



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIA POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERÍA EL DESCUENTO, DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2020.”

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO EN INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

AUTORA

DUCHI QUINZO ESTHER GEORGINA

TUTORA

MGS. ALEXANDRA LORENA LÓPEZ NARANJO

RIOBAMBA, ECUADOR

2022

DECLARATORIA DE LA AUTORÍA

Yo, **DUCHI QUINZO ESTHER GEROGINA**, certifico que las ideas, contenidos, opiniones, resultados, conclusiones y recomendaciones emitidos en el trabajo de investigación titulado "**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERÍA EL DESCUENTO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2020**", son de mi exclusiva responsabilidad y los derechos de autoría le pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Esther Duchi Quinzo

CI. 060459980-3

ESTUDIANTE



DICTAMEN DE CONFORMIDAD DEL PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

Facultad: Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera: Contabilidad y Auditoría CPA

1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Tutor: Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo **Cédula:** 060215239-9
Miembro tribunal: Mgs. Marco Antonio Moreno Castro **Cédula:** 060154077-6
Miembro tribunal: Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda **Cédula:** 060231632-5

2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

Apellidos: Duchi Quinzo
Nombres: Esther Georgina
C.I / Pasaporte: 060459980-3
Título del Proyecto de Investigación: "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERÍA EL DESCUENTO, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2020."
Dominio Científico: DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA.
Línea de Investigación: GESTIÓN SOCIOECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL.

3. CONFORMIDAD PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

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

Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, **SI** es favorable el dictamen del Proyecto escrito de Investigación, obteniendo una calificación de: **9,67** (nueve coma sesenta y siete) sobre 10 puntos.




Mgs. Alejandra Trujillo
TUTORA


Mgs. Marco Moreno
MIEMBRO DEL TRIBUNAL


Mgs. Ocho Arredondo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico primeramente a Dios por brindarme salud y vida, y poder cumplir con una de mis metas.

A mis padres por ser un ejemplo a seguir de lucha y perseverancia, por su apoyo incondicional para poder culminar este sueño.

A mi amado esposo, por su amor, apoyo constante, confianza y motivación para cada día ser la mejor persona.

A mi hija Génesis e hijo Dorian quienes han sido mi fuerza, inspiración y motivación para estudiar y ser la persona que soy.

Esther Georgina Duchi Quinzo

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por permitirme cumplir con uno de mis metas junto a mis seres queridos.

A mis padres por sus muestras de cariño y consejos sabios que me llevaron hacia la superación.

A mi esposo por su amor, paciencia y apoyo incondicional en toda mi carrera universitaria; a mi hija e hijo por su comprensión, ternura y siempre estar a mi lado.

A la Universidad Nacional de Chimborazo y en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas y permitir formar parte de esta gran familia, a si también a cada uno de los docentes por sus conocimientos impartidos.

A mi tutora Msc., Lorena López quien con sus conocimientos me ha guiado en la elaboración del presente proyecto de investigación.

A la Ferretería El Descuento por abrirme las puertas y facilitarme la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Esther Georgina Duchi Quinzo

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARATORIA DE LA AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE DE CONTENIDO	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	12
1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Planteamiento del Problema.....	12
1.2 Formulación del Problema.....	13
1.3 Justificación.....	13
1.4 Objetivos.....	14
1.4.1 Objetivo General.....	14
1.4.2 Objetivos Específicos.....	14
1.4.3 Hipótesis.....	14
CAPÍTULO II.....	15
2 MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Estado de Arte.....	15
2.2 Generalidades de la Ferretería “El Descuento”.....	16
2.2.1 Reseña Histórica.....	16
2.2.2 Misión.....	16
2.2.3 Visión.....	16
2.2.4 Productos.....	16
2.2.5 Estructura Organizacional.....	17
2.3 FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	17
2.3.1 Definiciones del Examen Especial.....	17
2.3.2 Definiciones de Inventarios.....	19
2.3.3 Estados Financieros.....	22
CAPÍTULO III.....	24
3 MARCO METODOLÓGICO.....	24

3.1	Método de Investigación.....	24
3.2	Tipo de Investigación	24
3.2.1	Investigación Documental.	24
3.2.2	Investigación de Campo.	24
3.3	Diseño de la Investigación.....	24
3.4	Enfoque de Investigación	25
3.5	Nivel de Investigación	25
3.6	Determinación de la Población y Muestra.....	25
3.6.1	Determinación de la Población.....	25
3.6.2	Determinación de la Muestra.....	26
	Cálculo del tamaño de la muestra.....	26
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos	27
3.7.1	Determinación de las Técnicas de Recogida de Información.....	27
3.7.2	Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información.....	28
3.8	Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos	28
	CAPÍTULO IV	29
	4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN	29
	FASE I: PLANIFICACIÓN	29
	FASE II: EJECUCIÓN.....	34
	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	38
	CAPÍTULO V.....	45
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
	CONCLUSIONES.....	45
	RECOMENDACIONES	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de Estado de Resultados.....	13
Tabla 2 Antecedentes de investigación.....	15
Tabla 3 Tipos del Examen Especial.....	18
Tabla 4 Fases del Examen Especial.....	19
Tabla 5 Métodos de Control de Inventarios.....	21
Tabla 6. Población 1 del Personal de la Ferretería “El Descuento”.....	25
Tabla 7 Población 2 de productos de la Ferretería “El Descuento”.....	26
Tabla 8 Tamaño de la Muestra Población 2.....	27

