



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE  
SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO:**

**APLICACIÓN DE LA NIA 530 “MUESTREO DE AUDITORIA” EN EL AREA  
DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS INDUSTRIALES CON ALTO  
STOCK DE EXISTENCIA**

**AUTOR:**

**JUAN JOSE FERIGRA ORELLANA**

**Trabajo de Titulación previo a la Obtención del Título de  
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.**

**TUTOR:**

**Mgs JOHN HIDALGO TACURI**

**Guayaquil, Ecuador**

**2014**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Juan José Ferigra Orellana** como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA**.

**TUTOR**

---

**Mgs John Hidalgo Tacuri**

**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

**Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, M.Sc.**

**Guayaquil, Marzo del 2015**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo **Juan José Ferigra Orellana**

El Trabajo de Titulación **“Aplicación de la NIA 530 “Muestreo de auditoria” enfocada en el área de Inventarios para empresas Industriales con alto stock de Existencia.”** previa a la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.**, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

**Guayaquil, Marzo del 2015**

**AUTOR**

---

**JUAN JOSE FERIGRA ORELLANA**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**AUTORIZACIÓN**

**Yo, Juan José Ferigra Orellana**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación "**Aplicación de la NIA 530 Muestreo de Auditoria enfocada en el área de Inventarios para empresas Industriales con alto stock de Existencia**", cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

**Guayaquil, Marzo del 2015**

**AUTOR:**

---

**Juan José Ferigra Orellana**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero Agradecer ante todo a Dios por haberme dado La fuerzas necesarias en este largo recorrido como lo fueron mis estudios, y poder haber logrado el objetivo tan anhelado por nosotros, como lo es ser un profesional

En especial a mi madre Mirian Orellana que siempre estuvo en todo momento dándome apoyo moral para lograr el Objetivo Trazado, a mi Padre Luis Humberto Ferigra, pese a su dura enfermedad siempre estuvo ahí conmigo para que no desmaye en lo largo del camino. Y poder ser un orgullo para ellos y de toda la familia

Un agradecimiento a mi Esposa Julieta Cristina Tumalie, quien me dio uno de los mejores regalos de mi Vida, como lo es mi Hija Victoria Alejandra Ferigra que con su sonrisa ilumina mis días y me da las fuerzas necesarias para seguir adelante

Mis Hermanos Luis Eduardo Ferigra y Christian Ferigra quienes fueron mi ejemplo a seguir en todo momento.

A Jorge Amaya quien fue un apoyo esencial en el transcurrir del tiempo, tanto en lo profesional como en lo personal.

De igual manera a mis formadores que estuvieron en lo largo de mi carrea, ya que ellos fueron quienes guiaron el presente trabajo.

***Juan José Ferigra***

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto, primero a Dios por haberme dado salud y muchas sabiduría, a mis padres por su apoyo incondicional, mis hermanos por ser un ejemplo de vida, a mi esposa por estar siempre a mi lado, y a mi hija por ser mi razón de vivir.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN**

---

**Ing Hidalgo Tacuri John**

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUCCION .....                                                         | 1  |
| CAPITULO I .....                                                           | 3  |
| 1.1 El problema.....                                                       | 3  |
| • 1.1.1 Planteamiento del problema.....                                    | 3  |
| • 1.1.2 Formulación del problema.....                                      | 4  |
| • 1.1.3 Evaluación del problema .....                                      | 4  |
| 1.2 Justificación e importancia.....                                       | 5  |
| 1.3 Objetivos de la investigación.....                                     | 6  |
| • 1.3.1 Objetivo general .....                                             | 6  |
| • 1.3.2. Objetivos específicos .....                                       | 6  |
| CAPITULO II.....                                                           | 7  |
| Marco Teórico.....                                                         | 7  |
| Origen .....                                                               | 7  |
| 2.1 Estadística .....                                                      | 7  |
| • 2.1.1 Que es la Estadística .....                                        | 7  |
| • 2.1.2 Conceptos Estadísticos.....                                        | 7  |
| • 2.1.3 Métodos Estadísticos para Obtener Muestras .....                   | 7  |
| • 2.1.4 Ventajas de la elección de una Muestra.....                        | 8  |
| 2.2 Norma International de Auditoria NIA 530 “Muestreo De Auditoria” ..... | 9  |
| • 2.2.1 Alcance de la NIA.....                                             | 9  |
| • 2.2.2 Complementos de la NIA 530 .....                                   | 10 |
| • 2.2.3 Definiciones.....                                                  | 10 |



|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| • 2.2.4 Objetivos .....                                                         | 13 |
| 2.3 Requerimientos .....                                                        | 14 |
| • 2.3.1 Diseño de la muestra, tamaño y selección de partidas para pruebas ..... | 14 |
| • 2.3.2 Desempeño de procedimientos de auditoría .....                          | 14 |
| • 2.3.3 Naturaleza y causa de desviación y representaciones erróneas .....      | 15 |
| • 2.3.4 Proyección de las representaciones erróneas .....                       | 15 |
| • 2.3.5 Evaluación de resultados del muestreo de auditoría .....                | 16 |
| Guía de aplicación .....                                                        | 16 |
| 2.4 Pruebas Sustantivas de Detalle .....                                        | 16 |
| • 2.4.1 Definición .....                                                        | 16 |
| • 2.4.2 Objetivos .....                                                         | 16 |
| • 2.4.3 Pasos para la ejecución de pruebas sustantivas de detalles. ...         | 16 |
| 2.5 Muestreo de Auditoria .....                                                 | 18 |
| • 2.5.1 Definiciones .....                                                      | 18 |
| 2.6 Método Representativo .....                                                 | 25 |
| • 2.6.1 Muestreo de Atributos .....                                             | 26 |
| • 2.6.2 Muestreo por Montos Monetarios .....                                    | 26 |
| • 2.6.3 Muestreo de dos Estratos .....                                          | 27 |
| 2.7 Selección de partidas para pruebas .....                                    | 29 |
| 2.8 Evaluación de resultados del muestreo de auditoría .....                    | 32 |
| 2.9 Importancia Relativa en la Planeación y Desempeño de una auditoria .        | 33 |

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| • 2.9.3 Planificación .....                      | 33  |
| • 2.9.4 Evaluación.....                          | 34  |
| CAPITULO III.....                                | 35  |
| 3. Marco Metodológico.....                       | 35  |
| • 3.1 Diseño de Técnicas de la Información ..... | 35  |
| • 3.2 Población y muestra.....                   | 35  |
| • 3.3 Técnicas de análisis .....                 | 36  |
| CAPITULO IV.....                                 | 37  |
| 4 Caso Práctico.....                             | 37  |
| • 4.1 Comprender la entidad y su entorno .....   | 37  |
| • 4.2 Grandes Industrias .....                   | 37  |
| • 4.3 Organigrama .....                          | 38  |
| • 4.4 Actividad Principal del Negocio: .....     | 39  |
| • 4.5 Línea de Negocio y Productos .....         | 40  |
| • 4.6 Productos Sustitutos .....                 | 41  |
| CAPITULO V.....                                  | 138 |
| 5.Conclusion .....                               | 138 |
| 5.1 Recommendations.....                         | 139 |
| BIBLIOGRAFIA.....                                | 140 |

## Gráficos

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| Ilustración 1. Muestreo de Auditoria..... | 21  |
| Ilustración 2 Método Estadístico .....    | 24  |
| Ilustración 3 Pruebas de Detalle .....    | 31  |
| Ilustración 4. Ranking Industrias.....    | 37  |
| Ilustración 5. Organigrama.....           | 38  |
| Ilustración 6: Planta Guayaquil .....     | 39  |
| Ilustración 7: Planta Quito .....         | 39  |
| Ilustración 8: Productos Fabricados.....  | 40  |
| Ilustración 9: Nivel de Confianza.....    | 111 |
| Ilustración 10: Tabla de Apoyo .....      | 113 |
| Ilustración 11: Bodegas.....              | 117 |
| Ilustración 12: Resumen Inventario .....  | 120 |
| Ilustración 13: Función Matemática .....  | 129 |

## TABLAS

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| Tabla 1: Riesgos Evaluados.....                  | 42  |
| Tabla 2: Componente Crítico.....                 | 45  |
| Tabla 3: Determinación Importancia Relativa..... | 46  |
| Tabla 4: Calculo IR.....                         | 47  |
| Tabla 5: Pruebas de Auditoria.....               | 48  |
| Tabla 6: Población.....                          | 70  |
| Tabla 7: Selección de La Muestra.....            | 86  |
| Tabla 8: Muestra.....                            | 87  |
| Tabla 9: Prueba de Auditoria.....                | 88  |
| Tabla 10: Selección de la Muestra 2.....         | 98  |
| Tabla 11: Muestra 2.....                         | 99  |
| Tabla 12: Prueba de Auditoria 2.....             | 100 |
| Tabla 13: Selección de la Muestra 3.....         | 108 |
| Tabla 14: Muestra 3.....                         | 109 |
| Tabla 15: Prueba de Auditoria 3.....             | 110 |
| Tabla 16: Evaluación Inventario.....             | 119 |
| Tabla 17: Población Seleccionada.....            | 123 |
| Tabla 18: Evaluación del Inventario.....         | 126 |
| Tabla 19: Selección Aleatoria.....               | 132 |
| Tabla 20: Evaluación de Resultados.....          | 136 |

## Resumen

Mi tema se proyecta a la aplicación de muestras de auditoría para obtener la razonabilidad de los saldos y existencia del área de inventarios, por medio de procedimientos escritos en las normas internacionales de auditoría y en investigaciones realizadas para poder complementar mejor la NIA 530.

El caso práctico que efectuaremos será de una industria manufacturera que por sus ventas anuales mantienen un rotación de inventario alto, y complica al auditoría obtener evidencia y existencia de las bodegas

Existen dos normas que complementan a la NIA 530 “Muestra de Auditoría” como lo es la NIA 500 que explica sobre la evidencia de auditoría y de la responsabilidad del auditor para aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia.

El objetivo de aplicar la NIA 530 “Muestreo de Auditoría” en Industrias con alto stock de Existencia, es de obtener la razonabilidad de los saldos y existencia del área de Inventario, para ello realizaremos una guía de aplicación, la cual va permitir obtener el tamaño de la muestra a ser Inventariada o validada en los procesos de auditoría.

## **Abstract**

My subject is projected onto the sample application audit to obtain reasonable balances and existence of the inventories, through written procedures in international audit and investigations to complement ISA 530.

The case we will make will be a manufacturing industry which annual sales maintain a high inventory turnover and complicated to obtain audit evidence and existence of wineries.

There are two rules that complement ISA 530 "Audit Samples" such as the ISA 500 explains on audit evidence and the auditor's responsibility to apply audit procedures to obtain evidence.

The objective of applying ISA 530 "Audit Sampling" in Industries with high stock of Existence, is to get the reasonableness of balances and existence of the inventory area, for it will make an application guide, which will allow to obtain the size sample to be inventoried or validated in audit processes.

## INTRODUCCION

El significado de la auditoria es de analizar, verificar y validar que la Información Financiera, administrativa y operativa este presentada razonablemente, a su vez nace su origen es decir que proviene de quien necesita el servicio, cualquier persona natural o jurídica quien realice alguna actividad económica.

Unos de los procedimientos a realizar dentro de una auditoria es el muestreo la cual permite obtener conclusiones sobre un conjunto de partidas, es decir sobre una población, y dependiendo del tipo del muestreo que vayamos aplicar obtendremos como resultado el número de pruebas a revisar.

Hoy en día existen industrias que producen en altas cantidades por lo que dificulta al auditor obtener la razonabilidad, tanto de los saldos como de la existencia de los productos en bodega.

Es aquí donde interviene el criterio profesional del auditor en planificar las pruebas de auditoria a usar. Habrán situaciones en las que requiera muestra para satisfacerse de la razonabilidad de los saldos y de los productos en bodega, como lo es las industrial con alto stock de existencia.

En el caso de las industrias que se dedican a la producción y distribución de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, son vulnerables a cualquier tipo de riesgo dentro del área, por lo que nosotros como auditores debemos evaluar los controles antes de planificar los tipos de pruebas que vamos a realizar.

Es decir se va a determinar si vamos a confiar o no en controles, y determinaremos que tipo de procedimiento vamos a usar para obtener la razonabilidad del área de Inventarios.

La NIA 530 "Muestreo de Auditoria" describe claramente los objetivos, procedimientos y tipos de muestra que se deben usar en cada caso. Ya sea que el auditor haya decidido usar muestreo de auditoria.

Existen dos normas que complementan a la NIA 530 “Muestra de Auditoria” como lo es la NIA 500 que explica sobre la evidencia de auditoria y de la responsabilidad del auditor para aplicar procedimientos de auditoria para obtener evidencia.



# CAPITULO I

## 1.1 El problema

### 1.1.1 Planteamiento del problema

las industrias que se dedican a la producción y distribución de productos, enfocándonos netamente en el área de inventarios, por ser el área con mayor volumen de existencia es vulnerable a cualquier tipo de riesgo y dificulta al auditor obtener la razonabilidad en su totalidad de los saldos y existencia de los productos Terminados

Uno de los problemas que tendría las industrias con alto stock de inventario, sería que estén agrupados por Ítems mas no por Familia en las bodegas, por lo que dificultaría a los auditores validar el 100% los productos terminados que se encuentran en las bodegas Ejemplo:

- Pep BIB 19000 CC Sticker Turquesa
- Pep BIB 19000 CC Sticker Mostaza
- Pep BIB 19000 CC Sticker Blanco

Como vemos en el ejemplo estarían divididos por ítems más no por familia e incurriríamos en más tiempo para poder validar al 100% y obtener el resultado esperado.

Entre otros Tipos de problemas que se podrían suscitar en este tipo de Industrias:

- Deficiencia de Controles
- Ubicación de los productos en las Instalaciones

Mi proyecto tiene como propósito determinar el alcance y la naturaleza del proceso de auditoría. En el manual de muestreo de auditoría, mantiene lineamientos a seguir para un buen trabajo de auditoría.

Mientras los muestreos y procesos de auditoría tengan un enfoque apropiado garantizaran una adecuada obtención de evidencia.

### **1.1.2 Formulación del problema**

¿Cómo probaríamos validar la razonabilidad de los saldos y existencia del producto terminado en las industrias que se dedican a la producción y distribución del mismo. Y a su vez que pruebas de control vamos a realizar en respuesta al riesgo?

¿Cómo saber que se está aplicando correctamente la norma en las industrias con alto stock de Existencia?

Es importante conocer que tipos de controles maneja la compañía en esta área para un mejor desenvolvimiento en el proceso de auditoría.

### **1.1.3 Evaluación del problema**

Teniendo como base la aplicación de la NIA 530 “Muestreo de Auditoría” con lleva automáticamente a implementar otras normas como lo son la NIA 500 “Evidencia de Auditoría”, NIA 315 “Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos”, NIA 330 “Procedimientos de Auditoría en respuesta a los riesgos evaluados”.

Si aplicamos correctamente las tres normas que menciono en el párrafo anterior obtendríamos un resultado óptimo para nuestra auditoría. La norma es una guía para que los auditores validen la información otorgada por el cliente.

En el caso de las industrias para obtener un conocimiento del giro del negocio tenemos como guía la NIA 315 “Entendimiento de la Entidad”, donde se detalla cada punto importante que permita al auditor o Persona natural conocer el giro del negocio, como por ejemplo: Aspectos Generales de la compañía, Reseña Histórica, Estructura Organización etc.

las Industrias que manejan alto stock enfocándonos en el área de inventario la NIA 530 (Muestreo de Auditoria) sería un manual o guía para que el auditor valide tanto la existencia como los saldos que mantiene este rubro.

Así mismo con la NIA 330 (Procedimientos de Auditoria), permitiría al auditor tener una mejor visión sobre los procedimientos aplicar frente algún riesgo que exista dentro de la auditoria.

## **1.2 Justificación e importancia**

Hoy en día existen industrias que se dedican a la producción y distribución de productos y genera un alto stock de inventario en sus bodegas por lo que dificulta al auditor probar la razonabilidad de los saldos y existencia de los productos al cien por ciento e implicaría incurrir en más personal y tiempo a la vez

Es importante como auditor conocer el alcance de la NIA 530 “Muestreo de Auditoria” para evitar este tipo de inconveniente e implementarlo correctamente, de tal forma permita obtener los resultados esperados por medio de muestreos.

La NIA 530 “Muestreo de Auditoria” será una guía importante para el auditor, cuando se encuentre dudoso frente a que procedimiento aplicar frente este tipo de casos y poder satisfacerse de la razonabilidad de los saldos de los rubro más significativo de la compañía

Es importante conocer que si es posible validar dicho rubro por medio de muestreos de auditoria y este proyecto va enfocado a obtener resultados

apropiados frente a posibles problemas con industrias que manejen alto stock de inventario.

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Elaborar una guía que permita al auditor validar los saldos y existencia que mantengan las industrias con alto stock de inventario, basados en procedimientos analíticos y de detalle por medio de muestreos de auditoría, para conseguir un resultado satisfactorio en el proceso de auditoría.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- identificar y valorar los riesgos que mantengan las industrias en el área de Inventario , debido a deficiencia de controles y un mal manejo de ubicación en las bodegas, , con la finalidad de elaborar una guía que permita al auditor obtener la razonabilidad de los saldos y existencias del área
- Implementar correctamente las Normas Internacionales de Auditoría como son la NIA 530 (Muestras de auditoría), la NIA 500 (Evidencia de auditoría), NIA 315 (Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos), NIA 330 ( Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos evaluados).

## CAPITULO II

### Marco Teórico

#### Origen

#### 2.1 Estadística

##### 2.1.1 Que es la Estadística

La Estadística es una ciencia que proporciona un conjunto de métodos que se utilizan para recolectar, resumir, clasificar, analizar e interpretar el comportamiento de los .datos. Con respecto a una característica materia de estudio o investigación. (ghilardi, 2008)

##### 2.1.2 Conceptos Estadísticos

- Población es la colección de todos los individuos, objetos u observaciones que poseen al menos una característica común Ej: las edades de los estudiantes de Chile. (Gomez)
- Parámetro es una medida resumen que describe una característica de toda la población. (Gomez)
- Muestra es una parte o un subconjunto representativo de la población. Y al proceso de obtener una muestra se llama muestreo. (Gomez)

##### 2.1.3 Métodos Estadísticos para Obtener Muestras

- **Muestras Probabilísticas** son aquellas en que todos los elementos de la población tienen una posibilidad (una probabilidad conocida) de ser incluida en la muestra. Naturalmente no es necesario que todos tengan la misma posibilidad, basta que tengan alguna posibilidad. (Gomez)
- **Tabla de Números Aleatorios:** un procedimiento para extraer una muestra aleatoria, es empleando una tabla de números aleatorios, el

cual puede construirse, empleando el método de la urna con 10 tarjetas numeradas: 0, 1, 2,9. Después que se mezclan las tarjetas, se extrae aleatoriamente una tarjeta y se registra su número. La tarjeta se reemplaza antes de la extracción siguiente, se mezclan bien las tarjetas y así, sucesivamente. En la práctica, se realiza mediante una computadora, por un procedimiento completamente al azar. (Gomez)

- **Muestreo Aleatorio Simple:** este método o esquema de muestreo, se caracteriza porque todos los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser incluidos en la muestra, o en otros términos, porque todas las posibles muestras de un tamaño fijo son igualmente probables. (Gomez)
- **Muestreo Sistemático:** en este procedimiento, se selecciona una muestra, tomando cada k-ésima unidad de la población una vez que las unidades de muestreo están numeradas o arregladas en alguna forma. (Gomez)
- **Muestreo Estratificado:** este se usa cuando la población no es homogénea, sino que pueden en ella identificarse clases definidas por algún atributo característica relacionada con la variable que se estudia. Este procedimiento implica dividir la población en clases o grupos homogéneos relativos a las características que van a estudiarse, llamados estratos. Después se toma una sub muestra de cada estrato. (Gomez)

#### **2.1.4 Ventajas de la elección de una Muestra**

El estudio de muestras es preferible, en la mayoría de los casos, por las siguientes razones:

1. Si la población es muy grande (en ocasiones, infinita, como ocurre en determinados experimentos aleatorios) y, por tanto, imposible de analizar en su totalidad.

2. Las características de la población varían si el estudio se prolonga demasiado tiempo.
3. Reducción de costos: al estudiar una pequeña parte de la población, los gastos de recogida y tratamiento de los datos serán menores que si los obtenemos del total de la población.
4. Rapidez: al reducir el tiempo de recogida y tratamiento de los datos, se consigue mayor rapidez.
5. Viabilidad: la elección de una muestra permite la realización de estudios que serían imposible hacerlo sobre el total de la población.
6. La población es suficientemente homogénea respecto a la característica medida, con lo cual resultaría inútil malgastar recursos en un análisis exhaustivo (por ejemplo, muestras sanguíneas).
7. El proceso de estudio es destructivo o es necesario consumir un artículo para extraer la muestra (ejemplos: vida media de una bombilla, carga soportada por una cuerda, precisión de un proyectil, etc.). (Libre)

## **2.2 Norma Internacional de Auditoría NIA 530 “Muestreo De Auditoría”**

### **2.2.1 Alcance de la NIA**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) aplica cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría al desempeñar los procedimientos de auditoría. Trata del uso del auditor de muestreo estadístico y no estadístico cuando diseña y selecciona la muestra de auditoría, desempeña pruebas de control y pruebas de detalles, y evalúa los resultados de la muestra. (International Federation of Accountants, 2011)

Basado en la experiencia del auditor, sabe y conoce que al existir un universo muy extenso nos es necesario usar muestreos de auditoria para probar la razonabilidad de las cuentas. (International Federation of Accountants, 2011)

## 2.2.2 Complementos de la NIA 530

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia. (International Federation of Accountants, 2011)

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría. (International Federation of Accountants, 2011)

La NIA 500 “Evidencia de Auditoría”, que trata de la responsabilidad del auditor de diseñar y desempeñar procedimientos de auditoría para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión del auditor. La NIA 500 proporciona lineamientos sobre los medios disponibles al auditor para seleccionar las partidas para pruebas, de los cuales el muestreo de auditoría es un medio (International Federation of Accountants, 2011)

Es fundamental obtener evidencia de los procedimientos que vayamos a realizar, en el caso de la muestras de Inventario en las industrias nos sería muy útil en el momento que sea de documentar y poder concluir que se validó y evidencio cada uno de los rubros seleccionados en la muestra. (International Federation of Accountants, 2011)

## 2.2.3 Definiciones

La NIA nos presenta varias definiciones para poder tener una mejor idea de los conceptos y poder aplicarlos de manera correcta en el ejercicio profesional:

- **Muestreo de auditoría** – La aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de partidas dentro de una población de



relevancia de auditoría de tal modo que todas las unidades del muestreo tengan una oportunidad de selección para dar al auditor una base razonable de la cual extraer conclusiones sobre la población entera. (International Federation of Accountants, 2011)

Muestreo es el proceso de examinar las partidas seleccionadas de un universo para llegar a la conclusión sobre todas las partidas de ese universo. El muestreo es una alternativa al examen del 100 por ciento de las transacciones y es una parte normal de la mayoría de las auditorías. (Internacional, 1998)

- **Población** – El conjunto completo de datos de los que se selecciona una muestra y sobre los que el auditor desea extraer conclusiones. (International Federation of Accountants, 2011)
- **Riesgo de muestreo** – El riesgo de que la conclusión del auditor que se basa en una muestra pueda ser diferente de la conclusión si la población entera se sujetara al mismo procedimiento de auditoría. El riesgo de muestreo puede llevar a dos tipos de conclusiones erróneas: (International Federation of Accountants, 2011)
  - En el caso de una prueba de controles, concluir que los controles son más eficaces de lo que realmente son, o en el caso de una prueba de detalle, llegar a la conclusión de que no existen incorrecciones materiales cuando de hecho existen. (International Federation of Accountants, 2011)

El auditor se preocupará principalmente por este tipo de conclusiones erróneas debido a que afecta a la eficacia de la auditoría y es más probable que le lleve a expresar una opinión de auditoría inadecuada. (International Federation of Accountants, 2011)

- En el caso de una prueba de controles, concluir que los controles son menos eficaces de lo que realmente son o, en el caso de una prueba de detalle, llegar a la conclusión de que existen incorrecciones materiales cuando de hecho no existen. (International Federation of Accountants, 2011)

Este tipo de conclusión errónea afecta a la eficiencia de la auditoría puesto que, generalmente, implica la realización de trabajo adicional para determinar que las conclusiones iniciales eran incorrectas. (International Federation of Accountants, 2011)

- **Riesgos que no provienen del muestreo** – Es el riesgo de que un procedimiento de auditoría pueda ser aplicado de forma no apropiada o sea incapaz de detener un error Ejemplo Falsificación. (Internacional, 1998)
- **Anomalía** – Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.
- **Unidad de muestreo** – Las partidas individuales que constituyen una población. (International Federation of Accountants, 2011)
- **Muestreo estadístico** – Muestreo estadístico: tipo de muestreo que presenta las siguientes características (International Federation of Accountants, 2011):
  - a) selección aleatoria de los elementos de la muestra (International Federation of Accountants, 2011); y
  - b) aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo. (International Federation of Accountants, 2011)

El tipo de muestreo que no presenta las características (a) y (b) se considera muestreo no estadístico. (International Federation of Accountants, 2011)

- **Estratificación** – División de una población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye un grupo de unidades de muestreo con características similares (habitualmente valor monetario). (International Federation of Accountants, 2011)
- **Representación errónea tolerable** – Importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe. (International Federation of Accountants, 2011)
- **Tasa tolerable de desviación** – Porcentaje de desviación de los procedimientos de control interno prescritos, determinado por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que el porcentaje real de desviación existente en la población no supera dicho porcentaje tolerable de desviación. (International Federation of Accountants, 2011)

#### **2.2.4 Objetivos**

El objetivo del auditor, al utilizar el muestreo de auditoría, es proporcionar una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra. (International Federation of Accountants, 2011)

Es muy importante que el auditor conozca los conceptos que la norma nos brinda, ya que nos ayudaría a enfocarnos mucho mejor en el proceso de auditoría.

En el caso de las industrias en el área de inventario que manejan cientos de ítems, es necesario que el auditor extraiga una muestra de aquella población

## **2.3 Requerimientos**

### **2.3.1 Diseño de la muestra, tamaño y selección de partidas para pruebas**

Al diseñar la muestra de auditoría, el auditor tendrá en cuenta el objetivo del procedimiento de auditoría y las características de la población de la que se extraerá la muestra. (International Federation of Accountants, 2011)

El auditor determinará un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo. (International Federation of Accountants, 2011)

El auditor seleccionará los elementos de la muestra de forma que todas las unidades de muestreo de la población tengan posibilidad de ser seleccionadas. (International Federation of Accountants, 2011)

### **2.3.2 Desempeño de procedimientos de auditoría**

El auditor aplicará procedimientos de auditoría, adecuados para el objetivo, a cada elemento seleccionado. (International Federation of Accountants, 2011)

Si el procedimiento de auditoría no es aplicable al elemento seleccionado, el auditor aplicará el procedimiento a un elemento de sustitución. (International Federation of Accountants, 2011)

Si el auditor no puede aplicar los procedimientos de auditoría diseñados, o procedimientos alternativos adecuados, a un elemento seleccionado, el auditor tratará dicho elemento como una desviación con respecto al control prescrito, en el caso de pruebas de controles, o como una incorrección, en caso de pruebas de detalle. (International Federation of Accountants, 2011)

Una vez conocidas las características del universo, en este caso de la industrias con alto stock de inventario, facilitara al auditor seleccionar el tipo de muestreo, ya sea aleatorio, estratificado, sistemático o por atributos.

### **2.3.3 Naturaleza y causa de desviación y representaciones erróneas**

El auditor investigará la naturaleza y la causa de cualquier desviación o incorrección identificadas, y evaluará su posible efecto sobre el objetivo del procedimiento de auditoría y sobre otras áreas de la auditoría. (International Federation of Accountants, 2011)

En circunstancias extremadamente poco frecuente en las que el auditor considere que una incorrección o desviación descubierta en una muestra es una anomalía, el auditor obtendrá un alto grado de certidumbre de que dicha incorrección o desviación no es representativa de la población. (International Federation of Accountants, 2011)

El auditor adquirirá dicho grado de certidumbre mediante la aplicación de procedimientos de auditoría adicionales para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de que la incorrección o la desviación no afecta al resto de la población. (International Federation of Accountants, 2011)

Para el auditor es importante considerar el riesgo y nivel de confianza de la población, puesto que ayudaría a clasificar en que rango nos ubicaríamos y permitiría seleccionar nuestra.

En las industrias hablando del área de inventario por lo general es donde existen más controles puesto que en esta depositan la mayor parte del Activo.

### **2.3.4 Proyección de las representaciones erróneas**

Para las pruebas de detalles, el auditor deberá proyectar a la población las representaciones erróneas encontradas en la muestra. (International Federation of Accountants, 2011)

### **2.3.5 Evaluación de resultados del muestreo de auditoría**

El auditor deberá evaluar:

- (a) Los resultados de la muestra; y
- (b) Si la utilización del muestreo de auditoría ha proporcionado una base razonable para extraer conclusiones sobre la totalidad de la población que ha sido comprobada. (International Federation of Accountants, 2011)

## **Guía de aplicación**

### **2.4 Pruebas Sustantivas de Detalle**

#### **2.4.1 Definición**

Las pruebas sustantivas de detalle son aquellos procedimientos de auditoría sustantivos necesarios para obtener la evidencia de auditoría requerida para verificar los saldos de las cuentas. Esta evidencia de auditoría es adicional a la obtenida a través de los procedimientos del control interno de la compañía, el objetivo de las pruebas es determinar la existencia o la ausencia de errores monetarios materiales en los estados financieros (Internacional, 1998)

#### **2.4.2 Objetivos**

El objetivo de esta prueba es de validar que no exista errores significativos, para ello se debe realizar varios puntos claves como son el estudio de controles de la compañía, cuán confiable son y otros aspectos más que ayudarían al resultado esperado por el auditor.

#### **2.4.3 Pasos para la ejecución de pruebas sustantivas de detalles.**

Es importante conocer que las pruebas sustantivas de detalle es el comienzo y el fin para la aplicación de la NIA 530, Debido a que las muestras de

auditoria nace de una prueba sustantiva de detalle, es decir partiendo desde los objetivos de la prueba y terminar evaluando dichos objetivos con un resultado satisfactorio: (Internacional, 1998)

1. Pasos para la ejecución de pruebas sustantivas
2. Defina los objetivos de las pruebas
3. Defina el universo y analizar sus características
4. Defina partidas claves
5. Seleccione el método de muestreo
6. Determine la precisión
7. Determine el grado de confianza
8. Determine el tamaño de la muestra
9. Seleccione la muestra
10. Audite la muestra
11. Evalúe el Objetivo de las pruebas

El muestreo de auditoria forma parte de las pruebas de detalle de tal manera que es paso esencial para obtener el resultado esperado por el auditor, dependiendo de la prueba a efectuarse ejemplo, Muestreo para toma física, muestreo para la prueba del VNR (Valor Neto de Realización<sup>9</sup>), Muestreo para revisión de Compras Locales o del exterior, el auditor deberá seleccionar el diseño, selección y tamaño la cual detallaremos a fondo más adelante.

Debemos tener en claro que las pruebas de detalle cuyo objetivo es validar que no existan errores en los saldos más significativos y determinar la ausencia de riesgos materiales en los estados financieros.

## **2.5 Muestreo de Auditoria**

### **2.5.1 Definiciones**

La guía de aplicación nos permitirá tener una mejor visión sobre nuestro caso de estudio, de tal forma defino los conceptos de la NIA aplicando nuestro tema de Estudio

#### **2.5.1.1 Unidad de Muestreo**

Las unidades de muestreo podrían ser la documentación física que el cliente entrega al auditor. Como por ejemplo las guías de remisión, facturas, Kardex, Mayores es decir el corte de documento que se solicita al efectuar la toma Física o saldos Monetarios.

Enfocándonos en el área de Inventarios las partidas físicas que se solicitarían para la toma física seria:

- Guía de Remisión
- Facturas
- Guías de controles del Producto Terminado
- Kardex

Una vez determinada la muestra el auditor deberá solicitar dicha documentación para la toma Física y poder obtener los resultados esperados.

En el caso que el auditor requiera probar las compras de Materia Prima del Exterior es decir las Importaciones por medio de muestra se solicitaría

- Reporte de Importaciones con corte a la Revisión.
- Factura del Exterior



- Declaraciones Aduaneras (Pago de Aranceles, Seguro, Transportes. Etc.)

En conclusión las unidades de muestreo son las partidas físicas a solicitar dependiendo de la prueba a realizar y del resultado de la muestra se solicitara la documentación dependiendo del resultado de la prueba.

### **2.5.1.2 Representación errónea tolerable**

El auditor al diseñar una muestra deberá determinar el error tolerable que estará dispuesto aceptar en los estados Financieros y estar exentos de cualquier tipo de riesgos, para ello debemos aplicar la NIA 320 (La Importancia Relativa en la Planeación y Desempeño de una Auditoría)

Los auditores manejan el error tolerable dependiendo de la materialidad es decir le dan un porcentaje tolerable de error y obtendrán el tamaño de la muestra utilizando cuadros estadísticos. Dicha diferencia no debe superar la materialidad para que el resultado de la prueba sea satisfactorio.

En las industrias que tienen como finalidad vender y generar utilidad sobre las ventas, el auditor basado en la experiencia podría obtener el error tolerable sobre los Ingresos/Ventas, Patrimonio neto, Utilidad antes de Impuestos o también sobre el rubro más significativo de la compañía la cuenta Inventarios, depende del juicio profesional del auditor

### **2.5.1.3 Riesgo que no provienen del muestreo**

Los ejemplos de riesgos que no provienen de muestreo incluyen el uso de procedimientos inapropiados de auditoría, o malinterpretación de evidencia de auditoría y no reconocer una representación errónea o desviación. (International Federation of Accountants, 2011)

Es el riesgo de que un procedimiento de auditoria pueda ser aplicado de forma no apropiada o sea incapaz de detener un error Ejemplo Falsificación. (Internacional, 1998)

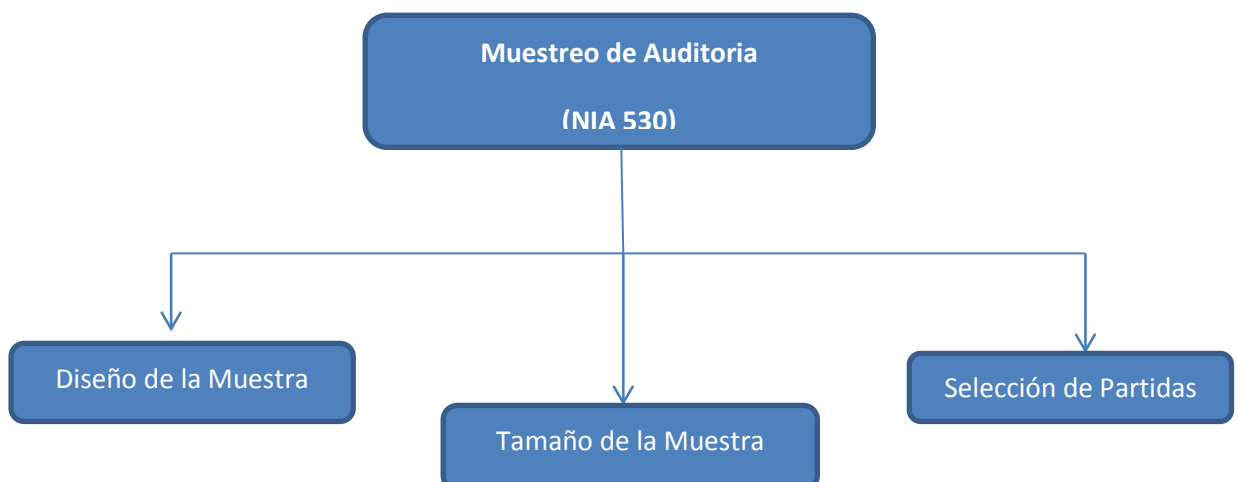
En el caso de las industrias enfocándonos en el área de Inventario, el auditor deberá solicitar la documentación soporte para sus revisiones, como por ejemplo un error de falsificación en las Guías de Remisión donde se generan las entradas y salidas de mercadería, la compañía debería tener un control exhaustivo del área puesto que representa el cincuenta más uno de la compañía.

Por lo tanto es un riesgo que los auditores no están exentos que le suceda, y no podría ser validado o reconocido por medio de la selección de la muestra si no por otros medios procedimientos de auditoria, de tal forma el auditor debe estar pendiente que no existan anomalías en la documentación entregada por el cliente.

El auditor debe estar seguro de los procedimientos aplicados y al obtener la evidencia reconocer si es un error o una desviación para nuestra auditoria.

#### 2.5.1.4 Diseño de la Muestra

La NIA 530 Muestreo de Auditoria, explica cómo realizar la muestra por medio de tres etapas:



## Grafico 1. Muestreo de Auditoria

Ilustración 1

Fuente: NIA 530

Elaboración: Autoría

El muestreo de auditoría en el área de Inventario facilita al auditor obtener y evaluar evidencia de auditoría sobre algunas partidas seleccionadas para obtener una conclusión concerniente a la población de la que se toma la muestra. El muestreo de auditoría puede aplicarse usando enfoques de muestreo no estadístico o estadístico.

- **Estadístico:** se basa mucho en la probabilidad para calcular el tamaño de la muestra y evaluar los resultados, el auditor es capaz de utilizar el tamaño de la muestra más eficiente y cuantificar el riesgo del muestreo.
- **No estadístico:** denominado también como juicio y criterio del auditor, ya que el auditor no hace uso de técnicas estadísticas para determinar el tamaño de la muestra.

### Ventajas

- Diseño de una muestra eficiente.
- Medición de la suficiencia de la evidencia obtenida
- Cuantificar el riesgo de muestreo

### Desventajas

- Los auditores en formación no le den un adecuado uso.
- El tiempo de diseñar y llevar a cabo la aplicación de muestreo
- La falta de aplicación uniforme en todos los demás equipos de auditoría (metodología).

Cuando el auditor diseña una muestra de auditoria el objetivo específico es de combinar los procedimientos de auditoria para buscar posibles desviaciones o errores, y determinar qué población usar para el muestreo de auditoria. Al realizar un muestreo de auditoria, el auditor incurrirá en procedimientos de auditoria cuyo propósito es recopilar la mayor cantidad de evidencia que permita determinar que la población antes usada este completa

En una población el auditor puede realizar tanto pruebas de controles como pruebas de detalle. Si el auditor decide realizar pruebas de controles, deberá efectuarse una pequeña evaluación del porcentaje esperado de desviación basados en los controles más relevantes de la compañía. Si el auditor decide realizar pruebas de detalle el auditor deberá efectuar una evaluación de los errores esperados en la población. Estas evaluaciones permitirán al auditor diseñar muestras de auditoria

La decisión de usar o no un enfoque de muestreo de auditoria estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio profesional del auditor; sin embargo, el tamaño de la muestra no es un criterio válido para distinguir entre enfoques estadísticos y no estadísticos.

Las Normas de auditoria permiten utilizar los dos tipos de muestreo tanto el estadístico como no estadísticos. El muestreo no estadístico lo denominamos como juicio y criterio del auditor ya que el auditor no hace uso de técnicas de auditoria para determinar el tamaño de la muestra, por lo contrario el muestreo estadístico hace uso de estadísticas como los es la Probabilidad para obtener el tamaño de la muestra.

Para el caso de las Industrias si hablamos del área de inventario es necesario diseñar muestreo de auditoria puesto que poseen gran stock de inventario en sus bodegas, y dificulta al auditor validar la bodega en su totalidad, he aquí donde interviene la experiencia del auditor para tomar la decisión si obtiene la razonabilidad de los saldos y existencia del Producto

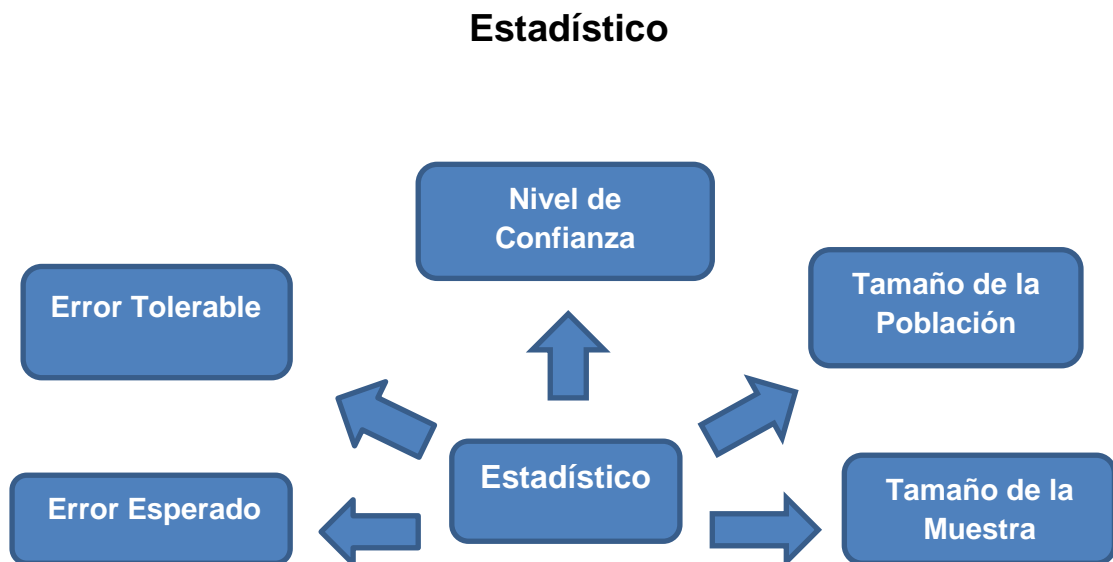
Terminado global o implementa muestreo de auditoria para obtener los resultados esperados.

### **2.2.1.5 Tamaño de la muestra**

Mientras Mayor sea el nivel de seguridad que desee el auditor de que los resultados de la muestra sean y permitan encontrar desviaciones en la población, mayor debe ser el tamaño de la muestra

Por lo general en las industrias manufactureras poseen buenos controles y más en el área de inventario debido a que es un área vulnerable para cualquier tipo de riesgo, sabiendo que la compañía posee buenos controles el auditor podría considerar un nivel de confianza alto y su tamaño de la muestra seria mayor a revisar, en el caso que la industria no tenga buenos controles el auditor también podrá evaluar dichos controles por medio del muestreo de auditoria es decir por el método de muestreo por atributos que se detallara a profundidad en el capítulo IV Para determinar el tamaño de la muestra pueden aplicarse dos métodos:

- Estadístico
- No Estadístico.



**Grafico 2 Método Estadístico**

Ilustración 2

**Fuente: NIA 530**

**Elaboración: Autoría**

Para obtener el tamaño de la muestra por el método estadístico en pruebas de detalle, debemos tener bien estudiado cada uno de los puntos presentado en el Grafico 2

- **Nivel de confianza:** Es el porcentaje de fiabilidad requerido por el auditor, dependiendo de los sistemas contables y controles internos que maneja cada compañía.
- **Importancia Relativa o error tolerable:** es el límite de error con el que el auditor cuenta para realizar sus pruebas de auditoría.
- **Error esperado:** Este error se basa en la juicio y experiencia del auditor.
- **Tamaño del Universo:** Es el total de ítems de la prueba a seleccionar. Es decir el total de la población.

Si tenemos un mayor nivel de confianza alto o un error esperado Bajo, mayor será la muestra a revisar para el auditor, por ejemplo si tenemos un Nivel de confianza del 95% y un error esperado del 5% nuestro tamaño de la muestra será alto

## **2.6 Método Representativo**

Una muestra Representativa es una en la cual las partidas del universo son seleccionadas de tal manera que el resultado del muestreo intenta reflejar la condición de todo el universo. El muestro representativo es adecuado cuando se esperan pocos errores o cuando se espera que un número moderado de errores estén distribuidos en todo el universo. Cuando un universo no requiere una estrategia especial de muestreo, los métodos de muestreo representativo son los métodos más eficientes de muestreo. (Internacional, 1998)

Es muy importante conocer este método, puesto que ayudaría al auditor obtener un resultado confiable con un porcentaje mínimo de error debido, es el método más eficiente, en el caso que se efectúen pruebas de detalle en el rubro de Inventario, el auditor basado en su experiencia deberá seleccionar este método para obtener un resultado satisfactorio.

El método representativo incluye los siguientes métodos:

- Muestreo de atributos para pruebas de cumplimiento
- Muestreo en dos estrato y muestreo por unidad monetaria

### **2.6.1 Muestreo de Atributos**

El muestreo de atributos es utilizado para estimar la tasa máxima de desviaciones de cumplimiento en un universo. El método requiere de una selección de unidades físicas al azar o aproximadamente al azar como por ejemplo los documentos o partidas que componen un balance (Internacional, 1998)

Es recomendable usar este método cuando el auditor requiere validar controles, como por ejemplo en el área de Inventario, cuando se realiza una toma física en industrias y el auditor decide elegir este método por muestreo de atributos, para lo cual se realiza un cuestionario de preguntas que ayudaría al auditor validar los controles que maneja la compañía en su bodega. Permitirá también al auditor obtener los resultados por medio de controles que hayan sido vistos por la persona encargada de la toma física.

