

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



FACULTAD CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA
EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL PERÍODO 2017 PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE SU RENTABILIDAD.**

AUTOR:

Alba Mariela Castro Carrasco

TUTOR:

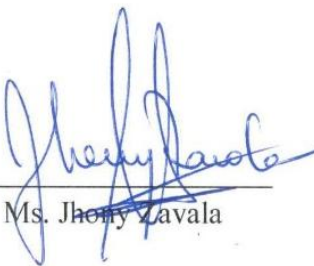
Mgs. Jhony Zavala

Riobamba – Ecuador

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: **EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA BLANCEADOS EXIBAL PERÍODO 2017, PARA LA OPTIMIZACIÓN DE SU RENTABILIDAD**, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Alba Mariela Castro Carrasco, portador de la C.I 1600625717 tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal asignado.

Riobamba, septiembre de 2019



Ms. Jheny Zavala

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de Investigación titulado “**EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL PERÍODO 2017 PARA LA OPTIMIZACIÓN DE SU RENTABILIDAD**”, presentado por Alba Mariela Castro Carrasco y dirigido por el Mgs, Jhony Rodrigo Zavala Heredia.

Los suscritos miembros del Tribunal de grado, luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación.

Mgs. Jhony Zavala

10

TUTOR

NOTA

Ms. Víctor Vásconez

9

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

NOTA

Ms. Jhonny Coronel

9.60

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

NOTA

CALIFICACIÓN 9.53 (Sobre 10)

DERECHOS DE AUTOR

Yo, **ALBA MARIELA CASTRO CARRASCO**,
declaro ser responsable de los conceptos, ideas,
análisis de resultados, conclusiones y
recomendaciones expuestos en el presente trabajo de
investigación mismo que es de propiedad de la
**UNIVERSIDAD NACIONAL DE
CHIMBORAZO.**



Alba Mariela Castro Carrasco

160062571-7

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por darme la vida día a día, cuidarme y guiarme en cada momento, llenarme de sabiduría y fortaleza de crecer como persona y profesionalmente.

A mis PADRES, por estar apoyándome siempre, porque gracias a ellos he logrado salir adelante y cumplir con mis sueños y metas.

Gracias a quienes estaban a mi lado apoyándome en este ciclo de formación profesional: A mis docentes, a mis princesas, mis hermanos, abuelitos y esposo que siempre estuvieron ahí dándome ánimos para no decaer y seguir adelante.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, por brindarme su acogida y permitir formarme en sus salones, poder llegar a cumplir con uno de mis sueños el de ser profesional.

A mi Tutor Mgs. Jhony Zavala, agradecerle de manera especial y sincera por el apoyo y soporte profesional que tuve en el desarrollo de mi proyecto de investigación.

Finalmente, al Sr. Olguer Lamiña Gerente de Balanceados Exibal, por haberme acogido en su empresa para realizar mi proyecto de investigación.

ALBA MARIELA CASTRO CARRASCO.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico con mucho amor y respeto a mis padres, GONZALO Y ANITA, quienes me educaron a base de su esfuerzo para poder así culminar con uno de mis sueños, por estar siempre apoyándome y por el cuidar a mi hija para poder cumplir unos de mis sueños.

A mi princesa MILAGROS ROJAS e hija sobrina AITANA RICAURTE por brindarme su amor y comprensión por los momentos que no he podido pasar con ellas, por cada palabra de aliento que me motiva a seguir adelante y por ser el motor de mi vida, TE AMO.

A mis hermanos DIANA, BRIGITTE, ERIKA, PAOLA Y CRISTHIAN quienes decían que siga adelante que no me dé por vencida y su amor incondicional, por estar siempre en las buenas y en las malas los amo mucho.

A mi esposo DANILO ROJAS quien es la persona que me brinda su amor y me apoyo desde lejos que siga adelante cumpliendo mis sueños, por su comprensión, apoyo y confianza. TE AMO.

A toda mi familia abuelitos, tías, tíos, por la confianza que depositaron en mí de alcanzar este éxito y poder compartir con todos ustedes.

ALBA MARIELA CASTRO CARRASCO.

ÍNDICE GENERAL

INFORME DEL TUTOR.....	II
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	III
DERECHOS DE AUTOR	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I.....	13
1. MARCO REFERENCIAL.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
JUSTIFICACIÓN.....	15
OBJETIVOS	16
Objetivo General.....	16
Objetivos Específicos.....	16
CAPÍTULO II.....	17
2. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1. ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA	17
2.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL	19
2.2.1 Reseña Histórica de Balanceados Exibal.....	19
2.2.2 Misión	20
2.2.3 Visión.....	20
2.2.4 Objetivos.....	20
2.2.5 Organigrama Estructural De La Empresa	21
2.2.6 Materia prima.....	22
2.2.7 Insumos.....	22
2.2.8 Producción Mensual.....	22

2.3	DEFINICIONES	23
2.3.1	EXAMEN ESPECIAL.....	23
2.3.2	INVENTARIOS.....	26
2.3.3	MATERIA PRIMA.....	27
2.3.4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.....	27
CAPÍTULO III.....		28
3	MARCO METODOLÓGICO.....	28
3.2	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.3	TIPO DE INVESTIGACIÓN	29
3.4	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	30
3.5.1	POBLACIÓN.....	30
3.5.2	Muestra	30
3.6	TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	31
CAPÍTULO IV.....		32
4	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		40
BIBLIOGRAFÍA		42
ANEXOS		44
ANEXO 1 PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL		44
ANEXO 2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....		47
ANEXO 3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....		53
ANEXO 4 EJECUCIÓN DEL CONTRO INTERNO		56
ANEXO 5 CONSTATACIÓN FÍSICA DE MATERIA PRIMA, CONTEO Y REVISIÓN DE PROCESOS DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA.....		58
ANEXO 6 VERIFICACIÓN DE INGRESOS EN CANTIDAD Y COSTOS AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO.....		60
ANEXO 7 ANÁLISIS DE PRUEBAS PERIÓDICAS REALIZADOS AL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.....		61
ANEXO 8 VERIFICACIÓN DEL CONTROL DE MATERIA PRIMA EN PRODUCCIÓN REAL CON LA PRODUCCIÓN PROGRAMADA.....		62
ANEXO 9 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ADQUISICIÓN Y DESPACHO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS.....		63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Materia Prima Directa	22
Tabla 2 Materia Prima Indirecta	23
Tabla 3 Población Balanceados Exibal	30
Tabla 4 Matriz de Riesgo: Inventario de materia prima	32
Tabla 5 Resumen de Constatación Física	34
Tabla 6 Análisis de Cantidad y Costo de materia prima	35
Tabla 7 Comparación de la materia prima más utilizada.....	37
Tabla 8 Control de Materia Prima en la Adquisición Real con la Adquisición Programada	39

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Interpretación gráfica del Control Interno a Inventario de materia prima	33
Gráfico 2 Comparativo de cantidad y costo de los departamentos de inventario y producción. ..	36
Gráfico 3 Materia Prima 2016	38
Gráfico 4 Materia Prima 2017	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama Estructural Balanceados Exibal	21
Figura 2 Organigrama Funcional Balanceados Exibal	21

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste un Examen Especial a la cuenta inventarios de materia prima de la empresa balanceados Exibal período 2017 para la optimización de su rentabilidad, un Examen especial verifica y evalúa una parte de las actividades referentes a la gestión financiera, administrativa y operativa con posterioridad a su ejecución mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

A continuación, capítulo I; Marco referencial se describió el planteamiento del problema, su justificación, los objetivos tanto el general como los específicos. Capítulo II; Se menciona en el marco teórico la parte conceptual de la investigación que señala el Estado de arte relacionado a la temática. Generalidades de la empresa. Definiciones del examen especial, inventarios, materia prima e inventarios de materia prima y las fases que intervienen en este proceso de investigación. En el capítulo II; Metodología, es el cual se utilizó el método Inductivo y Analítico que permitió analizar y revisar de manera ordenada la documentación, el uso adecuado de un diseño ayudando a establecer de manera descriptiva la realidad de los hechos. Capítulo IV; Resultados y discusión, se encuentra la Evaluación de control interno de las cuentas inventarios de materia prima y el desarrollo de cada uno de los procedimientos de los programas del examen especial realizado.

En las conclusiones y recomendaciones se desarrollan los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial. Finalmente se encuentra la bibliografía y los anexos, en el cual constan los papeles de trabajo con el desarrollo del examen especial.

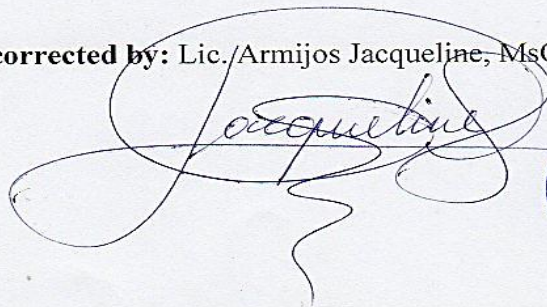
PALABRAS CLAVES. - Examen Especial, Inventario de Materia Prima, Rentabilidad

ABSTRACT

This research consists on a Special Examination about raw material inventories account of the balanced food at Exibal Company in 2017 in order to optimize its profitability. Thus, a Special Review verifies and evaluates a part of the activities related to financial, administrative and operational management after its execution through the application of audit techniques and procedures. Therefore, Chapter I depicts the Referential framework which describes the approach to the problem, its justification, including general and specific objectives. Furthermore, Chapter II presents the conceptual part of the research. It means the literature review about the stated topic. Additionally, this research shows some backgrounds of the company, definitions of the special examination, inventories, raw materials and raw material inventories, and the phases involved in this investigation process. The Methodology, is displayed in Chapter III. It explains the use of the Inductive and Analytical method that allowed analyzing and checking documentation efficiently. Then, the proper use of the design established a descriptive way on factual realities. Results and discussion are presented on Chapter IV, that is, the Internal Control Assessment of Raw Material, Inventory Accounts and the development of each of the procedures related to the programmers which were carried out in the special examination. Finally, the conclusions and recommendations were based on the findings found during the special examination process. The bibliography and annexes about the working roles, and the development of the special examination are placed at the end of written work.

Keywords: Special Examination, Commodity Inventory, Profitability

Reviewed and corrected by: Lic./Armijos Jacqueline, MsC.



INTRODUCCIÓN

La auditoría se encarga de evaluar registros y resultados de operaciones de contabilidad, con el fin de determinar que estos sean los correctos, además de esta forma se puede detectar algún tipo de anomalías, omisiones, errores, estafas o fraudes. Uno de los principales objetivos de la auditoría es el de garantizar el cumplimiento absoluto de las normas, estatutos y reglamentos que regulan el adecuado funcionamiento de las empresas.

En la actualidad, un examen especial es muy importante para las empresas, ya que permite lograr y conservar un sistema financiero y administrativo eficiente, de este modo poder obtener información confiable y transparente para la correcta toma de decisiones, y alcanzar las metas y objetivos planteados.

El auditor es el analista que investiga el control de las operaciones, tanto sus análisis y recomendaciones se convierten en una herramienta de ayuda para los funcionarios de la empresa y directivos que buscan el cumplimiento de objetivos y metas, además del control eficaz, mejorar en la operatividad del negocio y el incremento de beneficios.