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estructura Organizacional.....	17
Ilustración 2 Sistema de Contabilización de Inventario.....	20
Ilustración 3 Métodos para la Valoración de Inventarios	20

RESUMEN

El presente proyecto de investigación titulado "Examen Especial a la cuenta Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la ferretería El Descuento de la ciudad de Riobamba, periodo 2020", tiene como objetivo evaluar el grado de confianza de la cuenta inventarios para determinar las deficiencias en el sistema de control y su manejo.

La investigación se desarrolló partiendo del planteamiento y formulación del problema, para establecer objetivos y las razones por la cual es importante que la ferreteria sea objeto de estudio , ademas se planteo la hipótesis. En el marco teórico se da a conocer el estado de arte y las generalidades de la ferreteria y fundamentos teóricos sobre las variables de la investigación tanto independiente como dependiente.

Metodológicamente se estableció el método deductivo para detectar los posibles problemas, para el tipo de investigación se utilizó la investigación documental y de campo, la cual permitió obtener la información de documentos externos y documentos internos de la empresa, el diseño fue no experimental por que no se realizó la manipulación de las variables, el enfoque es cualitativo debido a que se aplicó las técnicas de recolección de información y cuantitativo porque se analizaron datos numéricos sobre la cuenta inventarios y nivel de investigación fue descriptivo ya que nos permitió observar las situaciones que han surgido en el año 2020.

Como resultado del proyecto de investigación se determina que un eficiente sistema de control y manejo de inventarios permitirá cumplir con los objetivos planteados y presentar información financiera razonable de la ferretería.

Palabras claves: Examen Especial, Inventarios, Control, Estados financieros, Constataciones físicas.

ABSTRACT

This research project, "Special examination of the inventory account and its impact on the financial statements of the El Discount Hardware Store of the City of Riobamba, period 2020", aims to evaluate the degree of confidence in the inventory account to determine the deficiencies in the control system and its management.

The research was developed based on the approach and formulation of the problem to establish objectives and why the hardware store must be the object of study. In addition, the hypothesis was raised. In the theoretical framework, state of the art, the hardware store's generalities, and theoretical foundations on the independent and dependent research variables are disclosed.

Methodologically, the deductive method was established to detect possible problems due to the type of research, documentary, and field research used, which allowed obtaining information from external and internal documents of the company. The design was non-experimental because it was not the manipulation of the variables. The approach is qualitative because the information collection techniques were applied and quantitative because numerical data of the inventory account were analyzed, and the level of investigation was descriptive since it allowed observing the situations that have arisen in the year 2020.

As a result of the research project, it is determined that efficient inventory control and management system will allow meeting the stated objectives and present reasonable financial information for the hardware store.

Keywords: Special Examination, Inventories, Control, Financial Statements, Physical Findings.

Translation of the abstract reviewed by



Dr. Narcisca Fuertes, PhD

Professor at Competencias Lingüísticas UNACH

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

Se considera examen especial a la revisión y análisis que se realiza a un determinado componente o cuenta, con el fin de verificar el adecuado manejo del mismo y el cumplimiento de las normas legales. Como resultado de un examen especial, se emiten conclusiones y recomendaciones, las cuales deben sustentarse con evidencia suficiente, competente y pertinente, con el fin de que las autoridades tomen acciones correctivas ante las deficiencias encontradas.

Dentro de las empresas comerciales, los inventarios son los recursos más importantes, ya que representan el stock de productos almacenados en un lugar determinado, destinados a realizar una operación como compra, venta, alquiler o, a su vez, su uso. Estos productos deben encontrarse de manera ordenada y detallada según su registro, de manera que el responsable pueda conocer fácilmente la cantidad y ubicación de los mismos.

El tema a desarrollar es un examen especial a la cuenta de inventario y como esta incide en los estados financieros presentados por la ferretería “El Descuento”, en la ciudad de Riobamba, durante el año 2020.

Con el presente trabajo se busca establecer el control de inventario ya que es un proceso que se debe desarrollar de forma permanente con el fin de evitar problemas en el uso y manejo de esta cuenta. Además, la investigación permitirá verificar la contabilidad del inventario, de manera que pueda reflejar la razonabilidad del saldo presentado en los estados financieros al final de un período determinado y la posterior toma de buenas decisiones.

1.1 Planteamiento del Problema

La ferretería El Descuento es una empresa que comercializa productos de ferretería, construcción, maquinarias y herramientas, etc., ubicado en la ciudad de Riobamba en la Panamericana Norte y Rio Tomebamba, inicia dicha actividad en el año 2004, negocio unipersonal del señor Whashintong Colcha, a lo largo de los años ha ido creciendo la empresa, debido a la complejidad de la misma en los últimos años ha presentado inconvenientes en el control de inventarios.