En el Caso de la Industrias con alto stock de inventario el auditor puede realizar su prueba de auditoria basado en este método cuya finalidad es de evaluar que realmente se estén poniendo en práctica los controles que la compañía ha diseñado para el área,

### **2.6.2 Muestreo por Montos Monetarios**

El muestreo por unidad monetaria se utiliza para estimar el monto máximo de error monetario en un universo. Cuando se utiliza este método, el universo se define como unidades monetarias individuales por ejemplo dólares, libras, en vez como unidades físicas. Como resultado. Unidades físicas de alto valor (que tienen un mayor número de unidades monetarias) tienen más oportunidad de selección que unidades físicas de bajo valor. Debido a esta característica. El muestreo de unidades monetarias a veces es llamado muestreo de probabilidad de selección proporcional al tamaño. (Internacional, 1998)

Cuando se desempeñan pruebas de detalles puede ser eficiente identificar la unidad de muestreo como las unidades monetarias individuales que



componen la población. Habiendo seleccionado las unidades monetarias específicas dentro de la población, por ejemplo, el saldo de cuentas por cobrar, el auditor puede entonces examinar las partidas particulares, por ejemplo, saldos individuales, que contengan esas unidades monetarias. Un beneficio de este enfoque para definir la unidad de muestreo es que el esfuerzo de auditoría se dirige a las partidas de valor más grande porque tienen una mayor oportunidad de selección, y puede dar como resultado tamaños más pequeños de muestras. Este enfoque puede usarse conjuntamente con el método sistemático de selección de muestras y es de lo más eficiente cuando se seleccionan partidas usando la selección aleatoria. (International Federation of Accountants, 2011)

Es recomendable usar este método cuando el auditor requiere probar los saldos, y dichos saldos mantienen más de 200 transacciones, por lo tanto el auditor decide elegir este método para validar los saldos por medio de muestreo de auditoría, para lo cual selecciona los importes con mayor saldo, lo que permitiría satisfacerlos de la razonabilidad de esa cuenta.

Si el auditor aplica este método para industrias que mantenga su bodega por ítems mas no por familia, el auditor debería solicitar el Kardex por familia y por medio del muestreo seleccionar las partidas más significativas es decir por valores altos, y así obtendremos una selección de partidas aleatorias con mayor valor y permitirá al auditor realizar la toma física basado en el número de ítems seleccionado por el método.

### **2.6.3 Muestreo de dos Estratos**

Si el auditor se inclina por usar el método de muestreo por estratos ayudaría al auditor a reducir el tamaño de la muestra sin aumentar el riesgo del muestreo. Como por ejemplo estratificar una población de una industria con alto stock de inventario por diferentes características sería por: alto valor, partidas claves o altas cantidades.

Cuando se realiza pruebas de detalle por lo general el auditor estratifica su población por alto valor monetario. Esto permite al auditor se enfoque en los valores más significativos del rubro. Como por ejemplo en las industrias con alto stock de inventario el auditor para realizar la toma física decide estratificar los ítems por mayor valor monetario cubriendo más del 70% de la población y poder satisfacerse de la razonabilidad de los saldos y existencia del área

El resultado que el auditor obtendrá va estar basado en la estratificación realizada es decir en las partidas seleccionadas por lo que se espera que el restante es decir las partidas no seleccionadas puedan considerarse de no importancia relativa

Si una clase de transacciones o saldo de cuentas se ha dividido en estratos, la representación errónea se proyecta para cada estrato por separado. Las representaciones erróneas proyectadas para cada estrato se combinan entonces cuando se considera el posible efecto de las representaciones erróneas sobre la clase total de transacciones o saldo de cuentas. (International Federation of Accountants, 2011)

El muestreo de dos estratos es similar al muestreo de unidad monetaria, pero el universo se define como unidades físicas en dos estratos, la selección de la muestra de dos estratos se aproxima a la selección proporcional del muestreo de unidad monetaria seleccionando aproximadamente dos tercios de la muestra del estrato de valores más altos. (Internacional, 1998)

Es recomendable usar este método cuando el auditor requiera dividir la población, seleccionándolos por características homogéneas. Se las podría agrupar por fechas, importes u otras características similares. Por lo tanto se podría aplicar a cada uno pruebas de detalle diferentes.

Un ejemplo de muestreo por estrato es cuando el auditor requiere validar los saldos de la cuenta de Gastos Operativos, por ser una cuenta con cientos de transacciones el auditor decide realizar el muestreo por gastos ( ejemplo

gastos administrativos, gastos de viatico) o también por departamento (ventas, contabilidad), no es necesario que se le realice la misma prueba a cada una de las divisiones debido a que cada división poseen diferentes saldos y diferentes números de transacciones, por lo tanto se puede realizar diferentes tipos de pruebas.

## **2.7 Selección de partidas para pruebas**

El método estadístico, las partidas de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad de ser seleccionada. Por lo contrario con el método no estadístico, se usa el juicio profesional para seleccionar las partidas de la muestra. Porque el propósito del muestreo es proporcionar una base razonable para que el auditor determine conclusiones sobre la población de la muestra seleccionada,

En la fase de planificación el auditor deberá seleccionar el procedimiento de selección de muestra:

- Juicio Profesional o Criterio
- Sistemático
- Aleatorio
- Unidad Monetaria
- Muestreo de Variables Clásicas

### **Juicio Profesional o Criterio**

El Juicio o criterio profesional debe empleárselo siempre, sin importar el método seleccionado para extraer la muestra, es útil para muestras pequeñas y de fácil determinación (Amaya)

## **Sistemático**

El Muestreo Sistemático de Registros es un método para extraer un número de registros de un archivo a intervalos iguales. Este método se le llama a menudo muestreo por intervalos. Debe usarse para las muestras que cubran uniformemente un rango de población (Amaya)

## **Aleatorio**

Se deberá ingresar el tamaño muestra, así como el rango de registros para los cuales se va a extraer la muestra. Luego, utilizando la Función aleatoria, se generará una lista de números aleatorios y seleccionará los registros apropiados asociados con estos números. Debe usarse donde se requieren proyecciones estadísticas en varios atributos de la población sin ninguna predisposición (Amaya)

## **Unidad Monetaria**

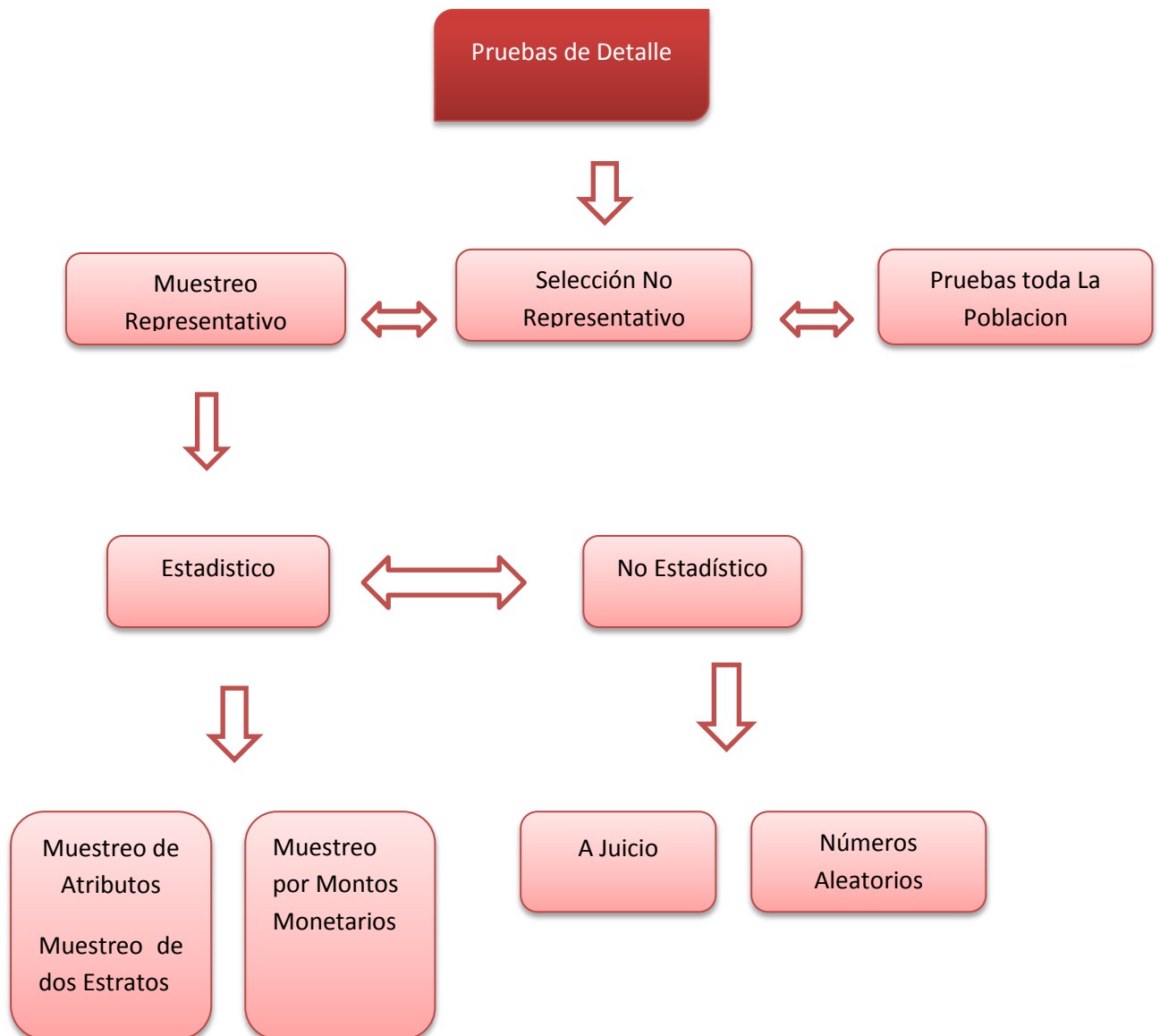
Debe usarse donde se requiere una valoración financiera de error con elementos que pueden ser parcialmente erróneos (Amaya)

## **Muestreo de Variables Clásicas**

Puede ser utilizado para predecir el error total en una base de datos (población) basándose en el error encontrado en una base de datos de muestra (Amaya)

## Conclusión

Es necesario tener en claro que la ayuda para el auditor para validar las cuentas más significativas y con gran población que se estén probando por pruebas de detalle se debería realizar muestreo de auditoria, y la norma detalla cuando y como realizarla.



**Grafico 3 Pruebas de Detalle**

Ilustración 3

Fuente: NIA 530

Elaboración: Ing. John Hidalgo

## **2.8 Evaluación de resultados del muestreo de auditoría**

Para el caso de las pruebas de controles que el auditor se encuentre con una desviación alta, con lleva al aumento en el riesgo evaluado, a menos que el auditor al momento de indagar con la administración obtenga mayor evidencia de auditoria que justifique dicha desviación.

Para el caso de las pruebas de detalle que el auditor se encuentre con un monto alto es decir supere nuestra materialidad, basado en la experiencia del auditor podría deducir que exista algún error en los saldos o transacciones de la compañía.

Al evaluar los resultados del muestreo de auditoria, y no se ha obtenido los resultados esperados, el auditor puede:

- Solicitar a la administración que investigue los errores que se han identificado.
- o se realicen los ajustes identificados por el auditor

En las industrias con alto stock de Inventario se pretende evaluar tanto los controles como la existencia de la bodega, para el cual se puede aplicar el método por atributos, aleatorio o por unidad de medida y obtendremos un mismo resultado obviamente basándonos en la experiencia y juicio del auditor, una vez obtenido el método y la selección del muestreo se realizara la toma física, que tiene como finalidad validar la existencia de mercadería en bodega y observar detalladamente los controles que la compañía tiene para sus bodegas, en el caso que llegasen a tener diferencias el auditor debe conciliarlas en el mismo momento de realizado la toma física, y obtener el informe final para ser evaluado por los auditores.

El auditor evaluara el detalle final es decir conciliado y firmado por las partes implicadas en la toma física, y el auditor validara que cubran las aserciones que son integridad, exactitud, existencia, valuación

## **2.9 Importancia Relativa en la Planeación y Desempeño de una auditoría**

### **2.9.1 Alcance**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 4501 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. (International Federation of Accountants, 2011)

### **2.9.2 Objetivos**

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría. (International Federation of Accountants, 2011)

Para nuestro caso el objetivo específico es hacer posible que las pruebas realizadas por el auditor estén razonablemente presentados y que el resultado de las prueba sea satisfactorio

### **2.9.3 Planificación**

En la planeación de la auditoría es necesario determinar, en una etapa temprana, el monto de error que se juzgue que sea material en los estados financieros este monto es la importancia relativa planificada del trabajo también conocido como materialidad.

La determinación de la importancia relativa planificada es un juicio profesional que deberá hacerse en el contexto de nuestro conocimiento de cliente y la industria relacionada, nuestra evaluación de las áreas de preocupación o de riesgo y los requisitos de reporte para los estados financieros.

Debemos continuar revisando nuestras decisiones sobre importancia relativa durante toda la auditoría. Podremos tener que enmendar nuestra decisión inicial sobre la importancia relativa según vayamos disponiendo de nueva información. (International Federation of Accountants, 2011)

Algunos factores cualitativos, podrían afectar la determinación de la Materialidad. Algunos de estos factores serian:

- 1er año del Compromiso.
- Deficiencias de control.
- Alta rotación de la gerencia
- Altas presiones del mercado.
- Alto riesgo de fraude.

#### **2.9.4 Evaluación**

Cuando hayamos recopilado la evidencia suficiente, (esta debe proyectarse al total del universo) podremos comparar si las aseveraciones erróneas halladas, en su conjunto representan un error u omisión cuya importancia relativa podría significar que los usuarios de los estados financieros tomen una económica equivocada (International Federation of Accountants, 2011)

Si la administración se niega a ajustar los estados financieros y los resultados de los procedimientos de auditoría ampliados no capacitan al auditor para concluir que el agregado de representaciones erróneas no corregidas no es de importancia relativa, el auditor debería considerar la modificación apropiada al dictamen del auditor de acuerdo con NIA “El Dictamen del Auditor sobre Estados Financieros ( (International Federation of Accountants, 2011)



## **CAPITULO III**

### **3. Marco Metodológico.**

#### **3.1 Diseño de Técnicas de la Información**

Según Deymor B. Centty Villafuerte las técnicas de investigación son procedimientos metodológicos que se encargan de la parte investigativa cuya finalidad es recoger información de manera inmediata. Existen dos tipos de enfoques el cuantitativo y el cualitativo, ambos tienen un mismo fin, pero su interpretación es diferente.

El enfoque de investigación que usaremos es el cualitativo o de campo, por ser una herramienta que nos permitirá recopilar mayor información a su vez nos ayudará a describir las estrategias y puntos clave de nuestro tema.

El diseño de la investigación nos permitirá recopilar la información para determinar los objetivos específicos de nuestro tema, la importancia de plantear correctamente nuestra investigación.

La investigación a desarrollar tiene como fin reconocer los métodos de muestreo estadísticos como no estadísticos para el área de inventarios en una empresa comercial y tener un mejor control en el área.

#### **3.2 Población y muestra**

Nuestra investigación se va enfocar netamente en industrias que produzcan y distribuyan mercadería, que se pueda aplicar en cualquier tipo de industrias que manejen un alto stock de existencia.

Hemos visitado las instalaciones de una industria manufacturera para poder realizar nuestro tema de tesis, y tener un mejor entendimiento del giro del negocio de una industria y poder reflejarlo en nuestro papel de trabajo.

### **3.3 Técnicas de análisis**

Como técnica de análisis se empleara el trabajo de campo para su respectivo análisis, fuentes bibliográficas como las entidades reguladoras como son la SIC, SRI, NIA, NIIF, para su mejor entendimiento.

SIC: Superintendencia de compañía

SRI: Servicio de Rentas Internas

NIA: Normas Internacionales de Auditoria

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

Hemos revisado y analizado diferente tipo de documentación que sea útil para nuestro tema, y nos permita llegar a una misma conclusión.

Así también investigamos varias industrias cuya producción sea en cantidades altas y permita enfocarnos en los problemas que tendría el auditor para satisfacerse de los saldos y existencia de la compañía.

## CAPITULO IV

### 4 Caso Práctico

#### 4.1 Comprender la entidad y su entorno

El caso de estudio se enfoca en industrias con alto stock de inventario. Por tal motivo utilizare para mis ejercicios prácticos una industria manufacturera la que llamaremos como COMPAÑÍA XYZ la cual se encarga de coordinar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, para su comercialización a través de una gran cadena de distribuidores.

#### 4.2 Grandes Industrias

El ranking de las industrias manufactureras dedicadas a la producción y distribución de bebidas alcohólicas y no alcohólicas a nivel mundial son:

| This Year | Last Year | Company                      | 2013 Food Sales | 2012 Food Sales | 2013 Total Company Sales | 2013 Net Income* (-Loss) | 2012 Net Income* (-Loss) |
|-----------|-----------|------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1         | 1         | Pepsico Inc.                 | 37,806          | 37,618          | 66,415                   | 6,740                    | 6,178                    |
| 2         | 2         | Tyson Foods Inc. (9/28/13)   | 32,999          | 31,614          | 34,374                   | 778                      | 576                      |
| 3         | 3         | Nestle (U.S. & Canada)       | 27,300          | 27,200          | 103536C                  | 11,000C                  | 10500C                   |
| 4         | 4         | JBS USA                      | 22,140          | 20,979E         | 41,000C                  | 429                      | 351CR                    |
| 5         | 11        | Coca-Cola Co.                | 21,600          | 21656R          | 46,854                   | 8,626                    | 9,086                    |
| 6         | 5         | Anheuser-Busch InBev         | 16,023          | 16,028          | 43,195                   | 16,518                   | 9,325R                   |
| 7         | 6         | Kraft Foods Inc.             | 14,346          | 14,358R         | 18,218                   | 2,715                    | 1,642                    |
| 8         | 8         | Smithfield Foods Inc.        | 12,531          | 11753A          | 14,000                   | NA-Private               | 361                      |
| 9         | 7         | General Mills Inc. (5/25/14) | 12,524          | 12,574          | 17,910                   | 1,861                    | 1,893                    |
| 10        | 12        | ConAgra Foods Inc. (5/25/14) | 11,511          | 9,360R          | 17,703                   | 315                      | 786                      |

#### Grafico 4. Ranking Industrias

Ilustración 4

Fuente: Imágenes Google

### 4.3 Organigrama

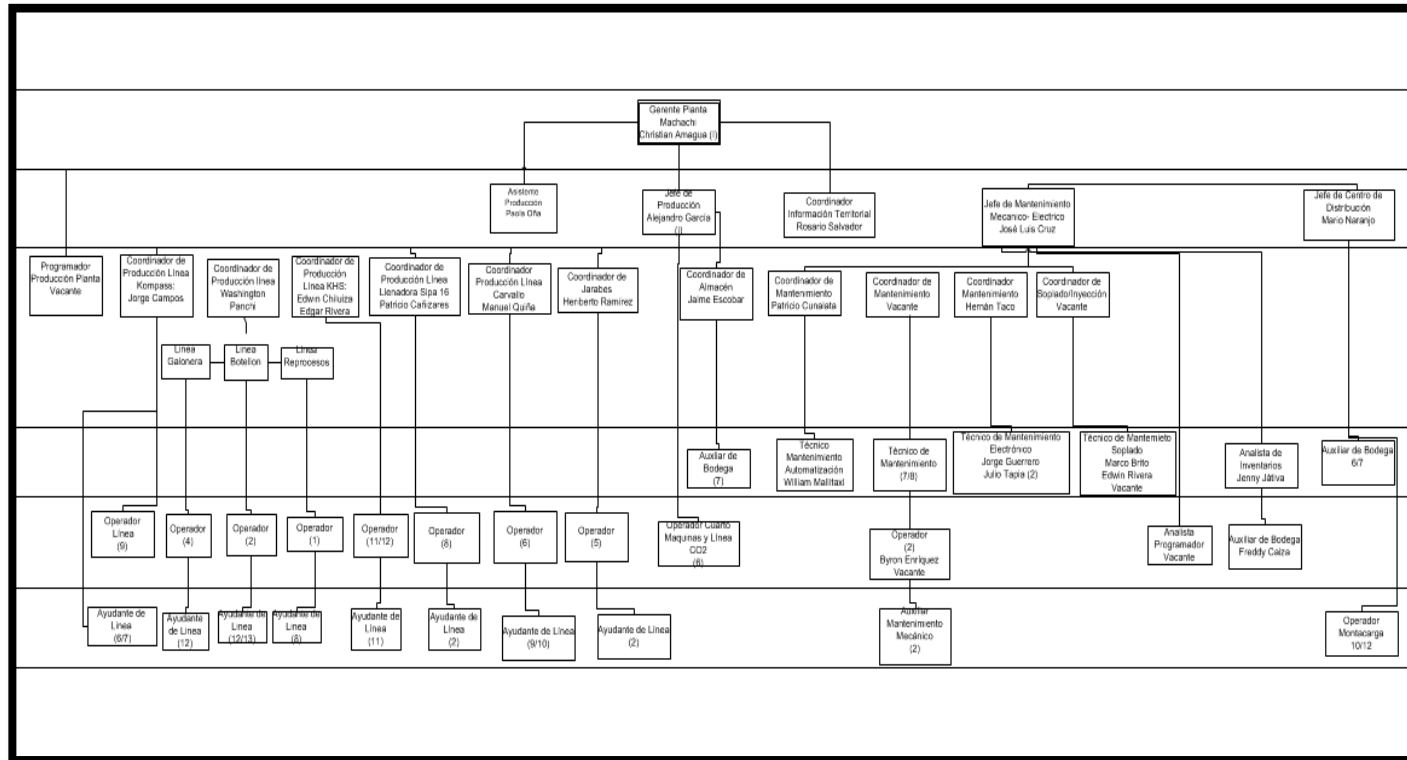


Grafico 5. Organigrama

Ilustración 5

Fuente: Industria Manufacturera

#### **4.4 Actividad Principal del Negocio:**

Industrialización, comercialización y explotación de aguas, aguas minerales, gas carbónico, hielo seco, producción de bebidas isotónicas, de aguas saborizadas, de jugos con o sin leche, de bebidas gaseosas y de bebidas no alcohólicas en general.

#### **PLANTA:**

Poseemos y operamos en 2 plantas de Manufactura.



**Grafico 6: Planta Guayaquil**

[Ilustración 6](#)

**Fuente: Imágenes Google**



**Grafico 7: Planta Quito**

[Ilustración 7](#)

**Fuente: Imágenes Google**

## 4.5 Línea de Negocio y Productos

La industria tiene como principal actividad de explotación e industrialización de agua natural, agua mineral además de la producción y comercialización de bebidas carbonatadas, hidratantes, isotónicas y aguas saborizadas a diferentes tipos de clientes.

Algunos de los productos fabricados por la Industria son:

- Agua.
- Bebidas energizantes e isotónicas.
- Bebidas carbonatadas.
- Te bajo la marca:
- Jugos.



**Grafico 8: Productos Fabricados**

Ilustración 8

Fuente: Imágenes Google

## **4.6 Productos Sustitutos**

En la industria de las bebidas, los productos sustitutos constituyen un punto fundamental siendo uno de los mayores riesgos que registra el sector, esto se debe a que existe un sin número de productos que poseen características similares entre sí, lo cual sin duda alguna intensifica el índice de competitividad entre una empresa y otra.

En el caso específico de las gaseosas, toda bebida hecha a base de agua y que sea ingerida en su estado líquido se convierte en un producto sustituto; así tenemos por ejemplo: jugos naturales, jugos envasados, jugos en polvo, leche, yogurt, café, té, energizantes, entre otros.

## **4.7 Bases para la Muestra en el área de Inventario**

### **Inventarios**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable, El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios, El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales y Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Contabilidad, 2001)

Los inventarios de envases no retornables, materias primas, repuestos y accesorios, adquiridos a terceros se valorizan al precio de adquisición y

cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

## Evaluar Riesgos de Auditoria en el Área de Inventario

Las Industrias con alto stock de inventario deben manejarse con buenos controles, puesto que de ellos depende las entradas y salidas del inventario, y a su vez el movimiento constante del flujo de efectivo para la compañía.

| Valoracion del Riesgo                                                                                             |    |    |     |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----|---------------|
| Preguntas                                                                                                         | Si | No | N/A | Observaciones |
| La empresa cuenta con un seguro para el Inventario                                                                | ✓  |    |     |               |
| Poseen un sistema confiable para el manejo del Inventario?                                                        | ✓  |    |     |               |
| Se capacitan a los empleados del area                                                                             | ✓  |    |     |               |
| existe segregacion de Funciones                                                                                   | ✓  |    |     |               |
| Se cuenta con medidas de control sobre el Inventario que se encuentra en mal estado o que puede llegar a estarlo? | ✓  |    |     |               |

| Actividades de Control                    |    |    |     |               |
|-------------------------------------------|----|----|-----|---------------|
| Preguntas                                 | Si | No | N/A | Observaciones |
| Se controla la entrada del Inventario     | ✓  |    |     |               |
| Se controla la salida del Inventario      | ✓  |    |     |               |
| la rotacion del Inventario es la adecuada | ✓  |    |     |               |

| Pruebas Sustantivas |      |       |      |
|---------------------|------|-------|------|
|                     | Alto | Medio | Bajo |
| Niveles             | ✓    |       |      |

**Tabla 1: Riesgos Evaluados**

**Elaboración: Autoría**



## **Materialidad**

Para el desarrollo a considerar para determinar la Importancia Relativas hemos considerado los siguientes Factores:

- 3% sobre el saldo contable de los activos corrientes.
- 3% sobre el saldo del total patrimonial al 31 de Diciembre del 2014
- 10% sobre la utilidad antes de impuestos proyectada al cierre del ejercicio 2014.

1. De nuestra experiencia como auditores recurrentes (año 2013) no se detectaron errores superiores que ameriten ser evaluadas. Por este motivo, y de acuerdo a nuestro Juicio Profesional, hemos considerado una tasa de error del 10% para la determinación de la Precisión Monetaria (PM) y considerar la ocurrencia de cualesquier error no anticipado.

2. Hemos considerado el 2% de la IRP como límite mínimo de acuerdo a auditorías realizadas de años anteriores

La determinación del límite mínimo, es utilizada para evaluación de errores que no afecten al dictamen del Informe. Todos aquellos errores conocidos y/o probables identificados por el auditor que superan el límite mínimo de error serán evaluados.

3. Para el caso práctico consideramos el saldo de la cuenta Inventario al 31 de Diciembre del 2014 como componente crítico.

## **Desarrollo Importancia Relativa**

Para el desarrollo del caso de estudio, basados en la NIA 315 “Importancia Relativa de Auditoria”. Debemos establecer y determinar la Importancia Relativa como lo indica en el capítulo II, la cual menciona el objetivo específico, que es hacer posible que las pruebas realizadas por el auditor

estén razonablemente presentados y que el resultado de las prueba sea satisfactorio.

De tal forma a continuación detallo los pasos para determinar la medición de la Importancia Relativa para nuestro caso de estudio:

A.- Componente Crítico

B.- Determinación Importancia Relativa

C.- Calculo Importancia Relativa

## A.- Componente Crítico

El propósito de este trabajo es mostrar la composición del Activo Corriente de la COMPAÑÍA XYZ, al 31 de Diciembre del 2014 con el propósito de evaluar el componente crítico para determinar la importancia relativa y precisión monetaria a utilizar en la cuenta o stock de inventario. Las cifras aquí incluidas fueron tomadas de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2014.

Para Efectos de nuestro ejercicio práctico hemos seleccionado el Rubro de Inventario, por ser el saldo más significativo de la Industria.

|                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Activo Corriente</b><br><b>Al 31 de Diciembre del 2014</b><br><b>(expresado en US\$ completos)</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Descripción                      | 31-dic-14           |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>Activo Corriente</b>          |                     |
| <b>Caja Bancos</b>               | <b>2.771.789.00</b> |
| Caja General                     | 1.200.000.00        |
| Caja Guayaquil                   | 25.000.00           |
| Banco xyz                        | 1.546.789.00        |
| <b>Cuentas por cobrar</b>        | <b>2.457.166.00</b> |
| Cuentas x Cobrar a Terceros      | 1.456.789.00        |
| Cuentas x Cobrar comerciales     | 543.987.00          |
| Reserva Para Cuentas Incobrables | 456.390.00          |
| <b>Inversiones</b>               | <b>100.000.00</b>   |
| Inversiones al Vencimiento       | 100.000.00          |
| <b>Inventarios</b>               | <b>4.704.593.22</b> |
| Inventario Envases               | 453.700.00          |
| Inventario Materia Prima         | 564.756.98          |
| Inventario Producto Terminado    | 2.698.680.24        |
| Consignacion                     | 987.456.00          |

**Tabla 2: Componente Crítico**

**Elaboración: Autoría**

## B.- Determinación Importancia Relativa

### Cálculo de la Importancia Relativa Planeada (IRP)

Al 31 de Diciembre del 2014

(expresado en US\$ completos)

#### Objetivo:

Calcular y determinar la Importancia Relativa Planeada y la Presición Monetaria

#### Procedimiento:

- 1.- Reflejar los saldos de las cuentas contables, para la determinación del IRP
- 2.- Calcular la importancia relativa planeada considerando las guías del manual de auditoria.
- 3.- Analizar y concluir respecto a la mejor base de componente critico a ser considerada.

| Bases del componente Critico | Saldo al  |           | Importancia Relativa Planeada |         | IRP Calculada |
|------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------|---------|---------------|
|                              | 31-dic-13 | 31-dic-14 | 3%                            | 10%     |               |
| Inventario                   | 3.272.141 | 4.704.593 | 141.138                       |         | 141.138       |
| Patrimonio neto              | 5.773.797 | 6.543.200 | 196.296                       |         | 196.296       |
| Utilidad antes de impuestos  | 3.719.530 | 4.121.912 |                               | 412.191 | 412.191       |

#### Conclusión:

Basandose en los procedimientos aplicados, concluimos que la base del componente critico es el Rubro de Inventario para la compañía y que el monto de la Importancia Relativa asciende a US\$ 141.138

### Tabla 3: Determinación Importancia Relativa

Elaboración: Autoría

## C.- Calculo Importancia Relativa

### Cálculo de la Presición Monetaria (PM) Al 31 de Diciembre del 2014 (expresado en US\$ completos)

#### Objetivo:

Calcular y determinar el monto de la Presición Monetaria.

#### Procedimiento:

- 1.- Considerar el monto de la Importancia Relativa Planeada
- 2.- Determinar la tasa de error esperado y/o el monto de error conocido en años anteriores.
- 3.- Calcular la Presición Monetaria y el Limite Minimo
- 4.- Analizar y concluir

| Calculo de la Presición Monetaria.-                 |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| Importancia relativa planeada - año 2014            | 141.138        |
| Total de Errores no corregido en años anteriores    | -              |
| Tasa mínima de error esperada                       | 10%            |
| Monto de error esperado                             | 14.114         |
| <b>Presición Montaria seleccionada (redondeada)</b> | <b>127.024</b> |

| Calculo Limite Minimo                    |              |
|------------------------------------------|--------------|
| Importancia relativa planeada - año 2014 | 141.138      |
| % Calculo                                | 2%           |
| <b>Limite Minimo Estimado</b>            | <b>2.823</b> |

#### Conclusión:

Basandose en los procedimientos aplicados, concluyó que la Presición Monetaria asciende a US\$ 127.024 y el Limite minimo a US\$ 2.823

#### Tabla 4: Calculo IR

Elaboración: Autoría

## Pruebas a Realizar

Una vez determinada la Materialidad el auditor debe realizar varios tipos de pruebas para poder satisfacerse de la razonabilidad de los saldos en este caso de la cuenta de Inventario:

| Pruebas                                                                                                     | Aserciones |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.- Recuentos de Inventarios                                                                                | E/O,C,V    |
| 2.- Toma Fisica Y su evaluacion de Resultados                                                               | E/O,C,V    |
| 3.- Probar los precios incluyendo el costo estandar                                                         | (V)        |
| 4.- Probar el valor neto de realizacion                                                                     | (V)        |
| 5.- calculo de Provisiones para desvalorizacion                                                             | (V,A)      |
| 6.- Probar los inventarios recibidos despues del cierre del ejercicio para identificar partidas en transito | (CO)       |

**Tabla 5: Pruebas de Auditoria**

**Elaboración: Autoría**

- Ocurrencia: Que las transacciones y eventos que ha registrado la compañía, han ocurrido y corresponden a la entidad.
- Completitud: Que todas las transacciones y eventos que han debido ser registrado. Han sido registrado por la compañía.
- Exactitud: Las cantidades y los otros datos relacionados con las transacciones y eventos registrados han sido registrados de manera apropiada.

- Asociación: Las transacciones y eventos Han sido registrados en el correcto periodo de contabilidad.
- Calcificación las transacciones y eventos han sido registrados en las cuentas Apropiadas.
- Ocurrencia, derecho y obligaciones: Los eventos, las transacciones y los otros asuntos revelados han ocurrido y corresponde a la entidad.
- Exactitud / Valuación: La información financiera y otras estén presentadas razonablemente y en las cantidades apropiadas

El auditor debe reconocer claramente cada una de las aserciones presentadas en la ISA 500, puesto que es de mucha ayuda en el momento que realices alguna prueba de auditoria,

En nuestro caso para muestreo de auditoria en industrias con alto stock de existencia debería cumplir con tres aserciones:

1. Existencia / Ocurrencia: La toma Física permitirá validar la existencia de los productos seleccionados
2. Valuación: permitirá conciliar las cantidades que existen en bodega a la vs las cantidades contadas por el auditor
3. Corte: Validar que se hayan registrado en el periodo correcto antes de realizar la toma Física.

Para efectos prácticos, este estudio se considerara la prueba 2 y 4 para el desarrollo y obtención de la muestra:

- 1. Toma Física y su Evaluación**
- 2. Prueba del Valor Neto de Realización**

## Población

Para determinar el tamaño de la muestra para industrias con alto stock de inventario, la población que detallaremos a continuación es de una industria manufacturera con más 800 Ítems o Productos fabricados:

| Numero | Codigo  | Descripcion                         | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 1      | 1100059 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 345000   | 0.04        | 12.850.56 |
| 2      | 1100064 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 59948    | 0.08        | 4.608.92  |
| 3      | 1100176 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 456000   | 0.04        | 19.794.50 |
| 4      | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 265951   | 0.04        | 10.065.18 |
| 5      | 1100178 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 355936   | 0.05        | 16.242.43 |
| 6      | 1100186 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 34816    | 0.04        | 1.358.14  |
| 7      | 1100188 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 32990    | 0.05        | 1.496.10  |
| 8      | 1100189 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 51190    | 0.04        | 2.098.53  |
| 9      | 1101124 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 48156    | 0.04        | 1.795.98  |
| 10     | 1101125 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 20688    | 0.04        | 736.87    |
| 11     | 1101126 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 144      | 0.04        | 5.79      |
| 12     | 1101975 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 1022     | 0.05        | 54.43     |
| 13     | 1140017 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 249216   | 0.04        | 11.208.03 |
| 14     | 1140028 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 21085    | 0.04        | 780.12    |
| 15     | 1140031 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 173526   | 0.03        | 5.499.91  |
| 16     | 1140033 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 415      | 0.04        | 14.73     |
| 17     | 1140042 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 230      | 0.05        | 11.35     |
| 18     | 1140105 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 69508    | 0.05        | 3.139.91  |
| 19     | 1140106 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 588      | 0.03        | 19.81     |
| 20     | 1140107 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 538      | 0.04        | 20.63     |
| 21     | 1101101 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 342      | 0.04        | 12.50     |
| 22     | 1140014 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 96605    | 0.04        | 3.708.67  |
| 23     | 1140030 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 98       | 0.04        | 3.87      |
| 24     | 1140048 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 94912    | 0.04        | 3.566.13  |
| 25     | 1140059 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 736      | 0.04        | 26.83     |
| 26     | 1140075 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 54000    | 0.04        | 2.105.95  |
| 27     | 1140109 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 757      | 0.04        | 30.77     |
| 28     | 1140110 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 939      | 0.04        | 38.20     |
| 29     | 1141028 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 54576    | 0.04        | 2.232.16  |
| 30     | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 450000   | 0.08        | 34.461.00 |



| Numero | Codigo  | Descripcion                         | Cantidad | C. Unitario | C. Total |
|--------|---------|-------------------------------------|----------|-------------|----------|
| 31     | 4104963 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 60       | 0.07        | 4.02     |
| 32     | 4105011 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 789      | 0.06        | 48.21    |
| 33     | 4105012 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 4612     | 0.06        | 282.26   |
| 34     | 4105019 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 5876     | 0.05        | 270.45   |
| 35     | 4105029 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 506      | 0.06        | 30.92    |
| 36     | 4105031 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 7500     | 0.06        | 463.31   |
| 37     | 4105032 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 20087    | 0.04        | 758.30   |
| 38     | 4105033 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 46263    | 0.04        | 1.877.86 |
| 39     | 4105034 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 1520     | 0.06        | 92.86    |
| 40     | 4105040 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 40973    | 0.05        | 1.925.89 |
| 41     | 4105043 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 34718    | 0.04        | 1.376.95 |
| 42     | 4105048 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 84514    | 0.04        | 3.621.93 |
| 43     | 4105050 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 7850     | 0.08        | 658.23   |
| 44     | 4105054 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 16000    | 0.04        | 676.54   |
| 45     | 4105055 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 15336    | 0.07        | 1.134.79 |
| 46     | 4105074 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 13626    | 0.09        | 1.174.85 |
| 47     | 4105125 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 570      | 0.06        | 34.47    |
| 48     | 4105126 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 5891     | 0.06        | 356.15   |
| 49     | 4105127 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 4211     | 0.06        | 254.59   |
| 50     | 4105128 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M Ml    | 2860     | 0.06        | 172.92   |
| 51     | 4105129 | Te Frio BIB 19000 ml                | 4856     | 0.06        | 293.70   |
| 52     | 4105252 | Te Frio BIB 19000 ml                | 2281     | 0.07        | 155.97   |
| 53     | 4105256 | Te Frio BIB 19000 ml                | 45000    | 0.07        | 3.052.76 |
| 54     | 4105259 | Te Frio BIB 19000 ml                | 8770     | 0.07        | 608.73   |
| 55     | 4105264 | Te Frio BIB 19000 ml                | 2775     | 0.04        | 113.39   |
| 56     | 4105112 | Te Frio BIB 19000 ml                | 49285    | 0.07        | 3.588.34 |
| 57     | 4105113 | Te Frio BIB 19000 ml                | 1438     | 0.07        | 102.07   |
| 58     | 4105114 | Te Frio BIB 19000 ml                | 132      | 0.08        | 10.54    |
| 59     | 4105116 | Te Frio BIB 19000 ml                | 36647    | 0.07        | 2.597.69 |
| 60     | 4105118 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 6641     | 0.07        | 467.54   |
| 61     | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 92977    | 0.07        | 6.887.09 |
| 62     | 4105120 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 92804    | 0.07        | 6.772.74 |
| 63     | 4105124 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 54886    | 0.07        | 3.936.87 |
| 64     | 4105135 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 418      | 0.08        | 33.23    |
| 65     | 4105146 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 1341     | 0.08        | 106.60   |
| 66     | 4105163 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 5268     | 0.07        | 392.25   |
| 67     | 4105164 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 51       | 0.08        | 4.07     |
| 68     | 4105165 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 4998     | 0.07        | 351.87   |
| 69     | 4105166 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 6616     | 0.07        | 483.18   |
| 70     | 4105181 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 35000    | 0.08        | 2.911.79 |

| Numero | Codigo  | Descripcion                         | Cantidad | C. Unitario | C. Total |
|--------|---------|-------------------------------------|----------|-------------|----------|
| 71     | 4105207 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 3566     | 0.18        | 644.68   |
| 72     | 4105208 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 372      | 0.17        | 64.42    |
| 73     | 4105237 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 2251     | 0.17        | 371.48   |
| 74     | 4105238 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 1120     | 0.17        | 186.96   |
| 75     | 4105240 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 4985     | 0.18        | 883.64   |
| 76     | 4105245 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 283      | 0.17        | 47.24    |
| 77     | 4105265 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 44       | 0.17        | 7.26     |
| 78     | 4105269 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 504      | 0.24        | 119.67   |
| 79     | 4105274 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 144      | 0.21        | 29.67    |
| 80     | 4105278 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 87       | 0.17        | 14.73    |
| 81     | 4105220 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 5527     | 0.18        | 1.011.72 |
| 82     | 4105222 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 4656     | 0.20        | 926.63   |
| 83     | 4105223 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 3207     | 0.18        | 587.55   |
| 84     | 4105282 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 3118     | 0.20        | 620.29   |
| 85     | 4104451 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 51       | 0.55        | 27.82    |
| 86     | 4105382 | TRIO PET FRESA 400*24               | 29424    | 0.11        | 3.205.83 |
| 87     | 4105383 | TRIO PET FRESA 400*24               | 9266     | 0.11        | 988.53   |
| 88     | 4105395 | TRIO PET FRESA 400*24               | 80       | 0.12        | 9.41     |
| 89     | 4105401 | TRIO PET FRESA 400*24               | 13554    | 0.11        | 1.445.90 |
| 90     | 4105402 | TRIO PET FRESA 400*24               | 4500     | 0.10        | 452.08   |
| 91     | 4105403 | TRIO PET FRESA 400*24               | 106      | 0.12        | 12.97    |
| 92     | 4105408 | TRIO PET FRESA 400*24               | 15438    | 0.11        | 1.701.53 |
| 93     | 4105409 | TRIO PET FRESA 400*24               | 21629    | 0.11        | 2.288.30 |
| 94     | 4105410 | TRIO PET FRESA 400*24               | 13908    | 0.10        | 1.445.15 |
| 95     | 4105412 | TRIO PET FRESA 400*24               | 1550     | 0.15        | 224.96   |
| 96     | 4105420 | TRIO PET FRESA 400*24               | 498      | 0.11        | 54.44    |
| 97     | 4105421 | TRIO PET FRESA 400*24               | 92       | 0.11        | 10.06    |
| 98     | 1100472 | TRIO PET FRESA 400*24               | 213      | 0.13        | 28.47    |
| 99     | 1100473 | TRIO PET FRESA 400*24               | 4589     | 0.12        | 553.68   |
| 100    | 1100474 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 5510     | 0.13        | 695.52   |
| 101    | 1100475 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 8150     | 0.15        | 1.260.38 |
| 102    | 1100483 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 14416    | 0.14        | 2.013.55 |
| 103    | 1100495 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 587      | 0.09        | 52.98    |
| 104    | 1101937 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 168      | 0.15        | 24.84    |
| 105    | 4104847 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 3468     | 0.09        | 309.24   |
| 106    | 4104848 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 99       | 0.09        | 8.88     |
| 107    | 4104851 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 1002     | 0.07        | 66.66    |
| 108    | 4104852 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 24923    | 0.05        | 1.143.49 |
| 109    | 4104853 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 16408    | 0.05        | 789.39   |
| 110    | 4104854 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 15376    | 0.05        | 724.79   |

| Numero | Codigo  | Descripcion                          | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|--------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 111    | 4104859 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 1068     | 0.05        | 49.04     |
| 112    | 4104861 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 334      | 0.06        | 18.66     |
| 113    | 4104862 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 8222     | 0.05        | 389.16    |
| 114    | 4104863 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 13218    | 0.06        | 738.38    |
| 115    | 4104864 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 16410    | 0.05        | 833.66    |
| 116    | 4108218 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 4620     | 0.25        | 1.144.25  |
| 117    | 4108223 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 1600     | 0.27        | 431.77    |
| 118    | 4108239 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 2756     | 0.24        | 657.93    |
| 119    | 1102430 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 27       | 0.58        | 15.79     |
| 120    | 1102431 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 626      | 0.78        | 486.87    |
| 121    | 1100930 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 225      | 0.38        | 85.50     |
| 122    | 1100937 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 238      | 0.39        | 92.96     |
| 123    | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 648509   | 0.06        | 38.572.00 |
| 124    | 1100408 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 300000   | 0.09        | 27.184.20 |
| 125    | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                | 176544   | 0.09        | 16.115.11 |
| 126    | 1100911 | TRIO VID FRESA 237*24                | 23000    | 0.07        | 1.554.78  |
| 127    | 1100914 | TRIO VID FRESA 237*24                | 28907    | 0.15        | 4.300.00  |
| 128    | 1100925 | TRIO VID FRESA 237*24                | 113404   | 0.18        | 20.922.92 |
| 129    | 4105665 | TRIO VID FRESA 237*24                | 19775    | 0.09        | 1.697.94  |
| 130    | 4105667 | TRIO VID FRESA 237*24                | 14917    | 0.09        | 1.369.89  |
| 131    | 4105669 | TRIO VID FRESA 237*24                | 15000    | 0.09        | 1.377.68  |
| 132    | 4105672 | TRIO VID FRESA 237*24                | 10000    | 0.09        | 918.45    |
| 133    | 4105674 | TRIO VID FRESA 237*24                | 4160     | 0.09        | 382.08    |
| 134    | 4105681 | TRIO VID FRESA 237*24                | 8114     | 0.07        | 576.13    |
| 135    | 4105682 | TRIO VID FRESA 237*24                | 31506    | 0.08        | 2.399.72  |
| 136    | 4105684 | TRIO VID FRESA 237*24                | 1003     | 0.10        | 102.31    |
| 137    | 4105690 | TRIO VID FRESA 237*24                | -350     | 0.14        | -47.39    |
| 138    | 1105002 | TRIO VID FRESA 237*24                | 53372    | 0.21        | 11.116.80 |
| 139    | 1105004 | TRIO VID FRESA 237*24                | 9694     | 0.29        | 2.842.14  |
| 140    | 1105006 | TRIO VID FRESA 237*24                | 82464    | 0.22        | 18.371.49 |
| 141    | 1105003 | TRIO VID FRESA 237*24                | 22589    | 0.23        | 5.113.97  |
| 142    | 1105005 | TRIO VID FRESA 237*24                | 1336     | 0.32        | 429.26    |
| 143    | 1105007 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 13992    | 0.24        | 3.370.67  |
| 144    | 4104506 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 4863     | 0.21        | 1.001.48  |
| 145    | 4105279 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 807      | 0.20        | 160.81    |
| 146    | 4105280 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 39       | 0.20        | 7.77      |
| 147    | 4105281 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 2752     | 0.20        | 548.18    |
| 148    | 1101062 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 193417   | 0.04        | 7.832.81  |
| 149    | 1101063 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 237754   | 0.04        | 9.908.40  |
| 150    | 1101064 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 36077    | 0.05        | 1.657.81  |

