ≠	$ 4,32	$ 574,56
MORECAL X 250 CC	87,00	$ 1,71	$ 148,77	89	2 ≠	$ 1,71	$ 152,19
MORECAL GALÓN 4 LITROS	5,00	$ 17,03	$ 85,15	5	0	$ 17,03	$ 85,15
MORECAL 500 CC	132,00	$ 2,85	$ 376,20	133	1 ≠	$ 2,85	$ 379,05
MORE K X 500 CC	122,00	$ 4,31	$ 525,82	120	-2 ≠	$ 4,31	$ 517,20
MOTOSIERRE CHINA DE 22 PULGADAS	1,00	$ 110,00	$ 110,00	1	0	$ 110,00	$ 110,00
MOVENTO X 100 CC	37,00	$ 10,68	$ 395,16	37	0	$ 10,68	$ 395,16
MYCO UP KILO	11,00	$ 44,00	$ 484,00	9	-2 ≠	$ 44,00	$ 396,00
NABO EMERALD ONZAS	68,00	$ 0,60	$ 40,80	76	8 ≠	$ 0,60	$ 45,60
NAIROBI X 250 CC	114,00	$ 6,87	$ 783,18	114	0	$ 6,87	$ 783,18
NAKAR LITRO	116,00	$ 23,82	$ 2.763,12	117	1 ≠	$ 23,82	$ 2.786,94
NAKAR 20 EC 250 CC	118,00	$ 7,00	$ 826,00	117	-1 ≠	$ 7,00	$ 819,00
NAKAR X 500 CC	2,00	$ 14,40	$ 28,80	4	2 ≠	$ 14,40	$ 57,60
NATURAM X 250 CC	1,00	$ 6,57	$ 6,57	1	0	$ 6,57	$ 6,57

C3.1.

NATIVO X 250 CC	40,00	$ 11,23	$ 449,20	38	-2 ≠	$ 11,23	$ 426,74
NEDVERDOL LITRO	63,00	$ 4,18	$ 263,34	43	-20 ≠	$ 4,18	$ 179,74
NEDVERDOL X 500 CC	42,00	$ 2,71	$ 113,82	42	0	$ 2,71	$ 113,82
NED COMBI 200 GR	27,00	$ 1,70	$ 45,90	37	10 ≠	$ 1,70	$ 62,90
NEMAQUIL LITRO	16,00	$ 24,50	$ 392,00	16	0	$ 24,50	$ 392,00
NEW GIBB 10% 10 GR	251,00	$ 0,90	$ 225,90	259	8 ≠	$ 0,90	$ 233,10
NEW MECTIN 100 CC	158,00	$ 4,01	$ 633,58	158	0	$ 4,01	$ 633,58
NIMROD 200 CC	162,00	$ 8,77	$ 1.420,74	163	1 ≠	$ 8,77	$ 1.429,51
NIPOFOS 12-40-7 LIBRAS	387,00	$ 1,08	$ 417,96	403	16 ≠	$ 1,08	$ 435,24
NIPOFOS 0-7-56 LIBRAS	221,00	$ 1,56	$ 344,76	116	-105 ≠	$ 1,56	$ 180,96
HAKAFOS 13-40-13 25 KG	0,00	$ 86,00	$ -	0	0	$ 86,00	$ -
HAKAFOS 13-40-13 25 LB	1868,42	$ 1,90	$ 3.550,00	1815	-53,42 ≠	$ 1,90	$ 3.448,50
HAKAFOS 15-10-15-2 LIBRAS	359,88	$ 1,03	$ 370,68	383	23,12 ≠	$ 1,03	$ 394,49
HAKAFOS 15-5-30 LIBRAS	4227,00	$ 1,54	$ 6.509,58	4171	-56 ≠	$ 1,54	$ 6.423,34
NITROFOSKA 30-10-10 KG	60,00	$ 3,66	$ 219,60	62	2 ≠	$ 3,66	$ 226,92
NITROFOSKA 20-19-19 KG	87,00	$ 4,55	$ 395,85	87	0	$ 4,55	$ 395,85
NITROFOSKA 8-12-24 KG	18,50	$ 4,11	$ 76,04	18	-0,5 ≠	$ 4,11	$ 73,98
NITROPHOSKA 13-40-13 KG	107,55	$ 4,61	$ 495,81	109	1,45 ≠	$ 4,61	$ 502,49
NITROQUIM NE38 50 KILOS	0,12	$ 27,94	$ 3,35	-0,44	-0,56 ≠	$ 27,94	$ -12,29
HAKAFOS BASE 7-12-40 LIBRAS	3964,00	$ 1,74	$ 6.897,36	3874	-90 ≠	$ 1,74	$ 6.740,76
NITROFOSKA AZUL 40 KILOS	0,22	$ 70,00	$ 15,40	0	-0,22 ≠	$ 70,00	$ -
NITRATO DE AMONIO 50 KG H	2,22	$ 21,91	$ 48,64	2	-0,22 ≠	$ 21,91	$ 43,82
NITROFOSKA AZUL 50 KG	0,08	$ 87,00	$ 6,96	0	-0,08 ≠	$ 87,00	$ -
NITRATO DE AMONIO KILO	12776,50	$ 0,41	$ 5.238,37	13137	360,7 ≠	$ 0,41	$ 5.386,24
NITROFOSKA AZUL LIBRA	1487,69	$ 0,72	$ 1.071,14	1628	140,3 ≠	$ 0,72	$ 1.172,16
NITRATO DE AMONIO N32 MICROS	56,92	$ 22,66	$ 1.289,81	57,95	1,03 ≠	$ 22,66	$ 1.313,15
NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA	2555,00	$ 0,55	$ 1.405,25	2545	-10 ≠	$ 0,55	$ 1.399,75
NITRATO DE CALCIO SQM LIBRA	1900,00	$ 0,36	$ 684,00	1826,8	-73,25 ≠	$ 0,36	$ 657,63
NITROFOSKA PERFEKT 50 KG	0,35	$ 83,70	$ 29,30	-0,18	-0,53 ≠	$ 83,70	$ -15,07
NITRATO DE POTASIO FINO LIBRA	2436,50	$ 0,70	$ 1.705,55	2253	-183,5 ≠	$ 0,70	$ 1.577,10
NITROFOSKA PERFECT LIBRA	5395,87	$ 0,73	$ 3.938,99	5492	96,13 ≠	$ 0,73	$ 4.009,16
NITRO X LITRO	15,00	$ 12,90	$ 193,50	15	0	$ 12,90	$ 193,50
NITROAMIDAS 50 KG	0,43	$ 41,45	$ 17,82	0	-0,43 ≠	$ 41,45	$ -
NOBEL X 250 GRAMOS	0,00	$ -	$ -	0	0	$ -	$ -
NOMOLT X LITRO	4,00	$ 39,00	$ 156,00	4	0	$ 39,00	$ 156,00
NOMOLT X 250 CC	57,00	$ 11,96	$ 681,72	57	0	$ 11,96	$ 681,72
NOVACK 100 GR	0,00	$ -	$ -	0	0	$ -	$ -
NOVOFIX X 350 GRAMOS	8,00	$ 7,00	$ 56,00	7	-1 ≠	$ 7,00	$ 49,00
NOVATEC SOLUB 45 25 KG	17,25	$ 39,39	$ 679,48	18,25	1 ≠	$ 39,39	$ 718,87
NOVATEC SOLUB BS CALCIUM 25 KG	8,02	$ 42,06	$ 337,32	9,12	1,1 ≠	$ 42,06	$ 383,59
NP +S 22-20+25 X 50 KG	4,87	$ 40,18	$ 195,68	4,9	0,03 ≠	$ 40,18	$ 196,88
NPK 16-16-16-50 KG INDIA	0,01	$ 606,03	$ 6,06	0,13	0,12 ≠	$ 606,03	$ 78,78
NPK 19-9-19 X 50 KG	1,94	$ -	$ -	0	-1,94 ≠	$ -	$ -
NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X LITRO	77,00	$ 7,90	$ 608,30	77	0	$ 7,90	$ 608,30
NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X 10 LITROS	4,00	$ 76,00	$ 304,00	4	0	$ 76,00	$ 304,00

C3.1.

NUTRIJISA CALCIO BORO LITRO	17,00	$ 0,28	$ 4,76	20	3 ≠	$ 0,28	$ 5,60
NUTRIPO RAIZ FLOR 500 CC	131,00	$ 3,48	$ 455,88	126	-5 ≠	$ 3,48	$ 438,48
NUVAN 100 ML	249,00	$ 3,13	$ 779,37	249	0	$ 3,13	$ 779,37
OBERON X 100 CC	29,00	$ 12,80	$ 371,20	28	-1 ≠	$ 12,80	$ 358,40
OCEAN 200 CC	125,00	$ 2,97	$ 371,25	127	2 ≠	$ 2,97	$ 377,19
OCEAN X 400 CC	132,00	$ 5,47	$ 722,04	127	-5 ≠	$ 5,47	$ 694,69
OLIGOMIX CO X 100 GR	542,00	$ 2,55	$ 1.382,10	544	2 ≠	$ 2,55	$ 1.387,20
OMITE 30 PM 250 GRNID	6,00	$ 5,28	$ 31,68	6	0	$ 5,28	$ 31,68
OPERA 150 CC	242,00	$ 12,46	$ 3.015,32	242	0	$ 12,46	$ 3.015,32
ORGANIHUM CAL BORO X 500 CC	53,00	$ 4,96	$ 262,88	52	-1 ≠	$ 4,96	$ 257,92
ORGANIHUM ENRAIZANTE X 500 CC	45,00	$ 7,74	$ 348,30	46	1 ≠	$ 7,74	$ 356,04
ORGANIHUM FOSNATUR LITRO	0,00	$ -	$ -	0	0	$ -	$ -
ORGANIHUM FOSNATUR 500 CC	82,00	$ 4,51	$ 369,82	82	0	$ 4,51	$ 369,82
ORGANIHUM FOSNATUR X 250 CC	64,00	$ 2,94	$ 188,16	63	-1 ≠	$ 2,94	$ 185,22
ORGANIHUM HUMISOL LITRO	56,00	$ 6,12	$ 342,72	57	1 ≠	$ 6,12	$ 348,84
ORGANIUM CAL BORO LITRO	63,00	$ 7,82	$ 492,66	64	1 ≠	$ 7,82	$ 500,48
ORGAMIHUM ENERGY 500 CC	51,00	$ 7,58	$ 386,58	49	-2 ≠	$ 7,58	$ 371,42
ORGANIHUM FLOWER X 250 CC	15,00	$ 4,92	$ 73,80	16	1 ≠	$ 4,92	$ 78,72
ORGANIHUM FLOWER 500 CC	17,00	$ 6,97	$ 118,49	16	-1 ≠	$ 6,97	$ 111,52
ORGANIHUM PLUS 50 CC	76,00	$ 2,28	$ 173,28	76	0	$ 2,28	$ 173,28
ORGANIHUM POTASIO LITRO	132,00	$ 8,03	$ 1.059,96	129	-3 ≠	$ 8,03	$ 1.035,87
ORGANIHUM POTASIO X 250 CC	71,00	$ 2,82	$ 200,22	73	2 ≠	$ 2,82	$ 205,86
ORGANIHUM POTASIO X 500 CC	126,00	$ 4,69	$ 590,94	126	0	$ 4,69	$ 590,94
OXITHANE 500 GR	122,00	$ 5,71	$ 696,62	112	-10 ≠	$ 5,71	$ 639,52
OXICLORURO DE COBRE 500 GR	45,00	$ 4,52	$ 203,40	45	0	$ 4,52	$ 203,40
TOTAL			**$ 66.968,42 Σ**				**$ 66.376,66 Σ**
Diferencia							**$-591,76 ≠**

Σ Sumatoria de valores

≠ Diferencia

Auditoría propone asiento de ajuste **AJ1** y **HH 11**

Análisis: El análisis comparativo entre el saldo de la cuenta de inventarios y la verificación física muestra una discrepancia de $ 591.76. Esta diferencia sugiere variaciones en la contabilización, inclusión de gastos adicionales en los registros financieros o posibles errores contables.