Mediante un breve diagnóstico a la empresa se evidenció que los problemas que enfrenta la misma están radicados en el mal manejo y uso de inventario, ya que se da el mal uso de la

hoja de cálculo en la cual se registra las entradas, salidas y las existencias de los productos, por cuanto se desconoce la mercadería en stock, la ferretería cuenta con inventario obsoleto y que ciertos productos no están registrados en la base de datos, pero existen en la bodega y finalmente no cuenta con políticas, que permitan llevar un control adecuado y un inventario óptimo.

En la presente tabla N° 1 se muestra la existencia del problema en los resultados de un periodo.

Tabla 1

Resultados de los 2 últimos años

AÑO	RESULTADO
2019	23747,66
2020	19841,63

Nota: Elaboración propia en base a los Estados Financieros de la ferretería “El Descuento”

Finalmente, todas estas falencias han determinado la falta de un sistema de control de inventarios, ocasionando que los reportes de stock sean poco confiables y, por ende, desconociendo la información financiera real. Ante esta situación, ha sido necesario realizar un examen especial de la cuenta de inventarios de la Ferretería “El Descuento”, ya que permite identificar posibles deficiencias y debilidades en el control de inventarios y emitir conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de la misma.

1.2 Formulación del Problema

¿De qué manera incide el examen especial a la cuenta inventario en los estados financieros de la Ferretería El Descuento, de la ciudad de Riobamba, periodo 2020?

1.3 Justificación

La ferretería “El Descuento” al ser una empresa comercializadora de productos de ferretería, construcción, maquinarias y equipos etc., necesita llevar un adecuado control de inventarios, para obtener valores reales, satisfacer las necesidades de los clientes y cumplir con los objetivos planteados. Por tal razón, la investigación es de gran utilidad para la empresa puesto que no se ha realizado exámenes especiales anteriores de esta cuenta, además se da conocer la situación real de la misma. Al hablar del examen especial a la cuenta inventarios

no solo se trata de revisar el adecuado control, manejo y uso de los productos, sino también de verificar el cumplimiento de las disposiciones generales a las cuales están acatadas.

La finalidad del presente proyecto de investigación es aportar conocimiento al propietario de la ferretería, de la importancia y los beneficios que se obtiene al emplear un adecuado control de inventarios. Entre ellos conocer al final de un determinado periodo, información financiera verídica y así poder tomar las mejores decisiones.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta inventarios y su incidencia en los estados financieros de la Ferretería “El Descuento”, de la ciudad de Riobamba, periodo 2020.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de confianza de la cuenta inventarios de la ferretería “El Descuento” para determinar las deficiencias en el sistema de control y su manejo.
- Aplicar los procedimientos de los programas, con la finalidad de determinar hallazgos que se reflejarán en el informe y constituyan los resultados del examen del componente evaluado con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones que ayuden a la toma de decisiones.

1.4.3 Hipótesis

El examen especial a la cuenta inventario incide de manera relevante en los estados financieros de la Ferretería el Descuento, de la ciudad de Riobamba, periodo 2020.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Estado de Arte

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha considerado diferentes fuentes bibliográficas que tienen relación con el tema y como se detallan a continuación (Ver tabla 2)

Tabla 2

Antecedentes de Investigación

AUTOR	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVO
(Tiuquina, 2016, pág. 3)	Examen especial a las cuentas por cobrar e inventarios de la Empresa Almacenes León, de la Ciudad de Riobamba, para determinar su grado de morosidad.	Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas existentes. Además analizar las políticas internas de control interno y sus resultados en el manejo de bienes.
(Tiumaico, 2020, pág. 4)	Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del Grupo Ferretero Los Hidros, de Riobamba, Periodo 2018.	Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios del Grupo Ferretero los Hidros de Riobamba.
(Masapanta & Sigcha , 2012, pág. xxiii)	Examen especial a la cuenta inventario de mercaderías de la Casa Comercial Adrián del cantón La Mana, provincia de Cotopaxi, julio-diciembre 2009	Aplicar un examen especial a la cuenta Inventario de Mercaderías que permita el mejoramiento de la Gestión Administrativa de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi.

(Ruiz, 2012, pág. 4)	Examen especial a los inventarios para mejorar el control de las existencias de la empresa Asegensa S.A. Quito, año 2010	Realizar un examen especial a la cuenta inventarios que permita detectar y solucionar los problemas de faltante y sobrante para mejorar el control de las existencias en la empresa Asegensa S.A. Quito , año 2010.
-----------------------------	--	---

Nota: Elaborado propia en base a diferentes autores.

Luego, de revisar las investigaciones similares al tema en desarrollo se observa que el control inadecuado de los inventarios es un problema que las empresas comerciales presentan hoy en día.

2.2 Generalidades de la Ferretería “El Descuento”

2.2.1 Reseña Histórica

La Ferretería “El Descuento” inicia sus actividades un 27 de abril de 2004, en la ciudad de Riobamba ubicado en la Panamericana Norte vía a Quito, un emprendimiento del Sr., Washington Colcha Pillajo, actualmente es reconocida por la ciudadanía debido a los productos y servicios que ofrece la misma.