La empresa de “BALANCEADOS EXIBAL”, es una empresa Riobambeña ubicada en el sector de San Francisco de Piscín vía a Cerro Negro a 2 km, al Noreste de la ciudad de Riobamba, e dedica a la producción de balanceado para la alimentación de especies animales: bovinos, porcinos y avícolas, en todas sus etapas de desarrollo.

El propósito de esta investigación es animar a la empresa a buscar herramientas de control para inventarios de materia prima que ayuden a mejorar la dotación del personal, que acceda a controlar y supervisar el proceso productivo, así como también el mejoramiento del control contable y manejo materia prima para ayudar a la optimización de su rentabilidad.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La planta de Balanceados EXIBAL nace en el año 2012 en la ciudad de Riobamba bajo un emprendimiento del Zootecnista Sr. Olguer Lamiña, comenzando con un área improvisada de 250m², en el cual tenía una mezcladora vertical de una tonelada y un molino de martillos de capacidad muy limitada. Inicialmente se dedicaba a la crianza de pollos de carne y a la comercialización de huevos para luego constituirse a través del tiempo en una microempresa dedicada a la producción de Balanceados, el mismo que se destinaba en gran parte al autoconsumo y un mínimo porcentaje a la comercialización sin ningún tipo de marca o registro. Es así que en el año 2017 se sienten orgullosos de haber alcanzado la certificación de cada uno de los procesos con la norma Internacional ISO 22000:2005, todo esto garantizando y controlado por técnicos y personal calificado.

Balanceados EXIBAL, posee un inadecuado manejo de Inventarios de materia prima, ya que existe desperdicios de recursos en el proceso productivo, y esto lleva a una mala fijación del precio.

Por su gran cantidad de productos y su manejo manual de existencias en bodega, cruzaba una etapa que limita la efectividad y eficiencia del control de procesos de almacenaje de las materias primas, insumos y distribución del producto terminado. Lo que significaba pérdidas de tiempo y costos en la comunicación interdepartamental ocasionada por un control ineficiente, debido a que los procesos manuales requieren actualizarse para saber el stock de bodegaje y ejecutar las ventas inmediatas.

La misma que permita identificar la existencia de inexactitudes y la emisión de recomendaciones pertinentes que contribuyan a la mejora de los procesos y el perfeccionamiento de los obreros encargados de la manipulación de los mismos. Se pretende dar un beneficio a la empresa con el fin de mejorar su inventario de materia prima y la disminución de pérdidas.

La empresa al no llevar a cabo un control adecuado en el uso y manejo de su inventario, el incumplimiento de las disposiciones y al no adoptar medidas correctivas oportunas puede incidir significativamente en el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Por ende, con la realización del presente examen se pretendió identificar posibles deficiencias y debilidades en el manejo de inventarios de materia prima y así dar pautas a los directivos para mejorar su gestión.

JUSTIFICACIÓN

El presente Examen Especial a inventarios de materia prima de balanceados Exibal pretende en la actualidad obtener un adecuado manejo en su inventario de materia prima para así poder controlar la pérdida de sus recursos en el proceso productivo y poder cuadrar los registros manuales de peso de cada producto con los registros del sistema. Los materiales son de gran importancia de una empresa agrícola, de hecho, de ésta depende su crecimiento de ventas; es por eso que la realización del examen especial contribuye a determinar posibles desviaciones existentes.

El trabajo realizado se justifica en la necesidad de un control adecuado de inventarios de materia prima como apoyo al personal que conforma el Departamento Administrativo y Financiero, así como a las autoridades del Exibal, detectando las deficiencias existentes en inventarios de materia prima a través de la emisión de hallazgos de auditoría.

Con los resultados del presente trabajo se buscó mejorar la gestión de inventarios de materia prima, contribuyendo al alcance de los objetivos y metas institucionales, beneficiando así a toda la empresa.

En la empresa Balanceados Exibal se han realizado auditorias en las que se han examinado a todas las áreas, sin embargo, no se aplicado específicamente un Examen Especial a inventarios de materia prima por ello mediante la realización del examen especial se evaluó y examinó los componentes de inventarios, para poder conocer los puntos débiles.

OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar el Examen especial a Inventarios de materia prima de la Empresa “BALANCEADOS EXIBAL” período 2017 para la optimización de su rentabilidad.

Objetivos Específicos

- Verificar la existencia de los respaldos físicos que demuestren los resultados registrados contablemente en el sistema de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de adquisición y despacho de materiales y herramientas, con el propósito de comprobar la disponibilidad de los mismos al momento de las requisiciones.
- Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación que permita recopilar información veraz, oportuna y confiable a fin de realizar un examen especial lo suficientemente objetivo y de conformidad con los procedimientos establecidos por la ley.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA

Al momento que se realiza la investigación se determina que en los últimos años se han efectuado diversos trabajos investigativos que tienen relación con este tema a investigar, por lo que se considera la compilación de trabajos que están relacionados con este tema de investigación se encontró lo siguiente:

Según Daniela Garzón y Maria Vélez (2017)

En su proyecto de investigación “Examen Especial a inventarios de materia prima de la empresa Continental Tire Andina S.A período 2015” (Garzón & Vélez, 2017) con el objetivo de analizar los aspectos físicos encontrados en la recepción, organización y administración de inventarios, señala que el ingreso de materia prima, se efectúa de manera enlazada al sistema de Continental Alemania, sin considerar que existe esta diferencia horaria en las labores que realiza Continental Ecuador con el país antes mencionado; ocasionando las diferencias establecidas. (Garzón & Vélez, 2017)

Masapanta Blanca y Sigcha Mayra (2010)

En su proyecto de investigación “Examen Especial a la cuenta inventario de Mercaderías de la Casa Comercial Adrián del Cantón la Maná, provincia de Cotopaxi, julio- diciembre 2014” su objetivo consiste en determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, en cuanto a la situación patrimonial y los resultados de sus operaciones, señala también que es importante debido a que se ha convertido en una herramienta que define con bastante razonabilidad la

situación real de una empresa, la gerencia sin la práctica de una auditoría, no tiene la seguridad de que la información económica registrada sea realmente verdadera y confiable.

Mirian Elizabeth Tiuquina León (2016)

Su proyecto investigación trata de “Examen Especial a las Cuentas Por Cobrar e Inventarios de la Empresa Almacenes León, de la Ciudad de Riobamba, períodos 2014-2015, para determinar su grado de morosidad” su objetivo verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas existentes señala, examen especial, en una empresa sea grande, mediana o pequeña, es de gran importancia, y de gran ayuda para los directivos y administrativos ya que consiste en la revisión, análisis y verificación de las cuentas.

María Jiménez (2017)

En su proyecto de investigación hace conocer sobre “la gestión del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la librería “americana”, ciudad de Riobamba, período 2015” su objetivo es evaluar la gestión del inventario y su incidencia de la rentabilidad en la librería “AMERICANA”, ciudad de Riobamba, período 2015 señala también, programa de control de inventarios que permitan conocer de forma ordenada y estructurada que productos hay en existencia tanto en bodega como en vitrina. En la librería “americana”, no existe rotación del inventario de mercadería por encontrarse de manera desordenada es decir en el área de bodega no cuenta con el espacio y perchas adecuadas donde deberían colocarse la mercadería la misma que no sale a la venta al público, ocasionando pérdida para la empresa.

2.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL

2.2.1 Reseña Histórica de Balanceados Exibal

Balanceados Exibal, se declara auténticamente comprometida con el bienestar de sus clientes, del talento humano y el mejoramiento del medio ambiente, siendo líderes inocuidad de la materia prima, nutrición animal y mejoramiento continuó en los procesos de producción, comercialización y servicio postventa de los productos para la nutrición animal.

Inicialmente se dedicaba a la cría de pollos de carne para luego constituirse a través del tiempo en una microempresa dedicada a la producción de balanceado, el mismo que se destinaba en gran parte al autoconsumo y un mínimo porcentaje a la comercialización sin ningún tipo de marca o registro.

En el año 2009 el Ing. Olguer Lamiña emprende un sueño anhelado fundar su empresa, la sociedad inicia como un galpón de crianza de pollos.

Desde los inicios la producción proporcionó buenos resultados, aunque era muy poca la producción, solventaba sus galpones obteniendo mejores ingresos para el negocio, convirtiéndose en la iniciativa para pensar en una producción a mayor escala; decidió adquirir maquinaria para mejorar el procesamiento de balanceados que cumplan con los estándares de calidad. Con el paso del tiempo la pequeña fábrica ha sobresalido eficientemente y en la actualidad a logrado ingresar como una empresa industrial,

Datos generales

País: Ecuador

Ubicación geográfica: Cantón Riobamba

Dirección: Barrio “San Francisco de Piscin”, Vía a las minas de Cerro Negro

Teléfono: 032-378-927

Página web: www.exibal.com

Correo electrónico: lexibal@hotmail.es

2.2.2 Misión

Producimos y comercializamos balanceados y productos para la nutrición animal, cumpliendo con exigentes estándares de calidad y contribuyendo con nuestra gestión a elaborar alimentos para el éxito de la industria animal.

2.2.3 Visión

Expandir nuestra penetración en los mercados donde operamos, para ser una de las empresas de más rápido y mejor crecimiento del ECUADOR, por el prestigio y confianza alcanzados. Derivados de la calidad de su gente, de sus productos y de sus procesos, siendo líderes en inocuidad de nuestros productos.

2.2.4 Objetivos

2.2.4.1 Objetivo General

- Mejorar la producción de alimentos balanceados y de abastecimiento de proteína de origen animal.
- Brindar el mejor servicio y trato a cada uno de nuestros clientes bajo el lema "NUESTROS CLIENTES SON LA RAZÓN DE SER DE BALANCEADOS EXIBAL"

2.2.4.2 Específicos

- Optimizar la competitividad de la industria de alimentos balanceados en la provincia.
- Mantener una adecuada información estadística del sector agropecuario.
- Ser un defensor fuerte, efectivo y creíble.