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	21/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	21/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C3.1.**

Reporte del Inventario de Mercadería

PERÍODO 2023

	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO DE VENTA	TOTAL
1	MINERAL 100 GRAMOS	11,00	$9,05	$99,55
2	MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	67,00	$2,10	$140,70
3	MINERAL GOLD 10-52-10 LIBRA	668,00	$1,13	$754,84
4	MINARDI X 200 GRAMOS	27,00	$16,33	$440,91
5	MINERAL GOLD 20-20-20 X 500 GR	0,00	$ -	$ -
6	MINERAL GOLD 25-5-5 X 500 GR	147,00	$1,87	$274,89
7	MINERAL GOLD 25-5-5 LIBRA	333,00	$0,70	$233,10
8	MINERALD GOLD 10-52-40 X 500 GR	97,00	$2,36	$228,92
9	MINERAL GOLD 10-10-40 X KILO	21,00	$3,31	$69,51
10	MINERAL GOLD 10-10-40 X LIBRA	1147,50	$1,18	$1.354,05
11	MINERAL GOLD 20-20-20 KILO	191,00	$4,16	$794,56
12	MINERAL GOLD 20-20-20 LIBRA	264,90	$1,06	$280,79
13	MINERAL GOLD 25-5-5 KILO	88,00	$2,83	$249,04
14	MINERAL GOLD 10-52-10 KILO	52,00	$4,17	$216,84
15	MINERAL GOLD FOSFIT K LITRO	37,00	$8,99	$332,63
16	MIROS X 250 ML	4,00	$3,02	$12,08
17	MOREK LITRO	30,00	$6,58	$197,40
18	MORECAL LITRO	134,00	$4,32	$578,88
19	MORECAL X 250 CC	87,00	$1,71	$148,77
20	MORECAL GALÓN 4 LITROS	5,00	$17,03	$85,15
21	MORECAL 500 CC	132,00	$2,85	$376,20
22	MORE K X 500 CC	122,00	$4,31	$525,82
23	MOTOSIERRE CHINA DE 22 PULGADAS	1,00	$110,00	$110,00
24	MOVENTO X 100 CC	37,00	$10,68	$395,16
25	MYCO UP KILO	11,00	$44,00	$484,00
26	NABO EMERALD ONZAS	68,00	$0,60	$40,80
27	NAIROBI X 250 CC	114,00	$6,87	$783,18
28	NAKAR LITRO	116,00	$23,82	$2.763,12
29	NAKAR 20 EC 250 CC	118,00	$7,00	$826,00
30	NAKAR X 500 CC	2,00	$14,40	$28,80
31	NATURAM X 250 CC	1,00	$6,57	$6,57
32	NATIVO X 250 CC	40,00	$11,23	$449,20
33	NEDVERDOL LITRO	63,00	$4,18	$263,34
34	NEDVERDOL X 500 CC	42,00	$2,71	$113,82
35	NED COMBI 200 GR	27,00	$1,70	$45,90
36	NEMAQUIL LITRO	16,00	$24,50	$392,00
37	NEW GIBB 10% 10 GR	251,00	$0,90	$225,90
38	NEW MECTIN 100 CC	158,00	$4,01	$633,58
39	NIMROD 200 CC	162,00	$8,77	$1.420,74
40	NIPOFOS 12-40-7 LIBRAS	387,00	$1,08	$417,96
41	NIPOFOS 0-7-56 LIBRAS	221,00	$1,56	$344,76
42	HAKAFOS 13-40-13 25 KG	0,00	$86,00	$ -
43	HAKAFOS 13-40-13 25 LB	1868,42	$1,90	$3.550,00
44	HAKAFOS 15-10-15-2 LIBRAS	359,88	$1,03	$370,68
45	HAKAFOS 15-5-30 LIBRAS	4227,00	$1,54	$6.509,58

46	NITROFOSKA 30-10-10 KG	60,00	$3,66	$219,60
47	NITROFOSKA 20-19-19 KG	87,00	$4,55	$395,85
48	NITROFOSKA 8-12-24 KG	18,50	$4,11	$76,04
49	NITROPHOSKA 13-40-13 KG	107,55	$4,61	$495,81
50	NITROQUIM NE38 50 KILOS	0,12	$27,94	$3,35
51	HAKAFOS BASE 7-12-40 LIBRAS	3964,00	$1,74	$6.897,36
52	NITROFOSKA AZUL 40 KILOS	0,22	$70,00	$15,40
53	NITRATO DE AMONIO 50 KG H	2,22	$21,91	$48,64
54	NITROFOSKA AZUL 50 KG	0,08	$87,00	$6,96
55	NITRATO DE AMONIO KILO	12776,50	$0,41	$5.238,37
56	NITROFOSKA AZUL LIBRA	1487,69	$0,72	$1.071,14
57	NITRATO DE AMONIO N32 MICROS	56,92	$22,66	$1.289,81
58	NITRATO DE CALCIO CALCIPLUS LIBRA	2555,00	$0,55	$1.405,25
59	NITRATO DE CALCIO SQM LIBRA	1900,00	$0,36	$684,00
60	NITROFOSKA PERFEKT 50 KG	0,35	$83,70	$29,30
61	NITRATO DE POTASIO FINO LIBRA	2436,50	$0,70	$1.705,55
62	NITROFOSKA PERFECT LIBRA	5395,87	$0,73	$3.938,99
63	NITRO X LITRO	15,00	$12,90	$193,50
64	NITROAMIDAS 50 KG	0,43	$41,45	$17,82
65	NOBEL X 250 GRAMOS	0,00	$ -	$ -
66	NOMOLT X LITRO	4,00	$39,00	$156,00
67	NOMOLT X 250 CC	57,00	$11,96	$681,72
68	NOVACK 100 GR	0,00	$ -	$ -
69	NOVOFIX X 350 GRAMOS	8,00	$7,00	$56,00
70	NOVATEC SOLUB 45 25 KG	17,25	$39,39	$679,48
71	NOVATEC SOLUB BS CALCIUM 25 KG	8,02	$42,06	$337,32
72	NP +S 22-20+25 X 50 KG	4,87	$40,18	$195,68
73	NPK 16-16-16-50 KG INDIA	0,01	$606,03	$6,06
74	NPK 19-9-19 X 50 KG	1,94	$ -	-$51,08
75	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X LITRO	77,00	$7,90	$608,30
76	NUCLEUS O-PHOS 8-24-0 X 10 LITROS	4,00	$76,00	$304,00
77	NUTRIJISA CALCIO BORO LITRO	17,00	$0,28	$4,76
78	NUTRIPO RAIZ FLOR 500 CC	131,00	$3,48	$455,88
79	NUVAN 100 ML	249,00	$3,13	$779,37
80	OBERON X 100 CC	29,00	$12,80	$371,20
81	OCEAN 200 CC	125,00	$2,97	$371,25
82	OCEAN X 400 CC	132,00	$5,47	$722,04
83	OLIGOMIX CO X 100 GR	542,00	$2,55	$1.382,10
84	OMITE 30 PM 250 GRNID	6,00	$5,28	$31,68
85	OPERA 150 CC	242,00	$12,46	$3.015,32
86	ORGANIHUM CAL BORO X 500 CC	53,00	$4,96	$262,88
87	ORGANIHUM ENRAIZANTE X 500 CC	45,00	$7,74	$348,30
88	ORGANIHUM FOSNATUR LITRO	0,00	$ -	$ -
89	ORGANIHUM FOSNATUR 500 CC	82,00	$4,51	$369,82
90	ORGANIHUM FOSNATUR X 250 CC	64,00	$2,94	$188,16
91	ORGANIHUM HUMISOL LITRO	56,00	$6,12	$342,72
92	ORGANIUM CAL BORO LITRO	63,00	$7,82	$492,66
93	ORGAMIHUM ENERGY 500 CC	51,00	$7,58	$386,58
94	ORGANIHUM FLOWER X 250 CC	15,00	$4,92	$73,80
95	ORGANIHUM FLOWER 500 CC	17,00	$6,97	$118,49
96	ORGANIHUM PLUS 50 CC	76,00	$2,28	$173,28
97	ORGANIHUM POTASIO LITRO	132,00	$8,03	$1.059,96
98	ORGANIHUM POTASIO X 250 CC	71,00	$2,82	$200,22
99	ORGANIHUM POTASIO X 500 CC	126,00	$4,69	$590,94
100	OXITHANE 500 GR	122,00	$5,71	$696,62
101	OXICLORURO DE COBRE 500 GR	45,00	$4,52	$203,40

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C4**

COMPONENTE: INVENTARIOS
CEDULA ANALÍTICA: ROTACION DE INVENTARIOS
PERÍODO 2023

COSTO DE VENTAS	**$2.955.721,17 ER**
INVENTARIOS DE MERCADERÍA	**$ 420.959,83 EF**

INDICE DE ROTACIÓN = COSTO DE VENTAS / INVENTARIO

INDICE DE ROTACIÓN = $2.955.721,17 / $420.959,83

INDICE DE ROTACIÓN = 7.02 VECES

Interpretación: En la empresa El Sembrador, el inventario de mercaderías tuvo una rotación aproximada de 7 veces durante el año 2023.

PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO = 360 días del año / Índice de Rotación de Inventarios

PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO = 360 / 7.0263

PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO = 51 DÍAS

Interpretación: En la empresa El Sembrador, durante el año 2023, el inventario rotó cada 51 días.

∞ El departamento de contabilidad no calcula el indicador de rotación de inventarios. La auditoría propone **HH12**

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	23/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	23/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C5**

COMPONENTE: INVENTARIOS
CEDULA ANALÍTICA: MATRIZ RIESGOS DE FRAUDE
PERÍODO 2023

Riesgo No.	Descripción del riesgo	Impacto	Probabilidad	Calificación - Riesgo inherente
MALVERSACIÓN DE ACTIVOS				
R1	Robo o extravío de inventarios durante el transporte	Alto	Baja	Medio
R2	Manipulación de la cantidad de inventario registrada en el sistema	Medio	Baja	Medio
R3	Uso indebido de descuentos o promociones en la venta de inventario	Bajo	Baja	Bajo
R4	Extracción no autorizada de productos defectuosos o en desuso	Medio	Baja	Medio
R5	Falsificación de documentos de recepción de inventario	Insignificante	Baja	Bajo
INFORMACIÓN FINANCIERA Y/O DE REPORTES FRAUDULENTOS				
R6	Inflación de inventarios en los estados financieros	Alto	Baja	Medio
R7	Registro de compras de inventario no realizadas	Medio	Posible	Medio
R8	Omisión de obsolescencia o pérdida de valor en los inventarios	Medio	Posible	Medio
R9	Registro de ventas ficticias en relación con inventarios	Alto	Baja	Medio
R10	Manipulación de costos de inventario para mejorar márgenes	Medio	Baja	Medio
SOBORNOS				
R11	Soborno en la selección de proveedores	Insignificante	Baja	Bajo
R12	Soborno para la aprobación de facturas fraudulentas	Alto	Baja	Medio
R13	Soborno para manipular resultados de auditorías de inventario	Bajo	Baja	Bajo
R14	Soborno para desviar inventarios a canales no autorizados	Insignificante	Baja	Bajo
LAVADO DE ACTIVOS				
R15	Uso de inventarios para ocultar ingresos ilícitos	Alto	Baja	Medio
R16	Venta de inventarios a empresas vinculadas con actividades ilícitas	Alto	Baja	Medio
R17	Compra de inventarios con fondos de origen ilícito	Alto	Baja	Medio
R18	Manipulación de precios en la compra o venta de inventarios para lavar dinero	Alto	Baja	Medio
REVELACIÓN DE INFORMACIÓN CONFIDENCIAL				
R19	Fuga de información sobre niveles de inventario	Bajo	Baja	Bajo
R20	Divulgación de información sobre proveedores	Insignificante	Posible	Bajo
R21	Fuga de información sobre precios y costos	Bajo	Posible	Medio
R22	Divulgación de información sobre productos y/o desarrollos futuros	Insignificante	Posible	Bajo

OTROS RIESGOS				
R23	Manipulación de indicadores de desempeño de inventario	Insignificante	Baja	Bajo
R24	Colusión con proveedores en precios de compra	Medio	Baja	Medio
R25	Uso indebido de activos de inventario para beneficio personal	Bajo	Baja	Bajo
R26	Conflictos de interés en la gestión de inventarios	Insignificante	Baja	Bajo

Nota. Al aplicar la matriz de riesgos de fraude del proceso de inventarios, permitió determinar un nivel bajo y medio de calificación, por lo que se propone mantener los controles de inventarios que se manejan en la empresa El Sembrador.

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	23/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	23/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**C5.1**

COMPONENTE: INVENTARIOS

MAPA DE CALOR

PERÍODO 2023

PROBABILIDAD	Muy frecuente				R30	
	Frecuente					
	Ocasional	R27				R29
	Posible	R20 R22 R28	R21	R7 R8		
	Baja	R5 R11 R14 R23 R26	R3 R13 R19 R25	R2 R4 R10 R24	R1 R6 R9 R12 R15 R16 R17 R18	
		Insignificante	Bajo	Medio	Alto	Crítico
IMPACTO						

	Iniciales	*Fecha*
Elaborado por:	**RAGQ**	23/05/2024
Revisado por:	**CCTM**	23/05/2024

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**HA** **1/1**

HOJA DE AJUSTES

REF	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
C.3.	**1**			
	Pérdida faltante de mercadería		$ 591.76	
	Inventario de Mercadería			$ 591.76
	P/r reflejar con precisión la cantidad real de inventario que se tiene disponible.			