2.2.2 Misión

Es una empresa que contribuye a la felicidad de nuestros clientes, brindando las mejores soluciones en artículos de ferretería, materiales de construcción y acabados para su hogar, con productos y servicios que superan las expectativas.

2.2.3 Visión

Ser líderes en proveer soluciones en artículos de ferretería, materiales de construcción y acabados, además tener la preferencia de los clientes.

2.2.4 Productos

- Artículos de ferretería
- Productos de construcción
- Maquinarias y Herramientas
- Equipo y materiales de prefabricados
- Productos de jardinería

- Productos de climatización
- Productos de electricidad
- Pinturas

2.2.5 Estructura Organizacional

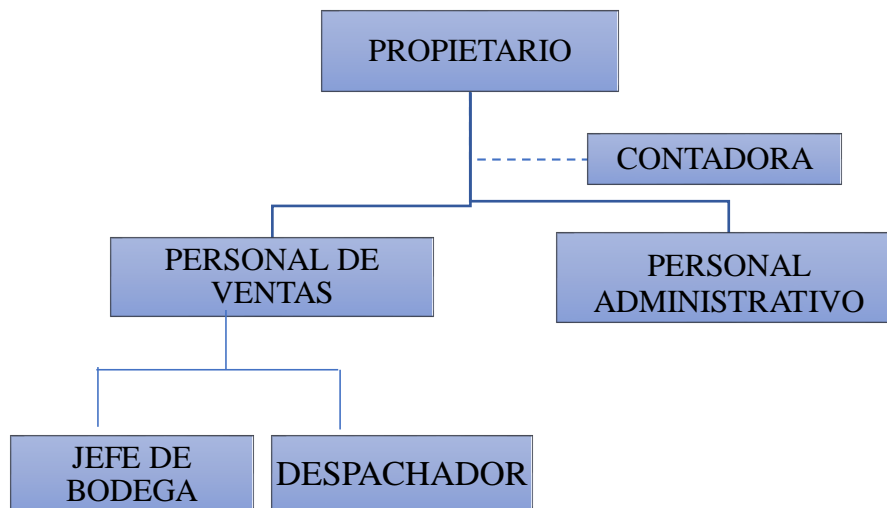


Ilustración 1 Estructura Organizacional

Nota: Elaboracion proia en base a los datos de la ferrteria “El Descuento” 2020.

2.3 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.3.1 Definiciones del Examen Especial

Según Paguay (2017), afirma que:

El examen especial, es una evaluación a una determinada cuenta se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de comprobar, estudiar y evaluar los aspectos limitados, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen (pág. 7).

Para Tiumaico (2020), el examen especial es:

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables (pág. 9).

2.3.1.1 Importancia del Examen Especial

Por su parte Tiumaico (2020), resalta la importancia de un examen especial por lo siguiente:

Se realiza a rubros o componentes específicos, con un grado de profundidad mayor al normal, puesto que el volumen de rubros o componentes disminuye, pero permite realizar, de acuerdo a la planificación y matriz de evaluación de riesgos aprobadas, análisis pormenorizados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la entidad examinada, por medio de la ejecución de procedimientos a la medida (pág. 9).

2.3.1.2 Objetivo del Examen Especial

Según Tiumaico (2020), afirma que:

Es examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de una unidad, de un programa o de una actividad para establecer el grado de cumplimiento de sus funciones, utilización eficiente, efectiva y eficaz de recursos, logro de metas y objetivos propuestos, así como la oportunidad, confiabilidad, utilidad, veracidad de la información producida, particularmente se dirigiría a determinar la existencia de enlaces adecuados entre cuentas y sus elementos, de tal forma que faciliten su control (pág. 10).

2.3.1.3 Tipos de Examen Especial

Los tipos del examen especial según (Loaiza, 2020) son: (Ver tabla 3)

Tabla 3

Tipos del Examen Especial

TIPO	CONCEPTO
Financiero	En este tipo de examen el auditor realiza una evaluación a la información financiera de la entidad, pudiendo ser a un componente o toda la información.
Operacional	Es aplicada a una entidad de cualquier clasificación para poder establecer la eficiencia, eficacia y economía con la que se desarrollan las actividades dentro de la misma, para lograr obtener mejores resultados.
De gestión	Se fundamenta en analizar los diferentes indicadores, de esta manera se logrará evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la entidad.

Nota: Elaboración propia en base Loaiza (2020, pág. 9)

2.3.1.4 Fases del Examen Especial

Según (Loaiza, 2020) establece que para llevar a cabo un examen especial es muy importante considerar las fases que se detallan a continuación (Ver tabla 4).