2.2.5 Organigrama Estructural De La Empresa

Actualmente la empresa cuenta con el organigrama estructura (fig.1) y el organigrama funcional (fig.2)

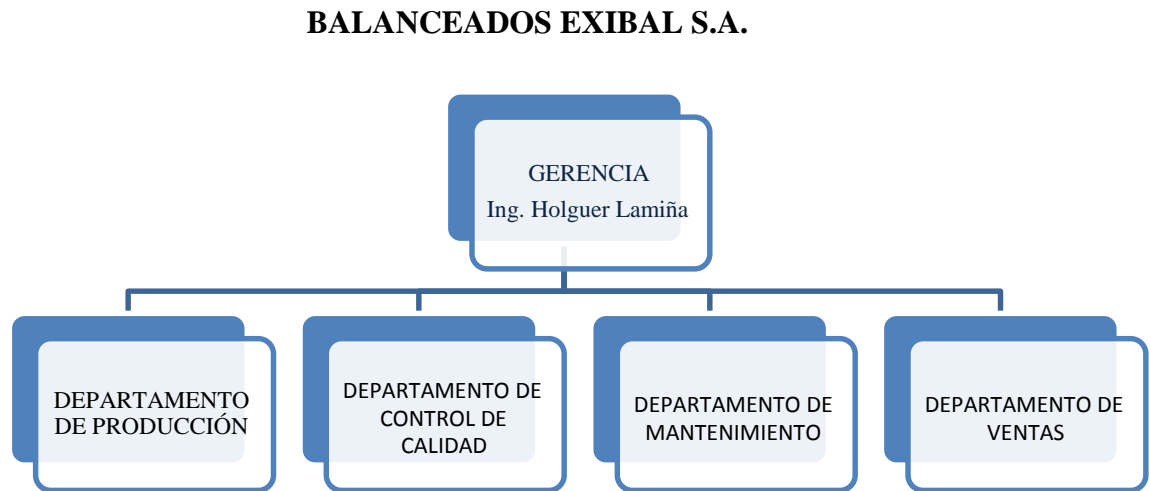
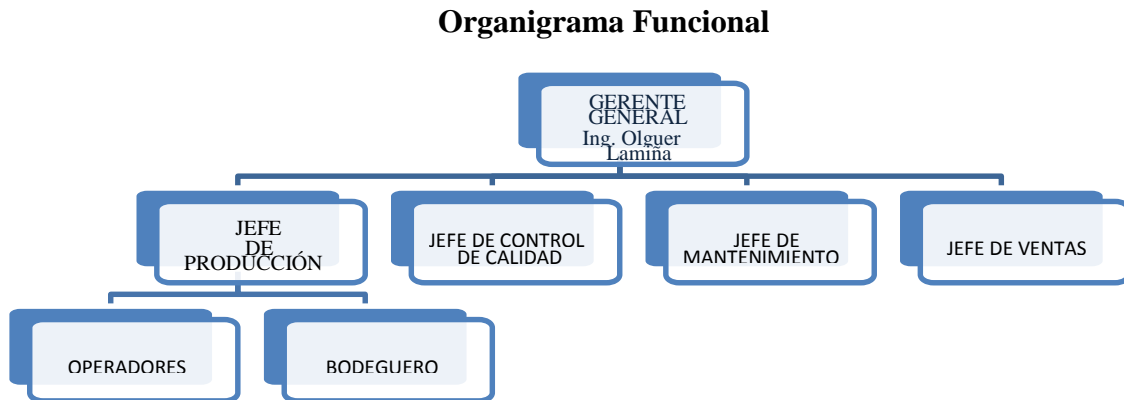


Figura 1 Organigrama Estructural Balanceados Exibal

Fuente: Balanceados Exibal



Fuente: Balanceados Exibal

2.2.6 Materia prima

MAIZ	SOYA EN PASTA	HARINA DE PESCADO
POLVILLO	INSUMOS	

2.2.7 Insumos

Levadura y Raicilla de Cerveza, Afrecho y Afrechillo de Trigo, Polvillo de Avena, Harina de Trigo, Polvillo de Arroz, Alfalfa, Alfarina Deshidratada, Conchilla de Ostras, Carbonato de Calcio (Polvo y Granulado), Sal Refinada Industrial No-5, Sal en Grano, Zeolita, Sal Mineralizada, Harina de Huesos Calcinado, Concentrado Energético, premix vitaminas, premix minerales, Aceite de palma (litros), Carbohidratos en azúcar, Fosfato, Sal, DL Metihunina, Atrapador, LafacBroiler, Lisinina, cada uno es utilizado de acuerdo a las necesidades.

2.2.8 Producción Mensual

2.2.8.1 Materia Prima Directa.

Tabla 1 Materia Prima Directa

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
Maíz	42.640,00 qq	14,00	596.960,00
Soya en pasta	42.024,00 qq	10.00	420.240.00
Harina de pescado	288,00 qq	69,00	19.872,00
Polvillo	22880,00 qq	9.00	205.920.00
Insumos	122,00 qq	476,00	58.072,00
SUMA TOTAL	107.954,qq		1.301.064,00

Fuente: Investigación Alba Mariela Castro Carrasco

2.2.8.2 Materia Prima Indirecta

Tabla 2 Materia Prima Indirecta

Sacos logo EXIBAL	1.452.00
Conos hilo	66,80
Ticket EXIBAL papel cuche	132,00
TOTAL	1650.80

Fuente: Investigación Alba Mariela Castro Carrasco

2.3 DEFINICIONES

2.3.1 EXAMEN ESPECIAL

2.3.1.1 Definiciones de Examen Especial.

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 19 (Reformado 2015, 18 de diciembre) afirma:

(Estado., 2015) El Examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa y operativa, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (pág. 19)

(Sánchez, 1992, pág. 8), manifiesta:

(Estado., 2015) El Examen Especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el

correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Mientras que Sánchez nos dice: que es parte de un control de verificación y evaluación de las empresas en las cuales se aplicaran técnicas y procedimientos de la auditoría de acuerdo al examen que vayamos a realizar y aclarar un informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Según las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental afirma que: (Estado., 2015) “La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo” (pág. 25).

(Estado., 2015) Para la realización del examen especial se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud el volumen de las actividades a ser examinadas.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, a fin de poner en conocimiento el inicio del examen especial, así como también los objetivos que se pretende realizar en el proceso (pág. 26)

2.3.1.2 Fases del Examen Especial.

Según la Normativa Técnica de Auditoría, menciona: (Estado., 2015) que el proceso de un examen especial está compuesto por tres fases como son:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados

2.3.1.2.1 Planificación.

Es la primera fase del proceso de un Examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios, inicia con la obtención de información necesaria de la entidad, se debe considerar técnicas, métodos y estrategias a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, esta etapa debe ser realizada por auditores con experiencia. (Estado., 2015, pág. 26)

Podemos determinar que la Planificación se encuentra dividida en dos fases como son:

- Planificación Preliminar
- Planificación Especifica

2.3.1.2.1.1 Planificación Preliminar

“Tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y establecer principales actividades ordenadas y sistemáticas de lo que voy a realizar, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen especial.” (Estado., 2015, pág. 36)

2.3.1.2.1.2 Planificación Especifica

(Estado., 2015, pág. 88) “Tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoria y seleccionar los procedimientos de auditoria a ser aplicados cada componente de la fase de ejecución.”

2.3.1.2.2 Ejecución.

(Estado., 2015, pág. 26) “En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con los componentes considerados críticos, determinado los atributos de condición, criterio, causa y efecto.”

Todos los hallazgos estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

2.3.1.2.3 Comunicación de resultados.

Consiste en la última fase del proceso, los auditores deberán mantener constante comunicación con los servidores de la entidad, dándoles a conocer la información verbal y escrita respecto de los asuntos sometidos en el examen. El auditor tiene el deber de discutir abierta y francamente los hallazgos con los servidores vinculados con las operaciones a ser examinadas. (Thomas, 2005, pág. 45)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo de auditoría en el que constan: el dictamen profesional de los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios, conclusiones y recomendaciones acordes a los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial. (Guillermo, 1992)

2.3.2 INVENTARIOS

(Muñoz. J, 2013)z manifiesta que:

Por inventario se define al registro total de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas. (pág. 23)

Muñoz nos relata algunos puntos importantes que los inventarios están compuestos por sus materias primas, sus productos en proceso, los abastecimientos que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

2.3.3 MATERIA PRIMA

La materia prima es quizás uno de los elementos más importantes a tener en cuenta para el manejo del costo final de un producto. El valor del producto final, está compuesto en buena parte por el valor de las materias primas incorporadas. Igualmente, la calidad del producto depende en gran parte de la calidad misma de las materias primas. (Gerencie, 2018)

Analizando las definiciones de los actores he visto esta definición más amplia para la investigación nos dice que la materia prima es todo bien que se transforma durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo. (Zapata, 2007)

- a) **Materia prima directa (MPD)** Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- b) **Materia prima indirecta (MPI)** Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.3.4 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Se registra en esta cuenta el importe de las materias primas y materiales que se han recibido de los proveedores y que se destinan a ser consumidos en la producción y la prestación de servicios, que son componentes necesarios, representa el valor de las existencias de materias primas y materiales destinados a ser consumidos en las operaciones de la entidad valorados a los precios de adquisición. (Lupita V., 2011)

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Método es: “El procedimiento planteado que se sigue en la investigación para descubrir las formas de existencia de los procesos objetivos” (Albán, 2010, pág. 6). En esta investigación se han utilizado los siguientes:

- **Inductivo**

(Albán, 2010, pág. 11) “Se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general.”

A través de este método, se realizó un estudio a la cuenta inventarios de materia prima de manera particular hasta llegar a establecer generalidades, es decir, que permitió establecer pasos para realizar la verificación y revisión de la materia prima de la empresa Balanceados Exibal.

- **Analítico**

Según (Hernández, 1994, pág. 19) El método analítico es: “Aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos.”

Con este método se revisó en forma ordenada el inventario de materia prima por separado del resto de inventarios que tiene la empresa para la optimización de su rentabilidad en el período 2017, con el fin de determinar los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones como resultado del examen.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

- **Descriptiva**

Tomando en consideración que: “La investigación descriptiva trabaja sobre las realidades de un hecho y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta” (Hernández, 1994, pág. 25)

Nos permitió evaluar los procesos, programas y procedimientos para realizar un examen especial que se aplicará en la Balanceados Exibal de la ciudad de Riobamba para tener una respuesta de la situación real de la empresa, y ver con se están manejando el inventario de materia prima.

3.4 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

- **Documental**

Para la elaboración de la investigación, se tomó como base, información documental de libros, revistas, tesis, internet, y documentación proporcionada por el personal de Balanceados Exibal, los mismos que se me permitieron revisar y analizar los puntos más relevantes en cuanto a inventarios de materia prima y cuyos resultados obtenidos se encuentran plasmados en los papeles de trabajo. (Exibal)

- **De Campo**

(Roberto, 1998) “La investigación de campo se caracteriza principalmente por la acción del investigador en contacto directo con el ambiente natural o las personas sobre quienes se desea realizar el estudio en cuestión”

Esta investigación se considera de campo debido a que se realizó en las instalaciones de la empresa Balanceados Exibal de la ciudad de Riobamba. (Exibal, s.f.)

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 POBLACIÓN

(Arias, 2006) “Es el universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituida por características o extractos que le permiten distinguir los sujetos, uno de otros”.

La población del presente trabajo de investigación está formada por el personal de la empresa los mismos que son 15 tanto de la parte administrativa, así como los de producción y distribución.

Tabla 3 Población Balanceados Exibal

Niveles	Unidad de Observación	Población
Personal Administrativo	Gerente	1
	Contador	1
Personal de Inventario	Inventario	1
	Auxiliar	1
Personal de Producción	Jefe de Producción	1
	Operadores	10

Fuente: Investigación Alba Mariela Castro Carrasco

3.5.2 Muestra

Tamayo, señala que la muestra se realiza cuando:

(Tamayo y Tamayo, 2014) La población es tan grande o inaccesibles que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad de seleccionar una muestra.

El muestro no es requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio.

Para efecto de estudio se trabajó con el 100 % de la población por lo tanto no existe fórmula estadística aplicada.

3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1 Técnicas

a) Observación.

Se realizaron visitas a las instalaciones de la empresa sujeta a examen, para analizar las actividades que desarrolla el personal del Departamento Administrativo y Producción.

b) Entrevistas.

Esta técnica se aplicó al responsable de las operaciones administrativas y de producción de Balanceados Exibal, con la finalidad de obtener información útil para llevar a cabo el examen especial.