| Numero | Codigo  | Descripcion                          | Cantidad | C. Unitario | C. Total |
|--------|---------|--------------------------------------|----------|-------------|----------|
| 151    | 1101068 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 17280    | 0.04        | 700.89   |
| 152    | 1101072 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 35021    | 0.04        | 1.510.46 |
| 153    | 1101073 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 4061     | 0.04        | 182.63   |
| 154    | 1101088 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 78996    | 0.06        | 4.524.26 |
| 155    | 1141009 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 360      | 0.04        | 13.27    |
| 156    | 1141015 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 913      | 0.04        | 33.86    |
| 157    | 1141022 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 500      | 0.04        | 18.86    |
| 158    | 1141024 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 917      | 0.04        | 36.73    |
| 159    | 1141042 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 10296    | 0.04        | 462.75   |
| 160    | 4104351 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 881      | 0.22        | 195.65   |
| 161    | 4104356 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 1279     | 0.22        | 275.57   |
| 162    | 4104360 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 4248     | 0.22        | 944.57   |
| 163    | 4104361 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 2457     | 0.22        | 546.54   |
| 164    | 4104404 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 13147    | 0.21        | 2.805.03 |
| 165    | 4104407 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 251      | 0.27        | 67.80    |
| 166    | 4104401 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 4244     | 0.23        | 971.09   |
| 167    | 4104420 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 8768     | 0.22        | 1.960.16 |
| 168    | 4104421 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 5593     | 0.22        | 1.237.97 |
| 169    | 4104422 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 3831     | 0.23        | 878.84   |
| 170    | 4104423 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 6565     | 0.22        | 1.460.84 |
| 171    | 1100817 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 916      | 0.37        | 335.44   |
| 172    | 1100820 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 171      | 0.25        | 42.17    |
| 173    | 1100821 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 525      | 0.44        | 228.91   |
| 174    | 1100834 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 9451     | 0.31        | 2.914.65 |
| 175    | 1100835 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 11899    | 0.29        | 3.502.88 |
| 176    | 1100836 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 10536    | 0.29        | 3.003.83 |
| 177    | 4100800 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 500      | 0.35        | 174.98   |
| 178    | 1100822 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 348      | 0.26        | 90.09    |
| 179    | 1100823 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 175      | 0.40        | 70.23    |
| 180    | 1100824 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 276      | 0.26        | 70.59    |
| 181    | 1100825 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 44       | 0.42        | 18.26    |
| 182    | 1100826 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 230      | 0.27        | 61.78    |
| 183    | 1100828 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 177      | 0.27        | 47.75    |
| 184    | 1100829 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 335      | 0.41        | 136.43   |
| 185    | 1100830 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 173      | 0.27        | 47.04    |
| 186    | 1100831 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 734      | 0.42        | 308.57   |
| 187    | 1100832 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 228      | 0.27        | 61.51    |
| 188    | 1100833 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 408      | 0.44        | 181.20   |
| 189    | 4106300 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 5023     | 0.16        | 810.13   |
| 190    | 4106303 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 53       | 0.18        | 9.61     |

| Numero | Codigo  | Descripcion                          | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|--------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 191    | 4106308 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 6928     | 0.17        | 1.197.61  |
| 192    | 4104020 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 3022     | 0.11        | 331.46    |
| 193    | 4104021 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 5977     | 0.10        | 622.09    |
| 194    | 4104022 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 2129     | 0.10        | 220.95    |
| 195    | 4104070 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 21197    | 0.07        | 1.491.97  |
| 196    | 4104071 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 17120    | 0.07        | 1.201.69  |
| 197    | 4104072 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 14898    | 0.07        | 1.070.91  |
| 198    | 4104073 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 13272    | 0.07        | 927.24    |
| 199    | 4104075 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 14086    | 0.07        | 1.001.11  |
| 200    | 1101563 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 84       | -           | -         |
| 201    | 4106007 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 7500     | 0.14        | 1.053.64  |
| 202    | 4106008 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 614      | 0.15        | 91.74     |
| 203    | 4106011 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 5104     | 0.14        | 717.08    |
| 204    | 4106013 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 9000     | 0.14        | 1.264.37  |
| 205    | 4106019 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 38       | 0.13        | 4.96      |
| 206    | 4106020 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 689      | 0.13        | 91.24     |
| 207    | 4106029 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 45       | 0.12        | 5.43      |
| 208    | 4106033 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 4066     | 0.14        | 575.34    |
| 209    | 4106038 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 2998     | 0.14        | 421.17    |
| 210    | 4106039 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 998      | 0.14        | 140.20    |
| 211    | 4106040 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 10000    | 0.14        | 1.404.85  |
| 212    | 1102652 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 25200    | 0.27        | 6.857.60  |
| 213    | 1102654 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 23484    | 0.28        | 6.638.93  |
| 214    | 1101521 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 77       | 0.29        | 22.67     |
| 215    | 1101526 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 17365    | 0.36        | 6.222.11  |
| 216    | 1101527 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 18347    | 0.36        | 6.561.35  |
| 217    | 1101528 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 9480     | 0.31        | 2.935.92  |
| 218    | 4100070 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 930      | 0.44        | 410.27    |
| 219    | 1100510 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 29205    | 0.18        | 5.389.70  |
| 220    | 1101501 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 325000   | 0.10        | 33.276.75 |
| 221    | 1101502 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 158      | 0.10        | 16.18     |
| 222    | 1101503 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 428      | 0.10        | 43.82     |
| 223    | 1101506 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 368      | 0.10        | 37.68     |
| 224    | 1101508 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 62035    | 0.11        | 7.010.89  |
| 225    | 1101509 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 24477    | 0.14        | 3.500.26  |
| 226    | 4100580 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 19683    | 0.05        | 937.68    |
| 227    | 4100581 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 5356     | 0.05        | 268.80    |
| 228    | 4100582 | SixLata 12 Onzas                     | 18425    | 0.05        | 879.55    |
| 229    | 4100583 | SixLata 12 Onzas                     | 14801    | 0.05        | 701.98    |
| 230    | 4100584 | SixLata 12 Onzas                     | 19459    | 0.05        | 918.31    |

| Numero | Codigo  | Descripcion                          | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|--------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 231    | 4100601 | SixLata 12 Onzas                     | 7349     | 0.08        | 582.41    |
| 232    | 4100602 | SixLata 12 Onzas                     | 2558     | 0.08        | 201.96    |
| 233    | 4100604 | SixLata 12 Onzas                     | 1041     | 0.11        | 119.57    |
| 234    | 4100607 | SixLata 12 Onzas                     | 16973    | 0.08        | 1,283.80  |
| 235    | 1101085 | SixLata 12 Onzas                     | 1344     | 0.09        | 119.64    |
| 236    | 1101550 | SixLata 12 Onzas                     | 7255     | 0.09        | 657.97    |
| 237    | 1101551 | SixLata 12 Onzas                     | 41964    | 0.09        | 3,718.60  |
| 238    | 1101552 | SixLata 12 Onzas                     | 51046    | 0.09        | 4,632.88  |
| 239    | 1101554 | SixLata 12 Onzas                     | 8298     | 0.14        | 1,168.00  |
| 240    | 1101555 | SixLata 12 Onzas                     | 3214     | 0.15        | 476.81    |
| 241    | 1101556 | SixLata 12 Onzas                     | 7206     | 0.08        | 581.95    |
| 242    | 1101557 | SixLata 12 Onzas                     | 34075    | 0.08        | 2,789.89  |
| 243    | 1101565 | SixLata 12 Onzas                     | 17581    | 0.09        | 1,494.74  |
| 244    | 1101566 | SixLata 12 Onzas                     | 10078    | 0.09        | 897.70    |
| 245    | 1101567 | SixLata 12 Onzas                     | 21400    | 0.09        | 1,837.10  |
| 246    | 1101568 | SixLata 12 Onzas                     | 15778    | 0.08        | 1,263.82  |
| 247    | 4100620 | SixLata 12 Onzas                     | 36742    | 0.09        | 3,133.69  |
| 248    | 4100621 | SixLata 12 Onzas                     | 40086    | 0.08        | 3,240.55  |
| 249    | 4100623 | SixLata 12 Onzas                     | 8575     | 0.09        | 781.30    |
| 250    | 4100624 | SixLata 12 Onzas                     | 25350    | 0.08        | 2,130.46  |
| 251    | 4100625 | SixLata 12 Onzas                     | 7305     | 0.08        | 614.58    |
| 252    | 4100628 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 2265     | 0.11        | 247.22    |
| 253    | 4100634 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 2858     | 0.09        | 254.57    |
| 254    | 4100643 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 1969     | 0.08        | 159.01    |
| 255    | 1100951 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 109504   | 0.18        | 19,597.82 |
| 256    | 4100011 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 822      | 0.95        | 783.73    |
| 257    | 4100012 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 167      | 1.06        | 176.62    |
| 258    | 4100017 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 160      | 0.91        | 146.33    |
| 259    | 4101830 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 2586     | 0.19        | 481.81    |
| 260    | 4101831 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 5934     | 0.18        | 1,075.56  |
| 261    | 4108160 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 5485     | 0.15        | 849.49    |
| 262    | 4108161 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 343      | 0.16        | 55.89     |
| 263    | 4108163 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 3432     | 0.16        | 559.62    |
| 264    | 4108191 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 877      | 0.23        | 199.34    |
| 265    | 4100020 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 683      | 1.82        | 1,242.74  |
| 266    | 4100022 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 47       | 2.01        | 94.39     |
| 267    | 4100025 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 1793     | 1.84        | 3,303.14  |
| 268    | 4100026 | bebida Pep VID 400*24                | 188      | 1.83        | 343.94    |
| 269    | 4100027 | bebida Pep VID 400*24                | 140      | 1.84        | 257.12    |
| 270    | 4100001 | bebida Pep VID 400*24                | 1120     | 1.92        | 2,147.22  |

| Numero | Codigo  | Descripcion                          | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|--------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 271    | 4100002 | bebida Pep VID 400*24                | 599      | 1.83        | 1.098.01  |
| 272    | 4100007 | bebida Pep VID 400*24                | 8        | 1.85        | 14.77     |
| 273    | 4100100 | bebida Pep VID 400*24                | 97       | 0.08        | 8.23      |
| 274    | 4100101 | bebida Pep VID 400*24                | 944      | 0.07        | 68.82     |
| 275    | 4100102 | bebida Pep VID 400*24                | 48900    | 0.07        | 3.575.08  |
| 276    | 4100104 | bebida Pep VID 400*24                | 371      | 0.07        | 26.51     |
| 277    | 4100111 | bebida Pep VID 400*24                | 2797     | 0.07        | 204.82    |
| 278    | 4100680 | bebida Pep VID 400*24                | 57600    | 0.11        | 6.064.42  |
| 279    | 4100681 | bebida Pep VID 400*24                | 57600    | 0.11        | 6.280.42  |
| 280    | 4101000 | bebida Pep VID 400*24                | 859      | 0.04        | 36.97     |
| 281    | 4101001 | bebida Pep VID 400*24                | 9788     | 0.04        | 419.32    |
| 282    | 4101002 | bebida Pep VID 400*24                | 16742    | 0.04        | 744.47    |
| 283    | 4101003 | bebida Pep VID 400*24                | 1356     | 0.04        | 58.76     |
| 284    | 4101004 | bebida Pep VID 400*24                | 6824     | 0.04        | 295.68    |
| 285    | 4101005 | bebida Pep VID 400*24                | 7241     | 0.04        | 289.39    |
| 286    | 4101006 | bebida Pep VID 400*24                | 269      | 0.04        | 11.59     |
| 287    | 4101007 | bebida Pep VID 400*24                | 9575     | 0.05        | 460.11    |
| 288    | 4101008 | bebida Pep VID 400*24                | 10374    | 0.05        | 492.41    |
| 289    | 4101009 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 10095    | 0.05        | 485.10    |
| 290    | 4101010 | bebida Pep VID 400*24                | 8124     | 0.05        | 390.11    |
| 291    | 4101015 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 543      | -           | -         |
| 292    | 4101016 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 3168     | 0.04        | 136.34    |
| 293    | 4101017 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 10080    | 0.05        | 484.37    |
| 294    | 4100060 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 12048    | 0.11        | 1.343.91  |
| 295    | 4100061 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 19407    | 0.11        | 2.164.87  |
| 296    | 4100066 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 15033    | 0.11        | 1.690.75  |
| 297    | 1101850 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 33300    | 0.49        | 16.223.59 |
| 298    | 1103152 | COMBO PET 2250*9                     | 445      | 0.13        | 55.94     |
| 299    | 1103153 | COMBO PET 2250*9                     | 215      | 0.13        | 27.03     |
| 300    | 1103154 | COMBO PET 2250*9                     | 162      | 0.13        | 20.36     |
| 301    | 1103160 | COMBO PET 2250*9                     | 63568    | 0.16        | 10.335.20 |
| 302    | 1101870 | COMBO PET 2250*9                     | 66600    | 0.23        | 15.380.07 |
| 303    | 1101871 | COMBO PET 2250*9                     | 67156    | 0.23        | 15.508.47 |
| 304    | 1101781 | COMBO PET 2250*9                     | 1087     | 1.13        | 1.227.34  |
| 305    | 4100450 | COMBO PET 2250*9                     | 2076     | 0.89        | 1.841.33  |
| 306    | 1103100 | COMBO PET 2250*9                     | 36000    | 0.09        | 3.160.15  |
| 307    | 4100362 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 32000    | 0.09        | 2.840.19  |
| 308    | 4100370 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 32800    | 0.10        | 3.143.55  |
| 309    | 1101650 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 53280    | 0.10        | 5.452.33  |
| 310    | 1101651 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 47965    | 0.10        | 4.951.35  |

| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------|
| 311    | 1101652 | Gallo PET 1600*12 | 25917    | 0.10        | 2.664.37  |
| 312    | 1101670 | Gallo PET 1600*12 | 4532     | 0.10        | 439.06    |
| 313    | 1101671 | Gallo PET 1600*12 | 3531     | 0.10        | 350.92    |
| 314    | 1101672 | Gallo PET 1600*12 | 3488     | 0.09        | 331.14    |
| 315    | 1101673 | Gallo PET 1600*12 | 3720     | 0.10        | 369.70    |
| 316    | 1101674 | Gallo PET 1600*12 | 47820    | 0.11        | 5.244.13  |
| 317    | 1101677 | Gallo PET 1600*12 | 14900    | 0.16        | 2.323.02  |
| 318    | 1101678 | Gallo PET 1600*12 | 53244    | 0.10        | 5.113.82  |
| 319    | 1101685 | Gallo PET 1600*12 | 9518     | 0.10        | 945.92    |
| 320    | 4104090 | Gallo PET 1600*12 | 16631    | 0.09        | 1.546.77  |
| 321    | 4104091 | Gallo PET 1600*12 | 20915    | 0.09        | 1.953.19  |
| 322    | 1102440 | Gallo PET 1600*12 | 14326    | 0.17        | 2.407.74  |
| 323    | 1102441 | Gallo PET 1600*12 | 8945     | 0.17        | 1.503.37  |
| 324    | 1102442 | Gallo PET 1600*12 | 8350     | 0.30        | 2.512.11  |
| 325    | 1102443 | Gallo PET 1600*12 | 13727    | 0.30        | 4.134.38  |
| 326    | 1102901 | Gallo PET 1600*12 | 435000   | 0.12        | 50.248.16 |
| 327    | 1102902 | Gallo PET 1600*12 | 11184    | 0.15        | 1.731.14  |
| 328    | 1102903 | Gallo PET 1600*12 | 5844     | 0.15        | 863.97    |
| 329    | 1102950 | Gallo PET 1600*12 | 271612   | 0.17        | 47.282.22 |
| 330    | 1102951 | Gallo PET 1600*12 | 4416     | 0.24        | 1.071.12  |
| 331    | 1102952 | Gallo PET 1600*12 | 17676    | 0.21        | 3.761.86  |
| 332    | 4105942 | Gallo PET 1600*12 | 261      | 0.33        | 85.90     |
| 333    | 1201088 | Gallo PET 1600*12 | 3235     | 0.41        | 1.337.94  |
| 334    | 1201126 | Gallo PET 1600*12 | 49150    | 0.18        | 8.907.70  |
| 335    | 1201135 | Gallo PET 1600*12 | 10654    | 0.14        | 1.481.62  |
| 336    | 1201136 | Gallo PET 1600*12 | 10030    | 0.13        | 1.288.30  |
| 337    | 1201140 | Gallo PET 1600*12 | 10148    | 0.14        | 1.419.81  |
| 338    | 1201141 | Gallo PET 1600*12 | 2954     | 0.14        | 413.29    |
| 339    | 1201218 | Gallo PET 1600*12 | 4881     | 0.18        | 876.14    |
| 340    | 4108230 | Gallo PET 1600*12 | 4547     | 0.15        | 681.29    |
| 341    | 1202338 | Gallo PET 1600*12 | 51075    | 0.24        | 12.318.01 |
| 342    | 1202340 | Gallo PET 1600*12 | 5200     | 0.20        | 1.023.57  |
| 343    | 1202342 | Gallo PET 1600*12 | 4000     | 0.20        | 787.36    |
| 344    | 1202343 | Gallo PET 1600*12 | 2076     | 0.20        | 417.55    |
| 345    | 1202344 | Gallo PET 1600*12 | 5004     | 0.22        | 1.083.44  |
| 346    | 1202345 | Gallo PET 1600*12 | 4768     | 0.20        | 953.01    |
| 347    | 1202346 | Gallo PET 1600*12 | 7344     | 0.20        | 1.434.86  |
| 348    | 1203005 | Gallo PET 1600*12 | 13116    | 0.20        | 2.608.92  |
| 349    | 1203007 | Gallo PET 1600*12 | 13782    | 0.20        | 2.751.80  |
| 350    | 1203008 | Gallo PET 1600*12 | 3456     | 0.18        | 626.85    |



| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------|
| 351    | 1203001 | Gallo PET 1600*12 | 71588    | 0.14        | 10.280.90 |
| 352    | 1203002 | Gallo PET 1600*12 | 25108    | 0.15        | 3.685.48  |
| 353    | 1203003 | Gallo PET 1600*12 | 44660    | 0.14        | 6.368.65  |
| 354    | 1203004 | Gallo PET 1600*12 | 26991    | 0.15        | 3.978.15  |
| 355    | 1203016 | Gallo PET 1600*12 | 2392     | 0.21        | 504.81    |
| 356    | 1203017 | Gallo PET 1600*12 | 6580     | 0.21        | 1.359.84  |
| 357    | 1204006 | Gallo PET 1600*12 | 182      | 0.20        | 36.33     |
| 358    | 1204007 | Gallo PET 1600*12 | 154      | 0.20        | 30.74     |
| 359    | 1201518 | Gallo PET 1600*12 | 3674     | 0.25        | 922.95    |
| 360    | 1201519 | Gallo PET 1600*12 | 13300    | 0.23        | 3.002.33  |
| 361    | 1201531 | Gallo PET 1600*12 | 35000    | 0.14        | 4.866.54  |
| 362    | 1201532 | Gallo PET 1600*12 | 15250    | 0.14        | 2.120.42  |
| 363    | 1201533 | Gallo PET 1600*12 | 23500    | 0.14        | 3.267.53  |
| 364    | 1201534 | Gallo PET 1600*12 | 36648    | 0.16        | 5.870.61  |
| 365    | 1201535 | Gallo PET 1600*12 | 28347    | 0.16        | 4.485.12  |
| 366    | 1201536 | Gallo PET 1600*12 | 14464    | 0.15        | 2.164.55  |
| 367    | 1201537 | Gallo PET 1600*12 | 42539    | 0.16        | 6.731.20  |
| 368    | 1201538 | Gallo PET 1600*12 | 4528     | 0.22        | 1.003.74  |
| 369    | 1201540 | Gallo PET 1600*12 | 556      | 0.20        | 110.48    |
| 370    | 1201300 | Gallo PET 1600*12 | 20000    | 0.19        | 3.856.92  |
| 371    | 1201301 | Gallo PET 1600*12 | 49       | 0.19        | 9.45      |
| 372    | 1201311 | Gallo PET 1600*12 | 65000    | 0.15        | 9.635.60  |
| 373    | 1201312 | Gallo PET 1600*12 | 2014     | 0.15        | 298.56    |
| 374    | 1201313 | Gallo PET 1600*12 | 1584     | 0.15        | 234.81    |
| 375    | 1201314 | Gallo PET 1600*12 | 23900    | 0.15        | 3.542.94  |
| 376    | 1201315 | Gallo PET 1600*12 | 11796    | 0.17        | 2.022.35  |
| 377    | 1201316 | Gallo PET 1600*12 | 14217    | 0.17        | 2.360.93  |
| 378    | 1201317 | Gallo PET 1600*12 | 14362    | 0.17        | 2.389.38  |
| 379    | 1201318 | Gallo PET 1600*12 | 12303    | 0.17        | 2.046.83  |
| 380    | 1201319 | Gallo PET 1600*12 | 13224    | 0.17        | 2.200.07  |
| 381    | 1202320 | Gallo PET 1600*12 | 55296    | 0.20        | 11.080.16 |
| 382    | 1202321 | Gallo PET 1600*12 | 71       | 0.18        | 12.51     |
| 383    | 1202322 | Gallo PET 1600*12 | 34560    | 0.23        | 7.961.59  |
| 384    | 1204001 | Gallo PET 1600*12 | 115532   | 0.20        | 22.741.78 |
| 385    | 1204002 | Gallo PET 1600*12 | 155096   | 0.18        | 28.038.10 |
| 386    | 1204003 | Gallo PET 1600*12 | 228375   | 0.19        | 42.768.01 |
| 387    | 1204004 | Gallo PET 1600*12 | 39       | 0.19        | 7.55      |
| 388    | 1204014 | Gallo PET 1600*12 | 9650     | 0.27        | 2.567.50  |
| 389    | 1204015 | Gallo PET 1600*12 | 4924     | 0.27        | 1.320.13  |
| 390    | 1204017 | Gallo PET 1600*12 | 17277    | 0.26        | 4.452.63  |

| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------|
| 391    | 1141106 | Gallo PET 1600*19 | 216      | 0.25        | 54.49     |
| 392    | 1141116 | Gallo PET 1600*19 | 414      | 0.01        | 5.52      |
| 393    | 4100090 | Gallo PET 1600*19 | 781      | 0.19        | 150.70    |
| 394    | 4100091 | Gallo PET 1600*19 | 778      | 0.19        | 150.12    |
| 395    | 1141120 | Gallo PET 1600*19 | 665      | 0.41        | 273.75    |
| 396    | 1141121 | Gallo PET 1600*19 | 37       | 0.41        | 15.23     |
| 397    | 1141123 | Gallo PET 1600*19 | 7402     | 0.54        | 4.004.93  |
| 398    | 1141124 | Gallo PET 1600*19 | 7260     | 0.54        | 3.928.10  |
| 399    | 1141125 | Gallo PET 1600*19 | 7771     | 0.54        | 4.204.58  |
| 400    | 1301041 | Gallo PET 1600*19 | 1998     | 0.06        | 124.09    |
| 401    | 1301042 | Gallo PET 1600*19 | 1916     | 0.06        | 119.00    |
| 402    | 1301043 | Gallo PET 1600*19 | 2006     | 0.06        | 124.58    |
| 403    | 1301044 | Gallo PET 1600*19 | 2061     | 0.06        | 128.00    |
| 404    | 1301045 | Gallo PET 1600*19 | 2045     | 0.06        | 127.01    |
| 405    | 1301046 | Gallo PET 1600*19 | 1889     | 0.06        | 117.32    |
| 406    | 1301047 | Gallo PET 1600*19 | 1834     | 0.06        | 113.90    |
| 407    | 1301048 | Gallo PET 1600*19 | 2216     | 0.06        | 137.63    |
| 408    | 1301049 | Gallo PET 1600*19 | 2133     | 0.06        | 132.47    |
| 409    | 1301050 | Gallo PET 1600*19 | 1989     | 0.06        | 123.53    |
| 410    | 1301051 | Gallo PET 1600*19 | 2113     | 0.06        | 131.23    |
| 411    | 1301052 | Gallo PET 1600*19 | 1848     | 0.06        | 114.77    |
| 412    | 1301060 | Gallo PET 1600*19 | 158952   | 0.10        | 15.664.56 |
| 413    | 1301061 | Gallo PET 1600*19 | 52644    | 0.10        | 5.040.29  |
| 414    | 1301263 | Gallo PET 1600*19 | 393864   | 0.06        | 22.861.05 |
| 415    | 1301264 | Gallo PET 1600*19 | 543000   | 0.06        | 30.564.38 |
| 416    | 1301268 | Gallo PET 1600*19 | 211608   | 0.06        | 13.103.19 |
| 417    | 1300270 | Gallo PET 1600*19 | 657168   | 0.04        | 28.913.42 |
| 418    | 1301265 | Gallo PET 1600*19 | 180936   | 0.04        | 7.979.82  |
| 419    | 1101311 | Gallo PET 1600*19 | 17688    | 0.03        | 529.51    |
| 420    | 1101312 | Gallo PET 1600*19 | 46812    | 0.06        | 2.585.75  |
| 421    | 1101313 | Gallo PET 1600*19 | 24000    | 0.05        | 1.109.83  |
| 422    | 1101315 | Gallo PET 1600*19 | 39480    | 0.03        | 1.180.93  |
| 423    | 1101316 | Gallo PET 1600*19 | 459756   | 0.06        | 25.859.44 |
| 424    | 1101317 | Gallo PET 1600*19 | 25392    | 0.05        | 1.179.18  |
| 425    | 1300300 | Gallo PET 1600*19 | 20000    | 0.05        | 1.027.80  |
| 426    | 1301500 | Gallo PET 1600*19 | 21456    | 0.05        | 1.177.33  |
| 427    | 1301501 | Gallo PET 1600*19 | 43104    | 0.06        | 2.644.21  |
| 428    | 1300020 | Gallo PET 1600*19 | 43440    | 0.14        | 6.241.46  |
| 429    | 1401346 | Gallo PET 1600*19 | 11889    | 0.23        | 2.774.46  |
| 430    | 1401351 | Gallo PET 1600*19 | 1605     | 0.31        | 500.68    |

| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------|
| 431    | 1401361 | Gallo PET 1600*19 | 623      | 0.50        | 312.42    |
| 432    | 1401470 | Gallo PET 1600*19 | 46230    | 0.36        | 16.474.57 |
| 433    | 1401474 | Gallo PET 1600*19 | 41270    | 0.36        | 15.037.14 |
| 434    | 1401501 | Gallo PET 1600*19 | 118      | 0.76        | 89.26     |
| 435    | 1401000 | Gallo PET 1600*19 | 226      | 0.20        | 45.23     |
| 436    | 1401001 | Gallo PET 1600*19 | 2253     | 0.37        | 830.69    |
| 437    | 2101204 | Gallo PET 1600*19 | 15176    | 0.25        | 3.834.19  |
| 438    | 2101207 | Gallo PET 1600*19 | 57000    | 0.22        | 12.366.26 |
| 439    | 4105718 | Gallo PET 1600*19 | 6204     | 0.20        | 1.263.25  |
| 440    | 4105732 | Gallo PET 1600*19 | 4983     | 0.20        | 1.012.19  |
| 441    | 4105735 | Gallo PET 1600*19 | 19550    | 0.22        | 4.263.68  |
| 442    | 4105768 | Gallo PET 1600*19 | 19       | 0.22        | 4.17      |
| 443    | 4105772 | Gallo PET 1600*19 | 9794     | 0.21        | 2.037.66  |
| 444    | 4105804 | Gallo PET 1600*19 | 1614     | 0.24        | 386.95    |
| 445    | 2101403 | Gallo PET 1600*19 | 10306    | 0.19        | 1.924.36  |
| 446    | 2101408 | Gallo PET 1600*19 | 89325    | 0.21        | 19.038.91 |
| 447    | 2101409 | Gallo PET 1600*19 | 10915    | 0.29        | 3.181.88  |
| 448    | 2101418 | Gallo PET 1600*19 | 90       | 0.20        | 18.24     |
| 449    | 2101420 | Gallo PET 1600*19 | 3600     | 0.19        | 682.91    |
| 450    | 4105698 | Gallo PET 1600*19 | 37       | 0.18        | 6.51      |
| 451    | 4105699 | Gallo PET 1600*19 | 5257     | 0.18        | 924.77    |
| 452    | 4105721 | Gallo PET 1600*19 | 50       | 0.17        | 8.48      |
| 453    | 4105722 | Gallo PET 1600*19 | 56000    | 0.28        | 15.884.79 |
| 454    | 4105733 | Gallo PET 1600*19 | 10472    | 0.18        | 1.842.16  |
| 455    | 4105749 | Gallo PET 1600*19 | 17163    | 0.16        | 2.756.39  |
| 456    | 4105757 | Gallo PET 1600*19 | 3925     | 0.18        | 706.20    |
| 457    | 4105758 | Gallo PET 1600*19 | 6044     | 0.17        | 999.33    |
| 458    | 4105759 | Gallo PET 1600*19 | 114      | 0.18        | 19.98     |
| 459    | 4105761 | Gallo PET 1600*19 | 17210    | 0.16        | 2.830.29  |
| 460    | 4105784 | Gallo PET 1600*19 | 1229     | 0.03        | 37.14     |
| 461    | 4105808 | Gallo PET 1600*19 | 519      | 0.03        | 15.68     |
| 462    | 2400004 | Gallo PET 1600*19 | 30       | 0.86        | 25.80     |
| 463    | 2400005 | Gallo PET 1600*19 | 18       | 0.87        | 15.66     |
| 464    | 3101509 | Gallo PET 1600*19 | 41634    | 0.05        | 2.091.53  |
| 465    | 3101527 | Gallo PET 1600*19 | 85170    | 0.07        | 6.084.54  |
| 466    | 3101544 | Gallo PET 1600*19 | 6668     | 0.07        | 498.49    |
| 467    | 3101546 | Gallo PET 1600*19 | 146530   | 0.09        | 12.658.14 |
| 468    | 3101553 | Gallo PET 1600*19 | 281856   | 0.09        | 24.922.83 |
| 469    | 3200002 | Gallo PET 1600*19 | 250000   | 0.10        | 25.890.50 |
| 470    | 3200015 | Gallo PET 1600*19 | 182592   | 0.13        | 23.978.53 |

| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------|
| 471    | 3200019 | Gallo PET 1600*19 | 3768     | 0.15        | 581.25    |
| 472    | 3200027 | Gallo PET 1600*19 | 38530    | 0.11        | 4.384.79  |
| 473    | 3200032 | Gallo PET 1600*19 | 1392     | 0.14        | 194.22    |
| 474    | 3200037 | Gallo PET 1600*19 | 60370    | 0.14        | 8.630.92  |
| 475    | 3200042 | Gallo PET 1600*19 | 16922    | 0.15        | 2.555.22  |
| 476    | 3200040 | Gallo PET 1600*19 | 6912     | 0.12        | 858.27    |
| 477    | 3200045 | Gallo PET 1600*19 | 13128    | 0.13        | 1.727.26  |
| 478    | 3200103 | Gallo PET 1600*19 | 15820    | 0.13        | 2.006.89  |
| 479    | 3200108 | Gallo PET 1600*19 | 264      | 0.14        | 35.69     |
| 480    | 3200109 | Gallo PET 1600*19 | 25070    | 0.17        | 4.138.43  |
| 481    | 1101292 | Gallo PET 1600*19 | 546000   | 0.09        | 48.515.92 |
| 482    | 1101293 | Gallo PET 1600*19 | 21954    | 0.09        | 1.949.93  |
| 483    | 1101294 | Gallo PET 1600*19 | 200000   | 0.09        | 17.763.80 |
| 484    | 1101295 | Gallo PET 1600*19 | 390660   | 0.07        | 28.388.09 |
| 485    | 1101296 | Gallo PET 1600*19 | 500000   | 0.06        | 31.708.50 |
| 486    | 1101297 | Gallo PET 1600*19 | 2040     | 0.12        | 254.49    |
| 487    | 1101298 | Gallo PET 1600*19 | 200562   | 0.18        | 35.862.09 |
| 488    | 1101299 | Gallo PET 1600*19 | 83358    | 0.18        | 14.916.75 |
| 489    | 1101305 | Gallo PET 1600*19 | 23754    | 0.09        | 2.136.96  |
| 490    | 1101306 | Gallo PET 1600*19 | 6300     | 0.09        | 566.73    |
| 491    | 1101307 | Gallo PET 1600*19 | 54500    | 0.08        | 4.404.85  |
| 492    | 1101314 | Gallo PET 1600*19 | 100372   | 0.18        | 17.811.31 |
| 493    | 1101320 | Gallo PET 1600*19 | 45032    | 0.25        | 11.069.27 |
| 494    | 9600119 | Gallo PET 1600*19 | 1108     | 0.18        | 197.31    |
| 495    | 9609114 | Gallo PET 1600*19 | 981      | 0.62        | 610.52    |
| 496    | 9609119 | Gallo PET 1600*19 | 1000     | 0.49        | 491.84    |
| 497    | 9609651 | Gallo PET 1600*19 | 550      | 0.08        | 45.05     |
| 498    | 1500832 | Gallo PET 1600*19 | 138636   | 0.12        | 16.774.26 |
| 499    | 1500833 | Gallo PET 1600*19 | 37140    | 0.12        | 4.620.88  |
| 500    | 1500834 | Gallo PET 1600*19 | 470448   | 0.11        | 51.632.61 |
| 501    | 1500845 | Gallo PET 1600*19 | 134      | 0.96        | 129.08    |
| 502    | 1500846 | Gallo PET 1600*19 | 17       | 0.96        | 16.38     |
| 503    | 1500847 | Gallo PET 1600*19 | 75       | 0.96        | 72.25     |
| 504    | 1500848 | Gallo PET 1600*19 | 5        | 0.96        | 4.82      |
| 505    | 1500849 | Gallo PET 1600*19 | 39       | 0.80        | 31.39     |
| 506    | 1500850 | Gallo PET 1600*19 | 42       | 0.80        | 33.80     |
| 507    | 1500851 | Gallo PET 1600*19 | 72       | 0.82        | 58.79     |
| 508    | 1500852 | Gallo PET 1600*19 | 36       | 0.72        | 26.09     |
| 509    | 1500853 | Gallo PET 1600*19 | 150      | 0.72        | 108.71    |
| 510    | 1501806 | Gallo PET 1600*19 | 4622     | 0.45        | 2.061.43  |

| Numero | Codigo  | Descripcion            | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|------------------------|----------|-------------|-----------|
| 511    | 1501807 | Gallo PET 1600*19      | 13670    | 0.68        | 9.346.51  |
| 512    | 1501808 | Gallo PET 1600*19      | 151      | 0.30        | 44.82     |
| 513    | 1501811 | Gallo PET 1600*19      | 820      | 0.30        | 243.40    |
| 514    | 1501812 | Gallo PET 1600*19      | 1015     | 0.30        | 301.29    |
| 515    | 1501813 | Gallo PET 1600*19      | 293      | 0.30        | 86.97     |
| 516    | 1501814 | Gallo PET 1600*19      | 1813     | 0.30        | 538.16    |
| 517    | 1501815 | Gallo PET 1600*19      | 2575     | 0.30        | 764.34    |
| 518    | 1501816 | Gallo PET 1600*19      | 948      | 0.30        | 281.40    |
| 519    | 1501817 | Gallo PET 1600*19      | 2840     | 0.30        | 843.01    |
| 520    | 1501818 | bebida Pep PET 1600*12 | 2970     | 0.30        | 881.59    |
| 521    | 1501819 | bebida Pep PET 1600*12 | 250      | 0.30        | 74.21     |
| 522    | 1401622 | bebida Pep PET 1600*12 | 2259     | 0.14        | 323.24    |
| 523    | 1401623 | bebida Pep PET 1600*12 | 8010     | 0.15        | 1.215.80  |
| 524    | 1401624 | bebida Pep PET 1600*12 | 6558     | 0.20        | 1.332.78  |
| 525    | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12 | 125831   | 0.31        | 39.573.60 |
| 526    | 1401629 | bebida Pep PET 1600*12 | 11398    | 0.36        | 4.136.27  |
| 527    | 1401750 | bebida Pep PET 1600*12 | 27234    | 0.10        | 2.750.53  |
| 528    | 1401751 | bebida Pep PET 1600*12 | 55194    | 0.03        | 1.598.25  |
| 529    | 1401700 | bebida Pep PET 1600*12 | 3203     | 0.29        | 940.98    |
| 530    | 1401704 | bebida Pep PET 1600*12 | 420      | 0.20        | 84.87     |
| 531    | 1401701 | bebida Pep PET 1600*12 | 2256     | 0.19        | 437.60    |
| 532    | 1401705 | bebida Pep PET 1600*12 | 4071     | 0.20        | 805.29    |
| 533    | 1401702 | bebida Pep PET 1600*12 | 2549     | 1.23        | 3.142.38  |
| 534    | 1401703 | bebida Pep PET 1600*12 | 3593     | 2.23        | 8.021.16  |
| 535    | 1900047 | bebida Pep PET 1600*12 | 294      | 48.88       | 14.369.86 |
| 536    | 1900065 | bebida Pep PET 1600*12 | 119      | 52.56       | 6.254.41  |
| 537    | 1900001 | bebida Pep PET 1600*12 | 176      | 5.89        | 1.037.01  |
| 538    | 1900002 | bebida Pep PET 1600*12 | 246      | 5.55        | 1.365.80  |
| 539    | 1900003 | bebida Pep PET 1600*12 | 111      | 3.89        | 431.50    |
| 540    | 1900027 | bebida Pep PET 1600*12 | 160      | 6.26        | 1.002.22  |
| 541    | 1900028 | bebida Pep PET 1600*12 | 180      | 5.85        | 1.053.67  |
| 542    | 1900110 | bebida Pep PET 1600*12 | 309      | 4.11        | 1.269.28  |
| 543    | 1900111 | bebida Pep PET 1600*12 | 373      | 4.11        | 1.532.18  |
| 544    | 1900112 | bebida Pep PET 1600*12 | 271      | 4.11        | 1.113.19  |
| 545    | 1900100 | bebida Pep PET 1600*12 | 732      | 1.27        | 932.58    |
| 546    | 1900101 | bebida Pep PET 1600*12 | 339      | 1.33        | 452.46    |
| 547    | 1900004 | bebida Pep PET 1600*12 | 2572     | 1.41        | 3.614.30  |
| 548    | 1900005 | bebida Pep PET 1600*12 | 3749     | 1.41        | 5.268.28  |
| 549    | 1900007 | bebida Pep PET 1600*12 | 3555     | 1.41        | 4.995.66  |
| 550    | 1900008 | bebida Pep PET 1600*12 | 1991     | 1.57        | 3.121.46  |

| Numero | Codigo  | Descripcion            | Cantidad | C. Unitario | C. Total |
|--------|---------|------------------------|----------|-------------|----------|
| 551    | 1900090 | bebida Pep PET 1600*12 | 459      | 2.51        | 1.153.87 |
| 552    | 1900080 | bebida Pep PET 1600*12 | 1365     | 0.83        | 1.132.02 |
| 553    | 1900081 | bebida Pep PET 1600*12 | 1151     | 0.83        | 954.55   |
| 554    | 1900082 | bebida Pep PET 1600*12 | 1065     | 0.83        | 883.22   |
| 555    | 1900083 | bebida Pep PET 1600*12 | 1113     | 0.83        | 923.03   |
| 556    | 1900011 | bebida Pep PET 1600*12 | 3058     | 0.84        | 2.556.93 |
| 557    | 1900012 | bebida Pep PET 1600*12 | 2941     | 0.84        | 2.459.10 |
| 558    | 1900013 | bebida Pep PET 1600*12 | 3456     | 0.84        | 2.889.80 |
| 559    | 1900014 | bebida Pep PET 1600*12 | 3188     | 0.84        | 2.665.63 |
| 560    | 1900015 | bebida Pep PET 1600*12 | 2893     | 0.84        | 2.418.96 |
| 561    | 1900016 | bebida Pep PET 1600*12 | 2761     | 0.84        | 2.308.59 |
| 562    | 1900029 | bebida Pep PET 1600*12 | 3186     | 0.84        | 2.664.04 |
| 563    | 1900030 | bebida Pep PET 1600*12 | 2603     | 0.84        | 2.176.55 |
| 564    | 1900031 | bebida Pep PET 1600*12 | 2734     | 0.84        | 2.286.09 |
| 565    | 1900032 | bebida Pep PET 1600*12 | 3011     | 0.84        | 2.517.71 |
| 566    | 1900033 | bebida Pep PET 1600*12 | 2900     | 0.84        | 2.424.89 |
| 567    | 1900034 | bebida Pep PET 1600*12 | 2970     | 0.84        | 2.483.42 |
| 568    | 1900035 | bebida Pep PET 1600*12 | 2951     | 0.84        | 2.467.46 |
| 569    | 1900036 | bebida Pep PET 1600*12 | 2928     | 0.84        | 2.448.31 |
| 570    | 1900037 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 3105     | 0.84        | 2.596.31 |
| 571    | 1900021 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 12       | 6.22        | 74.59    |
| 572    | 1900022 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 149      | 2.18        | 324.80   |
| 573    | 1900038 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 518      | 4.95        | 2.565.95 |
| 574    | 1900039 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 9        | 3.41        | 30.65    |
| 575    | 1900025 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1729     | 2.55        | 4.417.53 |
| 576    | 1900026 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 576      | 2.56        | 1.476.22 |
| 577    | 1900019 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 204      | 1.14        | 233.08   |
| 578    | 1900010 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 3040     | 0.52        | 1.587.66 |
| 579    | 1900024 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 5747     | 0.77        | 4.449.78 |
| 580    | 1900009 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 2584     | 0.60        | 1.560.52 |
| 581    | 1900123 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 2696     | 0.78        | 2.090.17 |
| 582    | 1900017 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1863     | 0.58        | 1.074.69 |
| 583    | 1900018 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 2177     | 0.59        | 1.289.18 |
| 584    | 1900020 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1970     | 0.59        | 1.160.50 |
| 585    | 1900040 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1249     | 0.60        | 749.89   |
| 586    | 1900041 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1478     | 0.60        | 884.29   |
| 587    | 1900042 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1503     | 0.60        | 904.45   |
| 588    | 1900043 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1504     | 0.62        | 926.90   |
| 589    | 1900044 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1509     | 0.60        | 907.66   |
| 590    | 1900045 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1382     | 0.60        | 833.46   |

| Numero | Codigo  | Descripcion            | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|------------------------|----------|-------------|-----------|
| 591    | 1900046 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 1589     | 0.58        | 929.16    |
| 592    | 1900122 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 36       | 0.60        | 21.46     |
| 593    | 1900140 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 111      | 93.44       | 10.371.37 |
| 594    | 1900150 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 112      | 3.32        | 372.23    |
| 595    | 1900151 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 208      | 3.36        | 698.98    |
| 596    | 1900152 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 205      | 3.33        | 682.83    |
| 597    | 1900153 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 72       | 3.32        | 238.81    |
| 598    | 1900154 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 207      | 3.37        | 696.57    |
| 599    | 1900156 | TRIO PET FRESA 2000*12 | 74       | 3.38        | 250.04    |
| 600    | 1900157 | TRIO PET FRESA 250*24  | 85       | 3.32        | 281.93    |
| 601    | 1900158 | TRIO PET FRESA 250*24  | 69       | 3.32        | 228.86    |
| 602    | 1900159 | TRIO PET FRESA 250*24  | 86       | 3.32        | 285.25    |
| 603    | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1000     | 47.03       | 47.030.66 |
| 604    | 1500293 | TRIO PET FRESA 250*24  | 356      | 2.44        | 869.09    |
| 605    | 1500334 | TRIO PET FRESA 250*24  | 5334     | 0.63        | 3.357.43  |
| 606    | 1500346 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1118     | 3.26        | 3.650.03  |
| 607    | 1500347 | TRIO PET FRESA 250*24  | 251      | 4.52        | 1.133.29  |
| 608    | 1500351 | TRIO PET FRESA 250*24  | 225      | 0.87        | 195.37    |
| 609    | 1500352 | TRIO PET FRESA 250*24  | 2406     | 0.96        | 2.313.61  |
| 610    | 1500353 | TRIO PET FRESA 250*24  | 227      | 22.06       | 5.007.68  |
| 611    | 1500354 | TRIO PET FRESA 250*24  | 23       | 4.51        | 103.70    |
| 612    | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24  | 2227     | 4.19        | 9.335.62  |
| 613    | 1500367 | TRIO PET FRESA 250*24  | 506      | 3.37        | 1.703.27  |
| 614    | 1500368 | TRIO PET FRESA 250*24  | 2496     | 3.55        | 8.866.67  |
| 615    | 1500369 | TRIO PET FRESA 250*24  | 3612     | 2.87        | 10.350.50 |
| 616    | 1500370 | TRIO PET FRESA 250*24  | 85       | 4.12        | 350.24    |
| 617    | 1500371 | TRIO PET FRESA 250*24  | 2684     | 0.69        | 1.840.37  |
| 618    | 1500372 | TRIO PET FRESA 250*24  | 4976     | 0.77        | 3.842.02  |
| 619    | 1500377 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1        | 54.53       | 54.53     |
| 620    | 1500378 | TRIO PET FRESA 250*24  | 51       | 80.29       | 4.094.54  |
| 621    | 1500410 | TRIO PET FRESA 250*24  | 46       | 54.55       | 2.509.20  |
| 622    | 1500411 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1363     | 1.00        | 1.362.38  |
| 623    | 1500412 | TRIO PET FRESA 250*24  | 3572     | 1.25        | 4.470.17  |
| 624    | 1500414 | TRIO PET FRESA 250*24  | 2892     | 2.29        | 6.629.63  |
| 625    | 1500415 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1500     | 2.20        | 3.300.24  |
| 626    | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24  | 1547     | 13.67       | 21.154.51 |
| 627    | 1500614 | TRIO PET FRESA 250*24  | 68       | 0.65        | 44.08     |
| 628    | 1500615 | TRIO PET FRESA 250*24  | 29       | 54.73       | 1.587.28  |
| 629    | 1500616 | TRIO PET FRESA 250*24  | 26       | 52.64       | 1.368.56  |
| 630    | 1500617 | bebida Pep VID 400*24  | 24       | 56.93       | 1.366.28  |