Tabla 4

Fases del Examen Especial

FASES	DESCRIPCIÓN
Planificación	Se establece como el primer paso a realizarse en la evaluación, es necesario considerar que aquí se conocerá la entidad, así como también se detallan los procedimientos a ser aplicados.
Ejecución	En esta segunda etapa se aplicarán los procedimientos establecidos para poder obtener la evidencia suficiente y competente que permita sustentar el informe del auditor.
Comunicación de resultados	Es menester saber que la comunicación es constante en el desarrollo del examen, es decir se establece antes, durante y después de la evaluación, la misma se puede presentar de forma verbal o escrita ante la autoridad competente de la entidad.

Nota: Elaboración propia en base a Loaiza (2020, págs. 9,10).

Las fases antes mencionadas son las más adecuadas para llevar a cabo un examen especial, las mismas son ejecutadas por un equipo de auditores, las evidencias deben ser plasmadas en los papeles de trabajo, con el fin de comunicar las deficiencias detectadas en la entidad durante el examen.

2.3.2 Definiciones de Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, define a inventarios como:

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a tal venta; o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Por su parte Perdomo (2004), determina al inventario como: “Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia

prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados)” (pág. 72).

2.3.2.1 Sistemas de Contabilización de Inventarios

Para la contabilización de inventarios según Fuertes (2015), se tiene dos sistemas básicos como son: (Ver ilustración 2)

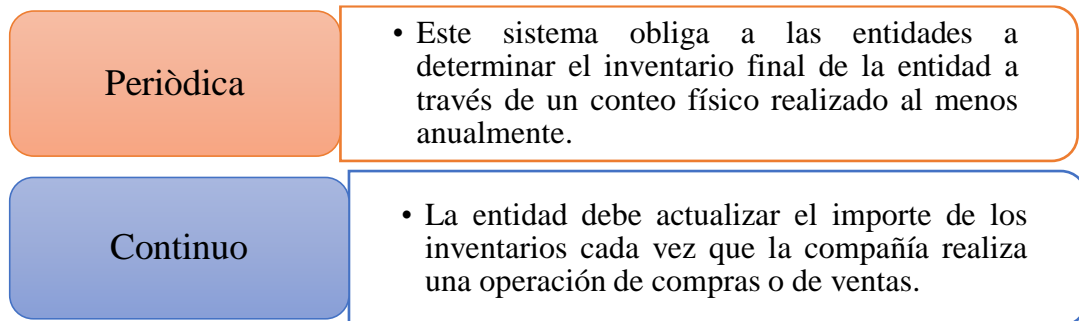


Ilustración 2 Sistema de Contabilización de Inventario

Nota: Elaboración propia en base a la información obtenida según (Fuertes, 2015, págs. 51, 52).

Es importante recalcar que el sistema periódico no lleva un registro continuo de su stock, por ende, al finalizar un periodo debe realizar un recuento físico de existencias. Mientras que el sistema continuo debe tener las tarjetas Kardex, por cuanto no es necesario realizar un conteo físico al final del periodo.

2.3.2.2 Métodos de Valoración de Inventarios

Para Gómez (2014), los métodos para la valoración de inventarios son: (Ver ilustración 3)

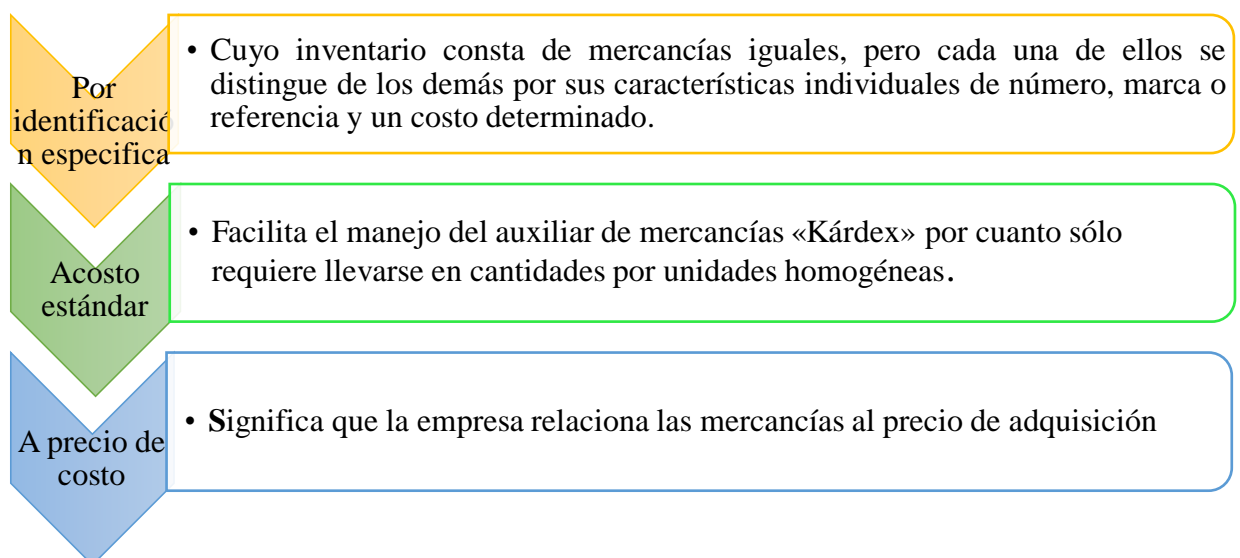


Ilustración 3 Métodos para la Valoración de Inventarios

Nota: Elaboración propia en base a la información obtenida según (Gomez, 2014, pág. 5).