3.6.2 Instrumentos

Los instrumentos que fueron utilizados son los siguientes:

a.- Guías de entrevistas. - Considerando que la guía de entrevista es: “Una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordarán en la entrevista” (pág. 56). En la presente investigación este instrumento constituyó la guía para la aplicación de la entrevista al personal responsable de las operaciones inventarios y producción.

b.- Papeles de trabajo. - Se elaboró los papeles de trabajo en los cuales se respalda y sustenta toda la información que demuestra el trabajo de investigación que se elaboró en Balanceados Exibal.

c.- Cuestionario de Control Interno. - Los cuestionarios se realizaron con la finalidad de poder conseguir información importante acerca de Balanceados Exibal y estar al tanto sobre el manejo de la cuenta sujeta a examen.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL PERÍODO 2017 PARA LA OPTIMIZACIÓN DE SU RENTABILIDAD”.

En este capítulo se desarrolló el trabajo principal, pues se utilizó la información recaudada, con el fin de alcanzar el objetivo principal y efectuar los pasos de un examen especial, consolidando información, haciendo un análisis y finalmente formulando un informe adecuado. Se procedió a efectuar la Evaluación al Control Interno, mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno a inventarios de materia prima, obteniendo como resultado lo siguiente:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{110}{150} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 73.33\%$$

Tabla 4 Matriz de Riesgo: Inventario de materia prima

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
MODERADO		
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - 73.33$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 26.67\%$$

Gráfico 1 Interpretación gráfica del Control Interno a Inventario de materia prima



Fuente: Resultados de la Matriz de Riesgos

Elaborado por: Alba Castro

INTERPRETACIÓN. -

En la evaluación del Control Interno que se hizo al Inventario de Materia Prima, muestra un Nivel de Confianza Moderado del 73.33% y un Nivel de Riesgo Alto del 26.67% que simboliza que los controles implementados no actúan dentro de los parámetros de la moderación y el mayor problema se presenta en que:

- Existe desperdicios al momento de utilizar la materia prima.
- No tiene un sistema apropiado para el registro, control de la materia prima y costo.
- El control manual de inventarios realizado por la empresa Balanceados EXIBAL no es apropiado.

EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.

PROCEDIMIENTO: Proceder a la verificación de conteo y revisión de la recepción de materia prima de la empresa Balanceados Exibal.

Se ha realizado la respectiva verificación y constatación física de la recepción de materia prima de acuerdo a la constatación en libros como en el sistema SICOM de Balanceados Exibal período 2017. (Ver anexo 5).

Tabla 5 Resumen de Constatación Física

CONSTATACIÓN FÍSICA									
CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	M			RESPONSABLE	M
394.34	KILO	MAIZ	0.38	149.8492	©	Φ	H	BODEGUERO	✓
10828.13	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3465.0016	©	Φ	H	BODEGUERO	✓
CONSTATACIÓN FÍSICA									
CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	M			RESPONSABLE	M
394.30	KILO	MAIZ	0.38	149.834	©	Φ	H	INVENTARIO	✓
10828.00	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3464.96	©	Φ	H	INVENTARIO	✓

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal.

OBSERVACIÓN. -

Según la verificación de recepción, podemos observar en la tabla n°5 nos demuestra una anomalía en la cantidad de la materia prima proporcionada por el departamento de bodega que no concuerda con la información entregada por el departamento de inventario, lo cual ocasiona variaciones en la información.

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

PROCEDIMIENTO: Pedir al encargado del departamento de inventario la base de datos de control de cantidades y costos ingresados al sistema, verificar que se haya entregado las mismas cantidades al departamento de producción.

Se procede a la verificación de cantidades y costos de materia prima (Ver anexo N°6).

Tabla 6 Análisis de Cantidad y Costo de materia prima.

VERIFICACIÓN DE CANTIDADES Y COSTOS						
CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	RESPONSABLE	M
394.30	KILO	MAIZ	0.38	149.834	DEP. INVENTARIO	✓
229.75	KILO	SOYA EN PASTA	0.47	107.9825	DEP. INVENTARIO	✓
10828.00	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3464.96	DEP. INVENTARIO	✓
4331.25	KILO	POLVILLO	0.21	909.5625	DEP. INVENTARIO	✓
3209.00	LITROS	ACEITE DE PALMA	0.69	2214.21	DEP. INVENTARIO	✓
228.00	KILO	HARINA DE SOYA	0.27	61.56	DEP. INVENTARIO	✓
2145.94	KILO	AFRECHO	0.25	536.485	DEP. INVENTARIO	✓
1429.71	KILO	CARBONATO	0.06	85.7826	DEP. INVENTARIO	✓
925.31	KILO	FOSFATO	0.71	656.9701	DEP. INVENTARIO	✓
190.97	KILO	SAL	0.12	22.9164	DEP. INVENTARIO	✓
183.09	KILO	LISINA 54	1.16	212.3844	DEP. INVENTARIO	✓
192.94	KILO	DL METIONINA	0.13	25.0822	DEP. INVENTARIO	✓
137.81	KILO	PREMIX BRO	0.14	19.2934	DEP. INVENTARIO	✓
129.94	KILO	ATRAPA ELI	0.14	18.1916	DEP. INVENTARIO	✓
64.97	KILO	ÁCIDO FYLA	0.14	9.0958	DEP. INVENTARIO	✓
64.97	KILO	BICARBONATO	0.77	50.0269	DEP. INVENTARIO	✓
121.28	KILO	COLORANTE	0.14	16.9792	DEP. INVENTARIO	✓
43.31	KILO	ROVAVIO	0.50	21.655	DEP. INVENTARIO	✓
21.66	KILO	SASAL	0.14	3.0324	DEP. INVENTARIO	✓
95.29	KILO	ANTIOXIDANTES	0.14	13.3406	DEP. INVENTARIO	✓
8.66	KILO	EMRAMICINA	0.14	1.2124	DEP. INVENTARIO	✓
162.42	KILO	ACEMITA TRIGO	0.29	47.1018	DEP. INVENTARIO	✓
86.63	KILO	AGLUTINANE	0.10	8.663	DEP. INVENTARIO	✓
21.66	KILO	COCC SALINO	0.10	2.166	DEP. INVENTARIO	✓
656.00	UND	SACOS	0.32	209.92	DEP. INVENTARIO	✓
6.50	UND	HILO	7.25	47.125	DEP. INVENTARIO	✓

M	MARCAS DE AUDITORÍA
Ⓞ	COMPROBADO FÍSICAMENTE
Ⓢ	CONCILIACIÓN
H	HALLAZGO
✓	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

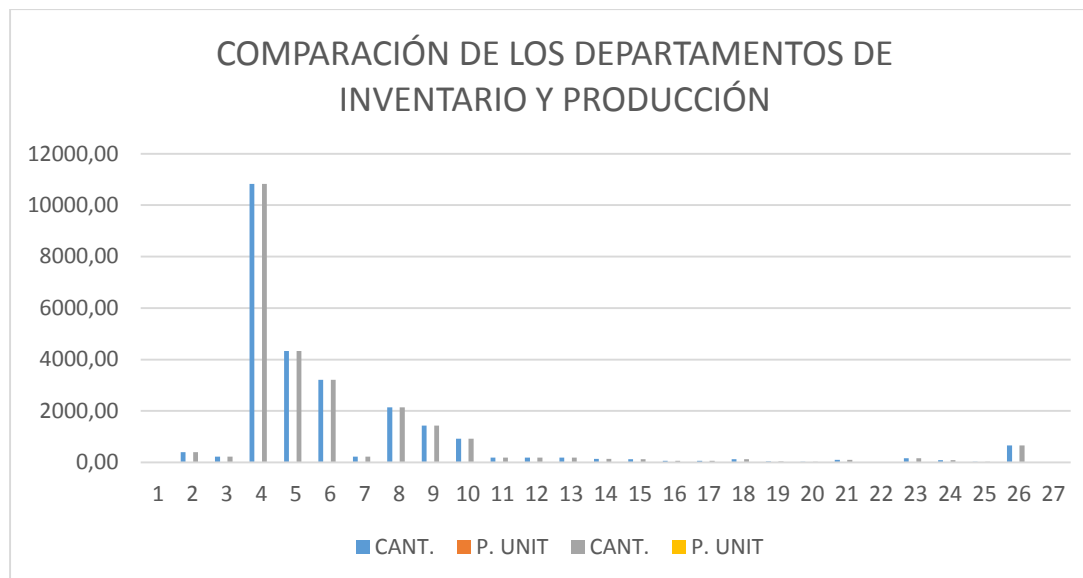
Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal.

OBSERVACIÓN. -

Se realiza la respectiva comparación en donde podemos observar que no existe variación en la cantidad y costo de materia prima de la empresa Balanceados Exibal tanto en el departamento de inventario como el departamento de producción, Cabe indicar que los departamentos verifican que las cantidades y costos concuerden, para así no tener ningún inconveniente en el proceso del producto.

GRÁFICO COMPARATIVO

Gráfico 2 Comparativo de cantidad y costo de los departamentos de inventario y producción.



Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal.

INTERPRETACIÓN:

Observamos que no existe ninguna variación entre los departamentos de inventario y producción de la empresa Balanceados Exibal.

PROCEDIMIENTO: Analizar la adquisición mensual del año 2016 con el año 2017 proporcionada por la empresa y comparar la materia prima más utilizada; determinar en qué año se utilizó más materia prima.

Se procede a analizar y comparar la materia prima más utilizada por la empresa Balanceados Exibal (Ver anexo N° 7).

Tabla 7 Comparación de la materia prima más utilizada

ADQUISICIÓN MENSUAL 2017						
MATERIA PRIMA	CANTIDAD	EQUIV.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	RESPONSABLE	M
MAIZ	42640.00	qq	\$14.00	\$596,960.00	DEP. PRODUCCIÓN	H ✓
SOYA EN PASTA	42024.00	qq	\$10.00	\$420,240.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
HARINA DE PESCADO	288.00	qq	\$69.00	\$19,872.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
POLVILLO	22880.00	qq	\$9.00	\$205,920.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
INSUMOS	122.00	qq	\$476.00	\$58,072.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
SUMA TOTAL	107954.00	qq	\$578.00	\$1,301,064.00		

ADQUISICIÓN MENSUAL 2016						
MATERIA PRIMA	CANTIDAD	EQUIV.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	RESPONSABLE	M
MAIZ	52640.00	qq	\$14.00	\$736,960.00	DEP. PRODUCCIÓN	H ✓
SOYA EN PASTA	44024.00	qq	\$10.00	\$440,240.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
HARINA DE PESCADO	300.00	qq	\$69.00	\$20,700.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
POLVILLO	23880.00	qq	\$9.00	\$214,920.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
INSUMOS	144.00	qq	\$476.00	\$68,544.00	DEP. PRODUCCIÓN	✓
SUMA TOTAL	120988.00	qq	\$578.00	\$1,481,364.00		

M	MARCAS DE AUDITORÍA
©	COMPROBADO FISICAMENTE
Φ	CONCILACIÓN
H	HALLAZGO
✓	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal.

OBSERVACIÓN: La materia prima más utilizada por la empresa es el Maíz tanto en el año 2016 como el año 2017, cuenta con mayor adquisición para la producción de productos de la empresa Balanceados Exibal.