| Numero | Codigo  | Descripcion           | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-----------------------|----------|-------------|-----------|
| 631    | 1500620 | bebida Pep VID 400*24 | 121      | 63.15       | 7.641.01  |
| 632    | 1500722 | bebida Pep VID 400*24 | 15792    | 0.44        | 6.937.14  |
| 633    | 1500724 | bebida Pep VID 400*24 | 285      | 3.56        | 1.013.86  |
| 634    | 1500725 | bebida Pep VID 400*24 | 1148     | 1.92        | 2.204.21  |
| 635    | 1500731 | bebida Pep VID 400*24 | 80       | 0.72        | 57.90     |
| 636    | 1500734 | bebida Pep VID 400*24 | 857      | 1.38        | 1.178.57  |
| 637    | 1500735 | bebida Pep VID 400*24 | 29       | 26.96       | 781.90    |
| 638    | 1500736 | bebida Pep VID 400*24 | 19       | 25.21       | 479.03    |
| 639    | 1500738 | bebida Pep VID 400*24 | 31       | 26.94       | 835.00    |
| 640    | 1500739 | bebida Pep VID 400*24 | 29       | 25.21       | 731.16    |
| 641    | 1500740 | bebida Pep VID 400*24 | 25       | 54.49       | 1.348.64  |
| 642    | 1500741 | bebida Pep VID 400*24 | 829      | 0.68        | 559.82    |
| 643    | 1500742 | bebida Pep VID 400*24 | 2496     | 0.75        | 1.879.45  |
| 644    | 1500743 | bebida Pep VID 400*24 | 404      | 61.97       | 25.033.94 |
| 645    | 1500744 | bebida Pep VID 400*24 | 142      | 51.90       | 7.369.71  |
| 646    | 1500905 | bebida Pep VID 400*24 | 468      | 11.90       | 5.569.25  |
| 647    | 1500906 | bebida Pep VID 400*24 | 544      | 11.90       | 6.473.66  |
| 648    | 1500907 | bebida Pep VID 400*24 | 1124     | 18.31       | 20.576.72 |
| 649    | 1501592 | bebida Pep VID 400*24 | 1441     | 15.45       | 22.263.16 |
| 650    | 1501593 | bebida Pep VID 400*24 | 6518     | 0.78        | 5.087.21  |
| 651    | 1501608 | bebida Pep VID 400*24 | 7        | 2.09        | 14.63     |
| 652    | 1501611 | bebida Pep VID 400*24 | 6        | 8.36        | 50.16     |
| 653    | 1501612 | bebida Pep VID 400*24 | 33       | 12.80       | 422.33    |
| 654    | 1501613 | bebida Pep VID 400*24 | 136      | 7.59        | 1.032.47  |
| 655    | 1501614 | bebida Pep VID 400*24 | 102      | 11.19       | 1.141.45  |
| 656    | 1501625 | bebida Pep VID 400*24 | 94       | 7.60        | 714.20    |
| 657    | 1501626 | bebida Pep VID 400*24 | 13       | 7.60        | 98.77     |
| 658    | 1501627 | bebida Pep VID 400*24 | 16       | 50.32       | 805.14    |
| 659    | 1501630 | bebida Pep VID 400*24 | 20       | 12.06       | 241.25    |
| 660    | 1501631 | bebida Pep VID 400*24 | 30       | 11.92       | 357.65    |
| 661    | 1501632 | bebida Pep VID 400*24 | 40       | 5.86        | 234.50    |
| 662    | 1600039 | bebida Pep VID 400*24 | 19       | 33.00       | 627.06    |
| 663    | 1600068 | bebida Pep VID 400*24 | 10       | 33.18       | 331.81    |
| 664    | 1600069 | bebida Pep VID 400*24 | 21       | 39.68       | 833.38    |
| 665    | 1600034 | bebida Pep VID 400*24 | 15       | 38.53       | 577.98    |
| 666    | 1600036 | bebida Pep VID 400*24 | 14       | 47.56       | 665.79    |
| 667    | 1600038 | bebida Pep VID 400*24 | 13       | 43.38       | 563.90    |
| 668    | 1600037 | bebida Pep VID 400*24 | 10       | 103.92      | 1.039.22  |
| 669    | 1600296 | bebida Pep VID 400*24 | 10       | 85.30       | 853.00    |
| 670    | 1600650 | SEVEN PET 1600*12     | 5        | 98.12       | 490.60    |



| Numero | Codigo  | Descripcion       | Cantidad | C. Unitario | C. Total |
|--------|---------|-------------------|----------|-------------|----------|
| 671    | 1600122 | SEVEN PET 1600*12 | 31       | 15.14       | 469.48   |
| 672    | 1600107 | SEVEN PET 1600*12 | 7        | 15.99       | 111.92   |
| 673    | 1600119 | SEVEN PET 1600*12 | 10       | 7.94        | 79.42    |
| 674    | 1600123 | SEVEN PET 1600*12 | 12       | 10.70       | 128.43   |
| 675    | 1600127 | SEVEN PET 1600*12 | 7        | 12.61       | 88.29    |
| 676    | 1600104 | SEVEN PET 1600*12 | 13       | 25.31       | 329.00   |
| 677    | 1600124 | SEVEN PET 1600*12 | 3        | 19.72       | 59.16    |
| 678    | 1600071 | SEVEN PET 1600*12 | 78       | 7.00        | 546.17   |
| 679    | 1600254 | SEVEN PET 1600*12 | 89       | 3.44        | 306.13   |
| 680    | 1600257 | SEVEN PET 1600*12 | 131      | 3.48        | 455.32   |
| 681    | 1600003 | SEVEN PET 1600*12 | 51       | 0.63        | 31.94    |
| 682    | 1600011 | SEVEN PET 1600*12 | 32       | 0.61        | 19.55    |
| 683    | 1600005 | SEVEN PET 1600*12 | 39       | 0.85        | 33.18    |
| 684    | 1600006 | SEVEN PET 1600*12 | 113      | 0.80        | 90.17    |
| 685    | 1600007 | SEVEN PET 1600*12 | 12       | 0.86        | 10.31    |
| 686    | 1600008 | SEVEN PET 1600*12 | 84       | 0.81        | 68.32    |
| 687    | 1600019 | SEVEN PET 1600*12 | 6        | 1.94        | 11.64    |
| 688    | 1600021 | SEVEN PET 1600*12 | 135      | 0.38        | 51.52    |
| 689    | 1600022 | SEVEN PET 1600*12 | 365      | 0.38        | 139.30   |
| 690    | 1600023 | SEVEN PET 1600*12 | 23000    | 0.06        | 1.404.31 |
| 691    | 1600026 | SEVEN PET 1600*12 | 510      | 0.38        | 194.63   |
| 692    | 1600500 | SEVEN PET 1600*12 | 19       | 6.85        | 130.08   |
| 693    | 1600292 | SEVEN PET 1600*12 | 17       | 24.95       | 424.22   |
| 694    | 1600322 | SEVEN PET 1600*12 | 10       | 13.89       | 138.89   |
| 695    | 1601511 | SEVEN PET 1600*12 | 10       | 13.26       | 132.65   |
| 696    | 1601519 | SEVEN PET 1600*12 | 14       | 22.48       | 314.77   |
| 697    | 1600318 | SEVEN PET 1600*12 | 3        | 9.54        | 28.63    |
| 698    | 1600321 | SEVEN PET 1600*12 | 16       | 18.05       | 288.75   |
| 699    | 1601502 | SEVEN PET 1600*12 | 1        | 16.25       | 16.25    |
| 700    | 1601510 | SEVEN PET 1600*12 | 24       | 15.67       | 376.20   |
| 701    | 1601518 | SEVEN PET 1600*12 | 16       | 27.60       | 441.59   |
| 702    | 1600319 | SEVEN PET 1600*12 | 9        | 10.62       | 95.62    |
| 703    | 1601512 | SEVEN PET 1600*12 | 2        | 13.93       | 27.87    |
| 704    | 1600249 | SEVEN PET 1600*12 | 10       | 17.47       | 174.72   |
| 705    | 1600260 | SEVEN PET 1600*12 | 13       | 30.24       | 393.09   |
| 706    | 1600316 | SEVEN PET 1600*12 | 35       | 12.69       | 444.32   |
| 707    | 1600320 | SEVEN PET 1600*12 | 14       | 25.27       | 353.72   |
| 708    | 1601509 | SEVEN PET 1600*12 | 8        | 22.20       | 177.60   |
| 709    | 1601517 | SEVEN PET 1600*12 | 20       | 32.92       | 658.49   |
| 710    | 1601522 | SEVEN PET 1600*12 | 13       | 17.32       | 225.11   |

| Numero | Codigo  | Descripcion                             | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-----------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 711    | 1600090 | SEVEN PET 1600*12                       | 64       | 6.27        | 401.50    |
| 712    | 1600227 | SEVEN PET 1600*12                       | 20       | 7.16        | 143.12    |
| 713    | 1600228 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 40       | 7.10        | 283.98    |
| 714    | 1600095 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 52       | 5.19        | 270.10    |
| 715    | 3101400 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 3795     | 0.03        | 132.22    |
| 716    | 3101404 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 59800    | 0.04        | 2.281.91  |
| 717    | 2100110 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 20116    | 0.66        | 13.327.76 |
| 718    | 4105846 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 8214     | 0.22        | 1.839.44  |
| 719    | 4105847 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 8816     | 0.22        | 1.974.26  |
| 720    | 4105848 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24       | 9146     | 0.22        | 2.048.16  |
| 721    | 4105849 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 7833     | 0.22        | 1.754.12  |
| 722    | 4240006 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 1160     | 1.41        | 1.640.30  |
| 723    | 4240010 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 7446     | 0.39        | 2.887.98  |
| 724    | 4240014 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 3208     | 0.45        | 1.432.61  |
| 725    | 4240015 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 98000    | 0.51        | 49.539.59 |
| 726    | 4240018 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 5975     | 0.48        | 2.878.27  |
| 727    | 4240022 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 15258    | 0.36        | 5.498.27  |
| 728    | 4240026 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 12413    | 0.36        | 4.473.06  |
| 729    | 4240030 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 8394     | 0.45        | 3.816.88  |
| 730    | 4240034 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 5987     | 1.13        | 6.740.09  |
| 731    | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 34000    | 1.68        | 57.071.07 |
| 732    | 3200121 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 120      | 0.34        | 41.04     |
| 733    | 3200126 | TRIO PET FRESA 1600*12                  | 38289    | 0.24        | 9.285.16  |
| 734    | 3101542 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 216      | 0.45        | 96.39     |
| 735    | 3200301 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 217027   | 0.25        | 54.430.15 |
| 736    | 3200302 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 94564    | 0.31        | 29.251.86 |
| 737    | 3200304 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 96768    | 0.23        | 22.120.20 |
| 738    | 1100316 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 616      | 0.16        | 98.13     |
| 739    | 1700062 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 944      | 0.18        | 168.37    |
| 740    | 1700058 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 10560    | 0.23        | 2.474.87  |
| 741    | 1700076 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja       | 4863     | 0.28        | 1.353.90  |
| 742    | 1700075 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 8164     | 0.17        | 1.381.59  |
| 743    | 1100361 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 2981     | 0.14        | 404.11    |
| 744    | 1100363 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 4435     | 0.14        | 599.73    |
| 745    | 1700065 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 2720     | 0.16        | 432.86    |
| 746    | 1100342 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 1079     | 0.36        | 388.66    |
| 747    | 1100344 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 3864     | 0.31        | 1.184.32  |
| 748    | 1100322 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 351      | 0.28        | 97.06     |
| 749    | 1100356 | TRIO PET MANZANA 2000*12                | 105      | 0.18        | 18.38     |
| 750    | 1100398 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda | 3816     | 0.31        | 1.187.50  |

| Numero | Codigo  | Descripcion                               | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------------------------------|----------|-------------|-----------|
| 751    | 1100404 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 3380     | 0.19        | 645.00    |
| 752    | 1301100 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 17856    | 0.07        | 1.274.20  |
| 753    | 1100341 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 6624     | 0.29        | 1.936.20  |
| 754    | 1100345 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 853      | 0.22        | 190.34    |
| 755    | 1700063 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 1558     | 0.30        | 469.95    |
| 756    | 1100331 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 96       | 0.20        | 18.98     |
| 757    | 1100357 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 3141     | 0.18        | 556.84    |
| 758    | 1100397 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 51       | 0.34        | 17.35     |
| 759    | 1100355 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 23748    | 0.09        | 2.062.80  |
| 760    | 1100367 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 489      | 0.11        | 54.93     |
| 761    | 1100348 | Sleek 12 Onzas bebida Pep Light Splenda   | 889      | 0.22        | 194.29    |
| 762    | 1401600 | bebida Pep PET 3000*12                    | 350      | 0.12        | 42.37     |
| 763    | 1700002 | bebida Pep PET 3000*12                    | 5580     | 0.14        | 765.14    |
| 764    | 1700013 | bebida Pep PET 3000*12                    | 4839     | 0.28        | 1.375.45  |
| 765    | 1401606 | bebida Pep PET 3000*12                    | 170      | 0.12        | 20.52     |
| 766    | 1401611 | bebida Pep PET 3000*12                    | 7433     | 0.27        | 2.034.38  |
| 767    | 1700007 | bebida Pep PET 3000*12                    | 2206     | 0.43        | 938.31    |
| 768    | 1700077 | bebida Pep PET 3000*12                    | 7920     | 0.42        | 3.313.70  |
| 769    | 1401616 | bebida Pep PET 3000*12                    | 21684    | 0.27        | 5.883.37  |
| 770    | 1700008 | bebida Pep PET 3000*12                    | 1950     | 0.43        | 840.65    |
| 771    | 1700041 | bebida Pep PET 3000*12                    | 8184     | 0.17        | 1.385.45  |
| 772    | 1700054 | bebida Pep PET 3000*12                    | 3059     | 0.19        | 584.21    |
| 773    | 1700057 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 6144     | 0.23        | 1.439.93  |
| 774    | 1700066 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 1287     | 0.27        | 352.95    |
| 775    | 1700053 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 1864     | 0.13        | 234.59    |
| 776    | 1700070 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 1848     | 0.16        | 296.23    |
| 777    | 1700071 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 1152     | 0.16        | 184.84    |
| 778    | 1700072 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 3231     | 0.16        | 517.92    |
| 779    | 1700074 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 4028     | 0.17        | 681.66    |
| 780    | 1800001 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 75000    | 0.19        | 14.023.35 |
| 781    | 1800060 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 76000    | 0.19        | 14.291.19 |
| 782    | 1800010 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 130      | 0.19        | 25.27     |
| 783    | 1800011 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 67       | 0.25        | 16.61     |
| 784    | 1800004 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 438      | 0.24        | 107.16    |
| 785    | 1800005 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 1532     | 1.07        | 1.637.16  |
| 786    | 1800013 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 344      | 1.04        | 358.95    |
| 787    | 1800014 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 798      | 1.04        | 833.00    |
| 788    | 1800086 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 27       | 0.73        | 19.59     |
| 789    | 1800087 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 22       | 0.73        | 15.97     |
| 790    | 1800102 | TRIO PET MANZANA 250*24                   | 76       | 0.64        | 48.64     |

| Numero | Codigo  | Descripcion             | Cantidad | C. Unitario | C. Total  |
|--------|---------|-------------------------|----------|-------------|-----------|
| 791    | 1800305 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 491      | 0.56        | 273.05    |
| 792    | 1800020 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 128      | 0.84        | 106.93    |
| 793    | 1800021 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 297      | 0.80        | 237.75    |
| 794    | 1800022 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 19       | 0.82        | 15.61     |
| 795    | 1800070 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 587      | 1.36        | 795.87    |
| 796    | 1800071 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 230      | 1.00        | 231.11    |
| 797    | 1800072 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 93       | 1.36        | 126.09    |
| 798    | 1800120 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 5913     | 0.14        | 842.57    |
| 799    | 1800121 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 6858     | 0.11        | 781.97    |
| 800    | 1800122 | TRIO PET MANZANA 250*24 | 2267     | 0.12        | 269.26    |
| 801    | 1800123 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 940      | 0.11        | 107.18    |
| 802    | 1800103 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 323      | 1.01        | 326.55    |
| 803    | 1800126 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 784      | 0.91        | 714.00    |
| 804    | 1800127 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 1373     | 0.90        | 1.235.43  |
| 805    | 1800128 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 357      | 0.92        | 327.33    |
| 806    | 1800131 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 2539     | 1.18        | 2.987.94  |
| 807    | 1800132 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 2995     | 1.18        | 3.525.41  |
| 808    | 1800300 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 2841     | 1.25        | 3.538.37  |
| 809    | 1800301 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 3456     | 1.25        | 4.307.70  |
| 810    | 1800135 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 2693     | 0.24        | 638.69    |
| 811    | 1800155 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 4012     | 0.11        | 450.63    |
| 812    | 1800156 | TRIO FRESA BIB 19000 CC | 9708     | 0.12        | 1.154.54  |
| 813    | 1800158 | Gallo PET 2250*12       | 1972     | 0.12        | 234.52    |
| 814    | 4230002 | Gallo PET 2250*12       | 7836     | 0.64        | 4.978.99  |
| 815    | 4230000 | Gallo PET 2250*12       | 5550     | 1.29        | 7.185.86  |
| 816    | 4230003 | Gallo PET 2250*12       | 10656    | 2.72        | 28.970.19 |
| 817    | 4230010 | Gallo PET 2250*12       | 4325     | 0.10        | 447.39    |
| 818    | 9200100 | Gallo PET 2250*12       | 3171     | 0.02        | 54.85     |
| 819    | 9300280 | Gallo PET 2250*12       | 2000     | 0.48        | 958.68    |
| 820    | 1199901 | Gallo PET 2250*12       | -1       | -           | -         |
| 821    | 1199917 | Gallo PET 2250*12       | -1       | -           | -         |
| 822    | 1199920 | Gallo PET 2250*12       | -1       | -           | -         |
| 823    | 9604439 | Gallo PET 2250*12       | 5996     | 0.27        | 1.590.44  |

2.698.838.76

**Tabla 6: Población**

**Fuente: Industria Manufacturera**

**Elaboración: Autoría**

## **CASO PRÁCTICO 1**

### **Muestreo por Montos Monetarios Acumulados (MMA)**

Para el desarrollo del caso de estudio a cuenta de obtener el tamaño de la muestra en función a una población mayor a doscientas partidas se la realizara de 3 Formas:

- A.** Nivel Alto de Seguridad (95%) – Factor (3.00)
- B.** Nivel Medio de Seguridad (86%) – Factor (2.00)
- C.** Nivel Bajo de Seguridad (50%) – Factor (0.70)

En la práctica el nivel de seguridad el auditor lo determina basado en el juicio profesional, dependiendo de la prueba a realizarse, para nuestro caso de estudio lo realizaremos de las tres formas para validar los conceptos mencionados en el capítulo 2, Sección, Donde especifica que a mayor nivel de seguridad que desee el auditor de que los resultados de la muestra sean y permitan encontrar desviaciones en la población, mayor debe ser el tamaño de la muestra.

El objetivo de las Pruebas Sustantivas cuyo efecto es probar el rubro seleccionado en nuestro caso el área de Inventario, enfocados a obtener una muestra a ser observada o analizada en la Toma Física

Una vez determinado el Nivel de seguridad realizamos los siguientes Procedimientos:

1. Determinar Tamaño de la Muestra
2. Selección de la Muestra
3. Prueba de Auditoria

## 1.- Determinar el Tamaño de la Muestra

Para determinar el tamaño de la muestra por el método por montos monetarios Acumulados debemos conocer los siguientes parámetros:

- Materialidad (PM)
- Nivel de Seguridad (R)
- Intervalo de Selección (J)
- Monto de la Población (M)
- Numero Aleatorio (RSN)
- Tamaño de la Muestra (N)

### Materialidad

Para el desarrollo del caso determinamos la Importancia Relativa del rubro de inventario por ser el saldo más significativo de la COMPAÑÍA XYZ, Véase cálculo en el literal C del desarrollo Importancia Relativa

### Nivel de Seguridad

Bajo el criterio y juicio profesional del auditor deberá seleccionar el nivel de seguridad dependiendo de la prueba a efectuarse. Para el desarrollo del caso lo realizaremos de las tres formas alto, medio y bajo.

### Intervalo de Selección

Es el resultado de la división entre:

$$J = \frac{\text{Materialidad (PM)}}{\text{Nivel de Seguridad (Factor)}}$$

### **Monto de la Población**

Es el valor monetario del universo a validar por muestreo de auditoria. Para nuestro caso de estudio la población es de una industria manufacturera con alto stock de inventario

### **Numero Aleatorio.**

No debe ser mayor al resultado de la división entre (Materialidad (PM) / Nivel de Seguridad (R))

### **Tamaño de la Muestra**

Es el resultado de la división entre:

$$N = \frac{\text{Monto de la Poblacion (M)}}{\text{Intervalo de Selección (J)}}$$

## **2.- Procedimientos Para la Selección de la Muestra**

Para la seleccionar la muestra es importante tener en cuenta los siguientes puntos:

- El número aleatorio no debe ser mayor al Intervalo de Selección (J), para nuestro ejercicio el intervalo de selección es 40.000

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados |                         |
| Financieros                    | <b>Inventario de PT</b> |
| PM                             | 127.024                 |
| R                              | 2.0                     |
| J                              | 63.512                  |
| Inicio Aleatorio               | 40.000                  |

- Insertamos el código, descripción y monto de la población.

| ID#     | Descripción       | Monto  |
|---------|-------------------|--------|
| 1203005 | Gallo PET 1600*12 | 2.609  |
| 1201537 | Gallo PET 1600*12 | 6.731  |
| 1204001 | Gallo PET 1600*12 | 22.742 |
| 1204003 | Gallo PET 1600*12 | 42.768 |
| 1301263 | Gallo PET 1600*19 | 22.861 |
| 1300270 | Gallo PET 1600*19 | 28.913 |

- Subtotal es igual: (Monto de la población – Numero aleatorio) hasta que el subtotal se convierta en >0

| Monto     | Resto de la Selección | Sub-Total |
|-----------|-----------------------|-----------|
| en blanco | (40.000)              |           |
| 12.851    | (27.149)              | (27.149)  |
| 4.609     | (22.541)              | (22.541)  |
| 19.795    | (2.746)               | (2.746)   |
| 10.065    | (56.193)              | 7.319     |
| 16.242    | (39.950)              | (39.950)  |
| 1.358     | (38.592)              | (38.592)  |

- Numero de Selecciones lo hemos denominado como:
  - 1 Partida seleccionada
  - 0 Partida no seleccionada

Obtendremos la partida Seleccionada siempre y cuando el subtotal sea >0

| Sub-Total | Número de Selecciones |
|-----------|-----------------------|
| (27.149)  | 0                     |
| (22.541)  | 0                     |
| (2.746)   | 0                     |
| 7.319     | 1                     |
| (39.950)  | 0                     |
| (38.592)  | 0                     |



### **3.- Toma Física**

El objetivo de obtener el tamaño de la muestra por medio del método Muestreo monetario Acumulado (MMA), es de observar y analizar las muestras seleccionadas, para probar la razonabilidad de los saldos y existencia del área de Inventario.

El auditor realizara la toma física, en nuestro caso de una industria con alto stock de inventario, con el objetivo de obtener la información acerca de los artículos que posee la industria. Con el fin de validar la existencia de los artículos declarados por la compañía.

#### **Procedimientos:**

1. Solicitamos el listado de artículos de la compañía, con corte a la revisión a efectuarse
2. Solicitamos el corte de documentos, es decir las ultimas entradas y salidas de Inventario.
3. Realizamos la Toma física basados en una muestra de Auditoria
4. Comparamos los resultados, es decir Conteo Según Compañía vs el conteo realizado por el auditor.
5. En el caso que existan diferencias significativas, solicitar a la compañía que realice un recuento.
6. Se obtiene el resultado final de la Toma Física.

### **4.- Prueba del Valor Neto de Realización**

Opcional a la toma Física el auditor también puede realizar otro tipo de pruebas para nuestro caso de estudio realizamos la prueba del valor neto de Realización para este Método de muestreo

El objetivo es obtener la razonabilidad sobre la correcta valuación de los inventarios mantenidos por la compañía.

Se procede a realizar una comparación de los precios los inventarios registrados contablemente vs los costos que se encuentran fijados en el mercado con el objetivo de comprobar que el costo en libros no exceda su valor neto de realización.

- Solicitamos el listado de Inventario. Para nuestro caso de estudio con corte al 31 de Diciembre del 2014
- **Precio de Venta:** Los precios de venta al público fueron obtenidos del Listado Precios de la Compañía
- **Costo Distribución:** Para nuestro caso de estudio concluimos que el rubro de gastos de ventas y mercadeo representa el monto que la Compañía utiliza para mantener su posición en el mercado.
- **Costo VNR:** Es el resultado de la resta entre Precio de venta – Costo de distribución
- **VNR:** Es el resultado de la multiplicación entre Cantidad \* costo VNR
- **Conclusión:** Si el costo total según listado de inventario es mayor al VNR, el costo excedería el valor neto de Realización o Viceversa

## A.- Muestreo Por Montos Monetarios Acumulados con Nivel de Seguridad Alto

### Determinar el Tamaño de la Muestra

Para nuestro caso de estudio y un mejor entendimiento aplicaremos un Nivel de Seguridad del 3.00, para Obtener el tamaño de la muestra

|                               |     |           |               |
|-------------------------------|-----|-----------|---------------|
| <b>Materialidad</b>           | PM  | 127.024   |               |
| <b>Nivel de Seguridad</b>     | R   | 3.00      |               |
| <b>Intervalo de Selección</b> | J   | 42.341    | <b>(MT/R)</b> |
| <b>Monto de la Poblacion</b>  | M   | 2.698.680 |               |
| <b>Numero Aleatorio</b>       | RSN | 63.512    |               |
| <b>Tamaño de la Muestra</b>   | N   | 64        | <b>(M/J)</b>  |

**Intervalo de Selección**=  $(127.024/3)= 42341$

**Tamaño de la muestra**=  $(2.698.680/42.341)= 64$

### Objetivo

Este libro de trabajo se puede usar para ayudar a los equipos del compromiso a realizar un muestreo MMA. El objetivo de MMA es que cada unidad monetaria en la población tenga la misma oportunidad de ser seleccionada. Las partidas se seleccionan con base en un intervalo fijo de selección monetaria (J).

## Selección de la Muestra

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA                                              |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |                      |           |                       |          |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros                                | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |           |                       |          |                       |
|                                                                           | PM               | 127.024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Población Total:     | 2.698.839 | Add Rows              |          |                       |
|                                                                           | R                | 3.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |           |                       |          |                       |
|                                                                           | J                | 42.341                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Tamaño de la Muestra | 64        |                       |          |                       |
| Inicio Aleatorio                                                          | 40.000           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |           |                       |          |                       |
| Partida #                                                                 | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto                | Sub-Total | Número de Selecciones | J        | Resto de la Selección |
| Insertar a continuación los datos de la población en las celdas en blanco |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |           |                       |          |                       |
|                                                                           |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |           |                       | (40.000) |                       |
| 1                                                                         | 1100059          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 12.851               | (27.149)  | 0                     | 42.341   | (27.149)              |
| 2                                                                         | 1100064          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4.609                | (22.541)  | 0                     | 42.341   | (22.541)              |
| 3                                                                         | 1100176          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 19.795               | (2.746)   | 0                     | 42.341   | (2.746)               |
| 4                                                                         | 1100177          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 10.065               | 7.319     | 1                     | 42.341   | (35.022)              |
| 5                                                                         | 1100178          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16.242               | (18.780)  | 0                     | 42.341   | (18.780)              |
| 6                                                                         | 1100186          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.358                | (17.422)  | 0                     | 42.341   | (17.422)              |
| 7                                                                         | 1100188          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.496                | (15.926)  | 0                     | 42.341   | (15.926)              |
| 8                                                                         | 1100189          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.099                | (13.827)  | 0                     | 42.341   | (13.827)              |
| 9                                                                         | 1101124          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.796                | (12.031)  | 0                     | 42.341   | (12.031)              |
| 10                                                                        | 1101125          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 737                  | (11.294)  | 0                     | 42.341   | (11.294)              |
| 11                                                                        | 1101126          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 6                    | (11.288)  | 0                     | 42.341   | (11.288)              |
| 12                                                                        | 1101975          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 54                   | (11.234)  | 0                     | 42.341   | (11.234)              |
| 13                                                                        | 1140017          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 11.208               | (26)      | 0                     | 42.341   | (26)                  |
| 14                                                                        | 1140028          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 780                  | 754       | 1                     | 42.341   | (41.587)              |
| 15                                                                        | 1140031          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5.500                | (36.087)  | 0                     | 42.341   | (36.087)              |
| 16                                                                        | 1140033          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 15                   | (36.072)  | 0                     | 42.341   | (36.072)              |
| 17                                                                        | 1140042          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 11                   | (36.061)  | 0                     | 42.341   | (36.061)              |
| 18                                                                        | 1140105          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3.140                | (32.921)  | 0                     | 42.341   | (32.921)              |
| 19                                                                        | 1140106          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 20                   | (32.901)  | 0                     | 42.341   | (32.901)              |
| 20                                                                        | 1140107          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 21                   | (32.881)  | 0                     | 42.341   | (32.881)              |
| 21                                                                        | 1101101          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 13                   | (32.868)  | 0                     | 42.341   | (32.868)              |
| 22                                                                        | 1140014          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3.709                | (29.160)  | 0                     | 42.341   | (29.160)              |
| 23                                                                        | 1140030          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4                    | (29.156)  | 0                     | 42.341   | (29.156)              |
| 24                                                                        | 1140048          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3.566                | (25.590)  | 0                     | 42.341   | (25.590)              |
| 25                                                                        | 1140059          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 27                   | (25.563)  | 0                     | 42.341   | (25.563)              |
| 26                                                                        | 1140075          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.106                | (23.457)  | 0                     | 42.341   | (23.457)              |
| 27                                                                        | 1140109          | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31                   | (23.426)  | 0                     | 42.341   | (23.426)              |
| 28                                                                        | 1140110          | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 38                   | (23.388)  | 0                     | 42.341   | (23.388)              |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |        |                       |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |           |                       |        |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       | 64        |                       |        |                       |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |           |                       |        |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| 74                                         | 4105238 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 187   | (22.024)  | 0                     | 42.341 | (22.024)              |
| 75                                         | 4105240 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 884   | (21.140)  | 0                     | 42.341 | (21.140)              |
| 76                                         | 4105245 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 47    | (21.093)  | 0                     | 42.341 | (21.093)              |
| 77                                         | 4105265 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7     | (21.086)  | 0                     | 42.341 | (21.086)              |
| 78                                         | 4105269 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 120   | (20.966)  | 0                     | 42.341 | (20.966)              |
| 79                                         | 4105274 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 30    | (20.936)  | 0                     | 42.341 | (20.936)              |
| 80                                         | 4105278 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15    | (20.922)  | 0                     | 42.341 | (20.922)              |
| 81                                         | 4105220 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.012 | (19.910)  | 0                     | 42.341 | (19.910)              |
| 82                                         | 4105222 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 927   | (18.983)  | 0                     | 42.341 | (18.983)              |
| 83                                         | 4105223 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 588   | (18.396)  | 0                     | 42.341 | (18.396)              |
| 84                                         | 4105282 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 620   | (17.775)  | 0                     | 42.341 | (17.775)              |
| 85                                         | 4104451 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 28    | (17.748)  | 0                     | 42.341 | (17.748)              |
| 86                                         | 4105382 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.206 | (14.542)  | 0                     | 42.341 | (14.542)              |
| 87                                         | 4105383 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 989   | (13.553)  | 0                     | 42.341 | (13.553)              |
| 88                                         | 4105395 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9     | (13.544)  | 0                     | 42.341 | (13.544)              |
| 89                                         | 4105401 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.446 | (12.098)  | 0                     | 42.341 | (12.098)              |
| 90                                         | 4105402 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 452   | (11.646)  | 0                     | 42.341 | (11.646)              |
| 91                                         | 4105403 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 13    | (11.633)  | 0                     | 42.341 | (11.633)              |
| 92                                         | 4105408 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.702 | (9.931)   | 0                     | 42.341 | (9.931)               |
| 93                                         | 4105409 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.288 | (7.643)   | 0                     | 42.341 | (7.643)               |
| 94                                         | 4105410 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.445 | (6.198)   | 0                     | 42.341 | (6.198)               |
| 95                                         | 4105412 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 225   | (5.973)   | 0                     | 42.341 | (5.973)               |
| 96                                         | 4105420 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 54    | (5.919)   | 0                     | 42.341 | (5.919)               |
| 97                                         | 4105421 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10    | (5.908)   | 0                     | 42.341 | (5.908)               |
| 98                                         | 1100472 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 28    | (5.880)   | 0                     | 42.341 | (5.880)               |
| 99                                         | 1100473 | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 554   | (5.326)   | 0                     | 42.341 | (5.326)               |
| 100                                        | 1100474 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 696   | (4.631)   | 0                     | 42.341 | (4.631)               |
| 101                                        | 1100475 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.260 | (3.370)   | 0                     | 42.341 | (3.370)               |
| 102                                        | 1100483 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2.014 | (1.357)   | 0                     | 42.341 | (1.357)               |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |        |                       |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |           |                       |        |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       | 64        |                       |        |                       |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       | 40.000    |                       |        |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| 183                                        | 1100828 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 48    | (38.164)  | 0                     | 42.341 | (38.164)              |
| 184                                        | 1100829 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 136   | (38.027)  | 0                     | 42.341 | (38.027)              |
| 185                                        | 1100830 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 47    | (37.980)  | 0                     | 42.341 | (37.980)              |
| 186                                        | 1100831 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 309   | (37.672)  | 0                     | 42.341 | (37.672)              |
| 187                                        | 1100832 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 62    | (37.610)  | 0                     | 42.341 | (37.610)              |
| 188                                        | 1100833 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 181   | (37.429)  | 0                     | 42.341 | (37.429)              |
| 189                                        | 4106300 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 810   | (36.619)  | 0                     | 42.341 | (36.619)              |
| 190                                        | 4106303 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 10    | (36.609)  | 0                     | 42.341 | (36.609)              |
| 191                                        | 4106308 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.198 | (35.412)  | 0                     | 42.341 | (35.412)              |
| 192                                        | 4104020 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 331   | (35.080)  | 0                     | 42.341 | (35.080)              |
| 193                                        | 4104021 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 622   | (34.458)  | 0                     | 42.341 | (34.458)              |
| 194                                        | 4104022 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 221   | (34.237)  | 0                     | 42.341 | (34.237)              |
| 195                                        | 4104070 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.492 | (32.745)  | 0                     | 42.341 | (32.745)              |
| 196                                        | 4104071 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.202 | (31.544)  | 0                     | 42.341 | (31.544)              |
| 197                                        | 4104072 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.071 | (30.473)  | 0                     | 42.341 | (30.473)              |
| 198                                        | 4104073 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 927   | (29.546)  | 0                     | 42.341 | (29.546)              |
| 199                                        | 4104075 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.001 | (28.544)  | 0                     | 42.341 | (28.544)              |
| 200                                        | 1101563 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -     | (28.544)  | 0                     | 42.341 | (28.544)              |
| 201                                        | 4106007 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.054 | (27.491)  | 0                     | 42.341 | (27.491)              |
| 202                                        | 4106008 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 92    | (27.399)  | 0                     | 42.341 | (27.399)              |
| 203                                        | 4106011 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 717   | (26.682)  | 0                     | 42.341 | (26.682)              |
| 204                                        | 4106013 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.264 | (25.418)  | 0                     | 42.341 | (25.418)              |
| 205                                        | 4106019 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5     | (25.413)  | 0                     | 42.341 | (25.413)              |
| 206                                        | 4106020 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 91    | (25.321)  | 0                     | 42.341 | (25.321)              |
| 207                                        | 4106029 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5     | (25.316)  | 0                     | 42.341 | (25.316)              |
| 208                                        | 4106033 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 575   | (24.741)  | 0                     | 42.341 | (24.741)              |
| 209                                        | 4106038 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 421   | (24.319)  | 0                     | 42.341 | (24.319)              |
| 210                                        | 4106039 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 140   | (24.179)  | 0                     | 42.341 | (24.179)              |
| 211                                        | 4106040 | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.405 | (22.774)  | 0                     | 42.341 | (22.774)              |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |                       |        |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        | 64        |                       |        |                       |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |           |                       |        |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| 291                                        | 4101015 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -      | (24.781)  | 0                     | 42.341 | (24.781)              |
| 292                                        | 4101016 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 136    | (24.645)  | 0                     | 42.341 | (24.645)              |
| 293                                        | 4101017 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 484    | (24.161)  | 0                     | 42.341 | (24.161)              |
| 294                                        | 4100060 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.344  | (22.817)  | 0                     | 42.341 | (22.817)              |
| 295                                        | 4100061 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.165  | (20.652)  | 0                     | 42.341 | (20.652)              |
| 296                                        | 4100066 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.691  | (18.961)  | 0                     | 42.341 | (18.961)              |
| 297                                        | 1101850 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 16.224 | (2.737)   | 0                     | 42.341 | (2.737)               |
| 298                                        | 1103152 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 56     | (2.682)   | 0                     | 42.341 | (2.682)               |
| 299                                        | 1103153 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 27     | (2.655)   | 0                     | 42.341 | (2.655)               |
| 300                                        | 1103154 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 20     | (2.634)   | 0                     | 42.341 | (2.634)               |
| 301                                        | 1103160 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10.335 | 7.701     | 1                     | 42.341 | (34.640)              |
| 302                                        | 1101870 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15.380 | (19.260)  | 0                     | 42.341 | (19.260)              |
| 303                                        | 1101871 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15.508 | (3.752)   | 0                     | 42.341 | (3.752)               |
| 304                                        | 1101781 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.227  | (2.524)   | 0                     | 42.341 | (2.524)               |
| 305                                        | 4100450 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.841  | (683)     | 0                     | 42.341 | (683)                 |
| 306                                        | 1103100 | COMBO PET 2250*9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3.160  | 2.477     | 1                     | 42.341 | (39.864)              |
| 307                                        | 4100362 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.840  | (37.024)  | 0                     | 42.341 | (37.024)              |
| 308                                        | 4100370 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3.144  | (33.881)  | 0                     | 42.341 | (33.881)              |
| 309                                        | 1101650 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5.452  | (28.428)  | 0                     | 42.341 | (28.428)              |
| 310                                        | 1101651 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4.951  | (23.477)  | 0                     | 42.341 | (23.477)              |
| 311                                        | 1101652 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.664  | (20.812)  | 0                     | 42.341 | (20.812)              |
| 312                                        | 1101670 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 439    | (20.373)  | 0                     | 42.341 | (20.373)              |
| 313                                        | 1101671 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 351    | (20.022)  | 0                     | 42.341 | (20.022)              |
| 314                                        | 1101672 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 331    | (19.691)  | 0                     | 42.341 | (19.691)              |
| 315                                        | 1101673 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 370    | (19.322)  | 0                     | 42.341 | (19.322)              |
| 316                                        | 1101674 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5.244  | (14.078)  | 0                     | 42.341 | (14.078)              |
| 317                                        | 1101677 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.323  | (11.754)  | 0                     | 42.341 | (11.754)              |
| 318                                        | 1101678 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5.114  | (6.641)   | 0                     | 42.341 | (6.641)               |
| 319                                        | 1101685 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 946    | (5.695)   | 0                     | 42.341 | (5.695)               |
| 320                                        | 1101690 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.547  | (4.148)   | 0                     | 42.341 | (4.148)               |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 |                       |        |                       |  |
| R                                          | 3.0              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           | Add Rows              |        |                       |  |
| J                                          | 42.341           | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        | 64        |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 373                                        | 1201312          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 299    | (25.638)  | 0                     | 42.341 | (25.638)              |  |
| 374                                        | 1201313          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 235    | (25.404)  | 0                     | 42.341 | (25.404)              |  |
| 375                                        | 1201314          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3.543  | (21.861)  | 0                     | 42.341 | (21.861)              |  |
| 376                                        | 1201315          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.022  | (19.838)  | 0                     | 42.341 | (19.838)              |  |
| 377                                        | 1201316          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.361  | (17.477)  | 0                     | 42.341 | (17.477)              |  |
| 378                                        | 1201317          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.389  | (15.088)  | 0                     | 42.341 | (15.088)              |  |
| 379                                        | 1201318          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.047  | (13.041)  | 0                     | 42.341 | (13.041)              |  |
| 380                                        | 1201319          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.200  | (10.841)  | 0                     | 42.341 | (10.841)              |  |
| 381                                        | 1202320          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11.080 | 239       | 1                     | 42.341 | (42.102)              |  |
| 382                                        | 1202321          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 13     | (42.090)  | 0                     | 42.341 | (42.090)              |  |
| 383                                        | 1202322          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7.962  | (34.128)  | 0                     | 42.341 | (34.128)              |  |
| 384                                        | 1204001          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 22.742 | (11.386)  | 0                     | 42.341 | (11.386)              |  |
| 385                                        | 1204002          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 28.038 | 16.652    | 1                     | 42.341 | (25.690)              |  |
| 386                                        | 1204003          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 42.768 | 17.078    | 1                     | 42.341 | (25.263)              |  |
| 387                                        | 1204004          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8      | (25.255)  | 0                     | 42.341 | (25.255)              |  |
| 388                                        | 1204014          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.567  | (22.688)  | 0                     | 42.341 | (22.688)              |  |
| 389                                        | 1204015          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.320  | (21.368)  | 0                     | 42.341 | (21.368)              |  |
| 390                                        | 1204017          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.453  | (16.915)  | 0                     | 42.341 | (16.915)              |  |
| 391                                        | 1141106          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 54     | (16.861)  | 0                     | 42.341 | (16.861)              |  |
| 392                                        | 1141116          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6      | (16.855)  | 0                     | 42.341 | (16.855)              |  |
| 393                                        | 4100090          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 151    | (16.704)  | 0                     | 42.341 | (16.704)              |  |
| 394                                        | 4100091          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 150    | (16.554)  | 0                     | 42.341 | (16.554)              |  |
| 395                                        | 1141120          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 274    | (16.281)  | 0                     | 42.341 | (16.281)              |  |
| 396                                        | 1141121          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 15     | (16.265)  | 0                     | 42.341 | (16.265)              |  |
| 397                                        | 1141123          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.005  | (12.260)  | 0                     | 42.341 | (12.260)              |  |
| 398                                        | 1141124          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3.928  | (8.332)   | 0                     | 42.341 | (8.332)               |  |
| 399                                        | 1141125          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.205  | (4.128)   | 0                     | 42.341 | (4.128)               |  |
| 400                                        | 1301041          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 124    | (4.004)   | 0                     | 42.341 | (4.004)               |  |
| 401                                        | 1301042          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 119    | (3.885)   | 0                     | 42.341 | (3.885)               |  |



| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |                       |        |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        | 64        |                       |        |                       |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |           |                       |        |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| 474                                        | 3200037 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8.631  | 6.024     | 1                     | 42.341 | (36.317)              |
| 475                                        | 3200042 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.555  | (33.762)  | 0                     | 42.341 | (33.762)              |
| 476                                        | 3200040 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 858    | (32.904)  | 0                     | 42.341 | (32.904)              |
| 477                                        | 3200045 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.727  | (31.177)  | 0                     | 42.341 | (31.177)              |
| 478                                        | 3200103 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.007  | (29.170)  | 0                     | 42.341 | (29.170)              |
| 479                                        | 3200108 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 36     | (29.134)  | 0                     | 42.341 | (29.134)              |
| 480                                        | 3200109 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.138  | (24.996)  | 0                     | 42.341 | (24.996)              |
| 481                                        | 1101292 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 48.516 | 23.520    | 1                     | 42.341 | (18.821)              |
| 482                                        | 1101293 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.950  | (16.871)  | 0                     | 42.341 | (16.871)              |
| 483                                        | 1101294 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 17.764 | 893       | 1                     | 42.341 | (41.449)              |
| 484                                        | 1101295 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 28.388 | (13.061)  | 0                     | 42.341 | (13.061)              |
| 485                                        | 1101296 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31.709 | 18.648    | 1                     | 42.341 | (23.693)              |
| 486                                        | 1101297 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 254    | (23.439)  | 0                     | 42.341 | (23.439)              |
| 487                                        | 1101298 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 35.862 | 12.423    | 1                     | 42.341 | (29.918)              |
| 488                                        | 1101299 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 14.917 | (15.001)  | 0                     | 42.341 | (15.001)              |
| 489                                        | 1101305 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.137  | (12.864)  | 0                     | 42.341 | (12.864)              |
| 490                                        | 1101306 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 567    | (12.298)  | 0                     | 42.341 | (12.298)              |
| 491                                        | 1101307 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.405  | (7.893)   | 0                     | 42.341 | (7.893)               |
| 492                                        | 1101314 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 17.811 | 9.918     | 1                     | 42.341 | (32.423)              |
| 493                                        | 1101320 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11.069 | (21.354)  | 0                     | 42.341 | (21.354)              |
| 494                                        | 9600119 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 197    | (21.156)  | 0                     | 42.341 | (21.156)              |
| 495                                        | 9609114 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 611    | (20.546)  | 0                     | 42.341 | (20.546)              |
| 496                                        | 9609119 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 492    | (20.054)  | 0                     | 42.341 | (20.054)              |
| 497                                        | 9609651 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 45     | (20.009)  | 0                     | 42.341 | (20.009)              |
| 498                                        | 1500832 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 16.774 | (3.235)   | 0                     | 42.341 | (3.235)               |
| 499                                        | 1500833 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.621  | 1.386     | 1                     | 42.341 | (40.955)              |
| 500                                        | 1500834 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 51.633 | 10.678    | 1                     | 42.341 | (31.664)              |
| 501                                        | 1500845 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 129    | (31.535)  | 0                     | 42.341 | (31.535)              |
| 502                                        | 1500846 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 16     | (31.518)  | 0                     | 42.341 | (31.518)              |
| 503                                        | 1500847 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 72     | (31.446)  | 0                     | 42.341 | (31.446)              |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        | 64        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 40.000    |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 598                                        | 1900154 | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 697    | (31.282)  | 0                     | 42.341 | (31.282)              |  |
| 599                                        | 1900156 | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 250    | (31.032)  | 0                     | 42.341 | (31.032)              |  |
| 600                                        | 1900157 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 282    | (30.750)  | 0                     | 42.341 | (30.750)              |  |
| 601                                        | 1900158 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 229    | (30.521)  | 0                     | 42.341 | (30.521)              |  |
| 602                                        | 1900159 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 285    | (30.236)  | 0                     | 42.341 | (30.236)              |  |
| 603                                        | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 47.031 | 16.795    | 1                     | 42.341 | (25.546)              |  |
| 604                                        | 1500293 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 869    | (24.677)  | 0                     | 42.341 | (24.677)              |  |
| 605                                        | 1500334 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.357  | (21.320)  | 0                     | 42.341 | (21.320)              |  |
| 606                                        | 1500346 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.650  | (17.670)  | 0                     | 42.341 | (17.670)              |  |
| 607                                        | 1500347 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.133  | (16.536)  | 0                     | 42.341 | (16.536)              |  |
| 608                                        | 1500351 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 195    | (16.341)  | 0                     | 42.341 | (16.341)              |  |
| 609                                        | 1500352 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.314  | (14.027)  | 0                     | 42.341 | (14.027)              |  |
| 610                                        | 1500353 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5.008  | (9.020)   | 0                     | 42.341 | (9.020)               |  |
| 611                                        | 1500354 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 104    | (8.916)   | 0                     | 42.341 | (8.916)               |  |
| 612                                        | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9.336  | 420       | 1                     | 42.341 | (41.922)              |  |
| 613                                        | 1500367 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.703  | (40.218)  | 0                     | 42.341 | (40.218)              |  |
| 614                                        | 1500368 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8.867  | (31.352)  | 0                     | 42.341 | (31.352)              |  |
| 615                                        | 1500369 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10.350 | (21.001)  | 0                     | 42.341 | (21.001)              |  |
| 616                                        | 1500370 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 350    | (20.651)  | 0                     | 42.341 | (20.651)              |  |
| 617                                        | 1500371 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.840  | (18.811)  | 0                     | 42.341 | (18.811)              |  |
| 618                                        | 1500372 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.842  | (14.969)  | 0                     | 42.341 | (14.969)              |  |
| 619                                        | 1500377 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 55     | (14.914)  | 0                     | 42.341 | (14.914)              |  |
| 620                                        | 1500378 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.095  | (10.820)  | 0                     | 42.341 | (10.820)              |  |
| 621                                        | 1500410 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.509  | (8.310)   | 0                     | 42.341 | (8.310)               |  |
| 622                                        | 1500411 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.362  | (6.948)   | 0                     | 42.341 | (6.948)               |  |
| 623                                        | 1500412 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.470  | (2.478)   | 0                     | 42.341 | (2.478)               |  |
| 624                                        | 1500414 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 6.630  | 4.152     | 1                     | 42.341 | (38.190)              |  |
| 625                                        | 1500415 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.300  | (34.889)  | 0                     | 42.341 | (34.889)              |  |
| 626                                        | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 21.155 | (13.735)  | 0                     | 42.341 | (13.735)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 3.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       | 64        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 42.341  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 681                                        | 1600003 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 32    | (4.671)   | 0                     | 42.341 | (4.671)               |  |
| 682                                        | 1600011 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 20    | (4.651)   | 0                     | 42.341 | (4.651)               |  |
| 683                                        | 1600005 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 33    | (4.618)   | 0                     | 42.341 | (4.618)               |  |
| 684                                        | 1600006 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 90    | (4.528)   | 0                     | 42.341 | (4.528)               |  |
| 685                                        | 1600007 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10    | (4.517)   | 0                     | 42.341 | (4.517)               |  |
| 686                                        | 1600008 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 68    | (4.449)   | 0                     | 42.341 | (4.449)               |  |
| 687                                        | 1600019 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 12    | (4.438)   | 0                     | 42.341 | (4.438)               |  |
| 688                                        | 1600021 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 52    | (4.386)   | 0                     | 42.341 | (4.386)               |  |
| 689                                        | 1600022 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 139   | (4.247)   | 0                     | 42.341 | (4.247)               |  |
| 690                                        | 1600023 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.404 | (2.842)   | 0                     | 42.341 | (2.842)               |  |
| 691                                        | 1600026 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 195   | (2.648)   | 0                     | 42.341 | (2.648)               |  |
| 692                                        | 1600500 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 130   | (2.518)   | 0                     | 42.341 | (2.518)               |  |
| 693                                        | 1600292 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 424   | (2.093)   | 0                     | 42.341 | (2.093)               |  |
| 694                                        | 1600322 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 139   | (1.955)   | 0                     | 42.341 | (1.955)               |  |
| 695                                        | 1601511 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 133   | (1.822)   | 0                     | 42.341 | (1.822)               |  |
| 696                                        | 1601519 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 315   | (1.507)   | 0                     | 42.341 | (1.507)               |  |
| 697                                        | 1600318 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 29    | (1.479)   | 0                     | 42.341 | (1.479)               |  |
| 698                                        | 1600321 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 289   | (1.190)   | 0                     | 42.341 | (1.190)               |  |
| 699                                        | 1601502 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 16    | (1.174)   | 0                     | 42.341 | (1.174)               |  |
| 700                                        | 1601510 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 376   | (797)     | 0                     | 42.341 | (797)                 |  |
| 701                                        | 1601518 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 442   | (356)     | 0                     | 42.341 | (356)                 |  |
| 702                                        | 1600319 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 96    | (260)     | 0                     | 42.341 | (260)                 |  |
| 703                                        | 1601512 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 28    | (232)     | 0                     | 42.341 | (232)                 |  |
| 704                                        | 1600249 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 175   | (58)      | 0                     | 42.341 | (58)                  |  |
| 705                                        | 1600260 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 393   | 336       | 1                     | 42.341 | (42.006)              |  |
| 706                                        | 1600316 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 444   | (41.561)  | 0                     | 42.341 | (41.561)              |  |
| 707                                        | 1600320 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 354   | (41.208)  | 0                     | 42.341 | (41.208)              |  |
| 708                                        | 1601509 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 178   | (41.030)  | 0                     | 42.341 | (41.030)              |  |
| 709                                        | 1601517 | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 658   | (40.372)  | 0                     | 42.341 | (40.372)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |           | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: Se procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Inventario de PT                           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024   | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 3.0       | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        | 64        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 42.341    | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#       | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 809                                        | 1800301   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4.308  | (12.989)  | 0                     | 42.341 | (12.989)              |  |
| 810                                        | 1800135   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 639    | (12.350)  | 0                     | 42.341 | (12.350)              |  |
| 811                                        | 1800155   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 451    | (11.899)  | 0                     | 42.341 | (11.899)              |  |
| 812                                        | 1800156   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1.155  | (10.745)  | 0                     | 42.341 | (10.745)              |  |
| 813                                        | 1800158   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 235    | (10.510)  | 0                     | 42.341 | (10.510)              |  |
| 814                                        | 4230002   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4.979  | (5.531)   | 0                     | 42.341 | (5.531)               |  |
| 815                                        | 4230000   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7.186  | 1.655     | 1                     | 42.341 | (40.687)              |  |
| 816                                        | 4230003   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 28.970 | (11.717)  | 0                     | 42.341 | (11.717)              |  |
| 817                                        | 4230010   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 447    | (11.269)  | 0                     | 42.341 | (11.269)              |  |
| 818                                        | 9200100   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 55     | (11.214)  | 0                     | 42.341 | (11.214)              |  |
| 819                                        | 9300280   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 959    | (10.256)  | 0                     | 42.341 | (10.256)              |  |
| 820                                        | 1199901   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -      | (10.256)  | 0                     | 42.341 | (10.256)              |  |
| 821                                        | 1199917   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -      | (10.256)  | 0                     | 42.341 | (10.256)              |  |
| 822                                        | 1199920   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -      | (10.256)  | 0                     | 42.341 | (10.256)              |  |
| 823                                        | 9604439   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.590  | (8.665)   | 0                     | 42.341 | (8.665)               |  |
| NO USAR ESTA LINEA                         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| <b>Fin de las Partidas</b>                 |           | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        | 2.698.839 | # de Selecciones:     | 63     |                       |  |
| <b>Conciliación MMA</b>                    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| J * # de Selecciones                       | 2.667.504 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Resto de la Selección                      | (8.665)   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
|                                            | 2.698.839 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Población Por Detalle                      | 2.698.839 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| Diferencia                                 | 0         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |

Tabla 7: Selección de La Muestra

Elaboración: Autoría

## Selección de la Muestra

Al seleccionar un Nivel de confianza del 3% tuvimos como resultado un número de 64 Ítems de una población de 823

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA |         |                                           |                  |                       |
|------------------------------|---------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| # de Selecciones: 63         |         |                                           |                  |                       |
| Partida #                    | ID#     | Descripción                               | Monto            | Número de Selecciones |
| 4                            | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 10.065           | 1                     |
| 14                           | 1140028 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 780              | 1                     |
| 30                           | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                 | 34.461           | 1                     |
| 61                           | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas                   | 6.887            | 1                     |
| 108                          | 4104852 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24       | 1.143            | 1                     |
| 123                          | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24                   | 38.572           | 1                     |
| 125                          | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 16.115           | 1                     |
| 138                          | 1105002 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 11.117           | 1                     |
| 148                          | 1101062 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 7.833            | 1                     |
| 175                          | 1100835 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 3.503            | 1                     |
| 216                          | 1101527 | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 6.561            | 1                     |
| 220                          | 1101501 | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 33.277           | 1                     |
| 247                          | 4100620 | SixLata 12 Onzas                          | 3.134            | 1                     |
| 275                          | 4100102 | bebida Pep VID 400*24                     | 3.575            | 1                     |
| 301                          | 1103160 | COMBO PET 2250*9                          | 10.335           | 1                     |
| 306                          | 1103100 | COMBO PET 2250*9                          | 3.160            | 1                     |
| 322                          | 1102440 | Gallo PET 1600*12                         | 2.408            | 1                     |
| 326                          | 1102901 | Gallo PET 1600*12                         | 50.248           | 1                     |
| 329                          | 1102950 | Gallo PET 1600*12                         | 47.282           | 1                     |
| 337                          | 1201140 | Gallo PET 1600*12                         | 1.420            | 1                     |
| 353                          | 1203003 | Gallo PET 1600*12                         | 6.369            | 1                     |
| 367                          | 1201537 | Gallo PET 1600*12                         | 6.731            | 1                     |
| 381                          | 1202320 | Gallo PET 1600*12                         | 11.080           | 1                     |
| 385                          | 1204002 | Gallo PET 1600*12                         | 28.038           | 1                     |
| 386                          | 1204003 | Gallo PET 1600*12                         | 42.768           | 1                     |
| 412                          | 1301060 | Gallo PET 1600*19                         | 15.665           | 1                     |
| 415                          | 1301264 | Gallo PET 1600*19                         | 30.564           | 1                     |
| 417                          | 1300270 | Gallo PET 1600*19                         | 28.913           | 1                     |
| 423                          | 1101316 | Gallo PET 1600*19                         | 25.859           | 1                     |
| 432                          | 1401470 | Gallo PET 1600*19                         | 16.475           | 1                     |
| 438                          | 2101207 | Gallo PET 1600*19                         | 12.366           | 1                     |
| 453                          | 4105722 | Gallo PET 1600*19                         | 15.885           | 1                     |
| 467                          | 3101546 | Gallo PET 1600*19                         | 12.658           | 1                     |
| 469                          | 3200002 | Gallo PET 1600*19                         | 25.891           | 1                     |
| 474                          | 3200037 | Gallo PET 1600*19                         | 8.631            | 1                     |
| 481                          | 1101292 | Gallo PET 1600*19                         | 48.516           | 1                     |
| 483                          | 1101294 | Gallo PET 1600*19                         | 17.764           | 1                     |
| 485                          | 1101296 | Gallo PET 1600*19                         | 31.709           | 1                     |
| 487                          | 1101298 | Gallo PET 1600*19                         | 35.862           | 1                     |
| 492                          | 1101314 | Gallo PET 1600*19                         | 17.811           | 1                     |
| 499                          | 1500833 | Gallo PET 1600*19                         | 4.621            | 1                     |
| 500                          | 1500834 | Gallo PET 1600*19                         | 51.633           | 1                     |
| 525                          | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12                    | 39.574           | 1                     |
| 534                          | 1401703 | bebida Pep PET 1600*12                    | 8.021            | 1                     |
| 548                          | 1900005 | bebida Pep PET 1600*12                    | 5.268            | 1                     |
| 566                          | 1900033 | bebida Pep PET 1600*12                    | 2.425            | 1                     |
| 593                          | 1900140 | TRIO PET FRESA 2000*12                    | 10.371           | 1                     |
| 603                          | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 47.031           | 1                     |
| 612                          | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 9.336            | 1                     |
| 624                          | 1500414 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 6.630            | 1                     |
| 632                          | 1500722 | bebida Pep VID 400*24                     | 6.937            | 1                     |
| 645                          | 1500744 | bebida Pep VID 400*24                     | 7.370            | 1                     |
| 649                          | 1501592 | bebida Pep VID 400*24                     | 22.263           | 1                     |
| 705                          | 1600260 | SEVEN PET 1600*12                         | 393              | 1                     |
| 725                          | 4240015 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 49.540           | 1                     |
| 726                          | 4240018 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 2.878            | 1                     |
| 731                          | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 57.071           | 1                     |
| 733                          | 3200126 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 9.285            | 1                     |
| 735                          | 3200301 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 54.430           | 1                     |
| 736                          | 3200302 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 29.252           | 1                     |
| 764                          | 1700013 | bebida Pep PET 3000*12                    | 1.375            | 1                     |
| 781                          | 1800060 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 14.291           | 1                     |
| 815                          | 4230000 | Gallo PET 2250*12                         | 7.186            | 1                     |
| <b>Total Seleccionado</b>    |         |                                           | <b>1.178.612</b> |                       |

**Tabla 8: Muestra**

**Elaboración: Autoría**

## Prueba de Auditoria

| Cálculo del costo de comercialización |                                           |                              |          | Desarrollo       |                           |              |                             |             |            |            |                                              |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|----------|------------------|---------------------------|--------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------|
| Costos de distribución                |                                           |                              |          |                  |                           |              |                             |             |            |            |                                              |
|                                       |                                           |                              |          | 3.891.552        |                           | 17%          |                             |             |            |            |                                              |
| Ventas netas                          |                                           |                              |          | 22.308.643       |                           |              |                             |             |            |            |                                              |
| Código                                | Descripción                               | Según listado de inventarios |          |                  | Valor Neto de realización |              |                             | Diferencia  |            | VNR        | Conclusión                                   |
|                                       |                                           | C. Unitario                  | Cantidad | Total            | Precio de Venta           | Costo. Dist. | Valor Neto de Realizac. VNR | C. Unitario | C. Total   |            |                                              |
| 1100177                               | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 0.04                         | 265951   | 10065            | 0.54                      | 0.09         | 0.446                       | 0.41        | 109496.20  | 118601.39  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1140028                               | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 0.04                         | 21085    | 790              | 0.46                      | 0.08         | 0.380                       | 0.34        | 7227.05    | 8007.17    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4104962                               | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                 | 0.08                         | 450000   | 34461            | 0.38                      | 0.07         | 0.314                       | 0.24        | 106709.51  | 141170.51  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4105119                               | bebida Pep Lata 8 Onzas                   | 0.07                         | 92977    | 6887             | 0.45                      | 0.08         | 0.372                       | 0.30        | 27654.00   | 34541.08   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4104852                               | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24       | 0.05                         | 24923    | 1143             | 0.78                      | 0.14         | 0.644                       | 0.60        | 14905.32   | 16048.81   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100975                               | TRIO PET NARANJA 400*24                   | 0.06                         | 648509   | 38572            | 0.29                      | 0.05         | 0.239                       | 0.18        | 116688.75  | 155260.75  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100409                               | TRIO VID FRESA 237*24                     | 0.09                         | 176544   | 16115            | 0.47                      | 0.08         | 0.388                       | 0.30        | 52386.17   | 68501.28   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1105002                               | TRIO VID FRESA 237*24                     | 0.21                         | 53372    | 11117            | 0.65                      | 0.11         | 0.537                       | 0.33        | 17523.31   | 28640.11   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101062                               | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 0.04                         | 193417   | 7833             | 0.87                      | 0.15         | 0.718                       | 0.68        | 131086.23  | 138919.04  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100835                               | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 0.29                         | 11899    | 3503             | 0.54                      | 0.09         | 0.446                       | 0.15        | 1801.72    | 5304.59    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101527                               | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 0.36                         | 18347    | 6561             | 0.49                      | 0.09         | 0.405                       | 0.05        | 960.45     | 7421.80    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101501                               | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 0.10                         | 325000   | 33277            | 0.39                      | 0.07         | 0.322                       | 0.22        | 71962.80   | 104639.55  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4100620                               | Six Lata 12 Onzas                         | 0.09                         | 36742    | 3134             | 0.58                      | 0.10         | 0.479                       | 0.39        | 14459.26   | 17592.95   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4100162                               | bebida Pep VID 400*24                     | 0.07                         | 48900    | 3575             | 0.59                      | 0.10         | 0.487                       | 0.41        | 20243.11   | 23818.19   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1103160                               | COMBO PET 2250*9                          | 0.16                         | 63568    | 10355            | 0.39                      | 0.07         | 0.322                       | 0.16        | 10131.65   | 20466.85   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1103100                               | COMBO PET 2250*9                          | 0.09                         | 36000    | 3160             | 0.50                      | 0.09         | 0.413                       | 0.32        | 11699.90   | 14860.05   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1102440                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.17                         | 14326    | 2408             | 0.49                      | 0.09         | 0.405                       | 0.24        | 3387.46    | 5795.21    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1102901                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.12                         | 435000   | 50248            | 0.48                      | 0.08         | 0.396                       | 0.28        | 122128.47  | 172376.63  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1102950                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.17                         | 271612   | 47282            | 0.59                      | 0.10         | 0.487                       | 0.31        | 85014.43   | 132296.65  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1201140                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.14                         | 10148    | 1420             | 0.59                      | 0.10         | 0.487                       | 0.35        | 3523.08    | 4942.88    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1203003                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.14                         | 44860    | 6369             | 0.30                      | 0.05         | 0.248                       | 0.11        | 4692.18    | 11060.83   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1201537                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.16                         | 42539    | 6731             | 0.35                      | 0.06         | 0.289                       | 0.13        | 5560.25    | 12291.45   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1202320                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.20                         | 55296    | 11080            | 0.58                      | 0.10         | 0.479                       | 0.28        | 15396.89   | 26477.05   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1204002                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.18                         | 155096   | 28038            | 0.59                      | 0.10         | 0.487                       | 0.31        | 47505.99   | 75544.09   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1204003                               | Gallo PET 1600*12                         | 0.19                         | 228375   | 42768            | 0.62                      | 0.11         | 0.512                       | 0.32        | 74124.88   | 116892.90  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1301060                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.10                         | 158952   | 15665            | 0.64                      | 0.11         | 0.528                       | 0.43        | 88318.92   | 83983.48   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1301264                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.06                         | 543000   | 30564            | 0.54                      | 0.09         | 0.446                       | 0.39        | 211505.89  | 242070.28  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1300270                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.04                         | 657168   | 28913            | 0.46                      | 0.08         | 0.380                       | 0.34        | 220650.68  | 249564.10  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101316                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.06                         | 459756   | 25859            | 0.49                      | 0.09         | 0.405                       | 0.35        | 160122.76  | 185982.19  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1401470                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.36                         | 46290    | 16475            | 0.30                      | 0.05         | 0.248                       | -0.11       | -5024.90   | 11448.67   | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 2101207                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.22                         | 57000    | 12366            | 0.58                      | 0.10         | 0.479                       | 0.26        | 14928.70   | 27292.97   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4105722                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.28                         | 56000    | 15885            | 0.72                      | 0.13         | 0.627                       | 0.34        | 19250.98   | 35135.77   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3101546                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.09                         | 146530   | 12658            | 0.35                      | 0.06         | 0.289                       | 0.20        | 29681.04   | 42339.18   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200002                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.10                         | 250000   | 25891            | 0.40                      | 0.07         | 0.330                       | 0.23        | 56665.36   | 82555.86   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200037                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.14                         | 60370    | 8631             | 0.32                      | 0.06         | 0.264                       | 0.12        | 7317.55    | 15948.47   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101282                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.09                         | 546000   | 48516            | 0.26                      | 0.05         | 0.215                       | 0.13        | 68880.37   | 117196.29  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101294                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.09                         | 200000   | 17764            | 0.39                      | 0.07         | 0.322                       | 0.23        | 46295.77   | 64393.57   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101286                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.06                         | 500000   | 31709            | 0.45                      | 0.08         | 0.372                       | 0.31        | 154042.17  | 185750.67  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101298                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.18                         | 200562   | 35862            | 0.28                      | 0.05         | 0.231                       | 0.05        | 10498.10   | 46361.19   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101314                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.18                         | 100372   | 17811            | 0.35                      | 0.06         | 0.289                       | 0.11        | 11190.72   | 29002.04   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1500833                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.12                         | 37140    | 4621             | 0.24                      | 0.04         | 0.198                       | 0.07        | 2737.81    | 7358.70    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1500834                               | Gallo PET 1600*19                         | 0.11                         | 470448   | 51633            | 0.49                      | 0.09         | 0.405                       | 0.29        | 138674.75  | 190307.36  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1401625                               | bebida Pep PET 1600*12                    | 0.31                         | 125831   | 39574            | 0.36                      | 0.06         | 0.297                       | -0.02       | -2176.49   | 37397.11   | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1401703                               | bebida Pep PET 1600*12                    | 2.23                         | 3593     | 8021             | 0.75                      | 0.13         | 0.619                       | -1.61       | -5796.49   | 2224.67    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1900005                               | bebida Pep PET 1600*12                    | 1.41                         | 3749     | 5268             | 0.45                      | 0.08         | 0.372                       | -1.03       | -3875.52   | 1392.76    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1900033                               | bebida Pep PET 1600*12                    | 0.84                         | 2900     | 2425             | 0.76                      | 0.13         | 0.627                       | -0.21       | -605.36    | 1819.53    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1900140                               | TRIO PET FRESA 2000*12                    | 93.44                        | 111      | 10371            | 0.23                      | 0.04         | 0.190                       | -93.25      | -10350.29  | 21.08      | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500137                               | TRIO PET FRESA 250*24                     | 47.03                        | 1000     | 47031            | 0.57                      | 0.10         | 0.471                       | -46.56      | -46560.09  | 470.57     | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500356                               | TRIO PET FRESA 250*24                     | 4.19                         | 2227     | 9336             | 0.98                      | 0.17         | 0.809                       | -3.38       | -7533.87   | 1801.75    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500414                               | TRIO PET FRESA 250*24                     | 2.29                         | 2892     | 6630             | 0.34                      | 0.06         | 0.281                       | -2.01       | -5817.87   | 811.76     | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500722                               | bebida Pep VID 400*24                     | 0.44                         | 15792    | 6937             | 0.15                      | 0.03         | 0.124                       | -0.32       | -4981.56   | 1955.58    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500744                               | bebida Pep VID 400*24                     | 51.90                        | 142      | 7370             | 0.76                      | 0.13         | 0.627                       | -51.27      | -7290.62   | 89.09      | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1501592                               | bebida Pep VID 400*24                     | 15.45                        | 1441     | 22463            | 0.45                      | 0.08         | 0.372                       | -15.06      | -5535.33   | 535.33     | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1600260                               | SEVEN PET 1600*12                         | 30.24                        | 13       | 393              | 0.34                      | 0.06         | 0.281                       | -29.96      | -389.45    | 3.65       | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 4240015                               | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 0.51                         | 98000    | 49540            | 0.69                      | 0.12         | 0.570                       | 0.06        | 6284.68    | 55824.27   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4240018                               | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 0.48                         | 5975     | 2878             | 3.00                      | 0.52         | 2.477                       | 1.99        | 11919.87   | 14798.14   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4240035                               | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 1.68                         | 34000    | 57071            | 0.98                      | 0.17         | 0.809                       | -0.87       | -29563.46  | 27507.61   | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 3200126                               | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 0.24                         | 38289    | 9285             | 4.00                      | 0.70         | 3.302                       | 3.06        | 117154.09  | 126439.25  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200001                               | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 0.25                         | 217027   | 54430            | 15.00                     | 2.62         | 12.383                      | 12.13       | 2633097.26 | 2687527.41 | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200030                               | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 0.31                         | 94564    | 29252            | 0.98                      | 0.17         | 0.809                       | 0.50        | 47254.90   | 76506.76   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1700013                               | bebida Pep PET 3000*12                    | 0.28                         | 4839     | 1375             | 0.87                      | 0.15         | 0.718                       | 0.43        | 2100.09    | 3475.54    | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1800060                               | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 0.19                         | 76000    | 14291            | 0.76                      | 0.13         | 0.627                       | 0.44        | 33393.07   | 47684.26   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4230000                               | Gallo PET 2250*12                         | 1.29                         | 5550     | 7186             | 0.56                      | 0.10         | 0.462                       | -0.83       | -4820.02   | 2565.84    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| <b>TOTAL</b>                          |                                           |                              |          | <b>3.245.357</b> | <b>646.022</b>            |              |                             |             |            |            |                                              |

Tabla 9: Prueba de Auditoria

Elaboración: Autoría

## B.- Muestreo Por Montos Monetarios Acumulados con Nivel de Seguridad Medio

### Tamaño de la Muestra

Para nuestro caso de estudio y un mejor entendimiento aplicaremos un Nivel de Seguridad del 2.00, para Obtener el tamaño de la muestra

|                               |     |           |               |
|-------------------------------|-----|-----------|---------------|
| <b>Materialidad</b>           | PM  | 127.024   |               |
| <b>Nivel de Seguridad</b>     | R   | 2.00      |               |
| <b>Intervalo de Selección</b> | J   | 63.512    | <b>(MT/R)</b> |
| <b>Monto de la Poblacion</b>  | M   | 2.698.680 |               |
| <b>Numero Aleatorio</b>       | RSN | 40.000    |               |
| <b>Tamaño de la Muestra</b>   | N   | 43        | <b>(M/J)</b>  |

**Intervalo de Selección**=  $(127.024/2.00)= 63512$

**Tamaño de la muestra**=  $(2.698.680/63512)= 43$

### Objetivo

El objetivo de esta prueba es que cada ítems o producto tenga la misma oportunidad de ser revisada. De tal manera debemos seguir los parámetros antes mencionados para un óptimo resultado

## Selección de la Muestra

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA                                                     |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros                                       |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |
|                                                                                  | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |
| PM                                                                               | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                                                                | 2.0              | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |
| J                                                                                | 63.512           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                                                                 |                  | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |                       |        |                       |
| Partida #                                                                        | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| <b>Insertar a continuación los datos de la población en las celdas en blanco</b> |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        | (40.000)              |
| 1                                                                                | 1100059          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 12.851 | (27.149)  | 0                     | 63.512 | (27.149)              |
| 2                                                                                | 1100064          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4.609  | (22.541)  | 0                     | 63.512 | (22.541)              |
| 3                                                                                | 1100176          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 19.795 | (2.746)   | 0                     | 63.512 | (2.746)               |
| 4                                                                                | 1100177          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 10.065 | 7.319     | 1                     | 63.512 | (56.193)              |
| 5                                                                                | 1100178          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16.242 | (39.950)  | 0                     | 63.512 | (39.950)              |
| 6                                                                                | 1100186          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.358  | (38.592)  | 0                     | 63.512 | (38.592)              |
| 7                                                                                | 1100188          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.496  | (37.096)  | 0                     | 63.512 | (37.096)              |
| 8                                                                                | 1100189          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.099  | (34.998)  | 0                     | 63.512 | (34.998)              |
| 9                                                                                | 1101124          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.796  | (33.202)  | 0                     | 63.512 | (33.202)              |
| 10                                                                               | 1101125          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 737    | (32.465)  | 0                     | 63.512 | (32.465)              |
| 11                                                                               | 1101126          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6      | (32.459)  | 0                     | 63.512 | (32.459)              |
| 12                                                                               | 1101975          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 54     | (32.405)  | 0                     | 63.512 | (32.405)              |
| 13                                                                               | 1140017          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 11.208 | (21.197)  | 0                     | 63.512 | (21.197)              |
| 14                                                                               | 1140028          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 780    | (20.416)  | 0                     | 63.512 | (20.416)              |
| 15                                                                               | 1140031          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5.500  | (14.917)  | 0                     | 63.512 | (14.917)              |
| 16                                                                               | 1140033          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 15     | (14.902)  | 0                     | 63.512 | (14.902)              |
| 17                                                                               | 1140042          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 11     | (14.890)  | 0                     | 63.512 | (14.890)              |
| 18                                                                               | 1140105          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.140  | (11.751)  | 0                     | 63.512 | (11.751)              |
| 19                                                                               | 1140106          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 20     | (11.731)  | 0                     | 63.512 | (11.731)              |
| 20                                                                               | 1140107          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 21     | (11.710)  | 0                     | 63.512 | (11.710)              |
| 21                                                                               | 1101101          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13     | (11.698)  | 0                     | 63.512 | (11.698)              |
| 22                                                                               | 1140014          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.709  | (7.989)   | 0                     | 63.512 | (7.989)               |
| 23                                                                               | 1140030          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4      | (7.985)   | 0                     | 63.512 | (7.985)               |
| 24                                                                               | 1140048          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.566  | (4.419)   | 0                     | 63.512 | (4.419)               |
| 25                                                                               | 1140059          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 27     | (4.392)   | 0                     | 63.512 | (4.392)               |
| 26                                                                               | 1140075          | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.106  | (2.286)   | 0                     | 63.512 | (2.286)               |
| 27                                                                               | 1140109          | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 31     | (2.255)   | 0                     | 63.512 | (2.255)               |
| 28                                                                               | 1140110          | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 38     | (2.217)   | 0                     | 63.512 | (2.217)               |



| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |        |                       |          |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|----------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |          |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |          |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       | 2.698.839 |                       |        |                       | Add Rows |
| R                                          | 2.0              | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 43        |                       |        |                       |          |
| J                                          | 63.512           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |           |                       |        |                       |          |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |          |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |          |
| 82                                         | 4105222          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 927   | (40.154)  | 0                     | 63.512 | (40.154)              |          |
| 83                                         | 4105223          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 588   | (39.566)  | 0                     | 63.512 | (39.566)              |          |
| 84                                         | 4105282          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 620   | (38.946)  | 0                     | 63.512 | (38.946)              |          |
| 85                                         | 4104451          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 28    | (38.918)  | 0                     | 63.512 | (38.918)              |          |
| 86                                         | 4105382          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3.206 | (35.712)  | 0                     | 63.512 | (35.712)              |          |
| 87                                         | 4105383          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 989   | (34.724)  | 0                     | 63.512 | (34.724)              |          |
| 88                                         | 4105395          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 9     | (34.715)  | 0                     | 63.512 | (34.715)              |          |
| 89                                         | 4105401          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.446 | (33.269)  | 0                     | 63.512 | (33.269)              |          |
| 90                                         | 4105402          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 452   | (32.817)  | 0                     | 63.512 | (32.817)              |          |
| 91                                         | 4105403          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 13    | (32.804)  | 0                     | 63.512 | (32.804)              |          |
| 92                                         | 4105408          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.702 | (31.102)  | 0                     | 63.512 | (31.102)              |          |
| 93                                         | 4105409          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.288 | (28.814)  | 0                     | 63.512 | (28.814)              |          |
| 94                                         | 4105410          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.445 | (27.369)  | 0                     | 63.512 | (27.369)              |          |
| 95                                         | 4105412          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 225   | (27.144)  | 0                     | 63.512 | (27.144)              |          |
| 96                                         | 4105420          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 54    | (27.089)  | 0                     | 63.512 | (27.089)              |          |
| 97                                         | 4105421          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 10    | (27.079)  | 0                     | 63.512 | (27.079)              |          |
| 98                                         | 1100472          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 28    | (27.051)  | 0                     | 63.512 | (27.051)              |          |
| 99                                         | 1100473          | TRIO PET FRESA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 554   | (26.497)  | 0                     | 63.512 | (26.497)              |          |
| 100                                        | 1100474          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 696   | (25.801)  | 0                     | 63.512 | (25.801)              |          |
| 101                                        | 1100475          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.260 | (24.541)  | 0                     | 63.512 | (24.541)              |          |
| 102                                        | 1100483          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.014 | (22.528)  | 0                     | 63.512 | (22.528)              |          |
| 103                                        | 1100495          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 53    | (22.475)  | 0                     | 63.512 | (22.475)              |          |
| 104                                        | 1101937          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 25    | (22.450)  | 0                     | 63.512 | (22.450)              |          |
| 105                                        | 4104847          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 309   | (22.140)  | 0                     | 63.512 | (22.140)              |          |
| 106                                        | 4104848          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9     | (22.132)  | 0                     | 63.512 | (22.132)              |          |
| 107                                        | 4104851          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 67    | (22.065)  | 0                     | 63.512 | (22.065)              |          |
| 108                                        | 4104852          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.143 | (20.921)  | 0                     | 63.512 | (20.921)              |          |
| 109                                        | 4104853          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 789   | (20.132)  | 0                     | 63.512 | (20.132)              |          |
| 110                                        | 4104854          | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 725   | (19.407)  | 0                     | 63.512 | (19.407)              |          |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |          |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|----------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 |                       |        |                       | Add Rows |
| R                                          | 2.0              | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |          |
| J                                          | 63.512           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |          |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |          |
| 209                                        | 4106038          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 421    | (45.490)  | 0                     | 63.512 | (45.490)              |          |
| 210                                        | 4106039          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 140    | (45.350)  | 0                     | 63.512 | (45.350)              |          |
| 211                                        | 4106040          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1.405  | (43.945)  | 0                     | 63.512 | (43.945)              |          |
| 212                                        | 1102652          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6.858  | (37.087)  | 0                     | 63.512 | (37.087)              |          |
| 213                                        | 1102654          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6.639  | (30.449)  | 0                     | 63.512 | (30.449)              |          |
| 214                                        | 1101521          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 23     | (30.426)  | 0                     | 63.512 | (30.426)              |          |
| 215                                        | 1101526          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6.222  | (24.204)  | 0                     | 63.512 | (24.204)              |          |
| 216                                        | 1101527          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6.561  | (17.642)  | 0                     | 63.512 | (17.642)              |          |
| 217                                        | 1101528          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.936  | (14.706)  | 0                     | 63.512 | (14.706)              |          |
| 218                                        | 4100070          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 410    | (14.296)  | 0                     | 63.512 | (14.296)              |          |
| 219                                        | 1100510          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 5.390  | (8.907)   | 0                     | 63.512 | (8.907)               |          |
| 220                                        | 1101501          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 33.277 | 24.370    | 1                     | 63.512 | (39.142)              |          |
| 221                                        | 1101502          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 16     | (39.126)  | 0                     | 63.512 | (39.126)              |          |
| 222                                        | 1101503          | TRIO PET NARANJA 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 44     | (39.082)  | 0                     | 63.512 | (39.082)              |          |
| 223                                        | 1101506          | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 38     | (39.044)  | 0                     | 63.512 | (39.044)              |          |
| 224                                        | 1101508          | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7.011  | (32.033)  | 0                     | 63.512 | (32.033)              |          |
| 225                                        | 1101509          | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3.500  | (28.533)  | 0                     | 63.512 | (28.533)              |          |
| 226                                        | 4100580          | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 938    | (27.595)  | 0                     | 63.512 | (27.595)              |          |
| 227                                        | 4100581          | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 269    | (27.326)  | 0                     | 63.512 | (27.326)              |          |
| 228                                        | 4100582          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 880    | (26.447)  | 0                     | 63.512 | (26.447)              |          |
| 229                                        | 4100583          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 702    | (25.745)  | 0                     | 63.512 | (25.745)              |          |
| 230                                        | 4100584          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 918    | (24.827)  | 0                     | 63.512 | (24.827)              |          |
| 231                                        | 4100601          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 582    | (24.244)  | 0                     | 63.512 | (24.244)              |          |
| 232                                        | 4100602          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 202    | (24.042)  | 0                     | 63.512 | (24.042)              |          |
| 233                                        | 4100604          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 120    | (23.923)  | 0                     | 63.512 | (23.923)              |          |
| 234                                        | 4100607          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.284  | (22.639)  | 0                     | 63.512 | (22.639)              |          |
| 235                                        | 1101085          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 120    | (22.519)  | 0                     | 63.512 | (22.519)              |          |
| 236                                        | 1101550          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 658    | (21.861)  | 0                     | 63.512 | (21.861)              |          |
| 237                                        | 1101551          | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3.719  | (18.143)  | 0                     | 63.512 | (18.143)              |          |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |          |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|----------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 |                       |        |                       | Add Rows |
| R                                          | 2.0              | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |          |
| J                                          | 63.512           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |          |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |          |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |          |
| 314                                        | 1101672          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 331    | (40.862)  | 0                     | 63.512 | (40.862)              |          |
| 315                                        | 1101673          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 370    | (40.492)  | 0                     | 63.512 | (40.492)              |          |
| 316                                        | 1101674          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5.244  | (35.248)  | 0                     | 63.512 | (35.248)              |          |
| 317                                        | 1101677          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.323  | (32.925)  | 0                     | 63.512 | (32.925)              |          |
| 318                                        | 1101678          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5.114  | (27.811)  | 0                     | 63.512 | (27.811)              |          |
| 319                                        | 1101685          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 946    | (26.865)  | 0                     | 63.512 | (26.865)              |          |
| 320                                        | 4104090          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.547  | (25.319)  | 0                     | 63.512 | (25.319)              |          |
| 321                                        | 4104091          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.953  | (23.365)  | 0                     | 63.512 | (23.365)              |          |
| 322                                        | 1102440          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.408  | (20.958)  | 0                     | 63.512 | (20.958)              |          |
| 323                                        | 1102441          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.503  | (19.454)  | 0                     | 63.512 | (19.454)              |          |
| 324                                        | 1102442          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.512  | (16.942)  | 0                     | 63.512 | (16.942)              |          |
| 325                                        | 1102443          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.134  | (12.808)  | 0                     | 63.512 | (12.808)              |          |
| 326                                        | 1102901          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50.248 | 37.440    | 1                     | 63.512 | (26.072)              |          |
| 327                                        | 1102902          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.731  | (24.341)  | 0                     | 63.512 | (24.341)              |          |
| 328                                        | 1102903          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 864    | (23.477)  | 0                     | 63.512 | (23.477)              |          |
| 329                                        | 1102950          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 47.282 | 23.806    | 1                     | 63.512 | (39.706)              |          |
| 330                                        | 1102951          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.071  | (38.635)  | 0                     | 63.512 | (38.635)              |          |
| 331                                        | 1102952          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3.762  | (34.873)  | 0                     | 63.512 | (34.873)              |          |
| 332                                        | 4105942          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 86     | (34.788)  | 0                     | 63.512 | (34.788)              |          |
| 333                                        | 1201088          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.338  | (33.450)  | 0                     | 63.512 | (33.450)              |          |
| 334                                        | 1201126          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 8.908  | (24.542)  | 0                     | 63.512 | (24.542)              |          |
| 335                                        | 1201135          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.482  | (23.060)  | 0                     | 63.512 | (23.060)              |          |
| 336                                        | 1201136          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.288  | (21.772)  | 0                     | 63.512 | (21.772)              |          |
| 337                                        | 1201140          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.420  | (20.352)  | 0                     | 63.512 | (20.352)              |          |
| 338                                        | 1201141          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 413    | (19.939)  | 0                     | 63.512 | (19.939)              |          |
| 339                                        | 1201218          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 876    | (19.063)  | 0                     | 63.512 | (19.063)              |          |
| 340                                        | 4108230          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 681    | (18.381)  | 0                     | 63.512 | (18.381)              |          |
| 341                                        | 1202338          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12.318 | (6.063)   | 0                     | 63.512 | (6.063)               |          |
| 342                                        | 1202340          | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.024  | (5.040)   | 0                     | 63.512 | (5.040)               |          |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 2.0              | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 63.512           | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 402                                        | 1301043          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 125    | (24.931)  | 0                     | 63.512 | (24.931)              |  |
| 403                                        | 1301044          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 128    | (24.803)  | 0                     | 63.512 | (24.803)              |  |
| 404                                        | 1301045          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 127    | (24.676)  | 0                     | 63.512 | (24.676)              |  |
| 405                                        | 1301046          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 117    | (24.558)  | 0                     | 63.512 | (24.558)              |  |
| 406                                        | 1301047          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 114    | (24.445)  | 0                     | 63.512 | (24.445)              |  |
| 407                                        | 1301048          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 138    | (24.307)  | 0                     | 63.512 | (24.307)              |  |
| 408                                        | 1301049          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 132    | (24.174)  | 0                     | 63.512 | (24.174)              |  |
| 409                                        | 1301050          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 124    | (24.051)  | 0                     | 63.512 | (24.051)              |  |
| 410                                        | 1301051          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 131    | (23.920)  | 0                     | 63.512 | (23.920)              |  |
| 411                                        | 1301052          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 115    | (23.805)  | 0                     | 63.512 | (23.805)              |  |
| 412                                        | 1301060          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15.665 | (8.140)   | 0                     | 63.512 | (8.140)               |  |
| 413                                        | 1301061          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5.040  | (3.100)   | 0                     | 63.512 | (3.100)               |  |
| 414                                        | 1301263          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 22.861 | 19.761    | 1                     | 63.512 | (43.751)              |  |
| 415                                        | 1301264          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 30.564 | (13.187)  | 0                     | 63.512 | (13.187)              |  |
| 416                                        | 1301268          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 13.103 | (83)      | 0                     | 63.512 | (83)                  |  |
| 417                                        | 1300270          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28.913 | 28.830    | 1                     | 63.512 | (34.682)              |  |
| 418                                        | 1301265          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7.980  | (26.702)  | 0                     | 63.512 | (26.702)              |  |
| 419                                        | 1101311          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 530    | (26.173)  | 0                     | 63.512 | (26.173)              |  |
| 420                                        | 1101312          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.586  | (23.587)  | 0                     | 63.512 | (23.587)              |  |
| 421                                        | 1101313          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.110  | (22.477)  | 0                     | 63.512 | (22.477)              |  |
| 422                                        | 1101315          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.181  | (21.296)  | 0                     | 63.512 | (21.296)              |  |
| 423                                        | 1101316          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 25.859 | 4.563     | 1                     | 63.512 | (58.949)              |  |
| 424                                        | 1101317          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.179  | (57.770)  | 0                     | 63.512 | (57.770)              |  |
| 425                                        | 1300300          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.028  | (56.742)  | 0                     | 63.512 | (56.742)              |  |
| 426                                        | 1301500          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.177  | (55.564)  | 0                     | 63.512 | (55.564)              |  |
| 427                                        | 1301501          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.644  | (52.920)  | 0                     | 63.512 | (52.920)              |  |
| 428                                        | 1300020          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6.241  | (46.679)  | 0                     | 63.512 | (46.679)              |  |
| 429                                        | 1401346          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.774  | (43.904)  | 0                     | 63.512 | (43.904)              |  |
| 430                                        | 1401351          | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 501    | (43.404)  | 0                     | 63.512 | (43.404)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |
| Inventario de PT                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |
| R                                          | 2.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |
| J                                          | 63.512  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |                       |        |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |
| 519                                        | 1501817 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 843    | (16.671)  | 0                     | 63.512 | (16.671)              |
| 520                                        | 1501818 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 882    | (15.790)  | 0                     | 63.512 | (15.790)              |
| 521                                        | 1501819 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 74     | (15.715)  | 0                     | 63.512 | (15.715)              |
| 522                                        | 1401622 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 323    | (15.392)  | 0                     | 63.512 | (15.392)              |
| 523                                        | 1401623 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.216  | (14.176)  | 0                     | 63.512 | (14.176)              |
| 524                                        | 1401624 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.333  | (12.844)  | 0                     | 63.512 | (12.844)              |
| 525                                        | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 39.574 | 26.730    | 1                     | 63.512 | (36.782)              |
| 526                                        | 1401629 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.136  | (32.646)  | 0                     | 63.512 | (32.646)              |
| 527                                        | 1401750 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.751  | (29.895)  | 0                     | 63.512 | (29.895)              |
| 528                                        | 1401751 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.598  | (28.297)  | 0                     | 63.512 | (28.297)              |
| 529                                        | 1401700 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 941    | (27.356)  | 0                     | 63.512 | (27.356)              |
| 530                                        | 1401704 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 85     | (27.271)  | 0                     | 63.512 | (27.271)              |
| 531                                        | 1401701 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 438    | (26.833)  | 0                     | 63.512 | (26.833)              |
| 532                                        | 1401705 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 805    | (26.028)  | 0                     | 63.512 | (26.028)              |
| 533                                        | 1401702 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.142  | (22.886)  | 0                     | 63.512 | (22.886)              |
| 534                                        | 1401703 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8.021  | (14.865)  | 0                     | 63.512 | (14.865)              |
| 535                                        | 1900047 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 14.370 | (495)     | 0                     | 63.512 | (495)                 |
| 536                                        | 1900065 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 6.254  | 5.760     | 1                     | 63.512 | (57.752)              |
| 537                                        | 1900001 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.037  | (56.715)  | 0                     | 63.512 | (56.715)              |
| 538                                        | 1900002 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.366  | (55.350)  | 0                     | 63.512 | (55.350)              |
| 539                                        | 1900003 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 432    | (54.918)  | 0                     | 63.512 | (54.918)              |
| 540                                        | 1900027 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.002  | (53.916)  | 0                     | 63.512 | (53.916)              |
| 541                                        | 1900028 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.054  | (52.862)  | 0                     | 63.512 | (52.862)              |
| 542                                        | 1900110 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.269  | (51.593)  | 0                     | 63.512 | (51.593)              |
| 543                                        | 1900111 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.532  | (50.061)  | 0                     | 63.512 | (50.061)              |
| 544                                        | 1900112 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.113  | (48.948)  | 0                     | 63.512 | (48.948)              |
| 545                                        | 1900100 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 933    | (48.015)  | 0                     | 63.512 | (48.015)              |
| 546                                        | 1900101 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 452    | (47.562)  | 0                     | 63.512 | (47.562)              |
| 547                                        | 1900004 | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3.614  | (43.948)  | 0                     | 63.512 | (43.948)              |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Inventario de PT                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 2.0     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 63.512  | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 613                                        | 1500367 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.703  | (61.389)  | 0                     | 63.512 | (61.389)              |  |
| 614                                        | 1500368 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8.867  | (52.522)  | 0                     | 63.512 | (52.522)              |  |
| 615                                        | 1500369 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 10.350 | (42.172)  | 0                     | 63.512 | (42.172)              |  |
| 616                                        | 1500370 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 350    | (41.822)  | 0                     | 63.512 | (41.822)              |  |
| 617                                        | 1500371 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.840  | (39.981)  | 0                     | 63.512 | (39.981)              |  |
| 618                                        | 1500372 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3.842  | (36.139)  | 0                     | 63.512 | (36.139)              |  |
| 619                                        | 1500377 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 55     | (36.085)  | 0                     | 63.512 | (36.085)              |  |
| 620                                        | 1500378 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4.095  | (31.990)  | 0                     | 63.512 | (31.990)              |  |
| 621                                        | 1500410 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.509  | (29.481)  | 0                     | 63.512 | (29.481)              |  |
| 622                                        | 1500411 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.362  | (28.119)  | 0                     | 63.512 | (28.119)              |  |
| 623                                        | 1500412 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4.470  | (23.649)  | 0                     | 63.512 | (23.649)              |  |
| 624                                        | 1500414 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.630  | (17.019)  | 0                     | 63.512 | (17.019)              |  |
| 625                                        | 1500415 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3.300  | (13.719)  | 0                     | 63.512 | (13.719)              |  |
| 626                                        | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 21.155 | 7.436     | 1                     | 63.512 | (56.076)              |  |
| 627                                        | 1500614 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 44     | (56.032)  | 0                     | 63.512 | (56.032)              |  |
| 628                                        | 1500615 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.587  | (54.445)  | 0                     | 63.512 | (54.445)              |  |
| 629                                        | 1500616 | TRIO PET FRESA 250*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.369  | (53.076)  | 0                     | 63.512 | (53.076)              |  |
| 630                                        | 1500617 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.366  | (51.710)  | 0                     | 63.512 | (51.710)              |  |
| 631                                        | 1500620 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 7.641  | (44.069)  | 0                     | 63.512 | (44.069)              |  |
| 632                                        | 1500722 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.937  | (37.132)  | 0                     | 63.512 | (37.132)              |  |
| 633                                        | 1500724 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.014  | (36.118)  | 0                     | 63.512 | (36.118)              |  |
| 634                                        | 1500725 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.204  | (33.914)  | 0                     | 63.512 | (33.914)              |  |
| 635                                        | 1500731 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 58     | (33.856)  | 0                     | 63.512 | (33.856)              |  |
| 636                                        | 1500734 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.179  | (32.677)  | 0                     | 63.512 | (32.677)              |  |
| 637                                        | 1500735 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 782    | (31.895)  | 0                     | 63.512 | (31.895)              |  |
| 638                                        | 1500736 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 479    | (31.416)  | 0                     | 63.512 | (31.416)              |  |
| 639                                        | 1500738 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 835    | (30.581)  | 0                     | 63.512 | (30.581)              |  |
| 640                                        | 1500739 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 731    | (29.850)  | 0                     | 63.512 | (29.850)              |  |
| 641                                        | 1500740 | bebida Pep VID 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.349  | (28.502)  | 0                     | 63.512 | (28.502)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |  |
|                                            | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024          | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       | 2.698.839 |                       |        |                       |  |
| R                                          | 2.0              | Tamaño de la Muestra (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       | 43        | Add Rows              |        |                       |  |
| J                                          | 63.512           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 685                                        | 1600007          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10    | (46.859)  | 0                     | 63.512 | (46.859)              |  |
| 686                                        | 1600008          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 68    | (46.791)  | 0                     | 63.512 | (46.791)              |  |
| 687                                        | 1600019          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12    | (46.779)  | 0                     | 63.512 | (46.779)              |  |
| 688                                        | 1600021          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 52    | (46.727)  | 0                     | 63.512 | (46.727)              |  |
| 689                                        | 1600022          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 139   | (46.588)  | 0                     | 63.512 | (46.588)              |  |
| 690                                        | 1600023          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.404 | (45.184)  | 0                     | 63.512 | (45.184)              |  |
| 691                                        | 1600026          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 195   | (44.989)  | 0                     | 63.512 | (44.989)              |  |
| 692                                        | 1600500          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 130   | (44.859)  | 0                     | 63.512 | (44.859)              |  |
| 693                                        | 1600292          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 424   | (44.435)  | 0                     | 63.512 | (44.435)              |  |
| 694                                        | 1600322          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 139   | (44.296)  | 0                     | 63.512 | (44.296)              |  |
| 695                                        | 1601511          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 133   | (44.163)  | 0                     | 63.512 | (44.163)              |  |
| 696                                        | 1601519          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 315   | (43.848)  | 0                     | 63.512 | (43.848)              |  |
| 697                                        | 1600318          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 29    | (43.820)  | 0                     | 63.512 | (43.820)              |  |
| 698                                        | 1600321          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 289   | (43.531)  | 0                     | 63.512 | (43.531)              |  |
| 699                                        | 1601502          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16    | (43.515)  | 0                     | 63.512 | (43.515)              |  |
| 700                                        | 1601510          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 376   | (43.139)  | 0                     | 63.512 | (43.139)              |  |
| 701                                        | 1601518          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 442   | (42.697)  | 0                     | 63.512 | (42.697)              |  |
| 702                                        | 1600319          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 96    | (42.601)  | 0                     | 63.512 | (42.601)              |  |
| 703                                        | 1601512          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28    | (42.574)  | 0                     | 63.512 | (42.574)              |  |
| 704                                        | 1600249          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 175   | (42.399)  | 0                     | 63.512 | (42.399)              |  |
| 705                                        | 1600260          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 393   | (42.006)  | 0                     | 63.512 | (42.006)              |  |
| 706                                        | 1600316          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 444   | (41.561)  | 0                     | 63.512 | (41.561)              |  |
| 707                                        | 1600320          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 354   | (41.208)  | 0                     | 63.512 | (41.208)              |  |
| 708                                        | 1601509          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 178   | (41.030)  | 0                     | 63.512 | (41.030)              |  |
| 709                                        | 1601517          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 658   | (40.372)  | 0                     | 63.512 | (40.372)              |  |
| 710                                        | 1601522          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 225   | (40.147)  | 0                     | 63.512 | (40.147)              |  |
| 711                                        | 1600090          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 402   | (39.745)  | 0                     | 63.512 | (39.745)              |  |
| 712                                        | 1600227          | SEVEN PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 143   | (39.602)  | 0                     | 63.512 | (39.602)              |  |
| 713                                        | 1600228          | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 284   | (39.318)  | 0                     | 63.512 | (39.318)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |           | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |        |                       |  |
|--------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |           | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |        |                       |  |
| PM                                         | 127.024   | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |        |                       |  |
| R                                          | 2.0       | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 43        |                       |        |                       |  |
| J                                          | 63.512    | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Partida #                                  | ID#       | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J      | Resto de la Selección |  |
| 810                                        | 1800135   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 639    | (54.691)  | 0                     | 63.512 | (54.691)              |  |
| 811                                        | 1800155   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 451    | (54.241)  | 0                     | 63.512 | (54.241)              |  |
| 812                                        | 1800156   | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1.155  | (53.086)  | 0                     | 63.512 | (53.086)              |  |
| 813                                        | 1800158   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 235    | (52.852)  | 0                     | 63.512 | (52.852)              |  |
| 814                                        | 4230002   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.979  | (47.873)  | 0                     | 63.512 | (47.873)              |  |
| 815                                        | 4230000   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7.186  | (40.687)  | 0                     | 63.512 | (40.687)              |  |
| 816                                        | 4230003   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28.970 | (11.717)  | 0                     | 63.512 | (11.717)              |  |
| 817                                        | 4230010   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 447    | (11.269)  | 0                     | 63.512 | (11.269)              |  |
| 818                                        | 9200100   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 55     | (11.214)  | 0                     | 63.512 | (11.214)              |  |
| 819                                        | 9300280   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 959    | (10.256)  | 0                     | 63.512 | (10.256)              |  |
| 820                                        | 1199901   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (10.256)  | 0                     | 63.512 | (10.256)              |  |
| 821                                        | 1199917   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (10.256)  | 0                     | 63.512 | (10.256)              |  |
| 822                                        | 1199920   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (10.256)  | 0                     | 63.512 | (10.256)              |  |
| 823                                        | 9604439   | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.590  | (8.665)   | 0                     | 63.512 | (8.665)               |  |
| NO USAR ESTA LINEA                         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| <b>Fin de las Partidas</b>                 |           | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | # de Selecciones:     | 42     |                       |  |
| <b>Conciliación MMA</b>                    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| J * # de Selecciones                       | 2.667.504 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Resto de la Selección                      | (8.665)   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
|                                            | 2.698.839 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Población Por Detalle                      | 2.698.839 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |
| Diferencia                                 | 0         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |        |                       |  |