GUATO Y ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES	**EL SEMBRADOR** EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023	**H.H** **1/1**

HOJA DE HALLAZGOS

N°	REFERENCIA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	**MNCYNR MPE 10/12**	La empresa no tiene un código de ética establecido.	**Principio del COSO 2013: Ambiente de Control 4**: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Inexistencia de priorización por parte de la administración sobre la importancia y los beneficios de un código de ética formal.	Pérdida de confianza y credibilidad por parte de clientes, proveedores y otras partes interesadas.	A Gerencia: Definir claramente los principios y valores que guiarán el comportamiento de todos los empleados.
2	**MNCYNR MPE 10/12**	No se proporciona capacitaciones periódicas al personal.	**Principio del COSO 2013: Ambiente de Control 3**: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.	No se han asignado suficientes recursos financieros para la formación continua del personal.	Dificultad para adaptarse a nuevas tecnologías, procesos y regulaciones que maneja la empresa.	A gerencia: Realizar un análisis para identificar las áreas donde se requiere formación adicional.
3	**MNCYNR MPE 10/12**	La empresa no tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes	**Principio del COSO 2013: Evaluación de riesgos 8**: Identifica y analizas los riesgos	No se han establecido políticas específicas para la prevención del fraude.	Daños a la reputación de la empresa y posibles acciones legales.	**A gerencia:** Implementar controles internos, como segregación de funciones, autorizaciones y aprobaciones, y revisiones periódicas de transacciones.
4	**MNCYNR MPE 10/12**	La empresa no tiene acuerdos de confidencialidad establecidos y vigentes para proteger su información sensible y estratégica	**Principio del COSO 2013: Evaluación de riesgos 8;** Identifica y analizas los riesgos	Inexistente proceso de gestión de documentos de confidencialidad con empleados.	Disminución de la lealtad del cliente.	**A gerencia:** Redactar acuerdos de confidencialidad estándar que sean aplicables a empleados, contratistas, proveedores y otros terceros.
5	**MNCYNR MPE 10/12**	No existen canales de comunicación adecuados con terceros	**Principio del COSO 2013: Información y Comunicación 15:** Comunicación de información externamente	No se ha desarrollado una estrategia formal para gestionar las comunicaciones externas.	Pérdida de convenios con proveedores y pérdida de clientes recurrentes.	**A gerencia:** Crear una estrategia formal que defina cómo la empresa se comunicará con sus diferentes grupos de interés externos**.**

6	**MNCYNR MPE 10/12**	No se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos	**Principio del COSO 2013: Supervisión y monitoreo 17:** Evalúa y comunica deficiencias.	No se han establecido procedimientos para la evaluación y monitoreo de los controles internos.	Costos adicionales para corregir errores o daños causados.	**A gerencia:** Crear un plan formal que detalle los procedimientos y la frecuencia de las evaluaciones de los controles internos.
7	**MNR - INV 1/2**	No existen listas de controles para que las existencias de los inventarios estén descritos, clasificados y registrados	**Según las NIIF para PYMES, Sección 13 (Inventarios)**, las empresas deben mantener un sistema adecuado de control de inventarios que permita describir, clasificar y registrar las existencias de manera precisa y oportuna.	Gestión ineficiente de los inventarios.	Registros inexactos, clasificación incorrecta de existencias y la posibilidad de omitir o duplicar elementos de inventario.	**A gerencia:** Implementar un sistema de control interno para la gestión de inventarios, que incluya la creación y mantenimiento de listas de control.
8	**MNR - INV 1/2**	Al recibir la mercadería, el bodeguero no confirma que la cantidad corresponda con el detalle de la factura.	**NIIF para PYMES, Sección 13**, las empresas deben contar con procedimientos adecuados de control interno para la gestión de inventarios.	Inexistencia de procedimientos claros e indebida capacitación del personal sobre la importancia de este control interno.	Registros incorrectos de inventario.	**A gerencia:** Realizar revisiones periódicas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos. **Bodeguero:** Revisar los documentos base para el registro de los inventarios.
9	**C2**	La empresa mantiene productos sin stock	**la NIIF para PYMES, Sección 13, párrafo 13.4,** "los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor".	Sistema ineficaz de gestión de inventarios que permita prever y planificar adecuadamente la reposición de productos.	Pérdida de ventas y disminución de ingresos, debido a los clientes no pueden adquirir los productos que desean.	**A gerencia y contadora:** Utilizar herramientas de análisis de datos para mejorar la precisión en la previsión de demanda.
10	**MNR - INV 1/2**	No se lleva cabo conteos físicos y verificaciones del inventario.	**NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios Apartado 13.19**: Requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados.	La falta de personal ha generado una duplicidad de funciones en el almacén, donde los vendedores se encargan tanto de recibir la mercadería como de almacenarla.	Control inadecuado de inventarios. No hay controles efectivos sobre las entradas y salidas de productos, lo que resulta en un inventario desactualizado.	**Gerente:** Implementar un sistema de gestión de inventario automatizado. Este sistema permitirá mantener un registro actualizado de los productos en stock, rastreando las entradas, salidas y existencias actuales
11	**C3**	Se observa una diferencia de $ 591,76 entre los estados financieros y la constatación física registrados.	**NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios.** Establece las pautas para el reconocimiento y valoración de inventarios, garantizando que se reflejen adecuadamente en los estados financieros y proporcionando información relevante para los usuarios de los mismos.	Errores contables, variaciones en la contabilización de costos y la inclusión de gastos adicionales en los registros de inventario.	El saldo de inventarios no es el correcto, lleva a una interpretación incorrecta de la situación financiera de la empresa, lo que podría afectar la toma de decisiones informadas.	**Contadora:** Realizar una revisión detallada de los registros contables y los procesos de contabilización de inventarios. Además, es importante implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud y consistencia en los registros financieros futuros.
12	**C4**	No se realiza un cálculo periódico de su indicador de rotación de inventarios.	**NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno**. Actividades de control: Conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee.	La empresa muestra un bajo control sobre la cuenta de inventarios.	No se cuenta con un control establecido para determinar con qué frecuencia es necesario reponer el inventario, lo que puede resultar en déficits o excesos de inventario.	**Contadora:** Se solicita realizar el cálculo del indicador de rotación de inventarios para determinar el tiempo en días que tarda el inventario en rotar. Esto permitirá establecer un cronograma de adquisición de nuevos productos para evitar excesos o déficit en el inventario

3.1.3. Fase III: Informe

FASE III: INFORME

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 12 de junio de 2024

Sr. Xavier Beltrán

Gerente de El Sembrador

Presente. -

De mis consideraciones

Hemos concluido nuestra intervención relativa al examen especial al componente inventarios de la empresa El Sembrador, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023. Como parte de dicha intervención, estudiamos y evaluamos el sistema de control interno contable en vigor e identificamos algunos puntos de interés que se incluyen más adelante.

En conclusión, podemos afirmar que los sistemas, políticas y procedimientos adoptados por la administración son generalmente confiables. No obstante, hay ciertos aspectos relacionados con componentes específicos que requieren medidas correctivas para evitar impactos en los recursos de la empresa.

Las recomendaciones basadas en estas observaciones se detallan en las páginas siguientes y han sido discutidas con los responsables de las áreas correspondientes. Sus respuestas están incluidas en este informe y serán consideradas en las actividades de seguimiento que realizaremos a su debido tiempo.

Como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno, se ha determinado las siguientes deficiencias de control interno con sus respectivas recomendaciones correspondientes al ejercicio 2023, cuyo detalle se exponen a continuación:

GENERALES

1. Código de ética

Comentario: La empresa El Sembrador no tiene un código de ética establecido debido a la inexistencia de priorización por parte de la administración sobre la importancia y los beneficios de un código de ética formal.

Conclusión: Se evidencia el incumplimiento al Principio del COSO 2013: Ambiente de Control 4, el cual establece que demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos mediante un código de ética formal y bien comunicado es esencial para establecer un ambiente de control interno efectivo. Como consecuencia, existe una pérdida de confianza y credibilidad por parte de clientes, proveedores y otras partes interesadas.

Recomendación:

A Gerencia: Definir claramente los principios y valores que guiarán el comportamiento de todos los empleados

2. Capacitaciones

Comentario: No se proporcionan capacitaciones periódicas al personal debido a que no se han asignado suficientes recursos financieros para la formación continua del personal.

Conclusión: Incumplimiento del Principio del COSO 2013: Ambiente de Control 3, que establece que es fundamental que una organización proporcione capacitaciones periódicas a su personal para garantizar que todos los empleados tengan el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar sus funciones de manera efectiva. Como consecuencia, los empleados tienen dificultad para adaptarse a nuevas tecnologías, procesos y regulaciones que maneja la empresa.

Recomendación:

A gerencia: Realizar un análisis para identificar las áreas donde se requiere formación adicional.

3. Políticas para gestionar fraudes

Comentario: La empresa no tiene políticas para prevenir y gestionar fraudes debido a que no se han establecido políticas específicas para la prevención del fraude.

Conclusión: Se verificó el incumplimiento del Principio del COSO 2013: Evaluación de riesgos 8, que establece la importancia de identificar y analizar los riesgos. Es esencial que las organizaciones implementen políticas y procedimientos específicos para la prevención y gestión de fraudes, que sean parte integral del sistema de control interno de la empresa y estén diseñadas para detectar, prevenir y responder a actividades fraudulentas de manera efectiva. Como consecuencia, se ocasionan daños a la reputación de la empresa y posibles acciones legales.

Recomendación:

A gerencia: Implementar controles internos, como segregación de funciones, autorizaciones y aprobaciones, y revisiones periódicas de transacciones.

4. Acuerdos de confidencialidad

Comentario: La empresa no tiene acuerdos de confidencialidad establecidos y vigentes para proteger su información sensible y estratégica debido a un inexistente proceso de gestión de documentos de confidencialidad con empleados.

Conclusión: Se evidencia el incumplimiento del Principio del COSO 2013: Evaluación de riesgos 8, que establece la importancia de identificar y analizar los riesgos. La protección de la información sensible y estratégica es crucial para la integridad y seguridad de las operaciones de una empresa. Como consecuencia, esto puede generar una disminución de la lealtad del cliente.

Recomendación:

A gerencia: Redactar acuerdos de confidencialidad estándar que sean aplicables a empleados, contratistas, proveedores y otros terceros.

5. Canales de comunicación

Comentario: En la empresa no existen canales de comunicación adecuados con terceros debido a que no se ha desarrollado una estrategia formal para gestionar las comunicaciones externas.

Conclusión: Incumplimiento del Principio del COSO 2013: Información y Comunicación 15, que establece la importancia de la comunicación de información externamente. Las organizaciones deben establecer y mantener canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, que incluyan a clientes, proveedores, socios comerciales y otras partes interesadas. Como consecuencia, esto ocasiona la pérdida de convenios con proveedores y la pérdida de clientes recurrentes.

Recomendación:

A gerencia: Crear una estrategia formal que defina cómo la empresa se comunicará con sus diferentes grupos de interés externos.

6. Evaluación de controles

Comentario: En la empresa no se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos debido a que no se han establecido procedimientos para la evaluación y monitoreo de los controles internos.

Conclusión: Incumplimiento del Principio del COSO 2013: Supervisión y monitoreo 17, que establece la importancia de evaluar y comunicar deficiencias. Es crucial que las entidades evalúen regularmente la presencia y el funcionamiento de sus controles internos para asegurar que operan de manera efectiva. Como consecuencia, las deficiencias en los controles pueden pasar desapercibidas, aumentando el riesgo de errores y fraudes, y ocasionando costos adicionales para corregir errores o daños causados.

Recomendación:

A gerencia: Crear un plan formal que detalle los procedimientos y la frecuencia de las evaluaciones de los controles internos.

INVENTARIO

1. Listas de control

Comentario: En la empresa no existen listas de controles para que las existencias de los inventarios estén descritos, clasificados y registrados debido al desconocimiento sobre los requisitos de manejo de inventarios y una gestión ineficiente.

Conclusión: Se evidencia el incumplimiento a la NIIF para PYMES, Sección 13 (Inventarios), que establece que las empresas deben mantener un sistema adecuado de control de inventarios que permita describir, clasificar y registrar las existencias de manera precisa y oportuna. Esto incluye la necesidad de listas de control que aseguren la integridad y exactitud de los registros de inventarios. Como consecuencia, los registros de inventarios pueden ser inexactos, con clasificación incorrecta de las existencias y la posibilidad de omitir o duplicar elementos del inventario.

Recomendación:

A gerencia: Implementar un sistema de control interno para la gestión de inventarios, que incluya la creación y mantenimiento de listas de control.

2. Confirmación de mercadería

Comentario:

Al recibir la mercadería, el bodeguero no confirma que la cantidad corresponda con el detalle de la factura debido a la inexistencia de procedimientos claros e indebida capacitación del personal sobre la importancia de este control interno.

Conclusión:

Incumplimiento a la NIIF para PYMES, Sección 13 (Inventarios), que establece que las empresas deben contar con procedimientos adecuados de control interno para la gestión de inventarios. Uno de estos procedimientos incluye la verificación de que la cantidad de mercadería recibida coincida con el detalle de la factura correspondiente, asegurando así la exactitud de los registros contables. Como consecuencia, esto provoca registros incorrectos de inventario.

Recomendación:

A gerencia: Realizar revisiones periódicas para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Bodeguero: Revisar los documentos base para el registro de los inventarios.

INVENTARIOS

1. Inventarios en Stock

Comentario: La empresa mantiene productos sin stock debido a un sistema ineficaz de gestión de inventarios que no permite prever y planificar adecuadamente la reposición de productos.

Conclusión: Incumplimiento a la NIIF para PYMES, Sección 13, párrafo 13.4, que establece que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. La empresa debe mantener un control adecuado de sus inventarios para garantizar que estos se encuentren disponibles para satisfacer la demanda del cliente y evitar la pérdida de ventas. Como consecuencia, esto provoca la pérdida de ventas y disminución de ingresos, ya que los clientes no pueden adquirir los productos que desean.

Recomendación:

A la contadora: Utilizar herramientas de análisis de datos para mejorar la precisión en la previsión de demanda.