MATERIA PRIMA UTILIZADA EN EL AÑO 2016 Y 2017

Gráfico 3 Materia Prima 2016

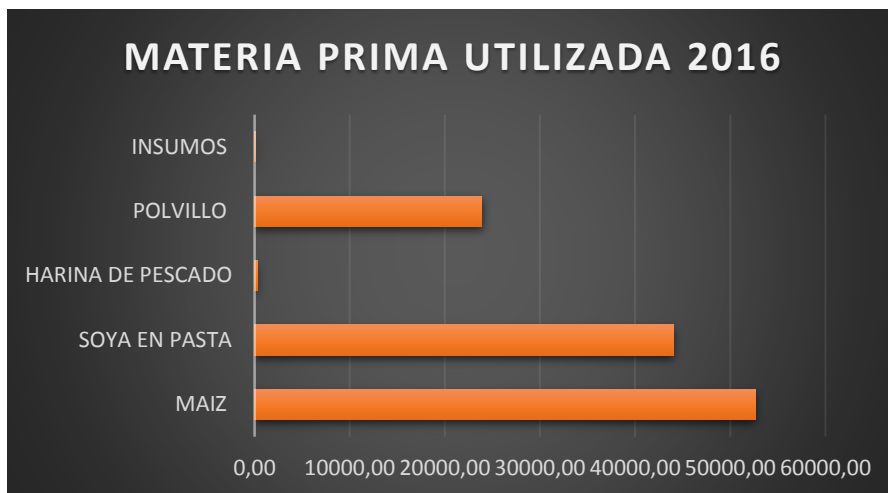
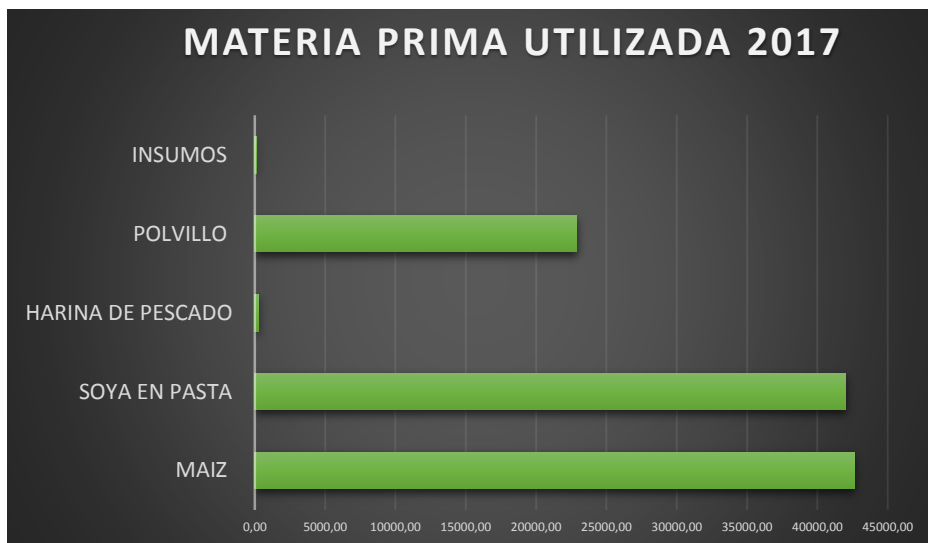


Gráfico 4 Materia Prima 2017



Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal.

INTERPRETACIÓN. -

Como se pueda observar en los 2 gráficos, en el año 2016 se obtuvo mayor utilización de materia prima, dando así un costo total de \$ **\$1,481,364.00**, favoreciendo las ventas y dándole un beneficio mayor que el año 2017.

PROCEDIMIENTO: Pedir la base de control de materia prima en la adquisición real y programada a la empresa Balanceados Exibal y realizar un análisis, verificando si cumple o no con la adquisición programada.

Se procede a la verificación de control de materia prima de la adquisición real con el programado por la empresa Balanceados Exibal (Ver anexo N° 8).

Tabla 8 Control de Materia Prima en la Adquisición Real con la Adquisición Programada

MATERIA PRIMA	ADQUISICIÓN REAL (QQ)	ADQUISICIÓN PROGRAMADA (QQ)	VARIACIÓN	M
MAIZ	394.34	295.00	-99.34	H
SOYA EN PASTA	229.75	235.00	5.25	H
HARINA DE PESCADO	10828.13	9634.00	-1194.13	H
POLVILLO	4331.25	4331.25	0.00	✓
ACEITE DE PALMA	3209.00	3209.00	0.00	✓
HARINA DE SOYA	228.00	228.00	0.00	✓
AFRECHO	2145.94	2145.94	0.00	✓
CARBONATO	1429.71	1429.71	0.00	✓
FOSFATO	925.31	925.31	0.00	✓
SAL	190.97	190.97	0.00	✓
LISINA 54	183.09	183.09	0.00	✓
DL METIONINA	192.94	192.94	0.00	✓
PREMIX BRO	137.81	137.81	0.00	✓
ATRAPA ELI	129.94	129.94	0.00	✓
ÁCIDO FYLA	64.97	64.97	0.00	✓
BICARBONATO	64.97	64.97	0.00	✓
COLORANTE	121.28	121.28	0.00	✓
ROVAVIO	43.31	43.31	0.00	✓
SASAL	21.66	21.66	0.00	✓
ANTIOXIDANTES	95.29	95.29	0.00	✓
EMRAMICINA	8.66	8.66	0.00	✓
ACEMITA TRIGO	162.42	162.42	0.00	✓
AGLUTINANE	86.63	86.63	0.00	✓
COCC SALINO	21.66	21.66	0.00	✓
SACOS	656.00	656.00	0.00	✓
HILO	6.50	6.50	0.00	✓
TOTAL	25909.53	24621.31	-1288.22	

M	MARCAS DE AUDITORÍA
©	COMPROBADO FÍSICAMENTE
Φ	CONCILIACIÓN
H	HALLAZGO
V	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por Balanceados Exibal

OBSERVACIÓN:

Se identificó que existe incumplimiento de cantidades en el control de materia prima, debido a que se observó que los datos tomados en la adquisición real no son los datos que se proyectó en la adquisición programada, obteniendo falencias en la producción.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
HALLAZGO N°1 No concuerdan la cantidad del producto de libros con el sistema SICOM.	Durante la investigación del examen especial a inventarios de materia prima de la empresa Balanceados Exibal, se observó que las cantidades de materia prima no coinciden con los registros del sistema SICOM.	Basado en la norma de control interno N° 200-09 <i>Unidad de Auditoría Interna</i> , (Interno) "Es una actividad donde se evalúa la eficiencia del sistema de control interno, procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos".	Esta situación se presenta debido a que el departamento de bodega y de inventario no tienen un procedimiento adecuado de registro de materia prima.	Debido a que los departamentos no llevan un procedimiento adecuado, ocasiona una descoordinación en los valores de materia prima como en sus saldos de inventario.	No existe diálogo entre los departamentos al momento de verificar las cantidades de materia prima que son: maíz y harina de pescado en el período examinado.	Gerente general, jefe de bodega, jefe de inventario, estar presentes durante el procedimiento de entrega de materia prima y llegar a un acuerdo donde las cantidad aceptada sean igual a los de libros y del sistema SICOM, para que así las cantidades recibidas tengan la misma cantidad.
HALLAZGO N°2 Menor adquisición de materia prima de maíz en el año 2017.	Durante el análisis realizado en el cuadro comparativo de la adquisición mensual 2016 y 2017, se encontró inconsistencia en las cantidades de	Según la Norma de Control Interno N° 100-04 <i>Rendición de Cuentas</i> , "las servidoras/res, presentaran informes periódicos de sus gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán	La falta de un control y supervisión de seguimiento por parte del departamento de bodega, la cual no recepta la cantidad establecida por la empresa.	En el año 2017 por no receptar la cantidad establecida de materia prima de maíz en la empresa, su producción de mercadería fue menor al año anterior 2016.	No existe una planificación que permita identificar que conlleva a no recibir la cantidad dispuesta por la empresa, realizando una evaluación y tratar de dar una	Gerente general y los departamentos que intervenga en la adquisición de la materia prima deben realizar un estudio de seguimiento y evaluación de todas las cantidades de producción de materia prima que reciba la

	adquisición de la materia prima.	constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones".			solución al departamento de bodega y producción.	empresa Balanceados Exibal.
HALLAZGO N°3 No se da cumplimiento a la adquisición real con la programada.	Durante el control de materia prima entre la adquisición real con la programada, existe un incumplimiento de las cantidades que deben ser tomadas con el fin de alcanzar las ventas proyectadas.	Establecido por la Norma de Control Interno N° 100-03 <i>Responsabilidad de control interno</i> , "los servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna".	Se origina debido a que el departamento de bodega no cuenta con suficiente materia prima para abastecer la adquisición real.	Debido a la cantidad menor de materia prima, no se puede dar cumplimiento con la producción total programada por la empresa Balanceados Exibal.	La empresa no cuenta con un mecanismo ni un plan de mitigación de fallas dentro del proceso de adquisición de materia prima que permita identificar, analizar y evaluar lo programado, lo cual ocasionó un incumplimiento en la producción total.	Al gerente general debe disponer al departamento de bodega un estudio de seguimiento y evaluación de las fallas que se dan dentro del proceso de requisición, con el fin de establecer planes de contingencia que permita evitar aquellas falencias existentes al momento de receiptar la materia prima.


BIBLIOGRAFÍA

- Albán, V. &. (2010). *Metodos de investigacion*. Perú.
- Andrade, R. (2003). *Legislacion del Ecuador*. Quito: Producciones Digitales abya-Yala.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas - Venezuela: 5º Editorial.
- Estado., L. O. (2015). *Contraloria General del Estado*. Quito.
- Garzón & Vélez. (2017). Obtenido de Examen Especial a Inventarios de Materia Prima de la Empresa Continental Tire Andina S.A período 2015: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7624>
- Gerencie*. (30 de ABRIL de 2018). Obtenido de <https://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- Guillermo, A. (1992). *Fundamentos de Auditoría Financiera*. Ibagué: Universidad del Tolima.
- Hernández, F. B. (1994). *“Metodología de la Investigación”*. Colombia.
- Jiménez, Maria. (2017). *La Gestión del Inventario y su incidencia en la Librería Americana*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3929/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0036.pdf>
- Lupita V. (NOVIEMBRE de 2011). *La planificación y control del costo de producción en las pequeñas empresas manufactureras*.
- Masapanta & Sigcha. (2010). *Examen Especial a la Cuenta inventarios para la venta de la Ferretería ‘San Agustín’ ubicada en la Latacunga*. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7624>
- Muñoz. J. (2013). *CONTABILIDAD FINANCIERA*.
- Roberto, S. (1998). *Métodos de la Investigación*. (2º Edición ed.). México: Editorial Mc. Graw - Hill.
- Sánchez, R. (1992). *“Libro de Auditoría”*. México.
- Tamayo y Tamayo, M. (14 de 05 de 2014). *Tesis de Investigación. Población y Muestra*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Thomas, W. (2005). *“La Auditoría Financiera”*. Hall Hispanoamérica SA : Hall Hispanoamérica SA .
- Tiuquinga, M. (2016). *Examen especial a la cueta inventario de la empresa Almacenes León de Riobamba*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3331/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-00001.pdf>
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad General, definiciones de materia prima*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

ANEXO 1 PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PERÍODO: 2017</p>	
<p>PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL</p>		
<i>ÍNDICE</i>	<i>DETALLE</i>	
P	PLANIFICACIÓN	
P.1	Contrato de Trabajo	
P.2	Notificación de Inicio del Examen Especial	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PP.1	Memorando de Planificación Preliminar	
PP.2	Programa de Planificación Preliminar	
PP.3	Cuestionario de Control Interno	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE.1	Memorando de Planificación Específica	
PE.2	Programa de Planificación Específica	
ECI	EJECUCIÓN	
ECI1	Calificación y Ponderación del Riesgo	
IES	COMUNICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL	
IESCR1	Informe del examen especial y comunicación de resultados	
<p>Elaborado por: Alba Mariela Castro Carrasco</p> <p>Revisado por: Mgs. Jhony Zavala</p>		

ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A	BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PERÍODO: 2017	P.1 1/1
---	--	----------------

Contrato de Trabajo N° 1

La empresa Balanceados Exibal de la ciudad de Riobamba, ubicada en el barrio San Francisco de Piscin, representada por el Gerente General Ing. Olger Lamiña, denominado EL CONTRATANTE y por otra parte la Srta. Alba Castro, denominado LA AUDITORA, conviene a celebrar el contrato que contiene las cláusulas siguientes:

PRIMERA: OBJETO. -Según oficio emitido al Gerente General de la empresa Balanceados Exibal”, en su respuesta acepta la realización del presente examen especial.