Tabla 10: Selección de la Muestra 2

Elaboración: Autoría



## Selección de la Muestra

Al seleccionar un nivel de confianza de 2% tuvimos como resultado un número de 42 ítems de una población de 823 ítems

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA |         |                                      |                |                       |
|------------------------------|---------|--------------------------------------|----------------|-----------------------|
| # de Selecciones:            |         | 42                                   |                |                       |
| Partida #                    | ID#     | Descripción                          | Monto          | Número de Selecciones |
| 4                            | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 10.065         | 1                     |
| 29                           | 1141028 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC            | 2.232          | 1                     |
| 61                           | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 6.887          | 1                     |
| 123                          | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 38.572         | 1                     |
| 125                          | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                | 16.115         | 1                     |
| 140                          | 1105006 | TRIO VID FRESA 237*24                | 18.371         | 1                     |
| 175                          | 1100835 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 3.503          | 1                     |
| 220                          | 1101501 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 33.277         | 1                     |
| 247                          | 4100620 | SixLata 12 Onzas                     | 3.134          | 1                     |
| 295                          | 4100061 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 2.165          | 1                     |
| 306                          | 1103100 | COMBO PET 2250*9                     | 3.160          | 1                     |
| 326                          | 1102901 | Gallo PET 1600*12                    | 50.248         | 1                     |
| 329                          | 1102950 | Gallo PET 1600*12                    | 47.282         | 1                     |
| 348                          | 1203005 | Gallo PET 1600*12                    | 2.609          | 1                     |
| 367                          | 1201537 | Gallo PET 1600*12                    | 6.731          | 1                     |
| 384                          | 1204001 | Gallo PET 1600*12                    | 22.742         | 1                     |
| 386                          | 1204003 | Gallo PET 1600*12                    | 42.768         | 1                     |
| 414                          | 1301263 | Gallo PET 1600*19                    | 22.861         | 1                     |
| 417                          | 1300270 | Gallo PET 1600*19                    | 28.913         | 1                     |
| 423                          | 1101316 | Gallo PET 1600*19                    | 25.859         | 1                     |
| 438                          | 2101207 | Gallo PET 1600*19                    | 12.366         | 1                     |
| 459                          | 4105761 | Gallo PET 1600*19                    | 2.830          | 1                     |
| 469                          | 3200002 | Gallo PET 1600*19                    | 25.891         | 1                     |
| 481                          | 1101292 | Gallo PET 1600*19                    | 48.516         | 1                     |
| 483                          | 1101294 | Gallo PET 1600*19                    | 17.764         | 1                     |
| 487                          | 1101298 | Gallo PET 1600*19                    | 35.862         | 1                     |
| 492                          | 1101314 | Gallo PET 1600*19                    | 17.811         | 1                     |
| 500                          | 1500834 | Gallo PET 1600*19                    | 51.633         | 1                     |
| 525                          | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12               | 39.574         | 1                     |
| 536                          | 1900065 | bebida Pep PET 1600*12               | 6.254          | 1                     |
| 566                          | 1900033 | bebida Pep PET 1600*12               | 2.425          | 1                     |
| 603                          | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24                | 47.031         | 1                     |
| 612                          | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24                | 9.336          | 1                     |
| 626                          | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24                | 21.155         | 1                     |
| 645                          | 1500744 | bebida Pep VID 400*24                | 7.370          | 1                     |
| 650                          | 1501593 | bebida Pep VID 400*24                | 5.087          | 1                     |
| 725                          | 4240015 | TRIO PET FRESA 1600*12               | 49.540         | 1                     |
| 731                          | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12               | 57.071         | 1                     |
| 733                          | 3200126 | TRIO PET FRESA 1600*12               | 9.285          | 1                     |
| 736                          | 3200302 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja    | 29.252         | 1                     |
| 764                          | 1700013 | bebida Pep PET 3000*12               | 1.375          | 1                     |
| 807                          | 1800132 | TRIO FRESA BIB 19000 CC              | 3.525          | 1                     |
| <b>Total Seleccionado</b>    |         |                                      | <b>888.447</b> |                       |

**Tabla 11: Muestra 2**

**Elaboración: Autoría**

## Prueba de Auditoria

| Cálculo del costo de comercialización |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          |              |                                              |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------|---------------------------|--------------|-----------------------------|-------------|----------|--------------|----------------------------------------------|
| Costos de distribución                |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          |              |                                              |
|                                       |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          | 3.891.552    |                                              |
|                                       |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          | 17%          |                                              |
|                                       |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          | Ventas netas |                                              |
|                                       |                                      |                              |                  |                |                           |              |                             |             |          | 22.308.643   |                                              |
| Código                                | Descripción                          | Según listado de inventarios |                  |                | Valor Neto de realización |              |                             | Diferencia  |          | VNR          | Conclusión                                   |
|                                       |                                      | C. Unitario                  | Cantidad         | Total          | Precio de Venta           | Costo. Dist. | Valor Neto de Realizac. VNR | C. Unitario | C. Total |              |                                              |
| 1100177                               | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 0.0378                       | 265.951.00       | 10.065         | 0.3500                    | 0.0611       | 0.289                       | 0.25110     | 66.780   | 76.845       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1141028                               | TRIO MANZANA BIB 19000 CC            | 0.0409                       | 54.576.00        | 2.232          | 0.4000                    | 0.0698       | 0.330                       | 0.28932     | 15.790   | 18.022       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4105119                               | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 0.0741                       | 92.977.00        | 6.887          | 0.3200                    | 0.0558       | 0.264                       | 0.19011     | 17.675   | 24.563       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100975                               | TRIO PET NARANJA 400*24              | 0.06                         | 648.508.69       | 38.572         | 0.2600                    | 0.0454       | 0.215                       | 0.15517     | 100.627  | 139.199      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100409                               | TRIO VID FRESA 237*24                | 0.09                         | 176.544.00       | 16.115         | 0.3600                    | 0.0628       | 0.297                       | 0.20592     | 36.354   | 52.469       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1105006                               | TRIO VID FRESA 237*24                | 0.22                         | 82.464.00        | 18.371         | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.39639     | 32.688   | 51.059       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100835                               | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 0.29                         | 11.899.00        | 3.503          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.32478     | 3.865    | 7.367        | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101501                               | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 0.10                         | 325.000.00       | 33.277         | 0.4600                    | 0.0802       | 0.380                       | 0.27737     | 90.144   | 123.421      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4100620                               | Sivulata 12 Onzas                    | 0.09                         | 36.742.00        | 3.134          | 0.5600                    | 0.0977       | 0.462                       | 0.37702     | 13.853   | 16.986       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4100061                               | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 0.11                         | 19.407.00        | 2.165          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.50762     | 9.851    | 12.016       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1103100                               | COMBO PET 2250*9                     | 0.09                         | 36.000.00        | 3.160          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.53139     | 19.130   | 22.290       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1102901                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.12                         | 435.000.00       | 50.248         | 0.6600                    | 0.1151       | 0.545                       | 0.42936     | 186.770  | 237.018      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1102950                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.17                         | 271.612.00       | 47.282         | 0.7600                    | 0.1326       | 0.627                       | 0.45334     | 123.134  | 170.416      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1203005                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.20                         | 13.116.00        | 2.609          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.42026     | 5.512    | 8.121        | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1201537                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.16                         | 42.539.00        | 6.731          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.46093     | 19.608   | 26.339       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1204001                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.20                         | 115.532.00       | 22.742         | 0.8600                    | 0.1500       | 0.710                       | 0.51314     | 59.284   | 82.025       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1204003                               | Gallo PET 1600*12                    | 0.19                         | 228.375.00       | 42.768         | 0.9600                    | 0.1675       | 0.793                       | 0.60527     | 138.227  | 180.995      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1301263                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.06                         | 393.864.05       | 22.861         | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.56113     | 221.007  | 243.868      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1300270                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.04                         | 657.168.00       | 28.913         | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.57517     | 377.985  | 406.898      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101316                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.06                         | 459.755.00       | 25.859         | 1.0600                    | 0.1849       | 0.875                       | 0.81885     | 376.469  | 402.323      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 2101207                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.22                         | 57.000.00        | 12.366         | 1.1600                    | 0.2024       | 0.958                       | 0.74070     | 42.220   | 54.586       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4105761                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.16                         | 17.210.00        | 2.830          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | 0.45471     | 7.826    | 10.656       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200002                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.1036                       | 250.000.00       | 25.891         | 0.3900                    | 0.0680       | 0.322                       | 0.21841     | 54.601   | 80.492       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101292                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.09                         | 546.000.00       | 48.516         | 0.4500                    | 0.0785       | 0.372                       | 0.28264     | 154.324  | 202.840      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101294                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.09                         | 200.000.00       | 17.764         | 0.2800                    | 0.0488       | 0.231                       | 0.14234     | 28.467   | 46.231       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101298                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.19                         | 200.562.00       | 35.862         | 0.3500                    | 0.0611       | 0.289                       | 0.11014     | 22.089   | 57.951       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101314                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.18                         | 100.372.00       | 17.811         | 0.2400                    | 0.0419       | 0.198                       | 0.02068     | -2.076   | 19.887       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1500834                               | Gallo PET 1600*19                    | 0.11                         | 470.448.00       | 51.633         | 0.4900                    | 0.0855       | 0.405                       | 0.29477     | 138.675  | 190.307      | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1401625                               | bebida Pep PET 1600*12               | 0.31                         | 125.831.00       | 39.574         | 0.3600                    | 0.0628       | 0.297                       | -0.01730    | -2.176   | 37.397       | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1900065                               | bebida Pep PET 1600*12               | 52.56                        | 119.00           | 6.254          | 0.7500                    | 0.1308       | 0.619                       | -51.93886   | -6.181   | 74           | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1600333                               | bebida Pep PET 1600*12               | 0.8362                       | 2.900.00         | 2.425          | 0.4500                    | 0.0785       | 0.372                       | -0.46467    | -1.348   | 1.077        | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500137                               | TRIO PET FRESA 250*24                | 47.0307                      | 1.000.00         | 47.031         | 0.7600                    | 0.1326       | 0.627                       | -46.40323   | -46.403  | 627          | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500356                               | TRIO PET FRESA 250*24                | 4.1920                       | 2.227.00         | 9.336          | 0.2300                    | 0.0401       | 0.190                       | -4.00214    | -8.913   | 423          | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500613                               | TRIO PET FRESA 250*24                | 13.67                        | 1.547.00         | 21.155         | 0.5700                    | 0.0994       | 0.471                       | -13.20397   | -20.427  | 728          | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500744                               | bebida Pep VID 400*24                | 51.90                        | 142.00           | 7.370          | 0.9800                    | 0.1710       | 0.809                       | -51.09033   | -7.255   | 115          | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1501593                               | bebida Pep VID 400*24                | 0.7805                       | 6.518.00         | 5.087          | 0.3400                    | 0.0593       | 0.281                       | -0.49980    | -3.258   | 1.830        | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 4240015                               | TRIO PET FRESA 1600*12               | 0.5955                       | 98.000.00        | 49.540         | 0.1500                    | 0.0252       | 0.124                       | -0.38167    | -37.404  | 12.136       | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 4240035                               | TRIO PET FRESA 1600*12               | 1.6786                       | 34.000.00        | 57.071         | 0.7600                    | 0.1326       | 0.627                       | -1.05114    | -35.739  | 21.332       | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 3200126                               | TRIO PET FRESA 1600*12               | 0.24                         | 38.289.00        | 9.285          | 0.4500                    | 0.0785       | 0.372                       | 0.12900     | 4.939    | 14.224       | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200302                               | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR 6 Naranja    | 0.31                         | 94.564.00        | 29.252         | 0.3400                    | 0.0593       | 0.281                       | -0.02864    | -2.709   | 26.543       | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1700013                               | bebida Pep PET 3000*12               | 0.28                         | 4.839.00         | 1.375          | 0.6900                    | 0.1204       | 0.570                       | 0.28539     | 1.381    | 2.756        | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1800132                               | TRIO FRESA BIB 19000 CC              | 1.18                         | 2.995.00         | 3.525          | 3.0000                    | 0.5233       | 2.477                       | 1.29958     | 3.892    | 7.418        | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| <b>TOTAL</b>                          |                                      |                              | <b>6.621.594</b> | <b>888.447</b> |                           |              |                             |             |          |              |                                              |

| Detalle para cruce con EF'S al 31-Dic-2008 |  |                 |           |
|--------------------------------------------|--|-----------------|-----------|
| Total según selección                      |  |                 |           |
|                                            |  | 888.447         |           |
|                                            |  | No seleccionado | 1.810.392 |
| Total de Inventario Producto Terminado     |  | 2.698.839       | !         |

### Tabla 12: Prueba de Auditoria 2

Elaboración: Autoría

## C.- Muestreo Por Montos Monetarios Acumulados con Nivel de Seguridad Bajo

### Determinar el Tamaño de la Muestra

Para nuestro caso de estudio y un mejor entendimiento aplicaremos un Nivel de Seguridad del 0.70, para obtener el tamaño de la muestra

|                               |     |           |        |
|-------------------------------|-----|-----------|--------|
| <b>Materialidad</b>           | PM  | 127.024   |        |
| <b>Nivel de Seguridad</b>     | R   | 0.70      |        |
| <b>Intervalo de Selección</b> | J   | 181.463   | (MT/R) |
| <b>Monto de la Poblacion</b>  | M   | 2.698.680 |        |
| <b>Numero Aleatorio</b>       | RSN | 40.000    |        |
| <b>Tamaño de la Muestra</b>   | N   | 15        | (M/J)  |

**Intervalo de Selección**=  $(127.024/0.70)= 181.463$

**Tamaño de la muestra**=  $(2.698.680/181.463)= 15$

### Objetivo

Este libro de trabajo se puede usar para ayudar a los equipos del compromiso a realizar un muestreo MMA. El objetivo de MMA es que cada unidad monetaria en la población tiene la misma oportunidad de ser seleccionada. Las partidas se seleccionan con base en un intervalo fijo de selección monetaria (J).

Para efectos prácticos y su debida comparación ahora estamos realizando la Muestra con un nivel de Seguridad bajo (R), y obtenemos como resultado un tamaño de la muestra menor.

## Selección De la Muestra

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA                                                     |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                          |         |                       |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|--------------------------|---------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros                                       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                          |         |                       |  |
| Inventario de PT                                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                          |         |                       |  |
| PM                                                                               | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | <a href="#">Add Rows</a> |         |                       |  |
| R                                                                                | 0.7     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 15        |                          |         |                       |  |
| J                                                                                | 181.463 | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                          |         |                       |  |
| Inicio Aleatorio                                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | 40.000    |                          |         |                       |  |
| Partida #                                                                        | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones    | J       | Resto de la Selección |  |
| <b>Insertar a continuación los datos de la población en las celdas en blanco</b> |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                          |         | (40.000)              |  |
| 1                                                                                | 1100059 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 12.851 | (27.149)  | 0                        | 181.463 | (27.149)              |  |
| 2                                                                                | 1100064 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4.609  | (22.541)  | 0                        | 181.463 | (22.541)              |  |
| 3                                                                                | 1100176 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 19.795 | (2.746)   | 0                        | 181.463 | (2.746)               |  |
| 4                                                                                | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 10.065 | 7.319     | 1                        | 181.463 | (174.144)             |  |
| 5                                                                                | 1100178 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16.242 | (157.901) | 0                        | 181.463 | (157.901)             |  |
| 6                                                                                | 1100186 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.358  | (156.543) | 0                        | 181.463 | (156.543)             |  |
| 7                                                                                | 1100188 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.496  | (155.047) | 0                        | 181.463 | (155.047)             |  |
| 8                                                                                | 1100189 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.099  | (152.948) | 0                        | 181.463 | (152.948)             |  |
| 9                                                                                | 1101124 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.796  | (151.153) | 0                        | 181.463 | (151.153)             |  |
| 10                                                                               | 1101125 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 737    | (150.416) | 0                        | 181.463 | (150.416)             |  |
| 11                                                                               | 1101126 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6      | (150.410) | 0                        | 181.463 | (150.410)             |  |
| 12                                                                               | 1101975 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 54     | (150.355) | 0                        | 181.463 | (150.355)             |  |
| 13                                                                               | 1140017 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 11.208 | (139.147) | 0                        | 181.463 | (139.147)             |  |
| 14                                                                               | 1140028 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 780    | (138.367) | 0                        | 181.463 | (138.367)             |  |
| 15                                                                               | 1140031 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5.500  | (132.867) | 0                        | 181.463 | (132.867)             |  |
| 16                                                                               | 1140033 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 15     | (132.853) | 0                        | 181.463 | (132.853)             |  |
| 17                                                                               | 1140042 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 11     | (132.841) | 0                        | 181.463 | (132.841)             |  |
| 18                                                                               | 1140105 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.140  | (129.701) | 0                        | 181.463 | (129.701)             |  |
| 19                                                                               | 1140106 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 20     | (129.682) | 0                        | 181.463 | (129.682)             |  |
| 20                                                                               | 1140107 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 21     | (129.661) | 0                        | 181.463 | (129.661)             |  |
| 21                                                                               | 1101101 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 13     | (129.648) | 0                        | 181.463 | (129.648)             |  |
| 22                                                                               | 1140014 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.709  | (125.940) | 0                        | 181.463 | (125.940)             |  |
| 23                                                                               | 1140030 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4      | (125.936) | 0                        | 181.463 | (125.936)             |  |
| 24                                                                               | 1140048 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.566  | (122.370) | 0                        | 181.463 | (122.370)             |  |
| 25                                                                               | 1140059 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 27     | (122.343) | 0                        | 181.463 | (122.343)             |  |
| 26                                                                               | 1140075 | TRIO PET NARANJA 3000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.106  | (120.237) | 0                        | 181.463 | (120.237)             |  |
| 27                                                                               | 1140109 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 31     | (120.206) | 0                        | 181.463 | (120.206)             |  |
| 28                                                                               | 1140110 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 38     | (120.168) | 0                        | 181.463 | (120.168)             |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |         |                       |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |         |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |         |                       |
| R                                          | 0.7     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 15        |                       |         |                       |
| J                                          | 181.463 | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |         |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | 40.000    |                       |         |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |
| 120                                        | 1102431 | TRIO PET NARANJA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 487    | (5.569)   | 0                     | 181.463 | (5.569)               |
| 121                                        | 1100930 | TRIO PET NARANJA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 86     | (5.483)   | 0                     | 181.463 | (5.483)               |
| 122                                        | 1100937 | TRIO PET NARANJA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 93     | (5.390)   | 0                     | 181.463 | (5.390)               |
| 123                                        | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 38.572 | 33.182    | 1                     | 181.463 | (148.281)             |
| 124                                        | 1100408 | TRIO PET NARANJA 400*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 27.184 | (121.097) | 0                     | 181.463 | (121.097)             |
| 125                                        | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 16.115 | (104.982) | 0                     | 181.463 | (104.982)             |
| 126                                        | 1100911 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.555  | (103.427) | 0                     | 181.463 | (103.427)             |
| 127                                        | 1100914 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4.300  | (99.127)  | 0                     | 181.463 | (99.127)              |
| 128                                        | 1100925 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 20.923 | (78.204)  | 0                     | 181.463 | (78.204)              |
| 129                                        | 4105665 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.698  | (76.506)  | 0                     | 181.463 | (76.506)              |
| 130                                        | 4105667 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.370  | (75.136)  | 0                     | 181.463 | (75.136)              |
| 131                                        | 4105669 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.378  | (73.758)  | 0                     | 181.463 | (73.758)              |
| 132                                        | 4105672 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 918    | (72.840)  | 0                     | 181.463 | (72.840)              |
| 133                                        | 4105674 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 382    | (72.458)  | 0                     | 181.463 | (72.458)              |
| 134                                        | 4105681 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 576    | (71.882)  | 0                     | 181.463 | (71.882)              |
| 135                                        | 4105682 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.400  | (69.482)  | 0                     | 181.463 | (69.482)              |
| 136                                        | 4105684 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 102    | (69.380)  | 0                     | 181.463 | (69.380)              |
| 137                                        | 4105690 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | (47)   | (69.427)  | 0                     | 181.463 | (69.427)              |
| 138                                        | 1105002 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 11.117 | (58.310)  | 0                     | 181.463 | (58.310)              |
| 139                                        | 1105004 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.842  | (55.468)  | 0                     | 181.463 | (55.468)              |
| 140                                        | 1105006 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 18.371 | (37.097)  | 0                     | 181.463 | (37.097)              |
| 141                                        | 1105003 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5.114  | (31.983)  | 0                     | 181.463 | (31.983)              |
| 142                                        | 1105005 | TRIO VID FRESA 237*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 429    | (31.554)  | 0                     | 181.463 | (31.554)              |
| 143                                        | 1105007 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3.371  | (28.183)  | 0                     | 181.463 | (28.183)              |
| 144                                        | 4104506 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1.001  | (27.181)  | 0                     | 181.463 | (27.181)              |
| 145                                        | 4105279 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 161    | (27.021)  | 0                     | 181.463 | (27.021)              |
| 146                                        | 4105280 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 8      | (27.013)  | 0                     | 181.463 | (27.013)              |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de items para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |       |           |                       |         |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |           |                       |         |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       | 2.698.839 | Add Rows              |         |                       |  |
| R                                          | 0.7     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       | 15        |                       |         |                       |  |
| J                                          | 181.463 | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |           |                       |         |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       | 40.000    |                       |         |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |  |
| 225                                        | 1101509 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3.500 | (64.826)  | 0                     | 181.463 | (64.826)              |  |
| 226                                        | 4100580 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 938   | (63.888)  | 0                     | 181.463 | (63.888)              |  |
| 227                                        | 4100581 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 269   | (63.619)  | 0                     | 181.463 | (63.619)              |  |
| 228                                        | 4100582 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 880   | (62.739)  | 0                     | 181.463 | (62.739)              |  |
| 229                                        | 4100583 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 702   | (62.038)  | 0                     | 181.463 | (62.038)              |  |
| 230                                        | 4100584 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 918   | (61.119)  | 0                     | 181.463 | (61.119)              |  |
| 231                                        | 4100601 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 582   | (60.537)  | 0                     | 181.463 | (60.537)              |  |
| 232                                        | 4100602 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 202   | (60.335)  | 0                     | 181.463 | (60.335)              |  |
| 233                                        | 4100604 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 120   | (60.215)  | 0                     | 181.463 | (60.215)              |  |
| 234                                        | 4100607 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.284 | (58.931)  | 0                     | 181.463 | (58.931)              |  |
| 235                                        | 1101085 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 120   | (58.812)  | 0                     | 181.463 | (58.812)              |  |
| 236                                        | 1101550 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 658   | (58.154)  | 0                     | 181.463 | (58.154)              |  |
| 237                                        | 1101551 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3.719 | (54.435)  | 0                     | 181.463 | (54.435)              |  |
| 238                                        | 1101552 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4.633 | (49.802)  | 0                     | 181.463 | (49.802)              |  |
| 239                                        | 1101554 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.168 | (48.634)  | 0                     | 181.463 | (48.634)              |  |
| 240                                        | 1101555 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 477   | (48.158)  | 0                     | 181.463 | (48.158)              |  |
| 241                                        | 1101556 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 582   | (47.576)  | 0                     | 181.463 | (47.576)              |  |
| 242                                        | 1101557 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.790 | (44.786)  | 0                     | 181.463 | (44.786)              |  |
| 243                                        | 1101565 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.495 | (43.291)  | 0                     | 181.463 | (43.291)              |  |
| 244                                        | 1101566 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 898   | (42.393)  | 0                     | 181.463 | (42.393)              |  |
| 245                                        | 1101567 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.837 | (40.556)  | 0                     | 181.463 | (40.556)              |  |
| 246                                        | 1101568 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.264 | (39.292)  | 0                     | 181.463 | (39.292)              |  |
| 247                                        | 4100620 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3.134 | (36.159)  | 0                     | 181.463 | (36.159)              |  |
| 248                                        | 4100621 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3.241 | (32.918)  | 0                     | 181.463 | (32.918)              |  |
| 249                                        | 4100623 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 781   | (32.137)  | 0                     | 181.463 | (32.137)              |  |
| 250                                        | 4100624 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.130 | (30.006)  | 0                     | 181.463 | (30.006)              |  |
| 251                                        | 4100625 | SixLata 12 Onzas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 615   | (29.392)  | 0                     | 181.463 | (29.392)              |  |
| 252                                        | 4100628 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 247   | (29.145)  | 0                     | 181.463 | (29.145)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |         |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |         |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |         |                       |  |
| R                                          | 0.7     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 15        |                       |         |                       |  |
| J                                          | 181.463 | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |         |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |                       |         |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |  |
| 317                                        | 1101677 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.323  | (60.145)  | 0                     | 181.463 | (60.145)              |  |
| 318                                        | 1101678 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5.114  | (55.031)  | 0                     | 181.463 | (55.031)              |  |
| 319                                        | 1101685 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 946    | (54.085)  | 0                     | 181.463 | (54.085)              |  |
| 320                                        | 4104090 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.547  | (52.538)  | 0                     | 181.463 | (52.538)              |  |
| 321                                        | 4104091 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.953  | (50.585)  | 0                     | 181.463 | (50.585)              |  |
| 322                                        | 1102440 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.408  | (48.177)  | 0                     | 181.463 | (48.177)              |  |
| 323                                        | 1102441 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.503  | (46.674)  | 0                     | 181.463 | (46.674)              |  |
| 324                                        | 1102442 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.512  | (44.162)  | 0                     | 181.463 | (44.162)              |  |
| 325                                        | 1102443 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.134  | (40.027)  | 0                     | 181.463 | (40.027)              |  |
| 326                                        | 1102901 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 50.248 | 10.221    | 1                     | 181.463 | (171.242)             |  |
| 327                                        | 1102902 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.731  | (169.511) | 0                     | 181.463 | (169.511)             |  |
| 328                                        | 1102903 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 864    | (168.647) | 0                     | 181.463 | (168.647)             |  |
| 329                                        | 1102950 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 47.282 | (121.365) | 0                     | 181.463 | (121.365)             |  |
| 330                                        | 1102951 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.071  | (120.294) | 0                     | 181.463 | (120.294)             |  |
| 331                                        | 1102952 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3.762  | (116.532) | 0                     | 181.463 | (116.532)             |  |
| 332                                        | 4105942 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 86     | (116.446) | 0                     | 181.463 | (116.446)             |  |
| 333                                        | 1201088 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.338  | (115.108) | 0                     | 181.463 | (115.108)             |  |
| 334                                        | 1201126 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 8.908  | (106.200) | 0                     | 181.463 | (106.200)             |  |
| 335                                        | 1201135 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.482  | (104.719) | 0                     | 181.463 | (104.719)             |  |
| 336                                        | 1201136 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.288  | (103.430) | 0                     | 181.463 | (103.430)             |  |
| 337                                        | 1201140 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.420  | (102.010) | 0                     | 181.463 | (102.010)             |  |
| 338                                        | 1201141 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 413    | (101.597) | 0                     | 181.463 | (101.597)             |  |
| 339                                        | 1201218 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 876    | (100.721) | 0                     | 181.463 | (100.721)             |  |
| 340                                        | 4108230 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 681    | (100.040) | 0                     | 181.463 | (100.040)             |  |
| 341                                        | 1202338 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12.318 | (87.722)  | 0                     | 181.463 | (87.722)              |  |
| 342                                        | 1202340 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.024  | (86.698)  | 0                     | 181.463 | (86.698)              |  |
| 343                                        | 1202342 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 787    | (85.911)  | 0                     | 181.463 | (85.911)              |  |
| 344                                        | 1202343 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 418    | (85.493)  | 0                     | 181.463 | (85.493)              |  |
| 345                                        | 1202344 | Gallo PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.083  | (84.410)  | 0                     | 181.463 | (84.410)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |         |                       |  |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |         |                       |  |
| Inventario de PT                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |         |                       |  |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 |                       |         |                       |  |
| R                                          | 0.7     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           | Add Rows              |         |                       |  |
| J                                          | 181.463 | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 15        |                       |         |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           |         | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |         |                       |  |
| 40.000                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |         |                       |  |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |  |
| 446                                        | 2101408 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 19.039 | (145.946) | 0                     | 181.463 | (145.946)             |  |
| 447                                        | 2101409 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3.182  | (142.764) | 0                     | 181.463 | (142.764)             |  |
| 448                                        | 2101418 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 18     | (142.745) | 0                     | 181.463 | (142.745)             |  |
| 449                                        | 2101420 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 683    | (142.063) | 0                     | 181.463 | (142.063)             |  |
| 450                                        | 4105698 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7      | (142.056) | 0                     | 181.463 | (142.056)             |  |
| 451                                        | 4105699 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 925    | (141.131) | 0                     | 181.463 | (141.131)             |  |
| 452                                        | 4105721 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 8      | (141.123) | 0                     | 181.463 | (141.123)             |  |
| 453                                        | 4105722 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15.885 | (125.238) | 0                     | 181.463 | (125.238)             |  |
| 454                                        | 4105733 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.842  | (123.396) | 0                     | 181.463 | (123.396)             |  |
| 455                                        | 4105749 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.756  | (120.639) | 0                     | 181.463 | (120.639)             |  |
| 456                                        | 4105757 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 706    | (119.933) | 0                     | 181.463 | (119.933)             |  |
| 457                                        | 4105758 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 999    | (118.934) | 0                     | 181.463 | (118.934)             |  |
| 458                                        | 4105759 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 20     | (118.914) | 0                     | 181.463 | (118.914)             |  |
| 459                                        | 4105761 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.830  | (116.084) | 0                     | 181.463 | (116.084)             |  |
| 460                                        | 4105784 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 37     | (116.046) | 0                     | 181.463 | (116.046)             |  |
| 461                                        | 4105808 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16     | (116.031) | 0                     | 181.463 | (116.031)             |  |
| 462                                        | 2400004 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 26     | (116.005) | 0                     | 181.463 | (116.005)             |  |
| 463                                        | 2400005 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16     | (115.989) | 0                     | 181.463 | (115.989)             |  |
| 464                                        | 3101509 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.092  | (113.898) | 0                     | 181.463 | (113.898)             |  |
| 465                                        | 3101527 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6.085  | (107.813) | 0                     | 181.463 | (107.813)             |  |
| 466                                        | 3101544 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 498    | (107.315) | 0                     | 181.463 | (107.315)             |  |
| 467                                        | 3101546 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12.658 | (94.657)  | 0                     | 181.463 | (94.657)              |  |
| 468                                        | 3101553 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 24.923 | (69.734)  | 0                     | 181.463 | (69.734)              |  |
| 469                                        | 3200002 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 25.891 | (43.843)  | 0                     | 181.463 | (43.843)              |  |
| 470                                        | 3200015 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 23.979 | (19.865)  | 0                     | 181.463 | (19.865)              |  |
| 471                                        | 3200019 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 581    | (19.284)  | 0                     | 181.463 | (19.284)              |  |
| 472                                        | 3200027 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.385  | (14.899)  | 0                     | 181.463 | (14.899)              |  |
| 473                                        | 3200032 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 194    | (14.705)  | 0                     | 181.463 | (14.705)              |  |
| 474                                        | 3200037 | Gallo PET 1600*19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 8.631  | (6.074)   | 0                     | 181.463 | (6.074)               |  |



| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |                  | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |                      |           |                       |         |                       |  |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|--|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros | Inventario de PT |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      |           |                       |         |                       |  |
|                                            | PM               | 127.024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Población Total:     | 2.698.839 | Add Rows              |         |                       |  |
|                                            | R                | 0.7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Tamaño de la Muestra | 15        |                       |         |                       |  |
|                                            | J                | 181.463                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | (redondeado)         |           |                       |         |                       |  |
| Inicio Aleatorio                           | 40.000           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      |           |                       |         |                       |  |
| Partida #                                  | ID#              | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto                | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |  |
| 557                                        | 1900012          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.459                | (111.232) | 0                     | 181.463 | (111.232)             |  |
| 558                                        | 1900013          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.890                | (108.342) | 0                     | 181.463 | (108.342)             |  |
| 559                                        | 1900014          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.666                | (105.676) | 0                     | 181.463 | (105.676)             |  |
| 560                                        | 1900015          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.419                | (103.257) | 0                     | 181.463 | (103.257)             |  |
| 561                                        | 1900016          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.309                | (100.949) | 0                     | 181.463 | (100.949)             |  |
| 562                                        | 1900029          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.664                | (98.284)  | 0                     | 181.463 | (98.284)              |  |
| 563                                        | 1900030          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.177                | (96.108)  | 0                     | 181.463 | (96.108)              |  |
| 564                                        | 1900031          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.286                | (93.822)  | 0                     | 181.463 | (93.822)              |  |
| 565                                        | 1900032          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.518                | (91.304)  | 0                     | 181.463 | (91.304)              |  |
| 566                                        | 1900033          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.425                | (88.879)  | 0                     | 181.463 | (88.879)              |  |
| 567                                        | 1900034          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.483                | (86.396)  | 0                     | 181.463 | (86.396)              |  |
| 568                                        | 1900035          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.467                | (83.928)  | 0                     | 181.463 | (83.928)              |  |
| 569                                        | 1900036          | bebida Pep PET 1600*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.448                | (81.480)  | 0                     | 181.463 | (81.480)              |  |
| 570                                        | 1900037          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.596                | (78.884)  | 0                     | 181.463 | (78.884)              |  |
| 571                                        | 1900021          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 75                   | (78.809)  | 0                     | 181.463 | (78.809)              |  |
| 572                                        | 1900022          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 325                  | (78.484)  | 0                     | 181.463 | (78.484)              |  |
| 573                                        | 1900038          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.566                | (75.918)  | 0                     | 181.463 | (75.918)              |  |
| 574                                        | 1900039          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 31                   | (75.888)  | 0                     | 181.463 | (75.888)              |  |
| 575                                        | 1900025          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.418                | (71.470)  | 0                     | 181.463 | (71.470)              |  |
| 576                                        | 1900026          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.476                | (69.994)  | 0                     | 181.463 | (69.994)              |  |
| 577                                        | 1900019          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 233                  | (69.761)  | 0                     | 181.463 | (69.761)              |  |
| 578                                        | 1900010          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.588                | (68.173)  | 0                     | 181.463 | (68.173)              |  |
| 579                                        | 1900024          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.450                | (63.723)  | 0                     | 181.463 | (63.723)              |  |
| 580                                        | 1900009          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.561                | (62.163)  | 0                     | 181.463 | (62.163)              |  |
| 581                                        | 1900123          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.090                | (60.073)  | 0                     | 181.463 | (60.073)              |  |
| 582                                        | 1900017          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.075                | (58.998)  | 0                     | 181.463 | (58.998)              |  |
| 583                                        | 1900018          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.289                | (57.709)  | 0                     | 181.463 | (57.709)              |  |
| 584                                        | 1900020          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.160                | (56.548)  | 0                     | 181.463 | (56.548)              |  |
| 585                                        | 1900040          | TRIO PET FRESA 2000*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 750                  | (55.799)  | 0                     | 181.463 | (55.799)              |  |

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA               |         | Fuente: Los listados de inventarios PT con corte al 31 de Septiembre del 2014 fueron proporcionados por la contadora de Costos<br>Objetivo: Para realizar la prueba de VNR<br>Trabajo Realizado: DTT procedió a efectuar la selección de ítems para la toma física de inventarios mediante el método estadístico MMA.<br>Conclusión: Ver conclusión y análisis de la toma física y su conciliación. |        |           |                       |         |                       |
|--------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------------------|---------|-----------------------|
| Saldo de Cuenta de los Estados Financieros |         | Inventario de PT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |           |                       |         |                       |
| PM                                         | 127.024 | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | Add Rows              |         |                       |
| R                                          | 0.7     | Tamaño de la Muestra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | 15        |                       |         |                       |
| J                                          | 181.463 | (redondeado)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |           |                       |         |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | 40.000    |                       |         |                       |
| Partida #                                  | ID#     | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Monto  | Sub-Total | Número de Selecciones | J       | Resto de la Selección |
| 807                                        | 1800132 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3.525  | (117.615) | 0                     | 181.463 | (117.615)             |
| 808                                        | 1800300 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3.538  | (114.077) | 0                     | 181.463 | (114.077)             |
| 809                                        | 1800301 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 4.308  | (109.769) | 0                     | 181.463 | (109.769)             |
| 810                                        | 1800135 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 639    | (109.130) | 0                     | 181.463 | (109.130)             |
| 811                                        | 1800155 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 451    | (108.680) | 0                     | 181.463 | (108.680)             |
| 812                                        | 1800156 | TRIO FRESA BIB 19000 CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1.155  | (107.525) | 0                     | 181.463 | (107.525)             |
| 813                                        | 1800158 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 235    | (107.290) | 0                     | 181.463 | (107.290)             |
| 814                                        | 4230002 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4.979  | (102.312) | 0                     | 181.463 | (102.312)             |
| 815                                        | 4230000 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7.186  | (95.126)  | 0                     | 181.463 | (95.126)              |
| 816                                        | 4230003 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28.970 | (66.155)  | 0                     | 181.463 | (66.155)              |
| 817                                        | 4230010 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 447    | (65.708)  | 0                     | 181.463 | (65.708)              |
| 818                                        | 9200100 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 55     | (65.653)  | 0                     | 181.463 | (65.653)              |
| 819                                        | 9300280 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 959    | (64.695)  | 0                     | 181.463 | (64.695)              |
| 820                                        | 1199901 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (64.695)  | 0                     | 181.463 | (64.695)              |
| 821                                        | 1199917 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (64.695)  | 0                     | 181.463 | (64.695)              |
| 822                                        | 1199920 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -      | (64.695)  | 0                     | 181.463 | (64.695)              |
| 823                                        | 9604439 | Gallo PET 2250*12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.590  | (63.104)  | 0                     | 181.463 | (63.104)              |
| NO USAR ESTA LÍNEA                         |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           | DEJAR EN BLANCO       |         |                       |
| <b>Fin de las Partidas</b>                 |         | Población Total:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | 2.698.839 | # de Selecciones:     | 15      |                       |
| <b>Conciliación MMA</b>                    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |           |                       |         |                       |
| Inicio Aleatorio                           |         | 40.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        |           |                       |         |                       |
| J * # de Selecciones                       |         | 2.721.943                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |           |                       |         |                       |
| Resto de la Selección                      |         | (63.104)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |           |                       |         |                       |
|                                            |         | 2.698.839                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |           |                       |         |                       |
| Población Por Detalle                      |         | 2.698.839                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |           |                       |         |                       |
| Diferencia                                 |         | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |           |                       |         |                       |