2. Constatación física

Comentario: No se lleva a cabo conteos físicos y verificaciones del inventario debido a la falta de personal, que ha generado una duplicidad de funciones en el almacén donde los vendedores se encargan tanto de recibir la mercadería como de almacenarla y verificar el inventario.

Conclusión: Incumplimiento NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios Apartado 13.19, que requiere evaluar si los inventarios están deteriorados y reconocer una pérdida por deterioro de valor si es necesario. Es crucial realizar conteos físicos y

verificaciones del inventario para mantener registros precisos y actualizados. Como consecuencia, la falta de controles efectivos sobre las entradas y salidas de productos resulta en un inventario desactualizado.

Recomendación:

Dirigido al Gerente: Implementar un sistema de gestión de inventario automatizado. Este sistema permitirá mantener un registro actualizado de los productos en stock, rastreando las entradas, salidas y existencias actuales

3. Diferencias de saldos

Comentario: Se observa una diferencia de $ 591,76 entre los estados financieros y la constatación física registrados debido a errores contables, variaciones en la contabilización de costos y la inclusión de gastos adicionales en los registros de inventario.

Conclusión: Incumplimiento NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios. Esta sección establece las pautas para el reconocimiento y valoración de inventarios, garantizando que se reflejen adecuadamente en los estados financieros y proporcionando información relevante para los usuarios de los mismos. Como consecuencia, el saldo incorrecto de inventarios lleva a una interpretación equivocada de la situación financiera de la empresa y podría afectar la toma de decisiones informadas.

Recomendación:

Dirigido al Contador: Realizar una revisión detallada de los registros contables y los procesos de contabilización de inventarios. Además, es importante implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud y consistencia en los registros financieros futuros.

4. Rotación de inventarios

Comentario: No se realiza un cálculo periódico de su indicador de rotación de inventarios porque la empresa muestra un bajo control sobre la cuenta de inventarios y no cuenta con un control establecido para determinar con qué frecuencia es necesario reponer el inventario.

Conclusión: Inobservancia a la NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. Actividades de control: Conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. Es crucial que las empresas establezcan controles internos para determinar con qué frecuencia es necesario reponer el inventario y calcular periódicamente el indicador de rotación de inventarios. Como consecuencia, la falta de cálculo periódico del indicador de rotación de inventarios puede resultar en déficits o excesos de inventario, afectando la gestión eficiente de recursos y financiera de la empresa.

Recomendación:

Dirigido al Contador: Se solicita realizar el cálculo del indicador de rotación de inventarios para determinar el tiempo en días que tarda el inventario en rotar. Esto permitirá establecer un cronograma de adquisición de nuevos productos para evitar excesos o déficit en el inventario

Atentamente,
Aracely Guato
AUDITORA

DICTAMEN DEL EXAMEN ESPECIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al presidente y gerente general

El siguiente informe ha sido elaborado conforme a las recientes Normativas Internacionales de Auditoría: NIA 700, 701 y otras actualizaciones a partir del año 2016, así como al Oficio Circular No SEPS-SGD-IR-2017-03201 del 03 de marzo de 2017.

Opinión

Se ha completado el examen especial al componente de inventarios pertenecientes a los estados financieros de la Empresa "El Sembrador" al 31 de diciembre de 2023, junto con los estados consolidados de resultados integrales y otra información explicativa.

Tras la revisión, se considera que los elementos de inventario presentados en los estados financieros adjuntos reflejan de manera adecuada, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa "El Sembrador" al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados integrales, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Bases de la Opinión (fundamentación de la opinión)

El examen especial se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). La responsabilidad bajo estas normas se detalla más específicamente en la sección de responsabilidades del auditor en nuestro informe, referente al examen especial del componente inventarios pertenecientes a los estados financieros consolidados. Se confirma la independencia como auditores en la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y se ha cumplido con las

responsabilidades éticas según estos requisitos. Se cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos Claves de Auditoría

Los Asuntos Claves de Auditoría son aquellos que, en nuestra evaluación profesional, fueron de mayor relevancia en el examen especial del componente de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023. Estos asuntos fueron considerados en el contexto general del examen y en la formación de la opinión sobre los estados financieros en su conjunto, por lo que no representan una opinión separada sobre cada uno de estos asuntos.

En la evaluación, no se ha identificado cuestiones o asuntos significativos que, como auditores, tuviéramos la obligación de informar a la administración en este caso específico.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados.

La administración es responsable de la otra información, que incluye el reporte anual presentado de acuerdo con las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador.

La opinión sobre los estados financieros no abarca la otra información, por lo que no se puede expresar ninguna opinión sobre ella. En relación con el examen especial, es responsabilidad leer la otra información y considerar si es materialmente coherente con los estados financieros o con la comprensión obtenida en la auditoría, o si parece estar materialmente distorsionada. En base al trabajo, se concluye que hay una inexactitud significativa en esta otra información, por ello se informar sobre este hecho.

En este caso, no se tiene nada que informar al respecto, ya que no se encontró información que se considere material en la otra información generada en el año 2023, excepto por los efectos económicos externos que afectaron al país.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados.

El objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los componentes de inventarios pertenecientes a los estados financieros consolidados en su totalidad están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión al respecto. La seguridad razonable es un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará errores materiales. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, ya sea de manera individual o en conjunto, se espera razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios basadas en los estados financieros consolidados.

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros consolidados.

La administración de la entidad es responsable de preparar y presentar de manera razonable los estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, así como de establecer y mantener un control interno adecuado que considere necesario para garantizar la preparación de estos estados financieros consolidados sin errores significativos debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración también es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando cualquier asunto relacionado, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad, cesar sus operaciones o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de informes financieros de la entidad.

Atentamente,

Aracely Guato
AUDITORA

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Una vez concluido el examen especial a la Empresa “El Sembrador” se llegó a las siguientes conclusiones:

- En cumplimiento con el primer objetivo en la etapa de planificación estratégica del examen especial se pudo concluir que, la Empresa “El Sembrador” mantiene un control interno con un nivel de riesgo bajo. Se aplicó pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar las falencias encontradas como; la falta de un código de ética, ausencia de manual de políticas y procedimientos; ausencia de capacitación; falta de políticas para prevenir y gestionar fraudes; una débil comunicación con terceros y no se evalúa la presencia y el funcionamiento adecuado de los controles establecidos.

- En cambio, con la culminación de la planificación especifica de los componentes a estudiar se pudo concluir que, el componente de inventarios mantiene un nivel de riesgo moderado debido a que se encontraron falencias como; la falta de seguimiento regular y sistemático de la rotación de inventarios para evitar la obsolescencia y productos de baja rotación; la ausencia de inventarios físicos periódicos y su conciliación con los registros contables; la falta de verificación por parte del bodeguero para confirmar la correspondencia entre la cantidad recibida y la factura detallada; la carencia de listas de control para describir, clasificar y registrar las existencias de inventarios; y la falta de evaluación y gestión de riesgos de fraude en el proceso de inventarios.

- Durante la ejecución del segundo objetivo, se verificó la coherencia en los registros de facturas de ventas y compras, sin encontrar inconsistencias. La implementación de listas de control reveló la existencia de productos sin stock, mientras que el análisis comparativo entre el saldo contable de inventarios y la verificación física mostró una discrepancia de $591.76. Esta diferencia sugiere posibles errores en la contabilización, inclusión de gastos adicionales en los

registros financieros o errores contables. Además, se identificó que el departamento de contabilidad no calcula el indicador de rotación de inventarios. Por último, la aplicación de la matriz de riesgos de fraude en el proceso de inventarios reveló calificaciones de nivel bajo y medio, recomendando mantener los actuales controles implementados en El Sembrador.

- Finalmente, para el cumplimiento del tercer objetivo se emitió los informes finales y se concluyó que el componente estudiado presenta diversas áreas de mejora. Además, los informes proporcionaron a la gerencia un entendimiento claro de los aspectos evaluados y de la situación actual del componente, destacando que esta evaluación representa la primera revisión explícita realizada en la empresa.

4.2 Recomendaciones

- Implementar un sistema de seguimiento regular de la rotación de inventarios para identificar y gestionar productos de baja rotación, minimizando así el riesgo de obsolescencia y optimizando la gestión de inventarios.

- Establecer procedimientos rigurosos para realizar inventarios físicos periódicos y conciliarlos de manera sistemática con los registros contables. Esto asegurará una precisión y transparencia adecuadas en los registros de inventarios.

- Reforzar los controles internos para gestionar de manera efectiva los riesgos de fraude en el proceso de inventarios, implementando medidas preventivas y de detección adecuadas según lo identificado en la matriz de riesgos de fraude.

- Finalmente se sugiere a la empresa "El Sembrador" considerar las recomendaciones delineadas en el informe de control interno para abordar áreas de debilidad. Esto permitirá alcanzar los objetivos y metas empresariales de manera efectiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcívar, M., Brito, P., & Guerrero, J. (2018). Auditoría en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía, 16*(4). https://doi.org/http://eumed.net/ce/2016/3/auditoría.html

Arens, A., Randal , E., & Beasley, M. (2017). *Auditoría Un enfoque integral* (Decima primera ed.). Pearson.

Blanco, Y. (2017). *Auditoría integral: normas y procedimientos.* Ecoe Ediciones. https://doi.org/https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/69204

Citarella , M., & Blanco, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista Adgnosis*, p.141-149. https://doi.org/https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475

Claveria, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento , 5*(49), 382-395. https://doi.org/10.23857/pc.v5i9.1697

Contraloría General del Estado. (2024). *Modalidades de auditoría gubernamental: Examen especial*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoríaGubernamental#:~:text=Examen%20especial%3A%20Revisa%2C%20estudia%20y,con%20la%20materia%20del%20examen.

Córdova, S., & Montero, A. (2022). La auditoría financiera como recurso empresarial sofisticado que genera valor agregado en las organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 7*(1). https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1810

De Lara , I. (2018). *vLex*. Obtenido de https://vlex.es/vid/evidencia-auditoría-41588989

Delgado, F. (2023). *SMS Auditores y Consultores con Tecnología en Ecuador (DETELTECH AUDIT)*. Obtenido de https://smsecuador.ec/auditoría-de-inventarios-para-mejorar-la-rentabilidad-empresarial/

Espi, A., & De la Torre, L. (2022). *Posibles efectos de la guerra Rusia-Ucrania en el mercado de las materias primas: los recursos minerales*. Obtenido de Real Instituto Elcano: https://www.realinstitutoelcano.org/analisis/posibles-efectos-de-la-guerra-rusia-ucrania-en-el-mercado-de-las-materias-primas-los-recursos-minerales/

Espinoza , R. (2019). El fayolismo y la organización contemporánea. (1), 53-62. https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545880010

Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Ecoe Ediciones. https://doi.org/https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/70433

Farfán, J. (2018). *Auditool*. Obtenido de https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/nia-500-evidencia-de-auditoría-lo-que-todo-auditor-debe-saber

Figueroa, V. (2019). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial, 3*(1), 9-12. https://doi.org/file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoríaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf

Gamboa , J., Ortega , X., Valderrama , E., & Zea , S. (2018). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*(11. (2)), 776-789. https://doi.org/file:///C:/Users/hp/Downloads/Dialnet-AuditoríaFinancieraEnElSectorComercialYSuIncidenci-7055403%20(2).pdf

González , L., Narváez , C., & Erazo , J. (2019). *Cienciamatria Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 5*(1 Edición especial). https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.277

Grajales, D., & Castellanos, O. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA, 4*(7), 67-83. https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760

Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dialnet, 6*(1), 127-166.

Hernández, O. (2019). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*(33), 15-41.

Hidalgo, M., Altamirano, S., Avellán, N., & Cabezas, E. (2017). La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Boletín de Coyuntura*(15), 19-22. https://doi.org/file:///C:/Users/hp/Downloads/famayorga,+Gestor_a+de+la+revista,+ART+5_La+auditor%C3%ADa+financiera+su+importancia+en+las+peque%C3%B1as+y+medianas+empresas%20(4).pdf

Hurtado, K., Oña , B., Sandoval, M., Recalde, C., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios, Vol. 40 (Nº 13)*, p,4. https://doi.org/https://ww.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf

Lara , E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera.* Edición Digital.

Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(Edición Especial).

https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf

López, N., Jerónimo , D., López , W., & Martínez , R. (2022). Impacto de la audItoría como una herramIenta de control, para el mejoramIento de la empresa. *Publicaciones e Investigación, 16*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.5769

Luna, Y. (2018). *Auditoría integral: normas y procedimientos.* Ecoe Ediciones.

Medina, A., Yuly, Y., Medina, A., & Noueira, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de la Dirección, 14*(1), 1-19.

Mendívil, V. (2018). *Elementos de auditoría.* Cengage Learning. https://doi.org/https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/39923?page=35

Mendoza , M., Palma , G., & Alcívar, B. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas empresas corporativas. *Alfa Publicaciones, 4*(11), 164-175. https://doi.org/: https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152

Montaño, F. (2018). *Auditoría de las áreas de la empresa.* IC Edictorial. https://doi.org/https://www-digitaliapublishing-com.uta.lookproxy.com/viewepub/?id=86684

Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales papeles de trabajo* (Primera edición ed.). Alfaomega. https://doi.org/https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/auditoría-financiera-bajo-estandares-internacionales-papeles-de-trabajo

Nagua, D. (2016). La auditoría financiera como herramienta eficaz para el sector empresarial. *Revista: Caribeña de Ciencias Sociales*. https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/07/auditoría.html

NIA 500. (2009). *Normas Internacionales de Auditoría 500.* https://doi.org/https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf

Ortiz , C. (2018). *Teoría administrativa y fuerza militar: Un análisis de los principales aportes de las*.