SEGUNDA: PLAZOS. - El examen especial se culminará en un período no mayor a 90 días laborables; contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

TERCERA: OBLIGACIONES DEL CONTRATO. - El CONTRATANTE se compromete a proporcionar la información necesaria para que La AUDITORA puede realizar el examen especial. La AUDITORA está obligada a desarrollar el examen especial con total transparencia y honestidad.

CUARTA: HONORARIOS. - No se efectuarán ningún pago pues el Examen se efectúa en base a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

QUINTA: Para constancia y ratificación de lo actuado, ambas partes firman en la ciudad de Riobamba, a los ocho días del mes de julio del dos mil diecinueve.


Elaborado por:	A.C	08/07/2019
Revisado por:	J.Z	11/07/2019

Ing. OLGHER LAMIÑA

ALBA CASTRO

GERENTE

AUDITORA

ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A	BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PERÍODO: 2017	P.2 1/1
---	--	----------------

Notificación de Inicio del Examen N° 01

Riobamba, 05 de Julio 2019.

Ing. Olger Lamiña

GERENTE DE BALANCEADOS EXIBAL”

De mi consideración:

De conformidad al contrato N° 01, suscrito el 06 de Julio del 2019, notifico a usted, que “ALBA CASTRO Y ASOCIADOS” iniciará el Examen Especial a inventarios de materia prima de la empresa Balanceados Exibal período 2017 para la optimización de su rentabilidad.

Los Objetivos generales de la acción de control son:

- Verificar la existencia de los respaldos físicos.
- Realizar un estudio de la adquisición y despacho de materiales
- Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación.

Para esta acción de control el equipo de auditoría está conformado por: Mgs. Jhony Zavala, como Supervisor y la Srta. Alba Castro como Jefe de Equipo, por lo que agradece por la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.


Atentamente;

Mgs. Jhony Zavala

SUPERVISOR

Elaborado por:	A.C	08/07/2019
Revisado por:	J.Z	11/07/2019

ANEXO 2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</p> <p>PERÍODO: 2017</p>	<p>PP.1 1/4</p>
---	--	-----------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1.- Antecedentes

En la empresa Balanceados Exibal de la ciudad de Riobamba, no se ha realizado ningún tipo de Auditoría o Examen Especial anterior al período sujeto al examen.

2.- Motivo del examen especial

El examen especial a inventarios de materia prima, se realizará en cumplimiento al Contrato de trabajo N° 01 de la fecha 08 de Julio del 2019.

3.- Objetivo del examen especial

- Verificar la existencia de los respaldos físicos.
- Realizar un estudio de la adquisición y despacho de materiales
- Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación.


4.- Alcance del examen especial

El examen especial inventario de materia prima a la empresa Balanceados Exibal período 2017 para la optimización de su rentabilidad.

5.-Conocimiento de la entidad y su base legal

a) Base legal

La planta de Balanceados EXIBAL nace en el año 2012 en la ciudad de Riobamba por el Zootecnista Sr. Olguer Lamiña, inicio con la crianza de pollos de carne y a la comercialización de huevos. Es así que en el año 2017 alcanzado la certificación de cada uno de los procesos con la norma Internacional ISO 22000:2005, todo esto garantizando y controlado por técnicos y personal calificada.

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</p> <p>PERÍODO: 2017</p>	<p>PP.1 2/4</p>
---	--	-----------------

b) Principales disposiciones legales

La empresa Balanceados Exibal, para el desarrollo de sus funciones y actividades se rige a las siguientes disposiciones:

- Ley de Régimen Tributario
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Monetario

c) Estructura orgánica



Figura 1 Organigrama Estructural Balanceados Exibal


6.- Misión, Visión y Objetivos

Misión

Producimos y comercializamos balanceados y productos para la nutrición animal, cumpliendo con exigentes estándares de calidad y contribuyendo con nuestra gestión a elaborar alimentos para el éxito de la industria animal.

Visión

Expandir nuestra penetración en los mercados donde operamos, para ser una de las empresas de más rápido y mejor crecimiento del ECUADOR, por el prestigio y confianza alcanzados. Derivados de la calidad de su gente, de sus productos y de sus procesos, siendo líderes en inocuidad de nuestros productos.

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</p> <p>PERÍODO: 2017</p>	<p>PP.1 3/4</p>
---	--	-----------------

Visión

Expandir nuestra penetración en los mercados donde operamos, para ser una de las empresas de más rápido y mejor crecimiento del ECUADOR, por el prestigio y confianza alcanzados. Derivados de la calidad de su gente, de sus productos y de sus procesos, siendo líderes en inocuidad de nuestros productos.

Objetivos

Objetivo General


- Mejorar la producción de alimentos balanceados y de abastecimiento de proteína de origen animal.

Específicos

- Optimizar la competitividad de la industria de alimentos balanceados en la provincia.
- Mantener una adecuada información estadística del sector agropecuario.
- Ser un defensor fuerte, efectivo y creíble

7.- Funcionarios principales

N° Cedula	Apellidos y Nombres	Cargo
060293237-8	Lamiña Maygua Olguer	Gerente
060393905-9	Ausay Carrillo Verónica	Contadora
060406203-4	Chauca Chicaiza Carla	Inventario
060395917-2	Arcos Inca Alex	Jefe de Producción

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</p> <p>PERÍODO: 2017</p>	<p>PP.1 4/4</p>
---	--	-----------------

8.- Puntos de interés para el examen especial

Se ha verificado la siguiente información necesaria para el proceso como son:

- ✓ Pérdida de Tiempo
- ✓ No llevan un control adecuado en el uso y manejo de inventario.
- ✓ Existe desperdicios de materia prima.
- ✓ No cuadra el peso de producto del sistema de inventario con los apuntes de libro.

9.- Transacciones importantes identificadas.


MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
Maíz	42.640,00 qq	14,00	596.960,00
Soya en pasta	42.024,00 qq	10,00	420.240,00
Harina de pescado	288,00 qq	69,00	19.872,00
Polvillo	22880,00 qq	9,00	205.920,00
Insumos	122,00 qq	476,00	58.072,00
SUMA TOTAL	107.954,qq		1.301.064,00

ELABORADO POR:

ALBA CASTRO

REVISADO POR:

Mgs. JHONY ZAVALA


ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	BALANCEADOS EXIBAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROGRAMA DE TRABAJO	PP.2 1/1
--	--	-----------------

1. Conocer las actividades de las áreas a analizar.
2. Establecer los procesos y los recursos a ser utilizados en el examen
3. Evaluar los riesgos de los departamentos

N°	PROCESO	REF.	OBSERVACIONES	ELABORADO POR
1	Oficio de conformación al examen a realizarse.	AC1	Oficio dirigido al Gerente General	A.C
2	Visita a los departamentos de Bodega y Producción, para identificar las actividades que realizan.	AC2	Se realizan visitas a los departamentos de bodega y producción.	A.C
3	Entrevista a los jefes departamentales.	AC3	Visitas para la realización de entrevistas sobre actividades a realizar	A.C
4	Notificar al personal encargado de los departamentos de bodega y producción.	AC4	Visita a bodega y producción	A.C
5	Aplicación de cuestionario control interno planificación preliminar para conocimiento.	AC5	El cuestionario es aplicado al departamento de bodega	A.C
6	Solicitud de información preliminar al departamento de finanzas	AC6	Se solicitó la información si hubo exámenes especiales anteriores.	A.C
7	Identificación de errores y determinación de hallazgos	AC7	Detalles de hallazgos encontrados durante el proceso	A.C

Elaborado por: Alba Mariela Castro Carrasco

Revisado por: Mgs. Jhony Zavala

ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A	BALANCEADOS EXIBAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	PP.3 1/1
---	---	-----------------


ASPECTOS GENERALES

N°	PREGUNTA	REF.			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Balanceados Exibal se encuentra en una correcta ubicación geográfica para llevar a cabo un buen funcionamiento de la industria?	X			Está ubicado en el barrio San Francisco de Piscin es un lugar acorde a nuestra necesidad.
2	Verificación de documentos legales en la entidad: RUC Nombramiento Cédulas y certificados de vatación Permisos de funcionamiento	X			La empresa cuenta con la documentación al día
3	¿Cuenta la empresa con la nómina actualizada del personal?	X			El sistema y personal de TTHH mantiene los registros necesarios del personal actual.
4	¿Los jefes de los departamentos tienen pleno conocimiento de sus responsabilidades?	X			La empresa realiza reuniones constantes con los mismo.
5	¿Se están dando cumplimiento a las normas legales establecidas en la actualidad?	X			Cumplen lo establecido en la ley.
6	¿La empresa cuenta con manuales de proceso de producción?		X		Existen áreas específicas para cada proceso
7	¿La empresa cuenta con la capacidad física instalada para el almacenamiento de materia prima?	X			Actualmente la empresa cuenta con una bodega amplia que posee el espacio suficiente
8	¿Balanceados Exibal tiene medidas para evitar la contaminación ambiental?	X			Cuenta con el proyecto denominado PEV, en protección del Medio Ambiente.
9	¿La maquinaria usada para la comprobación de pesos se encuentra en perfectas condiciones?	X			Se realizan constantes mantenimientos
9	¿La bodega de la empresa están adecuadas para mantener la materia prima en perfectas condiciones?	X			Todos los materiales cuentan con zonas específicas y el embalaje adecuado para conservar su estado de calidad.

Elaborado por: Alba Mariela Castro Carrasco

Revisado por: Mgs. Jhony Zavala

ANEXO 3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</p> <p>PERÍODO: 2017</p>	<p>PE.1 1/2</p>
---	--	-----------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1.- Referencia de la Planificación Preliminar

El 23 de julio del 2019, se emitió el memorando de Planificación inicial del examen especial a inventarios de materia prima de la empresa Balanceados Exibal, período 2017 de la ciudad de Riobamba, en el cual se determinó un enfoque preliminar e inicio del examen.

2.- Objetivos específicos por área o componente

Por cuanto a los objetivos se señalan en el programa respectivo del componente de inventario de materia prima.