Tabla 13: Selección de la Muestra 3

Elaboración: Autoría

## Selección de la Muestra

Al aplicar un nivel de confianza del 0.70% tuvimos como resultado un número de 15 ítems de una población de 823 partidas

| Hoja de Trabajo Muestreo MMA |         |                                     |                |                       |
|------------------------------|---------|-------------------------------------|----------------|-----------------------|
| # de Selecciones:            |         | 15                                  |                |                       |
| Partida #                    | ID#     | Descripción                         | Monto          | Número de Selecciones |
| 4                            | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25 | 10.065         | 1                     |
| 123                          | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24             | 38.572         | 1                     |
| 159                          | 1141042 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27     | 463            | 1                     |
| 268                          | 4100026 | bebida Pep VID 400*24               | 344            | 1                     |
| 326                          | 1102901 | Gallo PET 1600*12                   | 50.248         | 1                     |
| 375                          | 1201314 | Gallo PET 1600*12                   | 3.543          | 1                     |
| 414                          | 1301263 | Gallo PET 1600*19                   | 22.861         | 1                     |
| 438                          | 2101207 | Gallo PET 1600*19                   | 12.366         | 1                     |
| 478                          | 3200103 | Gallo PET 1600*19                   | 2.007          | 1                     |
| 488                          | 1101299 | Gallo PET 1600*19                   | 14.917         | 1                     |
| 531                          | 1401701 | bebida Pep PET 1600*12              | 438            | 1                     |
| 603                          | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24               | 47.031         | 1                     |
| 647                          | 1500906 | bebida Pep VID 400*24               | 6.474          | 1                     |
| 731                          | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12              | 57.071         | 1                     |
| 764                          | 1700013 | bebida Pep PET 3000*12              | 1.375          | 1                     |
| <b>Total Seleccionado</b>    |         |                                     | <b>267.774</b> |                       |

**Tabla 14: Muestra 3**

**Elaboración: Autoría**

**Cálculo del costo de comercialización**

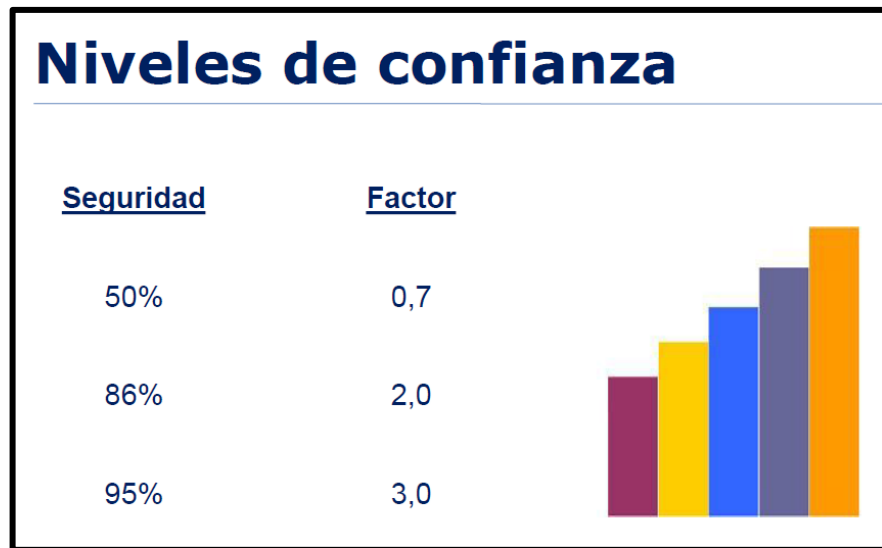
|                               |            |     |
|-------------------------------|------------|-----|
| <b>Costos de distribución</b> | 3.891.552  | 17% |
| <b>Ventas netas</b>           | 22.308.643 |     |

| Código       | Descripción                         | Según listado de inventarios |                  |                | Valor Neto de realización |              |                             | Diferencia  |          | VNR    | Conclusión                                   |
|--------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------|---------------------------|--------------|-----------------------------|-------------|----------|--------|----------------------------------------------|
|              |                                     | C. Unitario                  | Cantidad         | Total          | Precio de Venta           | Costo. Dist. | Valor Neto de Realizac. VNR | C. Unitario | C. Total |        |                                              |
| 1100177      | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25 | 0.04                         | 265951           | 10065          | 0.35                      | 0.06         | 0.29                        | 0.25        | 66780    | 76845  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1100975      | TRIO PET NARANJA 400*24             | 0.06                         | 648509           | 38572          | 0.40                      | 0.07         | 0.33                        | 0.27        | 175581   | 214153 | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1141042      | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27     | 0.04                         | 10296            | 463            | 0.32                      | 0.06         | 0.26                        | 0.22        | 2257     | 2720   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 4100026      | bebida Pep VID 400*24               | 1.83                         | 188              | 344            | 0.26                      | 0.05         | 0.21                        | -1.61       | -304     | 40     | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1102901      | Gallo PET 1600*12                   | 0.12                         | 435000           | 50248          | 0.36                      | 0.06         | 0.30                        | 0.18        | 79034    | 129282 | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1201314      | Gallo PET 1600*12                   | 0.15                         | 23900            | 3543           | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | 0.47        | 11255    | 14798  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1301263      | Gallo PET 1600*19                   | 0.06                         | 393864           | 22861          | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | 0.56        | 221007   | 243868 | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 2101207      | Gallo PET 1600*19                   | 0.22                         | 57000            | 12366          | 0.46                      | 0.08         | 0.38                        | 0.16        | 9280     | 21646  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 3200103      | Gallo PET 1600*19                   | 0.13                         | 15820            | 2007           | 0.56                      | 0.10         | 0.46                        | 0.34        | 5307     | 7314   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1101299      | Gallo PET 1600*19                   | 0.18                         | 83358            | 14917          | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | 0.44        | 36696    | 51613  | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1401701      | bebida Pep PET 1600*12              | 0.19                         | 2256             | 438            | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | 0.43        | 959      | 1397   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| 1500137      | TRIO PET FRESA 250*24               | 47.03                        | 1000             | 47031          | 0.66                      | 0.12         | 0.54                        | -46.49      | -46486   | 545    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1500906      | bebida Pep VID 400*24               | 11.90                        | 544              | 6474           | 0.76                      | 0.13         | 0.63                        | -11.27      | -6132    | 341    | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 4240035      | TRIO PET FRESA 1600*12              | 1.68                         | 34000            | 57071          | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | -1.06       | -36019   | 21052  | Costo excede Valor Neto de Realización       |
| 1700013      | bebida Pep PET 3000*12              | 0.28                         | 4839             | 1375           | 0.75                      | 0.13         | 0.62                        | 0.33        | 1621     | 2996   | Costo NO excede el Valor Neto de Realización |
| <b>TOTAL</b> |                                     |                              | <b>1.976.525</b> | <b>267.774</b> |                           |              |                             |             |          |        |                                              |

**Tabla 15: Prueba de Auditoria 3**

**Elaboración: Autoría**

## Conclusión



**Grafico 9: Nivel de Confianza**

Ilustración 9

**Elaboración: Ing. John Hidalgo**

Podemos concluir que al aplicar un nivel de confianza mayor el auditor estará dispuesto a revisar un mayor número de partidas

En el primer caso práctico aplicamos un nivel de confianza del 3%, obtuvimos como resultado 64 partidas.

En el segundo caso práctico aplicamos un nivel de confianza del 2%, obtuvimos como resultado 43 partidas

Y por último al aplicar un nivel de confianza del 0.70%, obtuvimos como resultado 15 partidas.

Por lo tanto podemos indicar que la teoría explicada en el capítulo 2 que al aplicar mayor nivel de seguridad que desee el auditor de que los resultados de la muestra sean y permitan encontrar desviaciones en la población, mayor debe ser el tamaño de la muestra. Es correcta.

## Ejercicio Practico 2

### Método de Atributos por Muestreo aleatorio Simple

Para el desarrollo del caso de estudio realizaremos el método por Atributos para obtener el tamaño de la muestra y abarcar un resultado completo sobre los saldos y existencia del área de Inventario

Para ello aplicaremos tres Niveles de Confianza:

- A. Nivel Bajo de Seguridad (90%) – Factor (1.65)
- B. Nivel Medio de Seguridad (92%) – Factor (1.75)
- C. Nivel Bajo de Seguridad (95%) – Factor (1.96)

Una vez determinado el Nivel de confianza realizamos los siguientes procedimientos:

1. Determinar el Tamaño de la Muestra
2. Selección de la Muestra:
  - Juicio Profesional
  - Estratificación
  - Aleatoria
3. Evaluación de los Resultados

#### 1.- Determinar el Tamaño de la Muestra

Para obtener el tamaño de la muestra, aplicaremos una formulas estadística, las cual detallaremos a continuación:

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{Ne^2 + Z^2 p \cdot q}$$

**Fuente:** (elias, 2003)

## Variables

- Tamaño de la muestra (n)
- Nivel de Confianza (Z)
- Probabilidad a Favor (p)
- Probabilidad en Contra (q)
- Universo (N)
- Error estimado (e)

## Tamaño de la Muestra

Es el resultado a obtenerse al resolver la formula estadística, el tamaño de la muestra va a depender de las variables a usar por el auditor.

## Nivel de Confianza

El nivel de confianza va a depender mucho del criterio y juicio profesional del auditor, a continuación detallo los niveles de confianza que el auditor debería aplicar enfocándonos en industrias con alto stock de Inventario. Ver Gráfico 10: Tabla de Apoyo

| TABLA DE APOYO AL CALCULO DEL TAMAÑO DE UNA MUESTRA<br>POR NIVELES DE CONFIANZA |        |        |        |        |        |      |      |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------|------|--------|--------|
| Certeza                                                                         | 95%    | 94%    | 93%    | 92%    | 91%    | 90%  | 80%  | 62.27% | 50%    |
| Z                                                                               | 1.96   | 1.88   | 1.81   | 1.75   | 1.69   | 1.65 | 1.28 | 1      | 0.6745 |
| Z <sup>2</sup>                                                                  | 3.84   | 3.53   | 3.28   | 3.06   | 2.86   | 2.72 | 1.64 | 1.00   | 0.45   |
| e                                                                               | 0.05   | 0.06   | 0.07   | 0.08   | 0.09   | 0.10 | 0.20 | 0.37   | 0.50   |
| e <sup>2</sup>                                                                  | 0.0025 | 0.0036 | 0.0049 | 0.0064 | 0.0081 | 0.01 | 0.04 | 0.1369 | 0.25   |

**Gráfico 10: Tabla de Apoyo**

Ilustración 10

Fuente: (elias, 2003)

## Probabilidad a Favor

Es el éxito de la prueba, cuando el auditor no posee mucha información de eventos pasados, o si la prueba se la realiza por primera vez la, Variable (p) será siempre 0.50, caso contrario si el auditor posee información de eventos pasados como por ejemplo: en inventarios realizados anteriormente existieron 20 productos defectuosos de cada 100 partidas. Por lo tanto nuestra probabilidad a favor será de  $p=0.80$

### **Probabilidad en Contra**

Es el resultado de la ecuación:

$$q = 1 - p$$

### **Universo**

Es el número de partidas a seleccionarse. Para nuestro caso de estudio el universo sería el listado de productos de una industria manufacturera

### **Error Esperado**

El error estimado dependerá del nivel de confianza que seleccione el auditor, para obtener un mejor resultado en industrias con alto stock de inventario se recomienda aplicar el error esperado detallado en el Grafico 4.1.

Cabe recalcar que no es necesario aplicar siempre los mismos porcentajes de error para otro tipo de pruebas, pero para nuestro caso de estudio es recomendable aplicarlos siempre, para obtener el tamaño de muestra esperado.



## **2.- Selección de la Muestra**

Para seleccionar las muestras en industrias con alto stock de inventario y a nuestro juicio o caso de estudio aplicaremos 3 métodos de selección:

- Juicio Profesional
- Estratificación
- Aleatoria

### **Juicio y Criterio Profesional**

Una vez determinado el tamaño de la muestra, el auditor decide seleccionar la muestra al Azar es decir los ítems que estén físicamente en la bodega a inventariar

### **Estratificación**

Para nuestro caso de estudio el auditor decide estratificar la población por alto valor monetario, la selección de la muestra va a depender del tamaño de muestra

### **Aleatorio Simple**

La selección de la muestra será mediante una función matemática en una hoja de cálculo en Excel.

## **3.- Evaluación de los Resultados**

Una vez determinado el tamaño y selección de la muestra el auditor realiza la toma física en este caso en las bodegas de una industria con alto stock de inventario.

Finalmente se evaluarán los resultados para comparar los saldos y existencia que mantiene la compañía.

## A.- Ejercicio Práctico aplicando un Nivel de Confianza del 90%

Para nuestro caso de estudio el Nivel de confianza que aplicaremos será del 90% para determinar el tamaño de la muestra

### Tamaño de la Muestra

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{Ne^2 + Z^2 p \cdot q}$$

$$N = 823$$

$$e = 10\%$$

$$Z = 1.65$$

$$p = 50\%$$

$$q = 1-p = 50\%$$

$$n = ?$$

### Desarrollo de la Formula

$$n = \frac{(1.65)^2 (0.50) (0.50) (823)}{(823) (0.10)^2 + (1.65)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{(2.72) (0.50) (0.50) (823)}{(823) (0.01) + (2.72) (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{(2.72) (0.25) (823)}{(8.23) + (2.72) (0.25)}$$

$$n = \frac{559.6400}{8.23 + 0.68}$$

$$n = \frac{559.6400}{8.91}$$

$$n = 63$$

## Selección de la Muestra

El resultado del tamaño de la muestra es de 63 ítems con un Nivel de confianza del 90% y un error esperado del 10%. El auditor decide seleccionar los ítems al Azar dentro de la bodega para realizar la toma física.



**Grafico 11: Bodegas**

Ilustración 11

**Fuente: Imágenes Google**

Una vez realizado el conteo se procede a realizar un análisis de los resultados obtenidos para determinar si han existido variaciones significativas para la compañía en las cuales se tenga que realizar ajustes respectivamente.

## Evaluación de los Resultados

### Resultados Toma Física

| No. Item | Código  | Descripcion                         | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|-------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 1        | 1140033 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25 | 415      | 415    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 36.86           | \$ 36.86        | \$ -                | si | si | si | si |
| 2        | 1140042 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 230      | 230    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 20.43           | \$ 20.43        | \$ -                | si | si | si | si |
| 3        | 1140105 | TRIO PET NA RANJA 3000*12           | 69508    | 69508  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 6.173.63        | \$ 6.173.63     | \$ -                | si | si | si | si |
| 4        | 1140106 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 588      | 588    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 52.23           | \$ 52.23        | \$ -                | si | si | si | si |
| 5        | 1140107 | TRIO PET NA RANJA 3000*12           | 538      | 538    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 47.78           | \$ 47.78        | \$ -                | si | si | si | si |
| 6        | 1101101 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 342      | 342    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 30.38           | \$ 30.38        | \$ -                | si | si | si | si |
| 7        | 1140014 | TRIO PET NA RANJA 3000*12           | 96605    | 96605  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.580.36        | \$ 8.580.36     | \$ -                | si | si | si | si |
| 8        | 1140030 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 98       | 98     | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.70            | \$ 8.70         | \$ -                | si | si | si | si |
| 9        | 1140048 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 94912    | 94912  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.429.99        | \$ 8.429.99     | \$ -                | si | si | si | si |
| 10       | 1140059 | TRIO PET NARANJA 3000*12            | 736      | 736    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 65.37           | \$ 65.37        | \$ -                | si | si | si | si |
| 11       | 1140075 | TRIO PET NA RANJA 3000*12           | 54000    | 54000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.796.23        | \$ 4.796.23     | \$ -                | si | si | si | si |
| 12       | 1140109 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 757      | 757    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 67.24           | \$ 67.24        | \$ -                | si | si | si | si |
| 13       | 4105031 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 7500     | 7500   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 666.14          | \$ 666.14       | \$ -                | si | si | si | si |
| 14       | 4105032 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 20087    | 20087  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.784.11        | \$ 1.784.11     | \$ -                | si | si | si | si |
| 15       | 4105033 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25 | 46263    | 46263  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.109.03        | \$ 4.109.03     | \$ -                | si | si | si | si |
| 16       | 4105034 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473'25 | 1520     | 1520   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 135.00          | \$ 135.00       | \$ -                | si | si | si | si |
| 17       | 4105040 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 40973    | 40973  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.639.18        | \$ 3.639.18     | \$ -                | si | si | si | si |
| 18       | 4105043 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 34718    | 34200  | (518.00)             | 1                    | 0.09         | \$ 3.083.62        | \$ 3.037.61     | \$ (46.01)          | si | si | si | si |
| 19       | 4105048 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 84514    | 84514  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 7.506.45        | \$ 7.506.45     | \$ -                | si | si | si | si |
| 20       | 4105050 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 7850     | 7850   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 697.23          | \$ 697.23       | \$ -                | si | si | si | si |
| 21       | 4105054 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 16000    | 16000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.421.10        | \$ 1.421.10     | \$ -                | si | si | si | si |
| 22       | 4105055 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 15336    | 15336  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.362.13        | \$ 1.362.13     | \$ -                | si | si | si | si |
| 23       | 4105074 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 13626    | 13626  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.210.25        | \$ 1.210.25     | \$ -                | si | si | si | si |
| 24       | 4105125 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 570      | 570    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 50.63           | \$ 50.63        | \$ -                | si | si | si | si |
| 25       | 4105126 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 5891     | 5891   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 523.23          | \$ 523.23       | \$ -                | si | si | si | si |
| 26       | 4105127 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 4211     | 4211   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 374.02          | \$ 374.02       | \$ -                | si | si | si | si |
| 27       | 4105128 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI    | 2860     | 2860   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 254.02          | \$ 254.02       | \$ -                | si | si | si | si |
| 28       | 4105129 | Te Frio BIB 19000 ml                | 4856     | 4856   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 431.31          | \$ 431.31       | \$ -                | si | si | si | si |
| 29       | 4105112 | Te Frio BIB 19000 ml                | 49285    | 49285  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.377.44        | \$ 4.377.44     | \$ -                | si | si | si | si |
| 30       | 4105113 | Te Frio BIB 19000 ml                | 1438     | 1438   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 127.72          | \$ 127.72       | \$ -                | si | si | si | si |
| 31       | 4105114 | Te Frio BIB 19000 ml                | 132      | 132    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 11.72           | \$ 11.72        | \$ -                | si | si | si | si |
| 32       | 4105116 | Te Frio BIB 19000 ml                | 36647    | 36600  | (47.00)              | 1                    | 0.09         | \$ 3.254.95        | \$ 3.250.78     | \$ (4.17)           | si | si | si | si |
| 33       | 4105118 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 6641     | 6641   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 589.85          | \$ 589.85       | \$ -                | si | si | si | si |

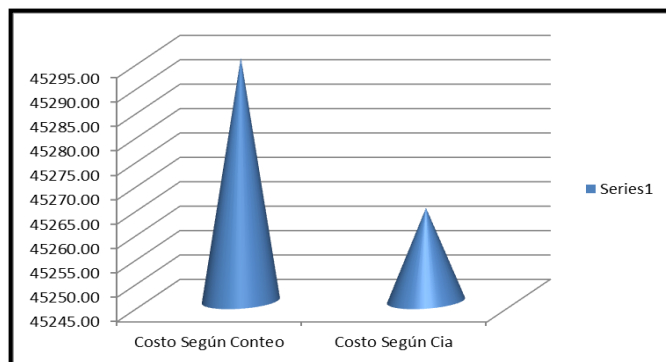
| No. Item | Código  | Descripción                         | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|-------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 34       | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 92977    | 92977  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.258.12        | \$ 8.258.12     | \$ -                | si | si | si | si |
| 35       | 4105120 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 92804    | 92804  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.242.76        | \$ 8.242.76     | \$ -                | si | si | si | si |
| 36       | 4105124 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 54886    | 54886  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.874.92        | \$ 4.874.92     | \$ -                | si | si | si | si |
| 37       | 4105135 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 418      | 418    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 37.13           | \$ 37.13        | \$ -                | si | si | si | si |
| 38       | 4105146 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 1341     | 1341   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 119.11          | \$ 119.11       | \$ -                | si | si | si | si |
| 39       | 4105163 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 5268     | 5268   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 467.90          | \$ 467.90       | \$ -                | si | si | si | si |
| 40       | 4105164 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 51       | 0      | (51.00)              | 1                    | 0.09         | \$ 4.53            | \$ -            | \$ (4.53)           | si | si | si | si |
| 41       | 4105165 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 4998     | 4998   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 443.92          | \$ 443.92       | \$ -                | si | si | si | si |
| 42       | 4105166 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 6616     | 6616   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 587.63          | \$ 587.63       | \$ -                | si | si | si | si |
| 43       | 4105181 | bebida Pep Lata 8 Onzas             | 35000    | 35000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.108.67        | \$ 3.108.67     | \$ -                | si | si | si | si |
| 44       | 4105207 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 3566     | 3566   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 316.73          | \$ 316.73       | \$ -                | si | si | si | si |
| 45       | 4105208 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 372      | 372    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 33.04           | \$ 33.04        | \$ -                | si | si | si | si |
| 46       | 4105237 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 2251     | 2251   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 199.93          | \$ 199.93       | \$ -                | si | si | si | si |
| 47       | 4105238 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 1120     | 1120   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 99.48           | \$ 99.48        | \$ -                | si | si | si | si |
| 48       | 4105240 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 4985     | 4985   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 442.76          | \$ 442.76       | \$ -                | si | si | si | si |
| 49       | 4105402 | TRIO PET FRESA 400*24               | 4500     | 4309   | (191.00)             | 1                    | 0.09         | \$ 399.69          | \$ 382.72       | \$ (16.96)          | si | si | si | si |
| 50       | 4105403 | TRIO PET FRESA 400*24               | 106      | 48     | (58.00)              | 1                    | 0.09         | \$ 9.41            | \$ 4.26         | \$ (5.15)           | si | si | si | si |
| 51       | 4105408 | TRIO PET FRESA 400*24               | 15438    | 15438  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.371.19        | \$ 1.371.19     | \$ -                | si | si | si | si |
| 52       | 4105409 | TRIO PET FRESA 400*24               | 21629    | 21629  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.921.07        | \$ 1.921.07     | \$ -                | si | si | si | si |
| 53       | 4105410 | TRIO PET FRESA 400*24               | 13908    | 13908  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.235.29        | \$ 1.235.29     | \$ -                | si | si | si | si |
| 54       | 4105412 | TRIO PET FRESA 400*24               | 1550     | 1550   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 137.67          | \$ 137.67       | \$ -                | si | si | si | si |
| 55       | 4105420 | TRIO PET FRESA 400*24               | 498      | 498    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 44.23           | \$ 44.23        | \$ -                | si | si | si | si |
| 56       | 4105421 | TRIO PET FRESA 400*24               | 92       | 92     | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.17            | \$ 8.17         | \$ -                | si | si | si | si |
| 57       | 1100472 | TRIO PET FRESA 400*24               | 213      | 213    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 18.92           | \$ 18.92        | \$ -                | si | si | si | si |
| 58       | 1100473 | TRIO PET FRESA 400*24               | 4589     | 4589   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 407.59          | \$ 407.59       | \$ -                | si | si | si | si |
| 59       | 1100474 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 5510     | 5510   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 489.39          | \$ 489.39       | \$ -                | si | si | si | si |
| 60       | 1100475 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 8150     | 8150   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 723.88          | \$ 723.88       | \$ -                | si | si | si | si |
| 61       | 1100483 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 14416    | 14416  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.280.41        | \$ 1.280.41     | \$ -                | si | si | si | si |
| 62       | 1100495 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 587      | 587    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 52.14           | \$ 52.14        | \$ -                | si | si | si | si |
| 63       | 1101937 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 168      | 168    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 14.92           | \$ 14.92        | \$ -                | si | si | si | si |
|          |         |                                     | 509968   | 509621 |                      |                      |              | \$ 45.294.85       | \$ 45.264.03    | \$ (30.82)          |    |    |    |    |

- a Mantiene un Orden adecuado en sus perchas, la cual haya facilitado el conteo.
- b Coincide el código y la descripción del producto con el Kardex.
- c Se Observo Mercadería Obsoleta en la toma física.
- d Las Diferencias Fueron aclaradas por el cliente.

## Tabla 16: Evaluación Inventario

Elaboración: Autoría

## Conclusión del Inventario



**Grafico 12: Resumen Inventario**

Ilustración 12

**Elaboración: Autoría**

En la ciudad de Guayaquil, el 31 De diciembre del 2014, en las instalaciones de la bodega de la compañía, se realizó la toma física de inventarios. Por orden de la administración el día 31 de diciembre del 2014 en que se realizó el inventario no existieron Ingresos y Egresos de mercadería hasta que finalice el Inventario.

La Toma física de productos se la realizo por muestra. Es decir se procedió a contar 63 ítems en las instalaciones de la compañía. Para el cual se solicitó el Kardex con corte al 31 de diciembre del 2014, Proporcionado por el cliente. Se llevó a cabo con normalidad el conteo físico de los productos, las diferencias que no fueron aclaradas por el Jefe de Bodega, iban a ser analizadas por la administración. Dichas diferencias no eran significativas para nuestra auditoria.

La toma física de inventarios se realizó dentro de los parámetros normales, por lo cual se puede concluir que el resultado del procedimiento es satisfactorio y se puede confiar en el procedimiento de levantamiento de inventarios establecido y realizado por la Compañía.

## B.- Método Por Atributos aplicando un Nivel de Confianza del 92%

Para nuestro caso de estudio el Nivel de confianza que aplicaremos será del 92% para determinar el tamaño de la muestra

### Tamaño de la Muestra

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{Ne^2 + Z^2 p \cdot q}$$

$$N = 823$$

$$e = 8\%$$

$$Z = 92\%$$

$$p = 70\%$$

$$q = 1-p = 30\%$$

$$n = ?$$

### Desarrollo de la Formula

$$n = \frac{(1.75)^2 (0.70) (0.30) (823)}{(823) (0.08)^2 + (1.75)^2 (0.70) (0.30)}$$

$$n = \frac{(3.06) (0.70) (0.30) (823)}{(823) (0.0064) + (3.06) (0.70) (0.30)}$$

$$n = \frac{(3.06) (0.21) (823)}{(5.76) + (3.06) (0.21)}$$

$$n = \frac{528.8598}{5.2672 + 0.6426}$$

$$n = \frac{528.8598}{5.9098}$$

$$n = 89$$

## **Selección de Partidas a Validar**

Basado en el juicio profesional del auditor para este caso decide seleccionar los ítems que mantengan un alto valor monetario. Por tal motivo estratificamos la población por alto Valor Monetario.

Para este caso el auditor se ha visto en la necesidad de validar saldos y existencia de los rubros más significativos de la bodega, de tal forma se redactó varios controles esenciales que el área debería cumplir:

### **Preguntas a realizarse en la toma física:**

- a** Mantiene un Orden adecuado en sus perchas, la cual haya facilitado el conteo.
- b** Coincide el código y la descripción del producto con el Kardex.
- c** Se Observo Mercadería Obsoleta en la toma física.
- d** Las Diferencias Fueron aclaradas por el cliente.



| Numero | Codigo  | Descripcion                               | Cantidades | C.Unitario | C.Total  |
|--------|---------|-------------------------------------------|------------|------------|----------|
| 731    | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 34000      | 1.68       | 57071.07 |
| 735    | 3200301 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 217027     | 0.25       | 54430.15 |
| 500    | 1500834 | Gallo PET 1600*19                         | 470448     | 0.11       | 51632.61 |
| 326    | 1102901 | Gallo PET 1600*12                         | 435000     | 0.12       | 50248.16 |
| 725    | 4240015 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 98000      | 0.51       | 49539.59 |
| 481    | 1101292 | Gallo PET 1600*19                         | 546000     | 0.09       | 48515.92 |
| 329    | 1102950 | Gallo PET 1600*12                         | 271612     | 0.17       | 47282.22 |
| 603    | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 1000       | 47.03      | 47030.66 |
| 386    | 1204003 | Gallo PET 1600*12                         | 228375     | 0.19       | 42768.01 |
| 525    | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12                    | 125831     | 0.31       | 39573.60 |
| 123    | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24                   | 648509     | 0.06       | 38572.00 |
| 487    | 1101298 | Gallo PET 1600*19                         | 200562     | 0.18       | 35862.09 |
| 30     | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC                 | 450000     | 0.08       | 34461.00 |
| 220    | 1101501 | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 325000     | 0.10       | 33276.75 |
| 485    | 1101296 | Gallo PET 1600*19                         | 500000     | 0.06       | 31708.50 |
| 415    | 1301264 | Gallo PET 1600*19                         | 543000     | 0.06       | 30564.38 |
| 736    | 3200302 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 94564      | 0.31       | 29251.86 |
| 816    | 4230003 | Gallo PET 2250*12                         | 10656      | 2.72       | 28970.19 |
| 417    | 1300270 | Gallo PET 1600*19                         | 657168     | 0.04       | 28913.42 |
| 484    | 1101295 | Gallo PET 1600*19                         | 390660     | 0.07       | 28388.09 |
| 385    | 1204002 | Gallo PET 1600*12                         | 155096     | 0.18       | 28038.10 |
| 124    | 1100408 | TRIO PET NARANJA 400*24                   | 300000     | 0.09       | 27184.20 |
| 469    | 3200002 | Gallo PET 1600*19                         | 250000     | 0.10       | 25890.50 |
| 423    | 1101316 | Gallo PET 1600*19                         | 459756     | 0.06       | 25859.44 |
| 644    | 1500743 | bebida Pep VID 400*24                     | 404        | 61.97      | 25033.94 |
| 468    | 3101553 | Gallo PET 1600*19                         | 281856     | 0.09       | 24922.83 |
| 470    | 3200015 | Gallo PET 1600*19                         | 182592     | 0.13       | 23978.53 |
| 414    | 1301263 | Gallo PET 1600*19                         | 393864     | 0.06       | 22861.05 |
| 384    | 1204001 | Gallo PET 1600*12                         | 115532     | 0.20       | 22741.78 |
| 649    | 1501592 | bebida Pep VID 400*24                     | 1441       | 15.45      | 22263.16 |
| 737    | 3200304 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 96768      | 0.23       | 22120.20 |
| 626    | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 1547       | 13.67      | 21154.51 |
| 128    | 1100925 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 113404     | 0.18       | 20922.92 |
| 648    | 1500907 | bebida Pep VID 400*24                     | 1124       | 18.31      | 20576.72 |
| 3      | 1100176 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 456000     | 0.04       | 19794.50 |
| 255    | 1100951 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26      | 109504     | 0.18       | 19597.82 |
| 446    | 2101408 | Gallo PET 1600*19                         | 89325      | 0.21       | 19038.91 |
| 140    | 1105006 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 82464      | 0.22       | 18371.49 |
| 492    | 1101314 | Gallo PET 1600*19                         | 100372     | 0.18       | 17811.31 |
| 483    | 1101294 | Gallo PET 1600*19                         | 200000     | 0.09       | 17763.80 |
| 498    | 1500832 | Gallo PET 1600*19                         | 138636     | 0.12       | 16774.26 |
| 432    | 1401470 | Gallo PET 1600*19                         | 46230      | 0.36       | 16474.57 |
| 5      | 1100178 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 355936     | 0.05       | 16242.43 |
| 297    | 1101850 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26      | 33300      | 0.49       | 16223.59 |
| 125    | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 176544     | 0.09       | 16115.11 |
| 453    | 4105722 | Gallo PET 1600*19                         | 56000      | 0.28       | 15884.79 |
| 412    | 1301060 | Gallo PET 1600*19                         | 158952     | 0.10       | 15664.56 |
| 303    | 1101871 | COMBO PET 2250*9                          | 67156      | 0.23       | 15508.47 |
| 302    | 1101870 | COMBO PET 2250*9                          | 66600      | 0.23       | 15380.07 |
| 433    | 1401474 | Gallo PET 1600*19                         | 41270      | 0.36       | 15037.14 |
| 488    | 1101299 | Gallo PET 1600*19                         | 83358      | 0.18       | 14916.75 |
| 535    | 1900047 | bebida Pep PET 1600*12                    | 294        | 48.88      | 14369.86 |
| 781    | 1800060 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 76000      | 0.19       | 14291.19 |
| 780    | 1800001 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 75000      | 0.19       | 14023.35 |
| 717    | 2100110 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24         | 20116      | 0.66       | 13327.76 |
| 416    | 1301268 | Gallo PET 1600*19                         | 211608     | 0.06       | 13103.19 |
| 1      | 1100059 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 345000     | 0.04       | 12850.56 |
| 467    | 3101546 | Gallo PET 1600*19                         | 146530     | 0.09       | 12658.14 |
| 438    | 2101207 | Gallo PET 1600*19                         | 57000      | 0.22       | 12366.26 |
| 341    | 1202338 | Gallo PET 1600*12                         | 51075      | 0.24       | 12318.01 |
| 13     | 1140017 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 249216     | 0.04       | 11208.03 |
| 138    | 1105002 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 53372      | 0.21       | 11116.80 |
| 381    | 1202320 | Gallo PET 1600*12                         | 55296      | 0.20       | 11080.16 |
| 493    | 1101320 | Gallo PET 1600*19                         | 45032      | 0.25       | 11069.27 |
| 593    | 1900140 | TRIO PET FRESA 2000*12                    | 111        | 93.44      | 10371.37 |
| 615    | 1500369 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 3612       | 2.87       | 10350.50 |
| 301    | 1103160 | COMBO PET 2250*9                          | 63568      | 0.16       | 10335.20 |
| 351    | 1203001 | Gallo PET 1600*12                         | 71588      | 0.14       | 10280.90 |
| 4      | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 265951     | 0.04       | 10065.18 |
| 149    | 1101063 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 237754     | 0.04       | 9908.40  |
| 372    | 1201311 | Gallo PET 1600*12                         | 65000      | 0.15       | 9635.60  |
| 511    | 1501807 | Gallo PET 1600*19                         | 13670      | 0.68       | 9346.51  |
| 612    | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 2227       | 4.19       | 9335.62  |
| 733    | 3200126 | TRIO PET FRESA 1600*12                    | 38289      | 0.24       | 9285.16  |
| 334    | 1201126 | Gallo PET 1600*12                         | 49150      | 0.18       | 8907.70  |
| 614    | 1500368 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 2496       | 3.55       | 8866.67  |
| 474    | 3200037 | Gallo PET 1600*19                         | 60370      | 0.14       | 8630.92  |
| 534    | 1401703 | bebida Pep PET 1600*12                    | 3593       | 2.23       | 8021.16  |
| 418    | 1301265 | Gallo PET 1600*19                         | 180936     | 0.04       | 7979.82  |
| 383    | 1202322 | Gallo PET 1600*12                         | 34560      | 0.23       | 7961.59  |
| 148    | 1101062 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24      | 193417     | 0.04       | 7832.81  |
| 631    | 1500620 | bebida Pep VID 400*24                     | 121        | 63.15      | 7641.01  |
| 645    | 1500744 | bebida Pep VID 400*24                     | 142        | 51.90      | 7369.71  |
| 815    | 4230000 | Gallo PET 2250*12                         | 5550       | 1.29       | 7185.86  |
| 224    | 1101508 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26      | 62035      | 0.11       | 7010.89  |
| 632    | 1500722 | bebida Pep VID 400*24                     | 15792      | 0.44       | 6937.14  |
| 61     | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas                   | 92977      | 0.07       | 6887.09  |
| 212    | 1102652 | TRIO PET NARANJA 1600*12                  | 25200      | 0.27       | 6857.60  |
| 62     | 4105120 | bebida Pep Lata 8 Onzas                   | 92804      | 0.07       | 6772.74  |

1.805.767.45

### Tabla 17: Población Seleccionada

Elaboración: Autoría

## Evaluación

### Resultados Toma Física

| No. Item | Código  | Descripción                       | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|-----------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 1        | 4240035 | TRIO PET FRESA 1600*12            | 34000    | 34000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.019.85        | \$ 3.019.85     | \$ -                | si | si | si | si |
| 2        | 3200301 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja | 217027   | 217027 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 19.276.12       | \$ 19.276.12    | \$ -                | si | si | si | si |
| 3        | 1500834 | Gallo PET 1600*19                 | 470448   | 470448 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 41.784.72       | \$ 41.784.72    | \$ -                | si | si | si | si |
| 4        | 1102901 | Gallo PET 1600*12                 | 435000   | 435000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 38.636.27       | \$ 38.636.27    | \$ -                | si | si | si | si |
| 5        | 4240015 | TRIO PET FRESA 1600*12            | 98000    | 98000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.704.26        | \$ 8.704.26     | \$ -                | si | si | si | si |
| 6        | 1101292 | Gallo PET 1600*19                 | 546000   | 546000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 48.495.17       | \$ 48.495.17    | \$ -                | si | si | si | si |
| 7        | 1102950 | Gallo PET 1600*12                 | 271612   | 271612 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 24.124.31       | \$ 24.124.31    | \$ -                | si | si | si | si |
| 8        | 1500137 | TRIO PET FRESA 250*24             | 1000     | 1000   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 88.82           | \$ 88.82        | \$ -                | si | si | si | si |
| 9        | 1204003 | Gallo PET 1600*12                 | 228375   | 228375 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 20.284.04       | \$ 20.284.04    | \$ -                | si | si | si | si |
| 10       | 1401625 | bebida Pep PET 1600*12            | 125831   | 125831 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 11.176.18       | \$ 11.176.18    | \$ -                | si | si | si | si |
| 11       | 1100975 | TRIO PET NARANJA 400*24           | 648509   | 648509 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 57.599.89       | \$ 57.599.89    | \$ -                | si | si | si | si |
| 12       | 1101298 | Gallo PET 1600*19                 | 200562   | 200562 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 17.813.72       | \$ 17.813.72    | \$ -                | si | si | si | si |
| 13       | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC         | 450000   | 450000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 39.968.55       | \$ 39.968.55    | \$ -                | si | si | si | si |
| 14       | 1101501 | TRIO PET NARANJA 1600*12          | 325000   | 325000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 28.866.18       | \$ 28.866.18    | \$ -                | si | si | si | si |
| 15       | 1101296 | Gallo PET 1600*19                 | 500000   | 500000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 44.409.50       | \$ 44.409.50    | \$ -                | si | si | si | si |
| 16       | 1301264 | Gallo PET 1600*19                 | 543000   | 543000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 48.228.72       | \$ 48.228.72    | \$ -                | si | si | si | si |
| 17       | 3200302 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja | 94564    | 94564  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.399.08        | \$ 8.399.08     | \$ -                | si | si | si | si |
| 18       | 4230003 | Gallo PET 2250*12                 | 10656    | 10656  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 946.46          | \$ 946.46       | \$ -                | si | si | si | si |
| 19       | 1300270 | Gallo PET 1600*19                 | 657168   | 657168 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 58.369.00       | \$ 58.369.00    | \$ -                | si | si | si | si |
| 20       | 1101295 | Gallo PET 1600*19                 | 390660   | 390660 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 34.698.03       | \$ 34.698.03    | \$ -                | si | si | si | si |
| 21       | 1204002 | Gallo PET 1600*12                 | 155096   | 155096 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 13.775.47       | \$ 13.775.47    | \$ -                | si | si | si | si |
| 22       | 1100408 | TRIO PET NARANJA 400*24           | 300000   | 300000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 26.645.70       | \$ 26.645.70    | \$ -                | si | si | si | si |
| 23       | 3200002 | Gallo PET 1600*19                 | 250000   | 250000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 22.204.75       | \$ 22.204.75    | \$ -                | si | si | si | si |
| 24       | 1101316 | Gallo PET 1600*19                 | 459756   | 459756 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 40.835.07       | \$ 40.835.07    | \$ -                | si | si | si | si |
| 25       | 1500743 | bebida Pep VID 400*24             | 404      | 404    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 35.88           | \$ 35.88        | \$ -                | si | si | si | si |
| 26       | 3101553 | Gallo PET 1600*19                 | 281856   | 281856 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 25.034.17       | \$ 25.034.17    | \$ -                | si | si | si | si |
| 27       | 3200015 | Gallo PET 1600*19                 | 182592   | 182592 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 16.217.64       | \$ 16.217.64    | \$ -                | si | si | si | si |
| 28       | 1301263 | Gallo PET 1600*19                 | 393864   | 393864 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 34.982.61       | \$ 34.982.61    | \$ -                | si | si | si | si |
| 29       | 1204001 | Gallo PET 1600*12                 | 115532   | 115532 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 10.261.44       | \$ 10.261.44    | \$ -                | si | si | si | si |
| 30       | 1501592 | bebida Pep VID 400*24             | 1441     | 1441   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 127.99          | \$ 127.99       | \$ -                | si | si | si | si |

| No. Item | Código  | Descripción                               | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|-------------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 31       | 3200304 | POTE 18OZ. BEBIDA GATOR*6 Naranja         | 96768    | 96768  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.594.84        | \$ 8.594.84     | \$ -                | si | si | si | si |
| 32       | 1500613 | TRIO PET FRESA 250*24                     | 1547     | 1547   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 137.40          | \$ 137.40       | \$ -                | si | si | si | si |
| 33       | 1100925 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 113404   | 113404 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 10.072.43       | \$ 10.072.43    | \$ -                | si | si | si | si |
| 34       | 1500907 | bebida Pep VID 400*24                     | 1124     | 1124   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 99.83           | \$ 99.83        | \$ -                | si | si | si | si |
| 35       | 1100176 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 456000   | 456000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 40.501.46       | \$ 40.501.46    | \$ -                | si | si | si | si |
| 36       | 1100951 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26      | 109504   | 109504 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 9.726.04        | \$ 9.726.04     | \$ -                | si | si | si | si |
| 37       | 2101408 | Gallo PET 1600*19                         | 89325    | 89325  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 7.933.76        | \$ 7.933.76     | \$ -                | si | si | si | si |
| 38       | 1105006 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 82464    | 82464  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 7.324.37        | \$ 7.324.37     | \$ -                | si | si | si | si |
| 39       | 1101314 | Gallo PET 1600*19                         | 100372   | 100372 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.914.94        | \$ 8.914.94     | \$ -                | si | si | si | si |
| 40       | 1101294 | Gallo PET 1600*19                         | 200000   | 200000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 17.763.80       | \$ 17.763.80    | \$ -                | si | si | si | si |
| 41       | 1500832 | Gallo PET 1600*19                         | 138636   | 138636 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 12.313.51       | \$ 12.313.51    | \$ -                | si | si | si | si |
| 42       | 1401470 | Gallo PET 1600*19                         | 46230    | 46230  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.106.10        | \$ 4.106.10     | \$ -                | si | si | si | si |
| 43       | 1100178 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 355936   | 355936 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 31.613.88       | \$ 31.613.88    | \$ -                | si | si | si | si |
| 44       | 1101850 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26      | 33300    | 33300  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 2.957.67        | \$ 2.957.67     | \$ -                | si | si | si | si |
| 45       | 1100409 | TRIO VID FRESA 237*24                     | 176544   | 176544 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 15.680.46       | \$ 15.680.46    | \$ -                | si | si | si | si |
| 46       | 4105722 | Gallo PET 1600*19                         | 56000    | 56000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.973.86        | \$ 4.973.86     | \$ -                | si | si | si | si |
| 47       | 1301060 | Gallo PET 1600*19                         | 158952   | 158952 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 14.117.96       | \$ 14.117.96    | \$ -                | si | si | si | si |
| 48       | 1101871 | COMBO PET 2250*9                          | 67156    | 67156  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.964.73        | \$ 5.964.73     | \$ -                | si | si | si | si |
| 49       | 1101870 | COMBO PET 2250*9                          | 66600    | 66600  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.915.35        | \$ 5.915.35     | \$ -                | si | si | si | si |
| 50       | 1401474 | Gallo PET 1600*19                         | 41270    | 41270  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.665.56        | \$ 3.665.56     | \$ -                | si | si | si | si |
| 51       | 1101299 | Gallo PET 1600*19                         | 83358    | 83358  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 7.403.77        | \$ 7.403.77     | \$ -                | si | si | si | si |
| 52       | 1900047 | bebida Pep PET 1600*12                    | 294      | 294    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 26.11           | \$ 26.11        | \$ -                | si | si | si | si |
| 53       | 1800060 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 76000    | 76000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 6.750.24        | \$ 6.750.24     | \$ -                | si | si | si | si |
| 54       | 1800001 | 12pk 250 ml 4 Pep + 3 7up + 3 TRIO +2Gall | 75000    | 75000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 6.661.43        | \$ 6.661.43     | \$ -                | si | si | si | si |
| 55       | 2100110 | BEBIDA GATOR PET MANDARINA 750*24         | 20116    | 20116  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.786.68        | \$ 1.786.68     | \$ -                | si | si | si | si |
| 56       | 1301268 | Gallo PET 1600*19                         | 211608   | 211608 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 18.794.81       | \$ 18.794.81    | \$ -                | si | si | si | si |
| 57       | 1100059 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25       | 345000   | 345000 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 30.642.56       | \$ 30.642.56    | \$ -                | si | si | si | si |
| 58       | 3101546 | Gallo PET 1600*19                         | 146530   | 146530 | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 13.014.65       | \$ 13.014.65    | \$ -                | si | si | si | si |
| 59       | 2101207 | Gallo PET 1600*19                         | 57000    | 57000  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.062.68        | \$ 5.062.68     | \$ -                | si | si | si | si |
| 60       | 1202338 | Gallo PET 1600*12                         | 51075    | 51075  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.536.43        | \$ 4.536.43     | \$ -                | si | si | si | si |

| No. Item | Código  | Descripción                          | Contable | Físico  | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|--------------------------------------|----------|---------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 61       | 1140017 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 249216   | 249216  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 22.135.12       | \$ 22.135.12    | \$ -                | si | si | si | si |
| 62       | 1105002 | TRIO VID FRESA 237*24                | 53372    | 53372   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.740.45        | \$ 4.740.45     | \$ -                | si | si | si | si |
| 63       | 1202320 | Gallo PET 1600*12                    | 55296    | 55296   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.911.34        | \$ 4.911.34     | \$ -                | si | si | si | si |
| 64       | 1101320 | Gallo PET 1600*19                    | 45032    | 45032   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.999.70        | \$ 3.999.70     | \$ -                | si | si | si | si |
| 65       | 1900140 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 111      | 111     | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 9.86            | \$ 9.86         | \$ -                | si | si | si | si |
| 66       | 1500369 | TRIO PET FRESA 250*24                | 3612     | 3612    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 320.81          | \$ 320.81       | \$ -                | si | si | si | si |
| 67       | 1103160 | COMBO PET 2250*9                     | 63568    | 63568   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.646.05        | \$ 5.646.05     | \$ -                | si | si | si | si |
| 68       | 1203001 | Gallo PET 1600*12                    | 71588    | 71588   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 6.358.37        | \$ 6.358.37     | \$ -                | si | si | si | si |
| 69       | 1100177 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 265951   | 265951  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 23.621.50       | \$ 23.621.50    | \$ -                | si | si | si | si |
| 70       | 1101063 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 237754   | 237754  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 21.117.07       | \$ 21.117.07    | \$ -                | si | si | si | si |
| 71       | 1201311 | Gallo PET 1600*12                    | 65000    | 65000   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.773.24        | \$ 5.773.24     | \$ -                | si | si | si | si |
| 72       | 1501807 | Gallo PET 1600*19                    | 13670    | 13670   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.214.16        | \$ 1.214.16     | \$ -                | si | si | si | si |
| 73       | 1500356 | TRIO PET FRESA 250*24                | 2227     | 2227    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 197.80          | \$ 197.80       | \$ -                | si | si | si | si |
| 74       | 3200126 | TRIO PET FRESA 1600*12               | 38289    | 38289   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.400.79        | \$ 3.400.79     | \$ -                | si | si | si | si |
| 75       | 1201126 | Gallo PET 1600*12                    | 49150    | 49150   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 4.365.45        | \$ 4.365.45     | \$ -                | si | si | si | si |
| 76       | 1500368 | TRIO PET FRESA 250*24                | 2496     | 2496    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 221.69          | \$ 221.69       | \$ -                | si | si | si | si |
| 77       | 3200037 | Gallo PET 1600*19                    | 60370    | 60370   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.362.00        | \$ 5.362.00     | \$ -                | si | si | si | si |
| 78       | 1401703 | bebida Pep PET 1600*12               | 3593     | 3593    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 319.13          | \$ 319.13       | \$ -                | si | si | si | si |
| 79       | 1301265 | Gallo PET 1600*19                    | 180936   | 180936  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 16.070.55       | \$ 16.070.55    | \$ -                | si | si | si | si |
| 80       | 1202322 | Gallo PET 1600*12                    | 34560    | 34560   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 3.069.58        | \$ 3.069.58     | \$ -                | si | si | si | si |
| 81       | 1101062 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 193417   | 193417  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 17.179.10       | \$ 17.179.10    | \$ -                | si | si | si | si |
| 82       | 1500620 | bebida Pep VID 400*24                | 121      | 121     | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 10.75           | \$ 10.75        | \$ -                | si | si | si | si |
| 83       | 1500744 | bebida Pep VID 400*24                | 142      | 142     | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 12.61           | \$ 12.61        | \$ -                | si | si | si | si |
| 84       | 4230000 | Gallo PET 2250*12                    | 5550     | 5550    | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 492.95          | \$ 492.95       | \$ -                | si | si | si | si |
| 85       | 1101508 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 62035    | 62035   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 5.509.89        | \$ 5.509.89     | \$ -                | si | si | si | si |
| 86       | 1500722 | bebida Pep VID 400*24                | 15792    | 15792   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 1.402.63        | \$ 1.402.63     | \$ -                | si | si | si | si |
| 87       | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 92977    | 92977   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.258.12        | \$ 8.258.12     | \$ -                | si | si | si | si |
| 88       | 1102652 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 25200    | 25200   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 2.238.24        | \$ 2.238.24     | \$ -                | si | si | si | si |
| 89       | 4105120 | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 92804    | 92804   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 8.242.76        | \$ 8.242.76     | \$ -                | si | si | si | si |
|          |         |                                      | 6416631  | 6416631 |                      |                      |              | \$ 569.918.75      | \$ 569.918.75   | \$ -                |    |    |    |    |

**Tabla 18: Evaluación del Inventario**

**Elaboración: Autoría**

## Conclusión

Por orden de la administración el 31 de Diciembre del 2014 en que se realizó el inventario no existieron Ingresos y Egresos de mercadería hasta que finalice el Inventario.