2.3.2.3 Métodos del control de inventarios

Según Tiumaico (2020), los métodos más utilizados para el control de inventarios tenemos:

Tabla 5

Métodos de Control de Inventarios

MÈTODO	CONCEPTO
Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)	Significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.
Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	Toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.
Método promedio ponderado	Consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Nota: Elaboración propia en base a la información según (Tiumaico, 2020, pág. 14).

Para poder fijar el costo de la mercancía por el método promedio ponderado se toma el valor de la mercancía del inventario inicial luego se le suman las compras del periodo, posterior dividir por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compras hechas en el periodo.

2.3.2.4 Control de Inventarios

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza O. , 2011).

2.3.2.5 Control Interno Modelo COSO III

Según (Flores Vera & Rojas Tinoco , 2015) este modelo de evaluación de control interno establece cinco componentes que son:

1. **Ambiente de control.** – Proporciona disciplina y estructura, en función de la integridad y competencia del personal de una organización
2. **Evaluación de riesgos.** – Identifica y analiza los riesgos que están relacionado con los objetivos de la organización.
3. **Actividad de control.** – Son políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control se clasifican en:
 - Controles preventivos
 - Controles defectivos
 - Controles correctivos
 - Controles manuales
 - Controles de tecnología de información
 - Controles administrativos
4. **Información y comunicación.** – Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades, para prevenir el riesgo en la organización.
5. **Monitoreo.** – Los controles internos de una organización deben ser monitoreados constantemente para asegurar que los procesos se encuentren operando como se planeó y que son efectivos (págs. 15,16).

2.3.3 Estados Financieros

2.3.3.1 Definiciones

“Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero” (Elizalde, 2019, pág. 219).

Los estados financieros según Tiumaico (2020), son:

Informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado (pág. 14).

2.3.3.2 Importancia

Los estados financieros suelen ser de utilidad para las autoridades de la entidad, así como accionistas, propietarios, inversionistas, para que, según los resultados económicos de un periodo, puedan tomar las mejores decisiones de inversión.

2.3.3.3 Objetivo

“Es suministrar información sobre la posición financiera, el desempeño financiero y sus variaciones en una empresa” (Videla, 2007, pág. 2).

2.3.3.4 Clasificación

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estados de cambio en el patrimonio neto
- ✓ Estado de flujo de efectivo.

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método de Investigación

“Es aquel que parte de los datos generales aceptados como verdaderos, para deducir por medio de razonamiento lógico a series particulares” (Pheby, 2017, pág. 14).

Partiendo del concepto en la investigación se utilizó el método **deductivo** porque se consideró la información general de la empresa, partiendo de la normativa hasta llegar a lo particular que es la cuenta inventarios, sus políticas; que permitió una mejor apreciación de la realidad del control y manejo de la cuenta.

3.2 Tipo de Investigación

Los tipos de investigación que se utilizaron en el presente proyecto son la investigación documental e investigación de campo:

3.2.1 Investigación Documental.

“Es un procedimiento científico, sistemático de recolección, organización, análisis, e interpretación de datos para un determinado tema” (Colcha , 2022, pág. 23)

Ya que mantiene un soporte teórico del tema de las variables, además se contó con los documentos propios de la empresa.

3.2.2 Investigación de Campo.

“La investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo al contacto directo de los hechos en estudio, que ocurren de manera ajena al investigador o que sean provocados con el control de las variables que intervienen” (Colcha , 2022, pág. 23).

Se realizó visitas a la empresa, entrevistas y encuestas al personal para recabar información, necesaria, competente para el desarrollo de la investigación.

3.3 Diseño de la Investigación

La investigación tiene un diseño **No experimental**. Según Hernández & Baptista (2017), “Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables”. Por cuanto solo se observó y se analizó los documentos proporcionados por la ferretería “El Descuento”.

3.4 Enfoque de Investigación

“Cualitativo: utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación; cuantitativo recolecta datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico” (Hernandez & Baptista, 2017).

En base a lo mencionado la investigación tuvo un enfoque, **cuantitativo** porque se analizaron datos números sobre la cuenta inventario que son llevados en Excel y enfoque **cualitativo** debido a que se aplicó las técnicas de recolección de información.

3.5 Nivel de Investigación

La investigación mantiene un nivel **descriptivo**, ya que se va hacer una descripción de la situación actual de la empresa con relación a los inventarios, así también se detallan las razones del problema suscitado en la misma, para dar solución a estos mediante la utilización de técnicas de recolección de información y posterior la interpretación de los mimos.

3.6 Determinación de la Población y Muestra

3.6.1 Determinación de la Población

La población del trabajo investigativo estará constituida de dos: población 1, al personal de la ferretería y población 2 a los productos que comercializa la ferretería “El Descuento” a continuación las siguientes tablas:

La población del personal que se tomó son 4 personas (Ver tabla 6)

Tabla 6.