3.- Resultados de la Evaluación del control interno

Al evaluarse el control interno, se detectaron las principales desviaciones que existen en la empresa Balanceados Exibal como son:

- ✓ Existe desperdicios de materia prima.
- ✓ Pérdida de tiempo cuando no llega a tiempo la materia prima.
- ✓ Control y manejo de inventario de materia prima no es el adecuado.
- ✓ No concuerdan el peso de la materia prima del sistema de inventario con los apuntes de libros.
- ✓ No se realiza la respectiva contabilización cuando llega la mercadería al inventario de materia prima.

4.- Plan de muestreo

El método de selección de los componentes a analizar, será denominado de selección específica, el mismo que se fundamenta en el juicio del auditor.

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PERÍODO: 2017</p>	<p>PE.1 2/2</p>
---	--	-----------------

5.- Programas del Examen Especial

Los programas del examen especial fueron realizados por el Auditor Jefe de Equipo los mismos que describen los objetivos y procedimientos a ejecutarse.

6.- Recursos Humanos Distribución de tiempo

Para la realización del examen especial, que tendrá duración 90 días laborables, se distribuirá de la siguiente manera:

Recursos Humanos y Distribución de Tiempo

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO
Mgs. Jhony Zavala SUPERVISOR	Planificación y Programación	15
	Supervisión del Trabajo	9
	Supervisión del borrador del informe	3
		27
Alba Castro Jefe de Equipo Auditor Operativo	Planificación y Evaluación del Control Interno	17
	Análisis de inventario de materia prima	22
	Elaboración de P/T, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados.	12
	Comunicación de Resultados	5
	Elaboración del borrador del informe	5
	Elaboración del informe final	2
		63
	TOTAL	90

Elaborado por: Alba Mariela Castro Carrasco


Producto a obtener

Como resultado del Examen Especial a inventarios de materia prima de Balanceados Exibal de la Ciudad de Riobamba, se determinará Hallazgos encontrados a través de conclusiones y recomendaciones.

Fecha: 24/07/2019

Elaborado por: Alba Castro


Revisado por: Mgs. Jhony Zavala.

<p>ALBA CASTRO & ASOCIADOS</p>  <p>AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>BALANCEADOS EXIBAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PROGRAMA DE L EXAMEN COMPONENTE: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</p>	<p>PE.2 1/2</p>
---	---	-----------------

Programa del Examen Especial a Inventarios de Materia Prima.


N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	HECHO POR
OBJETIVOS			
1	Aplicar y evaluar el sistema de Control Interno de la empresa		A.C
2	Determinar el cumplimiento de los procesos aplicados en el inventario de materia prima		A.C
PROCEDIMIENTOS			
1	Evalúe el control interno de esta cuenta y verifique que su funcionamiento sea el adecuado.	ECII	A.C
2	Constatación física de Materia Prima, conteo y revisión de procesos de recepción de Materia Prima.	PT1 1/2	A.C
3	Verificación de ingresos en cantidad y costos al departamento de inventario.	PT2 1/1	A.C
4	Análisis de producción mensual de materia prima del año 2016 y 2017	PT3 1/1	A.C
5	Verificación del control de producción real con la producción programada	PT4 1/1	A.C
Elaborado por: Alba Mariela Castro Carrasco		21/07/2019	
Revisado por: Mgs. Jhony Zavala		16/08/2019	

ANEXO 4 EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO

ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A	BALANCEADOS EXIBAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CALIFICACIÓN Y PONDERACIÓN DEL EXAMEN COMPONENTE: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	ECI 1/2
---	--	----------------

Programa del Examen Especial a Inventarios de Materia Prima.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Cuenta con el espacio adecuado para el almacenamiento de materia prima?	X		10	10	Cuenta con una sola bodega intena en la empresa.
2	¿Posee montacargas eficientes para el transporte de materia prima?	X		10	10	Existe los montacargas necesarias: los empleados de bodega estan capacitados para el uso de la misma.
3	¿Existe desperdicios al momento de utilizar la materia prima ?	X		10	0	Si existe desperdicios de materia prima en la producción
4	¿Cuenta con un sistema adecuado para el registro, costeo y control de la materia prima?	X		10	4	Si pero al momento de verificar con el sistema SICCON y conteo fisico no concuerdan los pesos de materia prima.
5	¿El proveedor se retrasa con los pedidos de materia prima?		X	10	10	No los materiales son entregados eficientemente por los proveedores
6	¿Cuenta con el personal necesario para manejo de inventario de materia prima?	X		10	8	Si el personal es capacitado para el manejo de inventario de materia prima
7	¿Existe mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque?	X		10	8	
8	¿Mantiene suficiente materia prima disponible?	X		10	7	Si para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
9	¿Se realiza muestreos periódicos para la comprobación de material disponible?	X		10	8	Se reviza materia prima existente en el sistema vs inventario cada mes.
10	¿Los kárdex son revisados y cuadrados por el supervisor encargado?	X	X	10	5	Si son revisado pero no cuadrados y se hace conjuntamente con el sistema.

ALBA CASTRO & ASOCIADOS  AUDITORES Y CONSULTORES S.A	BALANCEADOS EXIBAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CALIFICACIÓN Y PONDERACIÓN DEL EXAMEN COMPONENTE: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	ECI1 2/2
---	--	-----------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
11	¿El departamento de compras realiza el control periódico del ingreso de mercadería?	x		10	10	Realizan revisiones con bodega, guías de remisión y órdenes de compra.
12	¿El personal encargado informa sobre faltantes, cambios o rechazo de materia prima al departamento de producción?	X		10	10	Todo el tiempo el personal tiene la obligación de notificar cualquier faltante, cambio o rechazo.
13	¿Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad materia prima, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros por negligencia?	X		10	10	Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
14	¿El control de salida de inventarios de materia prima del almacén debe ser sumamente estricto?	X		10	10	Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
15	¿Considera usted que el control manual de inventarios realizado por la empresa Balanceados EXIBAL es apropiado?		X	10	0	No los trabajadores sostiene que no existió un control de inventarios apropiado en la empresa
TOTAL				150	110	

Elaborado por:	Alba Castro	21/07/2019
Revisado por:	Mgs. Jhony Zavala	16/08/2019

ANEXO 5 CONSTATAción FÍSICA DE MATERIA PRIMA, CONTEO Y REVISIÓN DE PROCESOS DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA.

P.T 1 1/2

CONSTATAción FÍSICA EN LIBROS									
CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	M			RESPONSABLE	M
394.34	KILO	MAIZ	0.38	149.8492	⊙	⊕	H	BODEGUERO	✓
229.75	KILO	SOYA EN PASTA	0.47	107.9825	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
10828.13	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3465.0016	⊙	⊕	H	BODEGUERO	✓
4331.25	KILO	POLVILLO	0.21	909.5625	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
3209.00	LITROS	ACEITE DE PALMA	0.69	2214.21	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
228.00	KILO	HARINA DE SOYA	0.27	61.56	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
2145.94	KILO	AFRECHO	0.25	536.485	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
1429.71	KILO	CARBONATO	0.06	85.7826	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
925.31	KILO	FOSFATO	0.71	656.9701	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
190.97	KILO	SAL	0.12	22.9164	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
183.09	KILO	LISINA 54	1.16	212.3844	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
192.94	KILO	DL METIONINA	0.13	25.0822	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
137.81	KILO	PREMIX BRO	0.14	19.2934	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
129.94	KILO	ATRAPA ELI	0.14	18.1916	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
64.97	KILO	ÁCIDO FYLA	0.14	9.0958	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
64.97	KILO	BICARBONATO	0.77	50.0269	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
121.28	KILO	COLORANTE	0.14	16.9792	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
43.31	KILO	ROVAVIO	0.50	21.655	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
21.66	KILO	SASAL	0.14	3.0324	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
95.29	KILO	ANTIOXIDANTES	0.14	13.3406	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
8.66	KILO	EMRAMICINA	0.14	1.2124	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
162.42	KILO	ACEMITA TRIGO	0.29	47.1018	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
86.63	KILO	AGLUTINANE	0.10	8.663	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
21.66	KILO	COCC SALINO	0.10	2.166	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
656.00	UND	SACOS	0.32	209.92	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
6.50	UND	HILO	7.25	47.125	⊙	⊕		BODEGUERO	✓

M	MARCAS DE AUDITORÍA
⊙	COMPROBADO FÍSICAMENTE
⊕	CONCILACIÓN
H	HALLAZGO
✓	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

CONSTATACIÓN FÍSICA EN EL SISTEMA SICOM

P.T 1 2/2

CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	M			RESPONSABLE	M
					⊙	⊕	H		
394.30	KILO	MAIZ	0.38	149.834	⊙	⊕	H	BODEGUERO	✓
229.75	KILO	SOYA EN PASTA	0.47	107.9825	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
10828.00	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3464.96	⊙	⊕	H	BODEGUERO	✓
4331.25	KILO	POLVILLO	0.21	909.5625	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
3209.00	LITROS	ACEITE DE PALMA	0.69	2214.21	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
228.00	KILO	HARINA DE SOYA	0.27	61.56	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
2145.94	KILO	AFRECHO	0.25	536.485	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
1429.71	KILO	CARBONATO	0.06	85.7826	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
925.31	KILO	FOSFATO	0.71	656.9701	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
190.97	KILO	SAL	0.12	22.9164	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
183.09	KILO	LISINA 54	1.16	212.3844	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
192.94	KILO	DL METIONINA	0.13	25.0822	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
137.81	KILO	PREMIX BRO	0.14	19.2934	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
129.94	KILO	ATRAPA ELI	0.14	18.1916	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
64.97	KILO	ÁCIDO FYLA	0.14	9.0958	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
64.97	KILO	BICARBONATO	0.77	50.0269	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
121.28	KILO	COLORANTE	0.14	16.9792	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
43.31	KILO	ROVAVIO	0.50	21.655	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
21.66	KILO	SASAL	0.14	3.0324	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
95.29	KILO	ANTIOXIDANTES	0.14	13.3406	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
8.66	KILO	EMRAMICINA	0.14	1.2124	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
162.42	KILO	ACEMITA TRIGO	0.29	47.1018	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
86.63	KILO	AGLUTINANE	0.10	8.663	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
21.66	KILO	COCC SALINO	0.10	2.166	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
656.00	UND	SACOS	0.32	209.92	⊙	⊕		BODEGUERO	✓
6.50	UND	HILO	7.25	47.125	⊙	⊕		BODEGUERO	✓

M	MARCAS DE AUDITORÍA
⊙	COMPROBADO FÍSICAMENTE
⊕	CONCILACIÓN
H	HALLAZGO
✓	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

ANEXO 6 VERIFICACIÓN DE INGRESOS EN CANTIDAD Y COSTOS AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO.