La Toma física de productos se la realizo por muestra. Es decir se procedió a contar 89 ítems en las instalaciones de la compañía. Para el cual se solicitó el Kardex con corte al 31 de Diciembre del 2014, Proporcionado por el cliente.

Como observamos en los resultados no existe diferencia entre el saldo según compañía y el Saldo que validado por el Auditor o persona quien realice el Inventario.

La toma física de inventarios se realizó dentro de los parámetros normales, por lo cual se puede concluir que el resultado del procedimiento es satisfactorio y se puede confiar en el procedimiento de levantamiento de inventarios establecido y realizado por la Compañía.

En este caso no existieron diferencias es raro toparse con este tipo de resultado y más en industrias con alto stock de Inventario. Pero basándonos en los procedimientos y guías de aplicación del muestreo podemos concluir que el resultado de la prueba es Satisfactorio.

## C.- Método por Atributos aplicando un Nivel de Confianza del 95%

Para nuestro caso de estudio el Nivel de confianza que aplicaremos será del 92% para determinar el tamaño de la muestra

### Tamaño de la Muestra

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{Ne^2 + Z^2 p \cdot q}$$

$$N = 823$$

$$e = 5\%$$

$$Z = 95\%$$

$$p = 90\%$$

$$q = 1-p = 10\%$$

$$n = ?$$

### Desarrollo de la Formula

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.90) (0.10) (823)}{(823) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{(3.84) (0.90) (0.10) (823)}{(823) (0.0025) + (3.84) (0.90) (0.10)}$$

$$n = \frac{(3.84) (0.09) (823)}{(2.0575) + (3.84) (0.10)}$$

$$n = \frac{284.4288}{2.0575+0.384}$$

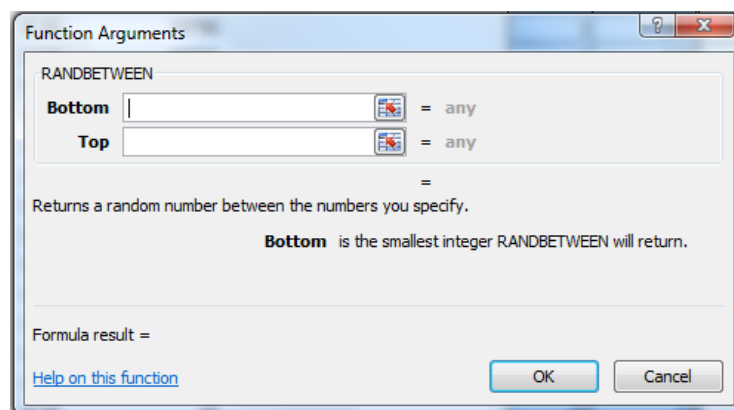
$$n = \frac{284.4288}{2.4415}$$

$$n = 116$$

## Selección de la Muestra Aleatoria

Para este Caso el auditor decide seleccionar aleatoriamente las muestras a ser revisadas en la toma física para ello debemos realizar el siguiente procedimiento:

1. Se obtiene el Tamaño de la Muestra. Para nuestro caso de estudio con un nivel de confianza del 95%, el tamaño de la muestra es de 116 Ítems.
2. En una hoja de Excel ubicamos el número de partidas a revisar es decir 116 Ítems
3. Obtenemos los números aleatorios por medio de una Función:



**Grafico 13: Función Matemática**

Ilustración 13

**Fuente: Microsoft Excel**

En Bottom ubicamos la partida inicial de la población es decir 1, y en Top ubicamos la partida final de la población es decir 823.

4. Finalmente obtenemos los números aleatorios a revisar.

| Muestra | Aleatorios |
|---------|------------|
| 1       | 161        |
| 2       | 47         |
| 3       | 269        |
| 4       | 533        |



## Selección de la Muestra

| Muestra | Aleatorios | Cantidades | C. Unitario | C.Total  |
|---------|------------|------------|-------------|----------|
| 1       | 161        | 1279       | 0.22        | 275.57   |
| 2       | 47         | 570        | 0.06        | 34.47    |
| 3       | 269        | 140        | 1.84        | 257.12   |
| 4       | 533        | 2549       | 1.23        | 3142.38  |
| 5       | 430        | 1605       | 0.31        | 500.68   |
| 6       | 6          | 34816      | 0.04        | 1358.14  |
| 7       | 120        | 626        | 0.78        | 486.87   |
| 8       | 476        | 6912       | 0.12        | 858.27   |
| 9       | 509        | 150        | 0.72        | 108.71   |
| 10      | 722        | 1160       | 1.41        | 1640.30  |
| 11      | 658        | 16         | 50.32       | 805.14   |
| 12      | 86         | 29424      | 0.11        | 3205.83  |
| 13      | 548        | 3749       | 1.41        | 5268.28  |
| 14      | 794        | 19         | 0.82        | 15.61    |
| 15      | 52         | 2281       | 0.07        | 155.97   |
| 16      | 44         | 16000      | 0.04        | 676.54   |
| 17      | 707        | 14         | 25.27       | 353.72   |
| 18      | 678        | 78         | 7.00        | 546.17   |
| 19      | 709        | 20         | 32.92       | 658.49   |
| 20      | 562        | 3186       | 0.84        | 2664.04  |
| 21      | 70         | 35000      | 0.08        | 2911.79  |
| 22      | 359        | 3674       | 0.25        | 922.95   |
| 23      | 73         | 2251       | 0.17        | 371.48   |
| 24      | 314        | 3488       | 0.09        | 331.14   |
| 25      | 352        | 25108      | 0.15        | 3685.48  |
| 26      | 196        | 17120      | 0.07        | 1201.69  |
| 27      | 150        | 36077      | 0.05        | 1657.81  |
| 28      | 276        | 371        | 0.07        | 26.51    |
| 29      | 708        | 8          | 22.20       | 177.60   |
| 30      | 9          | 48156      | 0.04        | 1795.98  |
| 31      | 440        | 4983       | 0.20        | 1012.19  |
| 32      | 624        | 2892       | 2.29        | 6629.63  |
| 33      | 620        | 51         | 80.29       | 4094.54  |
| 34      | 450        | 37         | 0.18        | 6.51     |
| 35      | 543        | 373        | 4.11        | 1532.18  |
| 36      | 295        | 19407      | 0.11        | 2164.87  |
| 37      | 493        | 45032      | 0.25        | 11069.27 |
| 38      | 672        | 7          | 15.99       | 111.92   |
| 39      | 30         | 450000     | 0.08        | 34461.00 |
| 40      | 339        | 4881       | 0.18        | 876.14   |
| 41      | 533        | 2549       | 1.23        | 3142.38  |
| 42      | 99         | 4589.003   | 0.12        | 553.68   |
| 43      | 817        | 4325       | 0.10        | 447.39   |
| 44      | 748        | 351        | 0.28        | 97.06    |
| 45      | 36         | 15336      | 0.06        | 947.37   |
| 46      | 583        | 2177       | 0.59        | 1289.18  |
| 47      | 595        | 208        | 3.36        | 698.98   |
| 48      | 706        | 35         | 12.69       | 444.32   |
| 49      | 283        | 1356       | 0.04        | 58.76    |
| 50      | 531        | 2256       | 0.19        | 437.60   |

| Muestra | Aleatorios | Cantidades | C. Unitario | C.Total  |
|---------|------------|------------|-------------|----------|
| 51      | 7          | 4856       | 0.05        | 220.22   |
| 52      | 604        | 356        | 2.44        | 869.09   |
| 53      | 286        | 269        | 0.04        | 11.59    |
| 54      | 3          | 8770       | 0.04        | 380.70   |
| 55      | 764        | 4839       | 0.28        | 1375.45  |
| 56      | 489        | 23754      | 0.09        | 2136.96  |
| 57      | 402        | 2006       | 0.06        | 124.58   |
| 58      | 451        | 5257       | 0.18        | 924.77   |
| 59      | 787        | 798        | 1.04        | 833.00   |
| 60      | 806        | 2539       | 1.18        | 2987.94  |
| 61      | 94         | 13908      | 0.10        | 1445.15  |
| 62      | 81         | 5527       | 0.18        | 1011.72  |
| 63      | 120        | 626        | 0.78        | 486.87   |
| 64      | 94         | 13908      | 0.10        | 1445.15  |
| 65      | 349        | 13782      | 0.20        | 2751.80  |
| 66      | 538        | 246        | 5.55        | 1365.80  |
| 67      | 485        | 50000      | 0.06        | 31708.50 |
| 68      | 632        | 15792      | 0.44        | 6937.14  |
| 69      | 676        | 13         | 25.31       | 329.00   |
| 70      | 658        | 16         | 50.32       | 805.14   |
| 71      | 453        | 56000      | 0.28        | 15884.79 |
| 72      | 721        | 7833       | 0.22        | 1754.12  |
| 73      | 703        | 2          | 13.93       | 27.87    |
| 74      | 54         | 1120       | 0.07        | 77.74    |
| 75      | 543        | 373        | 4.11        | 1532.18  |
| 76      | 206        | 689        | 0.13        | 91.24    |
| 77      | 689        | 365        | 0.38        | 139.30   |
| 78      | 71         | 504        | 0.18        | 91.12    |
| 79      | 604        | 356        | 2.44        | 869.09   |
| 80      | 404        | 2045       | 0.06        | 127.01   |
| 81      | 684        | 113        | 0.80        | 90.17    |
| 82      | 619        | 1          | 54.53       | 54.53    |
| 83      | 513        | 820        | 0.30        | 243.40   |
| 84      | 592        | 36         | 0.60        | 21.46    |
| 85      | 660        | 30         | 11.92       | 357.65   |
| 86      | 669        | 10         | 85.30       | 853.00   |
| 87      | 640        | 29         | 25.21       | 731.16   |
| 88      | 30         | 80         | 0.08        | 6.13     |
| 89      | 232        | 2558       | 0.08        | 201.96   |
| 90      | 469        | 250000     | 0.10        | 25890.50 |
| 91      | 518        | 948        | 0.30        | 281.40   |
| 92      | 83         | 15438      | 0.18        | 2828.38  |
| 93      | 592        | 36         | 0.60        | 21.46    |
| 94      | 541        | 180        | 5.85        | 1053.67  |
| 95      | 218        | 930        | 0.44        | 410.27   |
| 96      | 117        | 1600       | 0.27        | 431.77   |
| 97      | 596        | 205        | 3.33        | 682.83   |
| 98      | 654        | 136        | 7.59        | 1032.47  |
| 99      | 616        | 85         | 4.12        | 350.24   |
| 100     | 672        | 7          | 15.99       | 111.92   |
| 101     | 799        | 6858       | 0.11        | 781.97   |
| 102     | 443        | 9794       | 0.21        | 2037.66  |
| 103     | 112        | 334        | 0.06        | 18.66    |
| 104     | 61         | 168        | 0.07        | 12.44    |
| 105     | 449        | 3600       | 0.19        | 682.91   |
| 106     | 15         | 99         | 0.03        | 3.14     |
| 107     | 514        | 1015       | 0.30        | 301.29   |
| 108     | 808        | 2841       | 1.25        | 3538.37  |
| 109     | 418        | 180936     | 0.04        | 7979.82  |
| 110     | 463        | 18         | 0.87        | 15.66    |
| 111     | 324        | 8350       | 0.30        | 2512.11  |
| 112     | 384        | 115532     | 0.20        | 22741.78 |
| 113     | 595        | 208        | 3.36        | 698.98   |
| 114     | 334        | 49150      | 0.18        | 8907.70  |
| 115     | 179        | 175        | 0.40        | 70.23    |
| 116     | 72         | 4620       | 0.25        | 1144.25  |

Tabla 19: Selección Aleatoria

Elaboración: Autoría

## Evaluación de los Resultados

| No. Item | Código  | Descripcion                          | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|--------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 1        | 4104356 | Natural Jugazzo Pera 200ml x 27      | 1279     | 1279   | 0.00                 | 0                    | 0.22         | \$ 275.57          | \$ 275.57       | \$ -                | si | si | si | si |
| 2        | 4105125 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI     | 570      | 570    | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 34.47           | \$ 34.47        | \$ -                | si | si | si | si |
| 3        | 4100027 | bebida Pep VID 400*24                | 140      | 140    | 0.00                 | 0                    | 1.84         | \$ 257.12          | \$ 257.12       | \$ -                | si | si | si | si |
| 4        | 1401702 | bebida Pep PET 1600*12               | 2549     | 2549   | 0.00                 | 0                    | 1.23         | \$ 3,142.38        | \$ 3,142.38     | \$ -                | si | si | si | si |
| 5        | 1401351 | Gallo PET 1600*19                    | 1605     | 1605   | 0.00                 | 0                    | 0.31         | \$ 500.68          | \$ 500.68       | \$ -                | si | si | si | si |
| 6        | 1100186 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 34816    | 34816  | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 1,358.14        | \$ 1,358.14     | \$ -                | si | si | si | si |
| 7        | 1102431 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 626      | 626    | 0.00                 | 0                    | 0.78         | \$ 486.87          | \$ 486.87       | \$ -                | si | si | si | si |
| 8        | 3200040 | Gallo PET 1600*19                    | 6912     | 6912   | 0.00                 | 0                    | 0.12         | \$ 858.27          | \$ 858.27       | \$ -                | si | si | si | si |
| 9        | 1500853 | Gallo PET 1600*19                    | 150      | 150    | 0.00                 | 0                    | 0.72         | \$ 108.71          | \$ 108.71       | \$ -                | si | si | si | si |
| 10       | 4240006 | TRIO PET FRESA 1600*12               | 1160     | 1160   | 0.00                 | 0                    | 1.41         | \$ 1,640.30        | \$ 1,640.30     | \$ -                | si | si | si | si |
| 11       | 1501627 | bebida Pep VID 400*24                | 16       | 16     | 0.00                 | 0                    | 50.32        | \$ 805.14          | \$ 805.14       | \$ -                | si | si | si | si |
| 12       | 4105382 | TRIO PET FRESA 400*24                | 29424    | 29424  | 0.00                 | 0                    | 0.11         | \$ 3,205.83        | \$ 3,205.83     | \$ -                | si | si | si | si |
| 13       | 1900005 | bebida Pep PET 1600*12               | 3749     | 3749   | 0.00                 | 0                    | 1.41         | \$ 5,268.28        | \$ 5,268.28     | \$ -                | si | si | si | si |
| 14       | 1800022 | TRIO PET MANZANA 250*24              | 19       | 19     | 0.00                 | 0                    | 0.82         | \$ 15.61           | \$ 15.61        | \$ -                | si | si | si | si |
| 15       | 4105252 | Te Frio BIB 19000 ml                 | 2281     | 2281   | 0.00                 | 0                    | 0.07         | \$ 155.97          | \$ 155.97       | \$ -                | si | si | si | si |
| 16       | 4105054 | 8 Pack Te Frio + Durazno 500M MI     | 16000    | 16000  | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 676.54          | \$ 676.54       | \$ -                | si | si | si | si |
| 17       | 1600320 | SEVEN PET 1600*12                    | 14       | 14     | 0.00                 | 0                    | 25.27        | \$ 353.72          | \$ 353.72       | \$ -                | si | si | si | si |
| 18       | 1600071 | SEVEN PET 1600*12                    | 78       | 78     | 0.00                 | 0                    | 7.00         | \$ 546.17          | \$ 546.17       | \$ -                | si | si | si | si |
| 19       | 1601517 | SEVEN PET 1600*12                    | 20       | 20     | 0.00                 | 0                    | 32.92        | \$ 658.49          | \$ 658.49       | \$ -                | si | si | si | si |
| 20       | 1900029 | bebida Pep PET 1600*12               | 3186     | 3186   | 0.00                 | 0                    | 0.84         | \$ 2,664.04        | \$ 2,664.04     | \$ -                | si | si | si | si |
| 21       | 4105181 | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 35000    | 35000  | 0.00                 | 0                    | 0.08         | \$ 2,911.79        | \$ 2,911.79     | \$ -                | si | si | si | si |
| 22       | 1201518 | Gallo PET 1600*12                    | 3674     | 3674   | 0.00                 | 0                    | 0.25         | \$ 922.95          | \$ 922.95       | \$ -                | si | si | si | si |
| 23       | 4105237 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1          | 2251     | 2251   | 0.00                 | 0                    | 0.17         | \$ 371.48          | \$ 371.48       | \$ -                | si | si | si | si |
| 24       | 1101672 | Gallo PET 1600*12                    | 3488     | 3488   | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 331.14          | \$ 331.14       | \$ -                | si | si | si | si |
| 25       | 1203002 | Gallo PET 1600*12                    | 25108    | 25108  | 0.00                 | 0                    | 0.15         | \$ 3,685.48        | \$ 3,685.48     | \$ -                | si | si | si | si |
| 26       | 4104071 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 17120    | 17120  | 0.00                 | 0                    | 0.07         | \$ 1,201.69        | \$ 1,201.69     | \$ -                | si | si | si | si |
| 27       | 1101064 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 36077    | 36077  | 0.00                 | 0                    | 0.05         | \$ 1,657.81        | \$ 1,657.81     | \$ -                | si | si | si | si |
| 28       | 4100104 | bebida Pep VID 400*24                | 371      | 371    | 0.00                 | 0                    | 0.07         | \$ 26.51           | \$ 26.51        | \$ -                | si | si | si | si |
| 29       | 1601509 | SEVEN PET 1600*12                    | 8        | 8      | 0.00                 | 0                    | 22.20        | \$ 177.60          | \$ 177.60       | \$ -                | si | si | si | si |
| 30       | 1101124 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 48156    | 48156  | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 1,795.98        | \$ 1,795.98     | \$ -                | si | si | si | si |

| No. Item | Código  | Descripcion                          | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Cuento | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|--------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 31       | 4105732 | Gallo PET 1600*19                    | 4983     | 4983   | 0.00                 | 0                    | 0.20         | \$ 1.012.19        | \$ 1.012.19     | \$ -                | si | si | si | si |
| 32       | 1500414 | TRIO PET FRESA 250*24                | 2892     | 2892   | 0.00                 | 0                    | 2.29         | \$ 6.629.63        | \$ 6.629.63     | \$ -                | si | si | si | si |
| 33       | 1500378 | TRIO PET FRESA 250*24                | 51       | 51     | 0.00                 | 0                    | 80.29        | \$ 4.094.54        | \$ 4.094.54     | \$ -                | si | si | si | si |
| 34       | 4105698 | Gallo PET 1600*19                    | 37       | 37     | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 6.51            | \$ 6.51         | \$ -                | si | si | si | si |
| 35       | 1900111 | bebida Pep PET 1600*12               | 373      | 373    | 0.00                 | 0                    | 4.11         | \$ 1.532.18        | \$ 1.532.18     | \$ -                | si | si | si | si |
| 36       | 4100061 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*26 | 19407    | 19407  | 0.00                 | 0                    | 0.11         | \$ 2.164.87        | \$ 2.164.87     | \$ -                | si | si | si | si |
| 37       | 1101320 | Gallo PET 1600*19                    | 45032    | 45032  | 0.00                 | 0                    | 0.25         | \$ 11.069.27       | \$ 11.069.27    | \$ -                | si | si | si | si |
| 38       | 1600107 | SEVEN PET 1600*12                    | 7        | 7      | 0.00                 | 0                    | 15.99        | \$ 111.92          | \$ 111.92       | \$ -                | si | si | si | si |
| 39       | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC            | 450000   | 450000 | 0.00                 | 0                    | 0.08         | \$ 34.461.00       | \$ 34.461.00    | \$ -                | si | si | si | si |
| 40       | 1201218 | Gallo PET 1600*12                    | 4881     | 4881   | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 876.14          | \$ 876.14       | \$ -                | si | si | si | si |
| 41       | 1401702 | bebida Pep PET 1600*12               | 2549     | 2549   | 0.00                 | 0                    | 1.23         | \$ 3.142.38        | \$ 3.142.38     | \$ -                | si | si | si | si |
| 42       | 1100473 | TRIO PET FRESA 400*24                | 4589     | 4589   | 0.00                 | 0                    | 0.12         | \$ 553.68          | \$ 553.68       | \$ -                | si | si | si | si |
| 43       | 4230010 | Gallo PET 2250*12                    | 4325     | 4325   | 0.00                 | 0                    | 0.10         | \$ 447.39          | \$ 447.39       | \$ -                | si | si | si | si |
| 44       | 1100322 | TRIO PET MANZANA 2000*12             | 351      | 351    | 0.00                 | 0                    | 0.28         | \$ 97.06           | \$ 97.06        | \$ -                | si | si | si | si |
| 45       | 4105031 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC            | 15336    | 15336  | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 947.37          | \$ 947.37       | \$ -                | si | si | si | si |
| 46       | 1900018 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 2177     | 2177   | 0.00                 | 0                    | 0.59         | \$ 1.289.18        | \$ 1.289.18     | \$ -                | si | si | si | si |
| 47       | 1900151 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 208      | 208    | 0.00                 | 0                    | 3.36         | \$ 698.98          | \$ 698.98       | \$ -                | si | si | si | si |
| 48       | 1600316 | SEVEN PET 1600*12                    | 35       | 35     | 0.00                 | 0                    | 12.69        | \$ 444.32          | \$ 444.32       | \$ -                | si | si | si | si |
| 49       | 4101003 | bebida Pep VID 400*24                | 1356     | 1356   | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 58.76           | \$ 58.76        | \$ -                | si | si | si | si |
| 50       | 1401701 | bebida Pep PET 1600*12               | 2256     | 2256   | 0.00                 | 0                    | 0.19         | \$ 437.60          | \$ 437.60       | \$ -                | si | si | si | si |
| 51       | 1100188 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 4856     | 4856   | 0.00                 | 0                    | 0.05         | \$ 220.22          | \$ 220.22       | \$ -                | si | si | si | si |
| 52       | 1500293 | TRIO PET FRESA 250*24                | 356      | 356    | 0.00                 | 0                    | 2.44         | \$ 869.09          | \$ 869.09       | \$ -                | si | si | si | si |
| 53       | 4101006 | bebida Pep VID 400*24                | 269      | 269    | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 11.59           | \$ 11.59        | \$ -                | si | si | si | si |
| 54       | 1100176 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 8770     | 8770   | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 380.70          | \$ 380.70       | \$ -                | si | si | si | si |
| 55       | 1700013 | bebida Pep PET 3000*12               | 4839     | 4839   | 0.00                 | 0                    | 0.28         | \$ 1.375.45        | \$ 1.375.45     | \$ -                | si | si | si | si |
| 56       | 1101305 | Gallo PET 1600*19                    | 23754    | 23754  | 0.00                 | 0                    | 0.09         | \$ 2.136.96        | \$ 2.136.96     | \$ -                | si | si | si | si |
| 57       | 1301043 | Gallo PET 1600*19                    | 2006     | 2006   | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 124.58          | \$ 124.58       | \$ -                | si | si | si | si |
| 58       | 4105699 | Gallo PET 1600*19                    | 5257     | 5257   | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 924.77          | \$ 924.77       | \$ -                | si | si | si | si |
| 59       | 1800014 | TRIO PET MANZANA 250*24              | 798      | 798    | 0.00                 | 0                    | 1.04         | \$ 833.00          | \$ 833.00       | \$ -                | si | si | si | si |
| 60       | 1800131 | TRIO FRESA BIB 19000 CC              | 2539     | 2539   | 0.00                 | 0                    | 1.18         | \$ 2.987.94        | \$ 2.987.94     | \$ -                | si | si | si | si |

| No. Item | Código  | Descripcion                         | Contable | Físico | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|-------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 61       | 4105410 | TRIO PET FRESA 400*24               | 13908    | 13908  | 0.00                 | 0                    | 0.10         | \$ 1.445.15        | \$ 1.445.15     | \$ -                | si | si | si | si |
| 62       | 4105220 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24 | 5527     | 5527   | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 1.011.72        | \$ 1.011.72     | \$ -                | si | si | si | si |
| 63       | 1102431 | TRIO PET NARANJA 400*24             | 626      | 626    | 0.00                 | 0                    | 0.78         | \$ 486.87          | \$ 486.87       | \$ -                | si | si | si | si |
| 64       | 4105410 | TRIO PET FRESA 400*24               | 13908    | 13908  | 0.00                 | 0                    | 0.10         | \$ 1.445.15        | \$ 1.445.15     | \$ -                | si | si | si | si |
| 65       | 1203007 | Gallo PET 1600*12                   | 13782    | 13782  | 0.00                 | 0                    | 0.20         | \$ 2.751.80        | \$ 2.751.80     | \$ -                | si | si | si | si |
| 66       | 1900002 | bebida Pep PET 1600*12              | 246      | 246    | 0.00                 | 0                    | 5.55         | \$ 1.365.80        | \$ 1.365.80     | \$ -                | si | si | si | si |
| 67       | 1101296 | Gallo PET 1600*19                   | 500000   | 500000 | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 31.708.50       | \$ 31.708.50    | \$ -                | si | si | si | si |
| 68       | 1500722 | bebida Pep VID 400*24               | 15792    | 15792  | 0.00                 | 0                    | 0.44         | \$ 6.937.14        | \$ 6.937.14     | \$ -                | si | si | si | si |
| 69       | 1600104 | SEVEN PET 1600*12                   | 13       | 13     | 0.00                 | 0                    | 25.31        | \$ 329.00          | \$ 329.00       | \$ -                | si | si | si | si |
| 70       | 1501627 | bebida Pep VID 400*24               | 16       | 16     | 0.00                 | 0                    | 50.32        | \$ 805.14          | \$ 805.14       | \$ -                | si | si | si | si |
| 71       | 4105722 | Gallo PET 1600*19                   | 56000    | 56000  | 0.00                 | 0                    | 0.28         | \$ 15.884.79       | \$ 15.884.79    | \$ -                | si | si | si | si |
| 72       | 4105849 | TRIO PET FRESA 1600*12              | 7833     | 7833   | 0.00                 | 0                    | 0.22         | \$ 1.754.12        | \$ 1.754.12     | \$ -                | si | si | si | si |
| 73       | 1601512 | SEVEN PET 1600*12                   | 2        | 2      | 0.00                 | 0                    | 13.93        | \$ 27.87           | \$ 27.87        | \$ -                | si | si | si | si |
| 74       | 4105259 | Te Frio BIB 19000 ml                | 1120     | 1120   | 0.00                 | 0                    | 0.07         | \$ 77.74           | \$ 77.74        | \$ -                | si | si | si | si |
| 75       | 1900111 | bebida Pep PET 1600*12              | 373      | 373    | 0.00                 | 0                    | 4.11         | \$ 1.532.18        | \$ 1.532.18     | \$ -                | si | si | si | si |
| 76       | 4106020 | TRIO PET NARANJA 1600*12            | 689      | 689    | 0.00                 | 0                    | 0.13         | \$ 91.24           | \$ 91.24        | \$ -                | si | si | si | si |
| 77       | 1600022 | SEVEN PET 1600*12                   | 365      | 365    | 0.00                 | 0                    | 0.38         | \$ 139.30          | \$ 139.30       | \$ -                | si | si | si | si |
| 78       | 4105207 | bebida Pep BIB LIGHT 3780*1         | 504      | 504    | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 91.12           | \$ 91.12        | \$ -                | si | si | si | si |
| 79       | 1500293 | TRIO PET FRESA 250*24               | 356      | 356    | 0.00                 | 0                    | 2.44         | \$ 869.09          | \$ 869.09       | \$ -                | si | si | si | si |
| 80       | 1301045 | Gallo PET 1600*19                   | 2045     | 2045   | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 127.01          | \$ 127.01       | \$ -                | si | si | si | si |
| 81       | 1600006 | SEVEN PET 1600*12                   | 113      | 113    | 0.00                 | 0                    | 0.80         | \$ 90.17           | \$ 90.17        | \$ -                | si | si | si | si |
| 82       | 1500377 | TRIO PET FRESA 250*24               | 1        | 1      | 0.00                 | 0                    | 54.53        | \$ 54.53           | \$ 54.53        | \$ -                | si | si | si | si |
| 83       | 1501811 | Gallo PET 1600*19                   | 820      | 820    | 0.00                 | 0                    | 0.30         | \$ 243.40          | \$ 243.40       | \$ -                | si | si | si | si |
| 84       | 1900122 | TRIO PET FRESA 2000*12              | 36       | 36     | 0.00                 | 0                    | 0.60         | \$ 21.46           | \$ 21.46        | \$ -                | si | si | si | si |
| 85       | 1501631 | bebida Pep VID 400*24               | 30       | 30     | 0.00                 | 0                    | 11.92        | \$ 357.65          | \$ 357.65       | \$ -                | si | si | si | si |
| 86       | 1600296 | bebida Pep VID 400*24               | 10       | 10     | 0.00                 | 0                    | 85.30        | \$ 853.00          | \$ 853.00       | \$ -                | si | si | si | si |
| 87       | 1500739 | bebida Pep VID 400*24               | 29       | 29     | 0.00                 | 0                    | 25.21        | \$ 731.16          | \$ 731.16       | \$ -                | si | si | si | si |
| 88       | 4104962 | TRIO MANZANA BIB 19000 CC           | 80       | 80     | 0.00                 | 0                    | 0.08         | \$ 6.13            | \$ 6.13         | \$ -                | si | si | si | si |
| 89       | 4100602 | SixLata 12 Onzas                    | 2558     | 2558   | 0.00                 | 0                    | 0.08         | \$ 201.96          | \$ 201.96       | \$ -                | si | si | si | si |
| 90       | 3200002 | Gallo PET 1600*19                   | 250000   | 250000 | 0.00                 | 0                    | 0.10         | \$ 25.890.50       | \$ 25.890.50    | \$ -                | si | si | si | si |

| No. Item | Código  | Descripción                          | Contable | Físico  | Diferencia a Ajustar | Cant. Items con Dif. | Precio Medio | Costo Según Conteo | Costo Según Cia | Valor de Diferencia | a  | b  | c  | d  |
|----------|---------|--------------------------------------|----------|---------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|---------------------|----|----|----|----|
| 91       | 1501816 | Gallo PET 1600*19                    | 948      | 948     | 0.00                 | 0                    | 0.30         | \$ 281.40          | \$ 281.40       | \$ -                | si | si | si | si |
| 92       | 4105223 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*24  | 15438    | 15438   | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 2.828.38        | \$ 2.828.38     | \$ -                | si | si | si | si |
| 93       | 1900122 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 36       | 36      | 0.00                 | 0                    | 0.60         | \$ 21.46           | \$ 21.46        | \$ -                | si | si | si | si |
| 94       | 1900028 | bebida Pep PET 1600*12               | 180      | 180     | 0.00                 | 0                    | 5.85         | \$ 1.053.67        | \$ 1.053.67     | \$ -                | si | si | si | si |
| 95       | 4100070 | TRIO PET NARANJA 1600*12             | 930      | 930     | 0.00                 | 0                    | 0.44         | \$ 410.27          | \$ 410.27       | \$ -                | si | si | si | si |
| 96       | 4108223 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 1600     | 1600    | 0.00                 | 0                    | 0.27         | \$ 431.77          | \$ 431.77       | \$ -                | si | si | si | si |
| 97       | 1900152 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 205      | 205     | 0.00                 | 0                    | 3.33         | \$ 682.83          | \$ 682.83       | \$ -                | si | si | si | si |
| 98       | 1501613 | bebida Pep VID 400*24                | 136      | 136     | 0.00                 | 0                    | 7.59         | \$ 1.032.47        | \$ 1.032.47     | \$ -                | si | si | si | si |
| 99       | 1500370 | TRIO PET FRESA 250*24                | 85       | 85      | 0.00                 | 0                    | 4.12         | \$ 350.24          | \$ 350.24       | \$ -                | si | si | si | si |
| 100      | 1600107 | SEVEN PET 1600*12                    | 7        | 7       | 0.00                 | 0                    | 15.99        | \$ 111.92          | \$ 111.92       | \$ -                | si | si | si | si |
| 101      | 1800121 | TRIO PET MANZANA 250*24              | 6858     | 6858    | 0.00                 | 0                    | 0.11         | \$ 781.97          | \$ 781.97       | \$ -                | si | si | si | si |
| 102      | 4105772 | Gallo PET 1600*19                    | 9794     | 9794    | 0.00                 | 0                    | 0.21         | \$ 2.037.66        | \$ 2.037.66     | \$ -                | si | si | si | si |
| 103      | 4104861 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 334      | 334     | 0.00                 | 0                    | 0.06         | \$ 18.66           | \$ 18.66        | \$ -                | si | si | si | si |
| 104      | 4105119 | bebida Pep Lata 8 Onzas              | 168      | 168     | 0.00                 | 0                    | 0.07         | \$ 12.44           | \$ 12.44        | \$ -                | si | si | si | si |
| 105      | 2101420 | Gallo PET 1600*19                    | 3600     | 3600    | 0.00                 | 0                    | 0.19         | \$ 682.91          | \$ 682.91       | \$ -                | si | si | si | si |
| 106      | 1140031 | BEBIDA GATOR VID CLEAR APPLE 473*25  | 99       | 99      | 0.00                 | 0                    | 0.03         | \$ 3.14            | \$ 3.14         | \$ -                | si | si | si | si |
| 107      | 1501812 | Gallo PET 1600*19                    | 1015     | 1015    | 0.00                 | 0                    | 0.30         | \$ 301.29          | \$ 301.29       | \$ -                | si | si | si | si |
| 108      | 1800300 | TRIO FRESA BIB 19000 CC              | 2841     | 2841    | 0.00                 | 0                    | 1.25         | \$ 3.538.37        | \$ 3.538.37     | \$ -                | si | si | si | si |
| 109      | 1301265 | Gallo PET 1600*19                    | 180936   | 180936  | 0.00                 | 0                    | 0.04         | \$ 7.979.82        | \$ 7.979.82     | \$ -                | si | si | si | si |
| 110      | 2400005 | Gallo PET 1600*19                    | 18       | 18      | 0.00                 | 0                    | 0.87         | \$ 15.66           | \$ 15.66        | \$ -                | si | si | si | si |
| 111      | 1102442 | Gallo PET 1600*12                    | 8350     | 8350    | 0.00                 | 0                    | 0.30         | \$ 2.512.11        | \$ 2.512.11     | \$ -                | si | si | si | si |
| 112      | 1204001 | Gallo PET 1600*12                    | 115532   | 115532  | 0.00                 | 0                    | 0.20         | \$ 22.741.78       | \$ 22.741.78    | \$ -                | si | si | si | si |
| 113      | 1900151 | TRIO PET FRESA 2000*12               | 208      | 208     | 0.00                 | 0                    | 3.36         | \$ 698.98          | \$ 698.98       | \$ -                | si | si | si | si |
| 114      | 1201126 | Gallo PET 1600*12                    | 49150    | 49150   | 0.00                 | 0                    | 0.18         | \$ 8.907.70        | \$ 8.907.70     | \$ -                | si | si | si | si |
| 115      | 1100823 | BEBIDA GATOR PET FRUTA TROPIC 500*24 | 175      | 175     | 0.00                 | 0                    | 0.40         | \$ 70.23           | \$ 70.23        | \$ -                | si | si | si | si |
| 116      | 4105208 | TRIO PET NARANJA 400*24              | 4620     | 4620    | 0.00                 | 0                    | 0.25         | \$ 1.144.25        | \$ 1.144.25     | \$ -                | si | si | si | si |
|          |         |                                      | 2031174  | 2031174 |                      |                      |              | \$ 244.466.40      | \$ 244.466.40   | \$ -                |    |    |    |    |

- a** Mantiene un Orden adecuado en sus perchas, la cual haya facilitado el conteo.
- b** Coincide el código y la descripción del producto con el Kardex.
- c** Se Observo Mercadería Obseleta en la toma física.
- d** Las Diferencias Fueron aclaradas por el cliente.

**Tabla 20: Evaluación de Resultados**

**Elaboración: Autoría**

## Conclusión

Para el primer ejercicio aplicamos un Nivel de Confianza del 90% con un margen de error del 10% y obtuvimos como resultado un tamaño de la muestra de 63 Ítems a Revisar. Cuando se ha realizado por primera vez la toma física la variable (p) por ser el éxito de la prueba es decir que no han existido problemas en pruebas anteriores. El auditor deberá manejarse con estas variables  $p = 0.50$  y la variable  $q = 0.50$ . puesto que no tenemos mucha información de eventos pasados

Para el segundo ejercicio aplicamos un Nivel de Confianza del 92% con un margen de error del 8% y obtuvimos como resultado un tamaño de la muestra de 89 Ítems a Revisar. Para este caso la variable (p) por ser el nivel del éxito de la prueba El auditor decide manejarse con las variables  $p = 0.70$  y  $q = 0.30$ . Debido a que el auditor en pruebas pasadas se encontró con varios inconvenientes en el transcurso de la toma física como por ejemplo artículos defectuosos.

Para el tercer ejercicio aplicamos un Nivel de Confianza del 95% con un margen de error del 5% y obtuvimos como resultado un tamaño de la muestra de 116 Ítems a Revisar. Para este caso la variable (p) por ser el nivel del éxito de la prueba El auditor decide manejarse con las variables  $p = 0.90$  y  $q = 0.10$ . por eventos pasados

## CAPITULO V

### 5.Conclusion

Mi proyecto tiene un enfoque claro sobre cómo obtener un confort tanto de saldos como existencia del área de Inventarios en una Industria Manufacturera.

La NIA 530 “Muestras de Auditoria” nos indica paso a paso lo que se debe realizar:

- En las Industrias con alto stock de existencia, complica un poco a los auditores como satisfacerse de la razonabilidad de esa área, por lo que la norma te explica claramente que procedimientos realizar.
- Hemos revisado paso a paso cada uno de los puntos de la NIA 530 “Muestra de Auditoria” y así poder guiarnos en el momento de desarrollar nuestro tema y obtuvimos como resultado la muestra para industrias con alto stock de existencia.
- Revisamos los tipos de muestras que se pueden realizar para este tipo de industrias y nos es satisfactorio puesto que nosotros como auditores tenemos material para displayarnos en el manejo de procedimientos de muestreo.
- Sabemos ahora que si podemos probar tanto saldos como existencia sin necesidad de incurrir en tiempo y personal, tan solo por medio de una muestra bien realizada.



## 5.1 Recomendaciones.

- Se recomienda al auditor tomar en cuenta los tipos de selección de muestras que lo hemos analizado paso a paso, ayudara al auditor tener una mejor visión de los procedimientos realizados
- Utilizar el juicio profesional para la toma de decisiones con los procedimientos de muestreo de auditoria.
- Mediante las investigaciones realizadas pudimos darnos cuenta que las industrias al no tener ordenado las bodegas complica al auditor para realizar la toma física por medio de las muestras de auditoria.
- Es recomendable realizar muestreo de Auditorias siempre y cuando tengas una población extensa y no permita satisfacerse de la razonabilidad de los saldos, para lo cual nuestra guía pretende detallar los pasos a realizar cuando el auditor requiera de este procedimiento de auditoria.
- Se sugiere aplicar correctamente la NIA 530 y sus complementos en industrias que manejen alto stock de inventario cuyo propósito es obtener la razonabilidad de los saldos y la existencia de mercadería en sus bodegas.
- Se recomienda aplicar muestreo de auditoria para industrias que manejen su stock en bodega por Ítems, mas no por familia lo que dificultaría al auditor obtener el cien por ciento de la razonabilidad de los saldos.
- El desarrollo del método a realizar depende mucho de la experiencia y juicio profesional del auditor para el caso de las industrias enfocándonos en el área de auditoria cuya área es vulnerable a cualquier tipo de riesgo el auditor deberá seleccionar el método apropiado para validar tanto controles como existencia de la Bodega.

## BIBLIOGRAFIA

Amaya, J. (s.f.). *Audit Caat Asistente para Muestreo*. Guayaquil, Guayas, Norte.

Contabilidad, C. d. (2001). *NIC-2-INVENTARIOS*. Consejos de Normas Internacionales de Contabilidad.

elias, s. (2003). *Cómo Determinar el Tamaño de una Muestra aplicada a la investigación Archivística*. Obtenido de Monografias.com.

ghilardi, M. (9 de Octubre de 2008). *es.slideshare.net*. Obtenido de google.

Gomez, H. (s.f.). *Estadística Para Construcción Civil*. Obtenido de [www.mat.uda.cl/hgomez/Apuntes/Estad%C3%ADstica%20Descriptiva%20I.pdf](http://www.mat.uda.cl/hgomez/Apuntes/Estad%C3%ADstica%20Descriptiva%20I.pdf)

Internacional, T. R. (1998). *El Manual de Muestreo de Auditoria De Touche Ross*. El Manual de Touche Ross.

International Federation of Accountants. (2011). *Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad*. Instituto Mexicano de Contadores Publicos.

International Federation of Accountants. (2013). *NIA 530 "Muestreo de Auditoria)*.

Libre, E. (s.f.). *es.wikipedia.org*. Obtenido de [http://es.wikipedia.org/wiki/Muestra\\_estad%C3%ADstica](http://es.wikipedia.org/wiki/Muestra_estad%C3%ADstica).

*NIA 315 Importancia Relativa De La Auditoria*. (2009). INGLATERRA.