Población 1 del Personal de la Ferretería “El Descuento”

Descripción	Número
Gerente	1
Contadora	1
Jefe de bodega	1
Despachador	1
TOTAL	4

Nota: Elaboración propia en base a la información obtenida de la ferretería “El Descuento”

La población 2 la conforma la mercadería en existencia de la Ferretería “El Descuento”, el mismo que cuenta con 4036 productos distribuidas en diferentes áreas, como se muestra en la siguiente tabla: (Ver tabla 7).

Tabla 7

Población 2 de productos de la Ferretería “El Descuento”

Descripción	Número
Artículos de ferretería	1142
Productos de construcción	596
Maquinarias y Herramientas	754
Equipo y materiales prefabricados	211
Productos de jardinería	164
Productos de climatización	162
Productos de electricidad	320
Pinturas	249
Productos de baño y fontanería	438
Total	4036

Nota:

Elaboración propia en base a la información obtenida de la ferretería “El Descuento”.

3.6.2 Determinación de la Muestra

Muestra 1: corresponde al personal de la ferretería “El Descuento”, debido al tamaño de la población no se realizó el cálculo de la muestra. Se trabajó con las 4 personas.

Muestra 2: corresponde a todos los productos que conforman el inventario de la empresa, como el total de la población es mayor a 100 se determinación el tamaño de la muestra se

ha utilizado la siguiente fórmula:
$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N-1) + Z^2 * p * q}$$

Tipo de Muestra: Se aplicará una técnica de muestreo probabilístico para obtener una muestra aleatoria simple. El tamaño de la muestra se determinará usando la fórmula de cálculo para poblaciones finitas.

Cálculo del tamaño de la muestra

n= Tamaño de la muestra

N= 4036

Z= Nivel de confianza: para 95%, Z= 1.96

p= Probabilidad de ocurrencia 50%, entonces p=0.5

q= probabilidad de no ocurrencia de un evento, q=1-p en ese caso la q=0.5

e= Error de estimación, se considerará el 5%, siendo entonces la e=0,05

$$n = \frac{(4036) (1.96)^2 (0.5)(1-0.5)}{(0.05)^2(105-1)+(1.96)^2(0.5) (1-0.5)} \quad n = 350 \text{ Productos}$$

La muestra obtenida a través de la formula determinó 350 productos de diferentes áreas que serán analizadas. (Ver tabla 8)

Tabla 8

Tamaño de la Muestra Población 2

Descripción área	Población	Muestra
Artículos de ferretería	1142	99
Productos de construcción	596	52
Maquinarias y Herramientas	754	65
Equipo y materiales de prefabricados	211	18
Productos de jardinería	164	14
Productos de climatización	162	14
Productos de electricidad	320	28
Pinturas	249	22
Productos de baño y fontanería	438	38
Total	4036	350

Nota: Elaboración propia en base a la información obtenida de la ferretería “El Descuento”.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

3.7.1 Determinación de las Técnicas de Recogida de Información

- **Observación:** Se llevó a cabo la observación al momento de realizar visitas a la empresa para obtener información sobre el objeto de estudio.

- **Entrevista:** La entrevista se realizó al personal directivo, en este caso al gerente propietario para recabar información relevante sobre el control y manejo de inventarios para el desarrollo de la investigación.
- **Encuesta:** Se aplicó al personal encargado de inventario y también a la contadora para determinar el grado de cumplimiento de control interno.

3.7.2 Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información

Los instrumentos que fueron utilizados en el desarrollo de la presente investigación son:

- Ficha de observación
- Guía de entrevista
- Cuestionario.

3.8 Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos


La interpretación de datos se realizó mediante la aplicación de cuadros y gráficos estadísticos los mismos que serán elaborados en Microsoft Office Excel, posterior un análisis.

CAPÍTULO IV


4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I: PLANIFICACIÓN

En la fase de planificación se desarrolló la visita a la empresa, con el fin de conocer la situación real e indagar para conseguir información necesaria para llevar a cabo el examen especial. A demás se realizó la evaluación del control interno, concluyendo esta fase con una matriz de evaluación de riesgos, controles clave y enfoque y el informe de control interno.

	FERRETERÍA EL DESCUENTO PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL FASE I: PLANIFICACIÓN	PEP1/1		
Examen especial al componente inventarios Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 Objetivo: Conocer la situación actual de la Ferretería “El Descuento”				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Elabore el contrato de servicios profesionales	CSP	E.D.Q	11/02/2022
2	Realice la notificación de inicio de examen	NIE	E.D.Q	14/02/2022
3	Realice la entrevista de visita preliminar al gerente	EVP	E.D.Q	15/02/2022
4	Elabore una guía de observación para obtener información relevante de la empresa	GO	E.D.Q	18/02/2022
5	Elabore y aplique los cuestionarios del control interno	CCI	E.D.Q	21/02/2022
6	Califique el nivel de confianza y de riesgo y elabore el resumen de control interno	CNCR	E.D.Q	22/02/2022
7	Elabore la matriz de evaluación de riesgos, controles clave y enfoque	ME	E.D.Q	25/02/2022
8	Elabore el informe de control interno para comunicar los resultados a la empresa	ICI	E.D.Q	28/02/2022
9	Elabora el programa para la fase de ejecución	PEE	E.D.Q	02/03/2022
10	Elabore el memorando de planificación específica	MPE	E.D.Q	04/03/2022