Pizarro , S., Ormaza , M., & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofín Habana, 12*(2), 268-279. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin19218.pdf

Roman, E. (2017). *Da Vinci*. https://doi.org/https://udv.edu.gt/auditoría-moderna-adaptandose-a-un-mundo-en-evolucion/

Sánchez, W., Yumbla , F., & Aguirre, C. (2023). Influencia de la auditoría externa en las razones financieras: un análisis para las PYMES manufactureras cuencanas. *Boletín de Coyuntura;*(40), 7-14. https://doi.org/https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/2255 Resumen

Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES.* Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://doi.org/https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/123844

Superintendencia de Bancos. (2020). *Normas de Control para las Entidades de los Sectores Financieros Públicos y privado*.

Superintendencia de Compañias, V. y. (2021). *Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2021-00000*.

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2019). *Emitir la norma general de control para la presentación del informe de auditoría externa y contratación de auditores externos de las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria*.

Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera , G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 267-276. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf

Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad, 9*(17), 39-67.

Vélez, M., Narváez, C., & Torres, M. (2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Revista cientifica Dominio de las ciencias, 6*(1). https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140

Viloria, N. (2018). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría. *Actualidad Contable Faces, 7*(9), 85-94. https://doi.org/http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700909

ANEXOS

Anexo 1. Estados financieros

EL SEMBRADOR
BALANCE GENERAL Hasta 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	$62.774,43	
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA		$62.774,43
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.04	BANCO DEL AUSTRO	$51.867,23	
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta.Cte	$226.330,79	
=TOTAL=1.1.1.02.	BANCOS		$278.198,02
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		
=TOTAL=1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		$0,00
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Clientes NO Relacionados Locales	$23.640,08	
1.1.2.01.07	Cuentas y Documentos por Cobar NO Re	$460,00	
=TOTAL=1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		$24.100,08
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.02.01	IVA en Compras	$0,00	
=TOTAL=1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		$0,00
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
=TOTAL=1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		$0,00
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.04.01	Anticipo empleados	$127,73	
=TOTAL=1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		$127,73
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	$8.892,53	
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	$412.067,30	
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		$420.959,83
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO		
=TOTAL=1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO		
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS		
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		
1.1.4.01.03	Anticipo proveedores gastos	$4.929,21	
=TOTAL=1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		$4.929,21
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
=TOTAL=1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.2.	ACTIVO FIJO		
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.01.	TERRENOS		
1.2.1.01.01	Terrenos	$120.000,00	
=TOTAL=1.2.1.01.	TERRENOS		$120.000,00
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
=TOTAL=1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		$0,00
1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.01.	EDIFICIOS		
1.2.2.01.01	Edificios	$424.321,02	
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada Edifici	-$134.888,56	
=TOTAL=1.2.2.01.	EDIFICIOS		$289.432,46
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	$152,00	
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Mue	-$1,14	

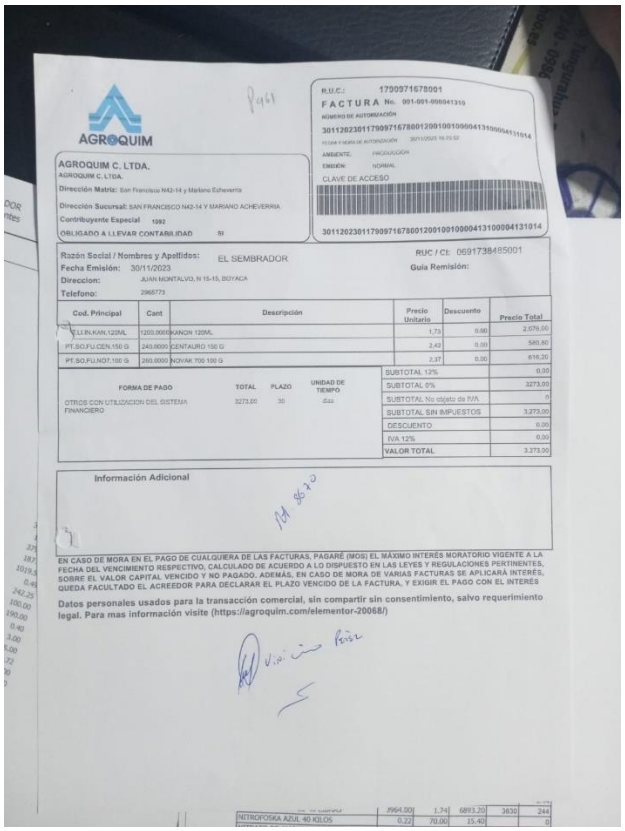
=TOTAL=1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		$150,86	
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA			
=TOTAL=1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE			
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software	$1.213,39		
1.2.2.04.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo	-$480,51		
=TOTAL=1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		$732,88	
1.2.2.05.	VEHICULOS			
1.2.2.05.01	Vehiculo	$58.384,82		
1.2.2.05.02	(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo	-$48.978,86		
=TOTAL=1.2.2.05.	VEHICULOS		$9.405,96	
1.2.3.	INTANGIBLES			
1.2.3.01.	PATENTES			
=TOTAL=1.2.3.01.	PATENTES			
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE			
=TOTAL=1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE			
1.2.3.03.	MARCAS			
=TOTAL=1.2.3.03.	MARCAS			
1.3.	ACTIVO DIFERIDO			
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS			
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION			
=TOTAL=1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION		$0,00	
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACION			
=TOTAL=1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACION			
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO			
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO			
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO			
=TOTAL=1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO			
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
=TOTAL=1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
=TOTAL=1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
=TOTAL=1.				$ 1.210.811,96
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO			
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS			
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS			
2.1.1.01.01	Proveedores no Relacionados Locales	-$182.665,62		
=TOTAL=2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		-$182.665,62	
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS			
2.1.1.02.03	Proveedores No Relacionados de Bienes	-$21.415,44		
=TOTAL=2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		-$21.415,44	
2.1.3.	ACREEDORES			
2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS			
=TOTAL=2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS		$0,00	
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES			
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Locales	-$946,23		
2.1.3.02.03	Cuentas por pagar Socio Angel Beltra	-$90.847,89		
=TOTAL=2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES		-$91.794,12	
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS			
2.1.4.01.01	IESS POR PAGAR	-$3.125,26		

=TOTAL=2.1.4.01.	ACREEDORES IESS			-$3.125,26
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES			
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-$12.066,32		
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar	-$18.711,18		
2.1.4.02.03	15% Participacion Trabajadores por	-$35.154,71		
2.1.4.02.04	Indemizaciones Laborales	-$607,30		
2.1.4.02.05	Fondo Reserva por Pagar EN ROL	-$1.110,51		
=TOTAL=2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES			-$67.650,02
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES			
2.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar	-$5.319,83		
2.1.4.03.02	Retencion IVA por Pagar	-$61,89		
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	-$145,56		
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta Por Pagar Emp	-$49.577,92		
=TOTAL=2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES			-$55.105,20
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
=TOTAL=2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO			
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS			
2.1.6.01.01	PRESTAMO JAVIER BELTRAN SOCIO V.M	-$11.000,00		
2.1.6.01.06	PRESTAMO ANGEL BELTRAN SOCIO NB	-$22.000,00		
=TOTAL=2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS			-$33.000,00
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES			
2.1.9.01.	CREDITO MUTUO			
=TOTAL=2.1.9.01.	CREDITO MUTUO			
2.1.9.02.	OBLICAGIONES EMITIDAS CORTO PLAZO			
=TOTAL=2.1.9.02.	OBLICAGIONES EMITIDAS CORTO PLAZO			
2.1.9.03.	PROVISIONES			
=TOTAL=2.1.9.03.	PROVISIONES			
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO			
2.2.1.	PROVEEDORES RELACONADOS LARGO PLAZO			
2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES			
=TOTAL=2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES			
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO			
=TOTAL=2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO			
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO			
=TOTAL=2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO			
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO			
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
=TOTAL=2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR			
=TOTAL=2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR			
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO			
2.2.3.01.	CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO			
=TOTAL=2.2.3.01.	CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO			
2.2.3.02.	OBLICAGIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO			
=TOTAL=2.2.3.02.	OBLICAGIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO			$0,00
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO			
=TOTAL=2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO			
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS			
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS			
2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS			
=TOTAL=2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS			
=TOTAL=2.				$ -454.755,66

3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO			
3.1.1.01.01	ANGEL BELTRAN	-$364.017,00		
3.1.1.01.02	JAVIER BELTRAN	-$242.678,00		
=TOTAL=3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		-$606.695,00	
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO			
=TOTAL=3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO			
3.2.	RESERVA			
3.2.1.	RESERVAS			
3.2.1.01.	RESERVAS			
=TOTAL=3.2.1.01.	RESERVAS			
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL			
=TOTAL=3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL			
3.3.	RESULTADOS			
3.3.1.	RESULTADOS			
3.3.1.01.	UTILIDADES			
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	$85.004,07		
=TOTAL=3.3.1.01.	UTILIDADES		$85.004,07	
3.3.1.02.	PERDIDAS			
=TOTAL=3.3.1.02.	PERDIDAS			
=TOTAL=3.				$ -521.690,93
INGRESOS			-$572.752,87	
EGRESOS			$338.388,13	
TOTAL RESULTADO:				$ -234.364,74
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:				$ -1.210.811,32

Gerente General **Contador**

Anexo 2. Facturas de compras



AGROQUIM

AGROQUIM C. LTDA.
AGROQUIM C. LTDA.
Dirección Matriz: San Francisco N42-14 y Mariano Echeverría
Dirección Sucursal: SAN FRANCISCO N42-14 Y MARIANO ACHEVERRIA
Contribuyente Especial: 1092
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790971678001
FACTURA No. 001-001-000041319
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
3011202301179097167800120010010000413100004131014
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 30/11/2023 16:23:52
AMBIENTE: PRODUCCION
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO
3011202301179097167800120010010000413100004131014

Razón Social / Nombres y Apellidos: EL SEMBRADOR
RUC / CI: 0691738485001
Fecha Emisión: 30/11/2023
Guía Remisión:
Direccion: JUAN MONTALVO, N 15-15, BOYACA
Telefono: 2965773

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
ELI.IN.KAN.120ML	1200.0000	KANON 120ML	1,73	0.00	2.076,00
PT.SO.FU.CEN.150 G	240.0000	CENTAURO 150 G	2,43	0.00	580,80
PT.SO.FU.NOT.100 G	260.0000	NOVAK 700 100 G	2,37	0.00	616,20

FORMA DE PAGO	TOTAL	PLAZO	UNIDAD DE TIEMPO
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3273.00	30	dias

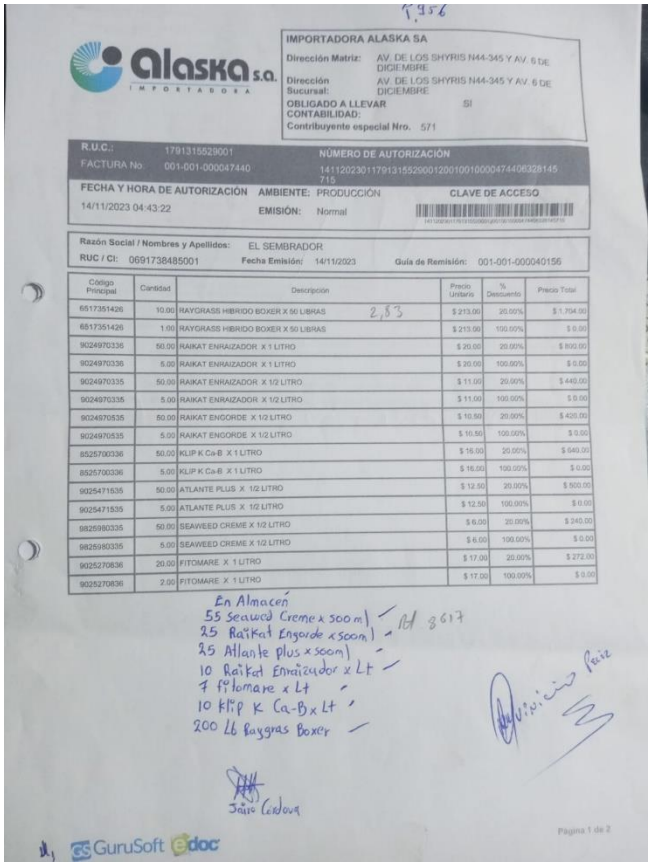
SUBTOTAL 12%	0,00
SUBTOTAL 0%	3273,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3.273,00
DESCUENTO	0,00
IVA 12%	0,00
VALOR TOTAL	3.273,00