P.T 2 1/1

VERIFICACIÓN DE CANTIDADES Y COSTOS						
CANT.	UNIDAD	DETALLE	P. UNIT	P. TOTAL	RESPONSABLE	M
394.34	KILO	MAIZ	0.38	149.8492	DEP. INVENTARIO	✓
229.75	KILO	SOYA EN PASTA	0.47	107.9825	DEP. INVENTARIO	✓
10828.13	KILO	HARINA DE PESCADO	0.32	3465.0016	DEP. INVENTARIO	✓
4331.25	KILO	POLVILLO	0.21	909.5625	DEP. INVENTARIO	✓
3209.00	LITROS	ACEITE DE PALMA	0.69	2214.21	DEP. INVENTARIO	✓
228.00	KILO	HARINA DE SOYA	0.27	61.56	DEP. INVENTARIO	✓
2145.94	KILO	AFRECHO	0.25	536.485	DEP. INVENTARIO	✓
1429.71	KILO	CARBONATO	0.06	85.7826	DEP. INVENTARIO	✓
925.31	KILO	FOSFATO	0.71	656.9701	DEP. INVENTARIO	✓
190.97	KILO	SAL	0.12	22.9164	DEP. INVENTARIO	✓
183.09	KILO	LISINA 54	1.16	212.3844	DEP. INVENTARIO	✓
192.94	KILO	DL METIONINA	0.13	25.0822	DEP. INVENTARIO	✓
137.81	KILO	PREMIX BRO	0.14	19.2934	DEP. INVENTARIO	✓
129.94	KILO	ATRAPA ELI	0.14	18.1916	DEP. INVENTARIO	✓
64.97	KILO	ÁCIDO FYLA	0.14	9.0958	DEP. INVENTARIO	✓
64.97	KILO	BICARBONATO	0.77	50.0269	DEP. INVENTARIO	✓
121.28	KILO	COLORANTE	0.14	16.9792	DEP. INVENTARIO	✓
43.31	KILO	ROVAVIO	0.50	21.655	DEP. INVENTARIO	✓
21.66	KILO	SASAL	0.14	3.0324	DEP. INVENTARIO	✓
95.29	KILO	ANTIOXIDANTES	0.14	13.3406	DEP. INVENTARIO	✓
8.66	KILO	EMRAMICINA	0.14	1.2124	DEP. INVENTARIO	✓
162.42	KILO	ACEMITA TRIGO	0.29	47.1018	DEP. INVENTARIO	✓
86.63	KILO	AGLUTINANE	0.10	8.663	DEP. INVENTARIO	✓
21.66	KILO	COCC SALINO	0.10	2.166	DEP. INVENTARIO	✓
656.00	UND	SACOS	0.32	209.92	DEP. INVENTARIO	✓
6.50	UND	HILO	7.25	47.125	DEP. INVENTARIO	✓

M	MARCAS DE AUDITORÍA
©	COMPROBADO FISICAMENTE
Φ	CONCILACIÓN
H	HALLAZGO
✓	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

ANEXO 7 ANÁLISIS DE PRUEBAS PERIÓDICAS REALIZADOS AL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.

P.T 3 1/1

ANÁLISIS PRUEBAS PERIÓDICAS PRODUCCIÓN MENSUAL 2017

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	EQUIV.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	RESPONSABLE	M	
MAIZ	42640.00	qq	\$14.00	\$596,960.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
SOYA EN PASTA	42024.00	qq	\$10.00	\$420,240.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
HARINA DE PESCADO	288.00	qq	\$69.00	\$19,872.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
POLVILLO	22880.00	qq	\$9.00	\$205,920.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
INSUMOS	122.00	qq	\$476.00	\$58,072.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
SUMA TOTAL	107954.00	qq	\$578.00	\$1,301,064.00			

ANÁLISIS PRUEBAS PERIÓDICAS PRODUCCIÓN MENSUAL 2016

MATERIA PRIMA	CANTIDAD	EQUIV.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	RESPONSABLE	M	
MAIZ	52640.00	qq	\$14.00	\$736,960.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
SOYA EN PASTA	44024.00	qq	\$10.00	\$440,240.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
HARINA DE PESCADO	300.00	qq	\$69.00	\$20,700.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
POLVILLO	23880.00	qq	\$9.00	\$214,920.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
INSUMOS	144.00	qq	\$476.00	\$68,544.00	DEP. PRODUCCIÓN	H	v
SUMA TOTAL	120988.00	qq	\$578.00	\$1,481,364.00			

M	MARCAS DE AUDITORÍA
©	COMPROBADO FÍSICAMENTE
Φ	CONCILACIÓN
H	HALLAZGO
v	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

ANEXO 8 VERIFICACIÓN DEL CONTROL DE MATERIA PRIMA EN PRODUCCIÓN REAL CON LA PRODUCCIÓN PROGRAMADA

P.T 4 1/1

CONTROL DE MATERIA PRIMA EN LA PRODUCCIÓN REAL CON LA PRODUCCIÓN PROGRAMADA

MATERIA PRIMA	PRODUCCIÓN REAL (QQ)	PRODUCCIÓN PROGRAMADA (QQ)	VARIACIÓN	M
MAIZ	394.34	295.00	-99.34	H
SOYA EN PASTA	229.75	235.00	5.25	H
HARINA DE PESCADO	10828.13	9634.00	-1194.13	H
POLVILLO	4331.25	4331.25	0.00	v
ACEITE DE PALMA	3209.00	3209.00	0.00	v
HARINA DE SOYA	228.00	228.00	0.00	v
AFRECHO	2145.94	2145.94	0.00	v
CARBONATO	1429.71	1429.71	0.00	v
FOSFATO	925.31	925.31	0.00	v
SAL	190.97	190.97	0.00	v
LISINA 54	183.09	183.09	0.00	v
DL METIONINA	192.94	192.94	0.00	v
PREMIX BRO	137.81	137.81	0.00	v
ATRAPA ELI	129.94	129.94	0.00	v
ÁCIDO FYLA	64.97	64.97	0.00	v
BICARBONATO	64.97	64.97	0.00	v
COLORANTE	121.28	121.28	0.00	v
ROVAVIO	43.31	43.31	0.00	v
SASAL	21.66	21.66	0.00	v
ANTIOXIDANTES	95.29	95.29	0.00	v
EMRAMICINA	8.66	8.66	0.00	v
ACEMITA TRIGO	162.42	162.42	0.00	v
AGLUTINANE	86.63	86.63	0.00	v
COCC SALINO	21.66	21.66	0.00	v
SACOS	656.00	656.00	0.00	v
HILO	6.50	6.50	0.00	v
TOTAL	25909.53	24621.31	-1288.22	

M	MARCAS DE AUDITORÍA
Ⓢ	COMPROBADO FÍSICAMENTE
Ⓞ	CONCILIACIÓN
H	HALLAZGO
v	REVISIÓN

ELABORADO POR:	A.C
REVISADO POR:	J.Z

ANEXO 9 VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ADQUISICIÓN Y DESPACHO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS.

HOJA DE ADQUISICION DE MATERIA PRIMA					DESPACHO DE MATERIALES			
ALIMENTO	DISTRIBUIDOR	COSTO	CALIDAD	CRÉDITOS (Días)	ALIMENTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
MAIZ	AFABA	0,38	Excelente	15	MAIZ	189,20	0,38	71,89
SOYA EN PASTA	AFABA	0,47	Buena	15	SOYA EN PASTA	112,42	0,47	52,84
HARINA DE PESCADO	AFABA	0,32	Buena	15	HARINA DE PESCADO	6496,88	0,32	2079,00
POLVILLO	AFABA	0,21	Exelene	15	POLVILLO	2165,63	0,21	454,78
ACEITE DE PALMA	Agro-servicio	0,69	Buena	7	ACEITE DE PALMA	1791,56	0,69	1236,18
HARINA DE SOYA	Sr. Villacis	0,27	Buena	30	HARINA DE SOYA	846,56	0,27	228,57
AFRECHO	Sr. Villacis	0,06	Buena	30	AFRECHO	690,64	0,06	41,44
CARBONATO	Agro-servicio	0,71	Buena	7	CARBONATO	433,13	0,71	307,52
FOSFATO	Agro-servicio	0,13	Buena	7	FOSFATO	96,47	0,13	12,54
SAL	Agro-servicio	0,77	Buena	7	SAL	89,58	0,77	68,98
LISINA 54	Crie forte	0,10	Buena	2	LISINA 54	86,63	0,10	8,66
DL METIONINA	Crie forte	1,16	Buena	2	DL METIONINA	84,66	1,16	98,20
PREMIX BRO	Porcitex	0,12	Buena	4	PREMIX BRO	74,81	0,12	8,98
ATRAPA ELI	Repromix	0,14	Buena	5	ATRAPA ELI	68,91	0,14	9,65
ÁCIDO FYLA	Mollesanitín	0,14	Excelente	2	ÁCIDO FYLA	64,97	0,14	9,10
BICARBONATO	Agro-servicio	0,14	Buena	7	BICARBONATO	33,47	0,14	4,69
COLORANTE	Agro-servicio	0,14	Buena	7	COLORANTE	32,48	0,14	4,55
ROVAVIO	Agro-servicio	0,50	Buena	7	ROVAVIO	21,66	0,50	10,83
SASAL	Sr. Villacis	0,10	Buena	30	SASAL	21,66	0,10	2,17
ANTIOXIDANTES	Sr. Villacis	0,14	Buena	30	ANTIOXIDANTES	21,66	0,14	3,03
EMRAMICINA	Sr. Villacis	0,14	Buena	30	EMRAMICINA	86,63	0,14	12,13
ACEMITA TRIGO	AFABA	0,14	Buena	15	ACEMITA TRIGO	4,33	0,14	0,61
AGLUTINANE	AFABA	0,10	Buena	15	AGLUTINANE	3,34	0,10	0,33
SACOS	Sr. Villacis	0.32	Buena	30	SACOS	328,00	0.32	104,95
HILO	Sr. Villacis	7.25	Buena	30	HILO	3,25	7.25	23,56



BALANCEADOS EXIBAL

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002

CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	P.UNIT	TOTAL
189,20	kilo	MAIZ	0,38	71,89
112,42	kilo	SOYA EN PASTA	0,47	52,84
6496,88	kilo	HARINA DE PESCADO	0,32	2079,00
2165,63	kilo	POLVILLO	0,21	454,78
1791,56	kilo	ACEITE DE PALMA	0,69	1236,18
846,56	kilo	HARINA DE SOYA	0,27	228,57
690,64	kilo	AFRECHO	0,06	41,44
433,13	kilo	CARBONATO	0,71	307,52
96,47	kilo	FOSFATO	0,13	12,54
89,58	kilo	SAL	0,77	68,98
86,63	kilo	LISINA 54	0,10	8,66
84,66	kilo	DL METIONINA	1,16	98,20
74,81	kilo	PREMIX BRO	0,12	8,98
68,91	kilo	ATRAPA ELI	0,14	9,65
64,97	kilo	ÁCIDO FYLA	0,14	9,10
33,47	kilo	BICARBONATO	0,14	4,69
32,48	kilo	COLORANTE	0,14	4,55
21,66	kilo	ROVAVIO	0,50	10,83
21,66	kilo	SASAL	0,10	2,17
21,66	kilo	ANTIOXIDANTES	0,14	3,03
86,63	kilo	EMRAMICINA	0,14	12,13
4,33	kilo	ACEMITA TRIGO	0,14	0,61
3,34	kilo	AGLUTINANE	0,10	0,33
TOTAL				4726,64

JEFE DE PRODUCCIÓN



BALANCEADOS EXIBAL

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002

CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	P.UNIT	TOTAL
328,00	unidad	SACOS	0,32	104,95
3,25	Cono	HILO	7,25	23,56
TOTAL				128,52

JEFE DE PRODUCCIÓN