Información Adicional

EN CASO DE MORA EN EL PAGO DE CUALQUIERA DE LAS FACTURAS, PAGARÉ (NOS) EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO VIGENTE A LA FECHA DEL VENCIMIENTO RESPECTIVO, CALCULADO DE ACUERDO A LO DISPUESTO EN LAS LEYES Y REGULACIONES PERTINENTES, SOBRE EL VALOR CAPITAL VENCIDO Y NO PAGADO. ADEMÁS, EN CASO DE MORA DE VARIAS FACTURAS SE APLICARÁ INTERÉS, QUEDA FACULTADO EL ACREEDOR PARA DECLARAR EL PLAZO VENCIDO DE LA FACTURA, Y EXIGIR EL PAGO CON EL INTERÉS

Datos personales usados para la transacción comercial, sin compartir sin consentimiento, salvo requerimiento legal. Para mas información visite (https://agroquim.com/elementor-20068/)

NITROFOSKA AZUL 40 KILOS	0,22	70,00	15,40	3630	244



1.956

alaska s.a.
IMPORTADORA

IMPORTADORA ALASKA SA

Dirección Matriz: AV. DE LOS SHYRIS N44-345 Y AV. 6 DE DICIEMBRE
Dirección Sucursal: AV. DE LOS SHYRIS N44-345 Y AV. 6 DE DICIEMBRE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
Contribuyente especial Nro. 571

R.U.C.: 1791315529001
FACTURA No. 001-001-000047440

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1411202301179131552900120010010000474406328145715

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 14/11/2023 04:43:22
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: Normal
CLAVE DE ACCESO

Razón Social / Nombres y Apellidos: EL SEMBRADOR
RUC / CI: 0691738485001 **Fecha Emisión:** 14/11/2023 **Guía de Remisión:** 001-001-000040156

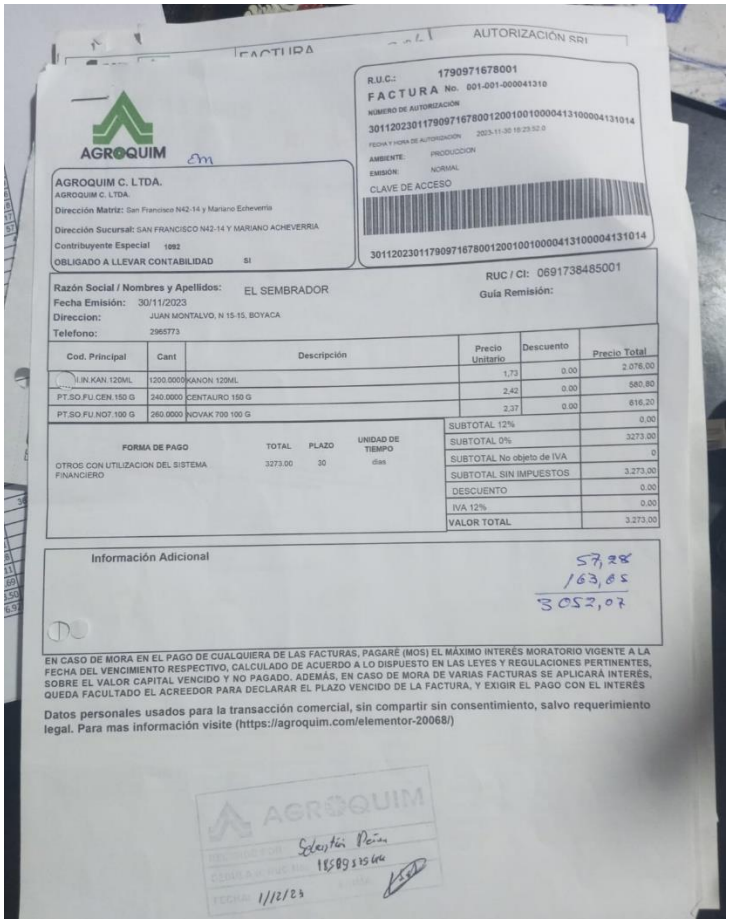
Código Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	% Descuento	Precio Total
6517351426	10.00	RAYGRASS HIBRIDO BOXER X 50 LIBRAS 2,53	$ 213.00	20.00%	$ 1.704.00
6517351426	1.00	RAYGRASS HIBRIDO BOXER X 50 LIBRAS	$ 213.00	100.00%	$ 0.00
9024970336	50.00	RAIKAT ENRAIZADOR X 1 LITRO	$ 20.00	20.00%	$ 800.00
9024970336	5.00	RAIKAT ENRAIZADOR X 1 LITRO	$ 20.00	100.00%	$ 0.00
9024970335	50.00	RAIKAT ENRAIZADOR X 1/2 LITRO	$ 11.00	20.00%	$ 440.00
9024970335	5.00	RAIKAT ENRAIZADOR X 1/2 LITRO	$ 11.00	100.00%	$ 0.00
9024970535	50.00	RAIKAT ENGORDE X 1/2 LITRO	$ 10.50	20.00%	$ 420.00
9024970535	5.00	RAIKAT ENGORDE X 1/2 LITRO	$ 10.50	100.00%	$ 0.00
8525700336	50.00	KLIP K Ca-B X 1 LITRO	$ 16.00	20.00%	$ 640.00
8525700336	5.00	KLIP K Ca-B X 1 LITRO	$ 16.00	100.00%	$ 0.00
9025471535	50.00	ATLANTE PLUS X 1/2 LITRO	$ 12.50	20.00%	$ 500.00
9025471535	5.00	ATLANTE PLUS X 1/2 LITRO	$ 12.50	100.00%	$ 0.00
9825980335	50.00	SEAWEED CREME X 1/2 LITRO	$ 6.00	20.00%	$ 240.00
9825980335	5.00	SEAWEED CREME X 1/2 LITRO	$ 6.00	100.00%	$ 0.00
9025270836	20.00	FITOMARE X 1 LITRO	$ 17.00	20.00%	$ 272.00
9025270836	2.00	FITOMARE X 1 LITRO	$ 17.00	100.00%	$ 0.00

En Almacen
55 Seawed Creme x 500 ml ✓ 16/ 3617
25 Raikat Engorde x 500 ml -
25 Atlante plus x 500 ml -
10 Raikat Enraizador x Lt ✓
7 fitomare x Lt -
10 klip K Ca-B x Lt -
200 Lb Raygras Boxer ✓

Jairo Cordova

GuruSoft edoc

Página 1 de 2



AUTORIZACIÓN SRI

AGROQUIM

R.U.C.: 1790971678001

FACTURA No. 001-001-000041310

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3011202301179097167800120010010000413100004131014

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2023-11-30 10:23:52.0

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

3011202301179097167800120010010000413100004131014

AGROQUIM C. LTDA.

AGROQUIM C. LTDA.

Dirección Matriz: San Francisco N42-14 y Mariano Echeverría

Dirección Sucursal: SAN FRANCISCO N42-14 Y MARIANO ACHEVERRIA

Contribuyente Especial 1092

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: EL SEMBRADOR

RUC / CI: 0691738485001

Fecha Emisión: 30/11/2023

Guía Remisión:

Direccion: JUAN MONTALVO, N 15-15, BOYACA

Telefono: 2965773

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
II.IN.KAN.120ML	1200.0000	KANON 120ML	1,73	0.00	2.076,00
PT.SO.FU.CEN.150 G	240.0000	CENTAURO 150 G	2,42	0.00	580,80
PT.SO.FU.NO7.100 G	260.0000	NOVAK 700 100 G	2,37	0.00	616,20

FORMA DE PAGO	TOTAL	PLAZO	UNIDAD DE TIEMPO
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3273.00	30	dias

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	3273.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3,273.00
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	0.00
VALOR TOTAL	3,273.00

Información Adicional

57,28
163,85
3052,07

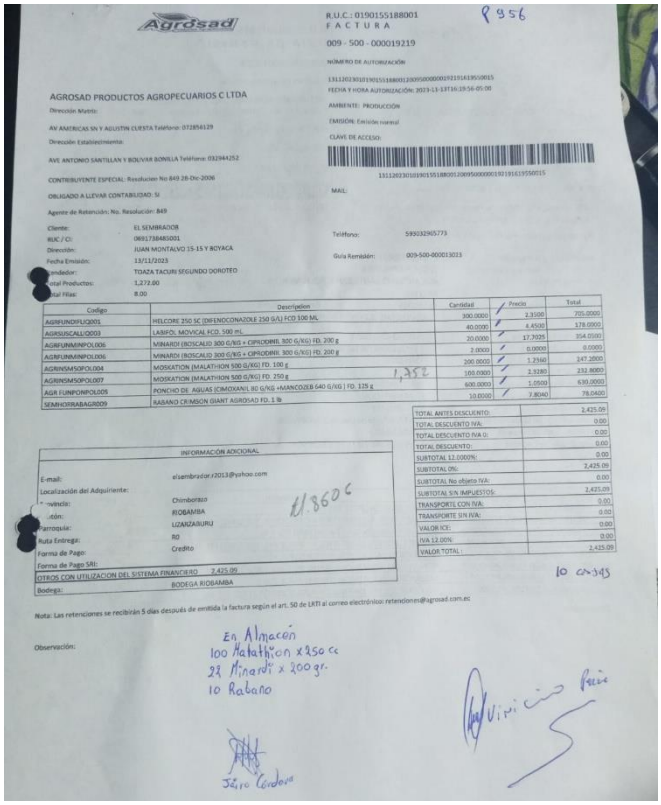
EN CASO DE MORA EN EL PAGO DE CUALQUIERA DE LAS FACTURAS, PAGARÉ (MOS) EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO VIGENTE A LA FECHA DEL VENCIMIENTO RESPECTIVO, CALCULADO DE ACUERDO A LO DISPUESTO EN LAS LEYES Y REGULACIONES PERTINENTES, SOBRE EL VALOR CAPITAL VENCIDO Y NO PAGADO. ADEMÁS, EN CASO DE MORA DE VARIAS FACTURAS SE APLICARÁ INTERÉS, QUEDA FACULTADO EL ACREEDOR PARA DECLARAR EL PLAZO VENCIDO DE LA FACTURA, Y EXIGIR EL PAGO CON EL INTERÉS

Datos personales usados para la transacción comercial, sin compartir sin consentimiento, salvo requerimiento legal. Para mas información visite (https://agroquim.com/elementor-20068/)

AGROQUIM

Sebastián Peña
1589315666

1/12/23



Agrosad

R.U.C.: 0190155188001

FACTURA

009 - 500 - 000019219

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1311202301019015518800120095000000192191613550015

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2023-11-13T16:19:56-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: Emisión normal

CLAVE DE ACCESO:

1311202301019015518800120095000000192191613550015

MAIL:

Teléfono: 593032965773

Guía Remisión: 009-500-000013023

AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA

Dirección Matriz:

AV AMERICAS SN Y AGUSTIN CUESTA Teléfono: 072854129

Dirección Establecimiento:

AVE ANTONIO SANTILLAN Y BOLIVAR BONILLA Teléfono: 032944252

CONTRIBUYENTE ESPECIAL: Resolucion No 849 28-Dic-2006

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención: No. Resolución: 849

Cliente: EL SEMBRADOR

RUC / CI: 0691738485001

Dirección: JUAN MONTALVO 15-15 Y BOYACA

Fecha Emisión: 13/11/2023

Vendedor: TOAZA TACURI SEGUNDO DOROTEO

Total Productos: 1,272.00

Total Filas: 8.00

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	Total
AGRFUNDIFLU2001	HELCORE 250 SC (DIFENOCONAZOLE 250 G/L) FCO 100 ML	300.0000	2.3100	705.0000
AGRINSCALLI0003	LASIPOL MOVICAL FCO. 500 mL	40.0000	4.4500	178.0000
AGRFUNMINPOL006	MINARDI (BOSCALID 300 G/KG + CIPRODIRIL 300 G/KG) FD. 200 g	20.0000	17.7025	354.0500
AGRFUNMINPOL006	MINARDI (BOSCALID 300 G/KG + CIPRODIRIL 300 G/KG) FD. 200 g	2.0000	0.0000	0.0000
AGRINSMSOPOL004	MOSKATION (MALATHION 500 G/KG) FD. 100 g	200.0000	1.2360	247.2000
AGRINSMSOPOL007	MOSKATION (MALATHION 500 G/KG) FD. 250 g	100.0000	2.3280	232.8000
AGR FUNPOPOL005	PONCHO DE AGUAS (CIMOXANIL 80 G/KG +MANCOZEB 640 G/KG) FD. 125 g	600.0000	1.0500	630.0000
SEMHORRABAGR009	RABANO CRIMSON GIANT AGROSAD FD. 1 lb	10.0000	7.8040	78.0400

1,272

TOTAL ANTES DESCUENTO:	2,425.09
TOTAL DESCUENTO IVA:	0.00
TOTAL DESCUENTO IVA 0:	0.00
TOTAL DESCUENTO:	0.00
SUBTOTAL 12.0000%:	0.00
SUBTOTAL 0%:	2,425.09
SUBTOTAL No objeto IVA:	0.00
SUBTOTAL S/N IMPUESTOS:	2,425.09
TRANSPORTE CON IVA:	0.00
TRANSPORTE SIN IVA:	0.00
VALOR ICE:	0.00
IVA 12.00%:	0.00
VALOR TOTAL:	2,425.09

INFORMACIÓN ADICIONAL

E-mail: elsembrador.r2013@yahoo.com

Localización del Adquiriente:

Provincia: Chimborazo

Cantón: RIOBAMBA

Parroquia: LIZARZABURU

Ruta Entrega: R0

Forma de Pago: Credito

Forma de Pago SRI:

OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 2,425.09

Bodega: BODEGA RIOBAMBA

11/8606

10 cm3/43

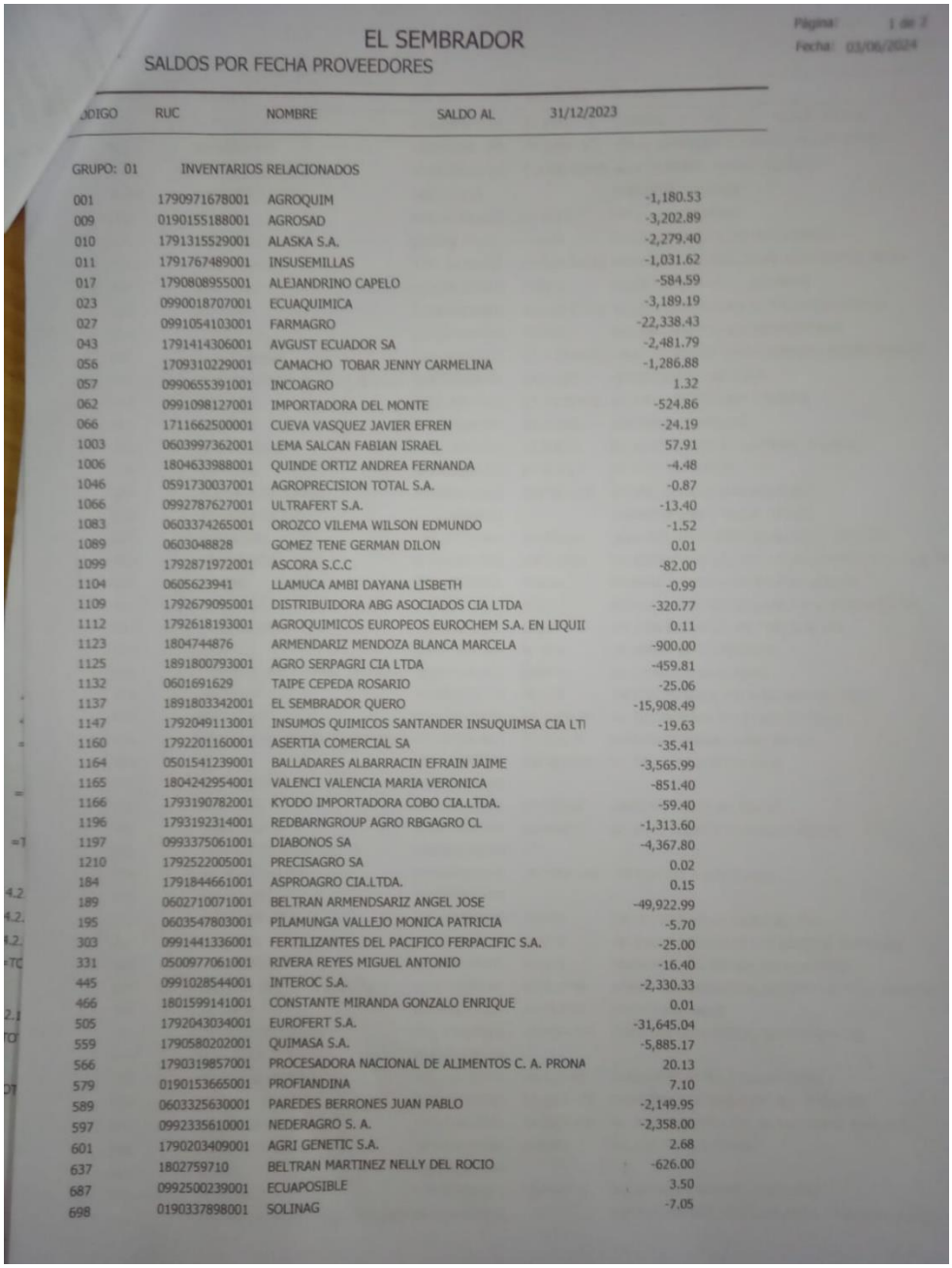
Nota: Las retenciones se recibirán 5 días después de emitida la factura según el art. 50 de LRTI al correo electrónico: retenciones@agrosad.com.ec

Observación:

En Almacén
100 Malatiñon x 250 cc
29 Minardi x 200 gr.
10 Rabano

Jairo Cordero

Anexo 3. Saldos por fecha proveedores



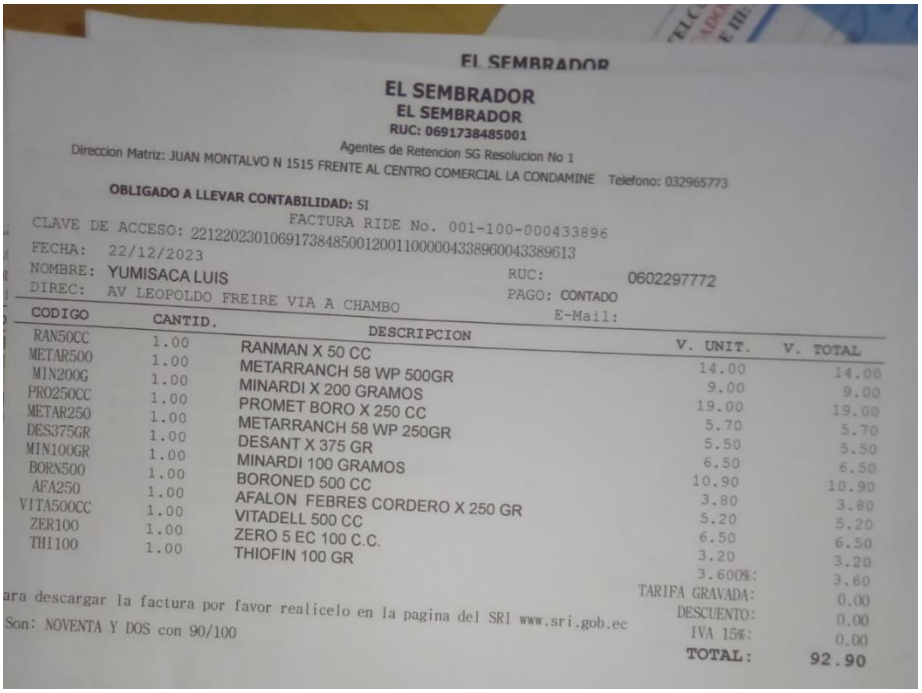
EL SEMBRADOR

SALDOS POR FECHA PROVEEDORES

Página: 1 de 7
Fecha: 03/06/2024

ODIGO	RUC	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2023
GRUPO: 01	INVENTARIOS RELACIONADOS		
001	1790971678001	AGROQUIM	-1,180.53
009	0190155188001	AGROSAD	-3,202.89
010	1791315529001	ALASKA S.A.	-2,279.40
011	1791767489001	INSUSEMILLAS	-1,031.62
017	1790808955001	ALEJANDRINO CAPELO	-584.59
023	0990018707001	ECUAQUIMICA	-3,189.19
027	0991054103001	FARMAGRO	-22,338.43
043	1791414306001	AVGUST ECUADOR SA	-2,481.79
056	1709310229001	CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA	-1,286.88
057	0990655391001	INCOAGRO	1.32
062	0991098127001	IMPORTADORA DEL MONTE	-524.86
066	1711662500001	CUEVA VASQUEZ JAVIER EFREN	-24.19
1003	0603997362001	LEMA SALCAN FABIAN ISRAEL	57.91
1006	1804633988001	QUINDE ORTIZ ANDREA FERNANDA	-4.48
1046	0591730037001	AGROPRECISION TOTAL S.A.	-0.87
1066	0992787627001	ULTRAFERT S.A.	-13.40
1083	0603374265001	OROZCO VILEMA WILSON EDMUNDO	-1.52
1089	0603048828	GOMEZ TENE GERMAN DILON	0.01
1099	1792871972001	ASCORA S.C.C	-82.00
1104	0605623941	LLAMUCA AMBI DAYANA LISBETH	-0.99
1109	1792679095001	DISTRIBUIDORA ABG ASOCIADOS CIA LTDA	-320.77
1112	1792618193001	AGROQUIMICOS EUROPEOS EUROCHEM S.A. EN LIQUI	0.11
1123	1804744876	ARMENDARIZ MENDOZA BLANCA MARCELA	-900.00
1125	1891800793001	AGRO SERPAGRI CIA LTDA	-459.81
1132	0601691629	TAIPE CEPEDA ROSARIO	-25.06
1137	1891803342001	EL SEMBRADOR QUERO	-15,908.49
1147	1792049113001	INSUMOS QUIMICOS SANTANDER INSUQUIMSA CIA LT	-19.63
1160	1792201160001	ASERTIA COMERCIAL SA	-35.41
1164	0501541239001	BALLADARES ALBARRACIN EFRAIN JAIME	-3,565.99
1165	1804242954001	VALENCI VALENCIA MARIA VERONICA	-851.40
1166	1793190782001	KYODO IMPORTADORA COBO CIA.LTDA.	-59.40
1196	1793192314001	REDBARNGROUP AGRO RBGAGRO CL	-1,313.60
1197	0993375061001	DIABONOS SA	-4,367.80
1210	1792522005001	PRECISAGRO SA	0.02
184	1791844661001	ASPROAGRO CIA.LTDA.	0.15
189	0602710071001	BELTRAN ARMENDSARIZ ANGEL JOSE	-49,922.99
195	0603547803001	PILAMUNGA VALLEJO MONICA PATRICIA	-5.70
303	0991441336001	FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPACIFIC S.A.	-25.00
331	0500977061001	RIVERA REYES MIGUEL ANTONIO	-16.40
445	0991028544001	INTEROC S.A.	-2,330.33
466	1801599141001	CONSTANTE MIRANDA GONZALO ENRIQUE	0.01
505	1792043034001	EUROFERT S.A.	-31,645.04
559	1790580202001	QUIMASA S.A.	-5,885.17
566	1790319857001	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C. A. PRONA	20.13
579	0190153665001	PROFIANDINA	7.10
589	0603325630001	PAREDES BERRONES JUAN PABLO	-2,149.95
597	0992335610001	NEDERAGRO S. A.	-2,358.00
601	1790203409001	AGRI GENETIC S.A.	2.68
637	1802759710	BELTRAN MARTINEZ NELLY DEL ROCIO	-626.00
687	0992500239001	ECUAPOSIBLE	3.50
698	0190337898001	SOLINAG	-7.05

Anexo 4. Facturas de ventas



EL SEMBRADOR

EL SEMBRADOR
EL SEMBRADOR
RUC: 0691738485001
Agentes de Retencion SG Resolucion No 1
Direccion Matriz: JUAN MONTALVO N 1515 FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDAMINE Telefono: 032965773

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
FACTURA RIDE No. 001-100-000433896

CLAVE DE ACCESO: 2212202301069173848500120011000004338960043389613

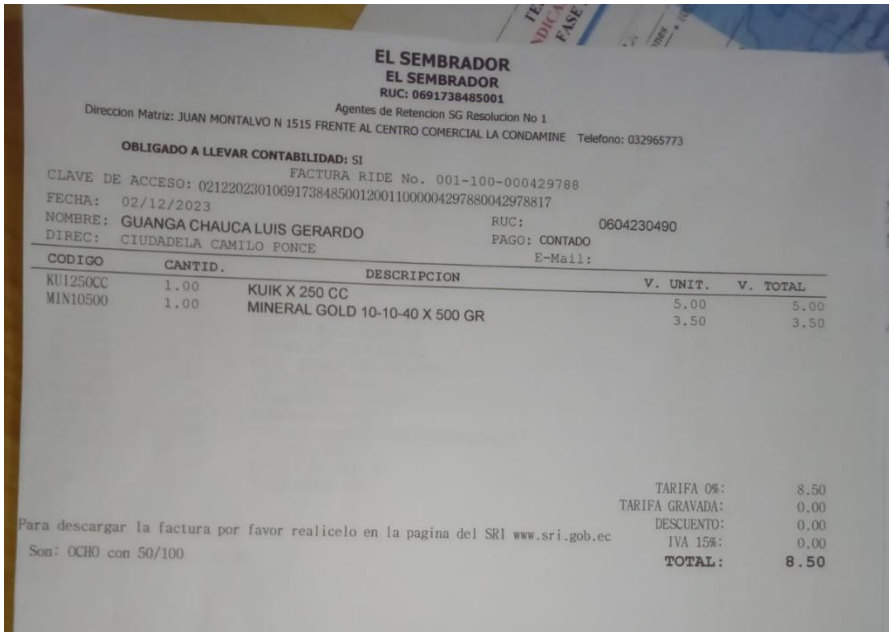
FECHA: 22/12/2023
NOMBRE: YUMISACA LUIS RUC: 0602297772
DIREC: AV LEOPOLDO FREIRE VIA A CHAMBO PAGO: CONTADO
E-Mail:

CODIGO	CANTID.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
RAN50CC	1.00	RANMAN X 50 CC	14.00	14.00
METAR500	1.00	METARRANCH 58 WP 500GR	9.00	9.00
MIN200G	1.00	MINARDI X 200 GRAMOS	19.00	19.00
PRO250CC	1.00	PROMET BORO X 250 CC	5.70	5.70
METAR250	1.00	METARRANCH 58 WP 250GR	5.50	5.50
DES375GR	1.00	DESANT X 375 GR	6.50	6.50
MIN100GR	1.00	MINARDI 100 GRAMOS	10.90	10.90
BORN500	1.00	BORONED 500 CC	3.80	3.80
AFA250	1.00	AFALON FEBRES CORDERO X 250 GR	5.20	5.20
VITA500CC	1.00	VITADELL 500 CC	6.50	6.50
ZER100	1.00	ZERO 5 EC 100 C.C.	3.20	3.20
THI100	1.00	THIOFIN 100 GR	3.600%:	3.60

ara descargar la factura por favor realicelo en la pagina del SRI www.sri.gob.ec

Son: NOVENTA Y DOS con 90/100

TARIFA GRAVADA:	0.00
DESCUENTO:	0.00
IVA 15%:	0.00
TOTAL:	92.90



EL SEMBRADOR
EL SEMBRADOR
RUC: 0691738485001
Agentes de Retencion SG Resolucion No 1
Direccion Matriz: JUAN MONTALVO N 1515 FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDAMINE Telefono: 032965773

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
FACTURA RIDE No. 001-100-000429788

CLAVE DE ACCESO: 0212202301069173848500120011000004297880042978817

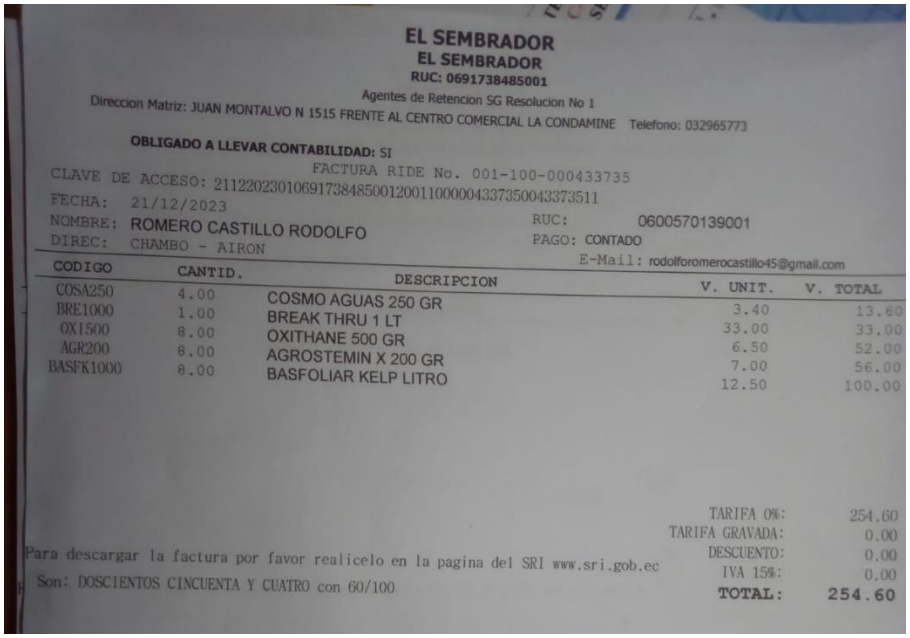
FECHA: 02/12/2023
NOMBRE: GUANGA CHAUCA LUIS GERARDO RUC: 0604230490
DIREC: CIUDADELA CAMILO PONCE PAGO: CONTADO
E-Mail:

CODIGO	CANTID.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
KU1250CC	1.00	KUIK X 250 CC	5.00	5.00
MIN10500	1.00	MINERAL GOLD 10-10-40 X 500 GR	3.50	3.50

Para descargar la factura por favor realicelo en la pagina del SRI www.sri.gob.ec

Son: OCHO con 50/100

TARIFA 0%:	8.50
TARIFA GRAVADA:	0.00
DESCUENTO:	0.00
IVA 15%:	0.00
TOTAL:	8.50



EL SEMBRADOR
EL SEMBRADOR
RUC: 0691738485001
Agentes de Retencion SG Resolucion No 1
Direccion Matriz: JUAN MONTALVO N 1515 FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDAMINE Telefono: 032965773

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

FACTURA RIDE No. 001-100-000433735

CLAVE DE ACCESO: 2112202301069173848500120011000004337350043373511

FECHA: 21/12/2023

NOMBRE: ROMERO CASTILLO RODOLFO RUC: 0600570139001

DIREC: CHAMBO - AIRON PAGO: CONTADO

E-Mail: rodolforomerocastillo45@gmail.com

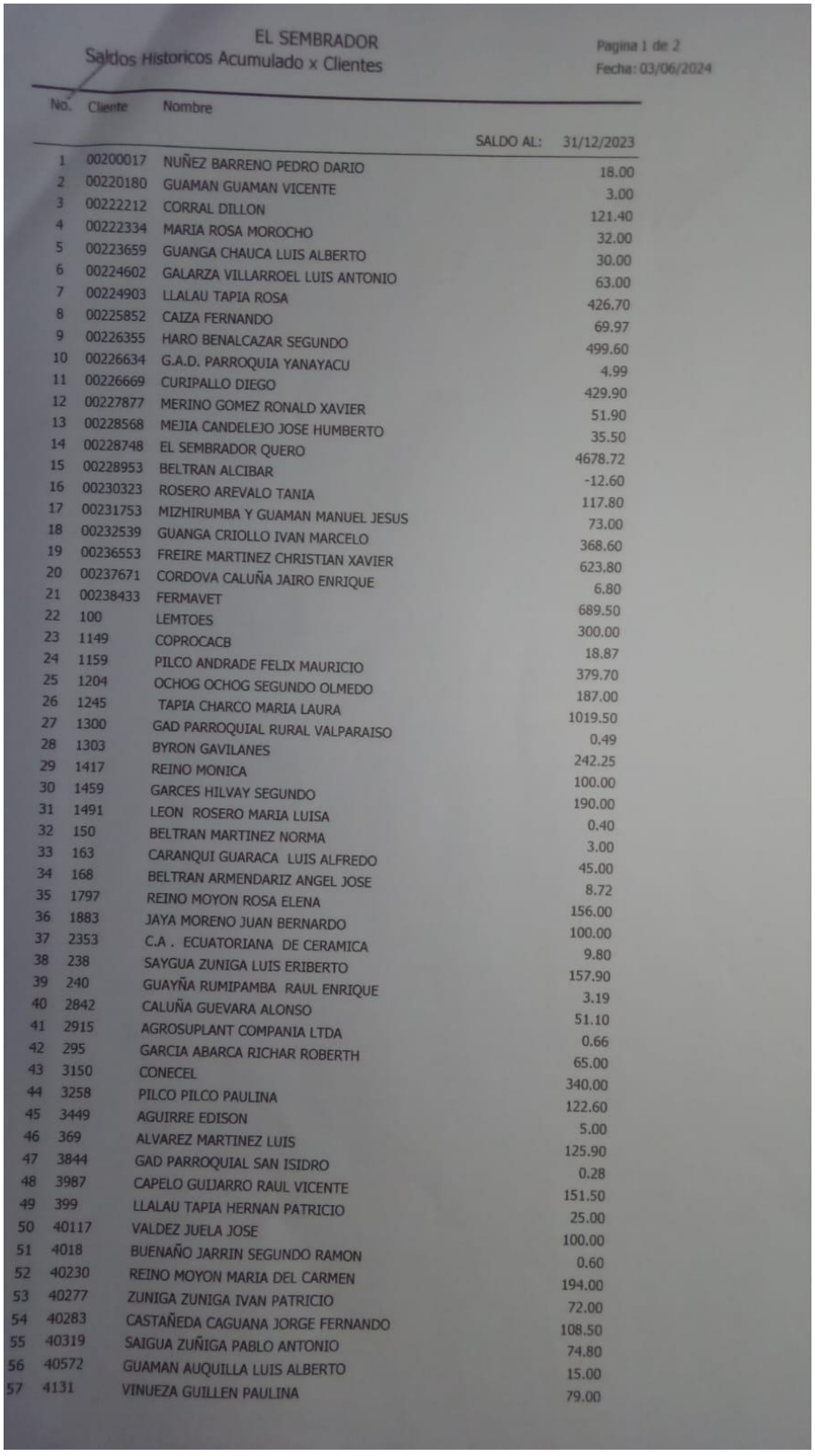
CODIGO	CANTID.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
COSA250	4.00	COSMO AGUAS 250 GR	3.40	13.60
BRE1000	1.00	BREAK THRU 1 LT	33.00	33.00
OX1500	8.00	OXITHANE 500 GR	6.50	52.00
AGR200	8.00	AGROSTEMIN X 200 GR	7.00	56.00
BASFK1000	8.00	BASFOLIAR KELP LITRO	12.50	100.00

TARIFA 0%:	254.60
TARIFA GRAVADA:	0.00
DESCUENTO:	0.00
IVA 15%:	0.00
TOTAL:	**254.60**

Para descargar la factura por favor realicelo en la pagina del SRI www.sri.gob.ec

Son: DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO con 60/100

Anexo 5. Saldos Históricos Acumulados por Clientes.



EL SEMBRADOR

Saldos Historicos Acumulado x Clientes

Pagina 1 de 2

Fecha: 03/06/2024

No.	Cliente	Nombre	SALDO AL: 31/12/2023
1	00200017	NUÑEZ BARRENO PEDRO DARIO	18.00
2	00220180	GUAMAN GUAMAN VICENTE	3.00
3	00222212	CORRAL DILLON	121.40
4	00222334	MARIA ROSA MOROCHO	32.00
5	00223659	GUANGA CHAUCA LUIS ALBERTO	30.00
6	00224602	GALARZA VILLARROEL LUIS ANTONIO	63.00
7	00224903	LLALAU TAPIA ROSA	426.70
8	00225852	CAIZA FERNANDO	69.97
9	00226355	HARO BENALCAZAR SEGUNDO	499.60
10	00226634	G.A.D. PARROQUIA YANAYACU	4.99
11	00226669	CURIPALLO DIEGO	429.90
12	00227877	MERINO GOMEZ RONALD XAVIER	51.90
13	00228568	MEJIA CANDELEJO JOSE HUMBERTO	35.50
14	00228748	EL SEMBRADOR QUERO	4678.72
15	00228953	BELTRAN ALCIBAR	-12.60
16	00230323	ROSERO AREVALO TANIA	117.80
17	00231753	MIZHIRUMBA Y GUAMAN MANUEL JESUS	73.00
18	00232539	GUANGA CRIOLLO IVAN MARCELO	368.60
19	00236553	FREIRE MARTINEZ CHRISTIAN XAVIER	623.80
20	00237671	CORDOVA CALUÑA JAIRO ENRIQUE	6.80
21	00238433	FERMAVET	689.50
22	100	LEMTOES	300.00
23	1149	COPROCACB	18.87
24	1159	PILCO ANDRADE FELIX MAURICIO	379.70
25	1204	OCHOG OCHOG SEGUNDO OLMEDO	187.00
26	1245	TAPIA CHARCO MARIA LAURA	1019.50
27	1300	GAD PARROQUIAL RURAL VALPARAISO	0.49
28	1303	BYRON GAVILANES	242.25
29	1417	REINO MONICA	100.00
30	1459	GARCES HILVAY SEGUNDO	190.00
31	1491	LEON ROSERO MARIA LUISA	0.40
32	150	BELTRAN MARTINEZ NORMA	3.00
33	163	CARANQUI GUARACA LUIS ALFREDO	45.00
34	168	BELTRAN ARMENDARIZ ANGEL JOSE	8.72
35	1797	REINO MOYON ROSA ELENA	156.00
36	1883	JAYA MORENO JUAN BERNARDO	100.00
37	2353	C.A . ECUATORIANA DE CERAMICA	9.80
38	238	SAYGUA ZUNIGA LUIS ERIBERTO	157.90
39	240	GUAYÑA RUMIPAMBA RAUL ENRIQUE	3.19
40	2842	CALUÑA GUEVARA ALONSO	51.10
41	2915	AGROSUPLANT COMPANIA LTDA	0.66
42	295	GARCIA ABARCA RICHAR ROBERTH	65.00
43	3150	CONECEL	340.00
44	3258	PILCO PILCO PAULINA	122.60
45	3449	AGUIRRE EDISON	5.00
46	369	ALVAREZ MARTINEZ LUIS	125.90
47	3844	GAD PARROQUIAL SAN ISIDRO	0.28
48	3987	CAPELO GUIJARRO RAUL VICENTE	151.50
49	399	LLALAU TAPIA HERNAN PATRICIO	25.00
50	40117	VALDEZ JUELA JOSE	100.00
51	4018	BUENAÑO JARRIN SEGUNDO RAMON	0.60
52	40230	REINO MOYON MARIA DEL CARMEN	194.00
53	40277	ZUNIGA ZUNIGA IVAN PATRICIO	72.00
54	40283	CASTAÑEDA CAGUANA JORGE FERNANDO	108.50
55	40319	SAIGUA ZUÑIGA PABLO ANTONIO	74.80
56	40572	GUAMAN AUQUILLA LUIS ALBERTO	15.00
57	4131	VINUEZA GUILLEN PAULINA	79.00