Elaborado por:	E.D.Q	10/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	10/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">RCI 1/1</div>
---	--	--

Nº	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	75%	25%
2	Evaluación de riesgos	83%	17%
3	Actividad de control	64%	36%
4	Información y comunicación	70%	30%
5	Supervisión y monitoreo	83%	17%
TOTAL		75%	25%

$$NC = \frac{65}{86} * 100$$

$$RI = 100\% - NC$$

$$NC = 75\%$$

$$RI = 100\% - 75\%$$

$$RI = 25\%$$

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

Análisis: posterior a la evaluación del control interno de la ferretería “El Descuento” de acuerdo a los componentes y principios del Coso III, se obtuvo un nivel de confianza y riesgo moderado del 75% y 25% respectivamente, debido a que existen debilidades que deben ser mejoradas dentro del control interno, los mismos están detallados en el informe del control interno.

Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 17 de febrero de 2022.

Sr.

Washington Colcha Pillajo

GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA EL DESCUENTO

Presente

De mi consideración,

Después de haber realizado la evaluación del control interno a la cuenta inventarios de la Ferretería “El Descuento” en cumplimiento a los Principio del COSO III, se obtuvo un nivel de confianza del 74% y el nivel de riesgo por el 26%. Representando un nivel de confianza y riesgo moderado, debido a que no se cumplen los siguientes aspectos:

- **Inexistencia de un reglamento interno:** La Ferretería “El Descuento” no cuenta con un reglamento interno que determine las relaciones laborales del trabajador estableciendo normas y procedimientos para su buen funcionamiento.
- **Falta de capacitación al personal de bodega:** la ferretería no realiza las capacitaciones con frecuencia a sus trabajadores por lo que desconocen las actividades sobre el registro y control de inventario.
- **Inexistencia de políticas de inventario:** Además, no cuenta con políticas para la cuenta inventarios por lo que no conocen cuales son las maneras adecuadas para gestión de los recursos, ya que las políticas nos permiten gestionar el inventario en su existencia, ubicación y valoración.
- **No se realiza los inventarios mensuales:** No se lleva acabo las constataciones físicas que ayude a actualizar los inventarios, confirmar la ubicación, estado y existencias de los productos en las bodegas, además, no existan productos caducados y no tenga déficit de inventarios.
- **Carencia de un sistema contable automatizado:** el programa con lo que cuenta la empresa para el control de inventarios no es eficiente y productivos, ya que los procesos son lentos se necesita de controles manuales.
- **Falta de evaluación del control interno:** La empresa no realiza la evaluación del control interno que ayude a cumplir con las disposiciones legales, promueva la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y la adopción de las medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

- **Las actividades no son evaluadas:** la máxima autoridad no realiza la evaluación de las actividades diarias por lo que desconoce de los resultados, ya que la evaluación permite conocer el cumplimiento de los objetivos, también identifica las debilidades y fortalezas que tiene la empresa.
- **La comunicación no es formal:** Por parte del personal de la ferretería la comunicación no es la correcta debido a que no se hace uso los medios de comunicación, como e-mail el cual no permite mantener evidencias de las actividades desarrolladas. Todos los pedidos se realizan verbalmente, haciendo que muchas de las veces no se cumplen con las actividades.

Atentamente,




Esther Georgina Duchi


C.I. 060459980-3

AUDITORA

FASE II: EJECUCIÓN

En esta fase de ejecución se aplicaron las pruebas necesarias para determinar la incidencia de los inventarios en los estados financieros para lo cual se desarrollaron los procedimientos que están a continuación en el programa concluyendo la fase con la determinación de los hallazgos.

	FERRETERÍA EL DESCUENTO PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL FASE II: EJECUCIÓN			PEE 1/1
Examen especial al componente inventarios Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 Objetivo: Determinar la incidencia de los inventarios en los estados financieros.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA
1	Elabore la cédula sumaria de la cuenta inventarios	CA	E.D.Q	07/03/2022
2	Elabore un flujograma de proceso de ingreso (compras) y egreso (ventas) de productos de ferretería	FGP	E.D.Q	08/03/2022
3	Realice las constataciones físicas del inventario	CFE	E.D.Q	10/03/2022
4	Confirme las existencias de inventario obsoleto, caducados y de poca rotación	CEIO	E.D.Q	18/03/2022
5	Verifique la ubicación de inventario según su área	CPNC	E.D.Q	21/03/2022
6	Elabore la hoja de hallazgos	HH	E.D.Q	25/03/2022
Elaborado por:		E.D.Q	02/03/2022	
Revisado por:		V.A.Z	02/03/2022	

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN	CS 1/1
---	---	---------------

CUENTA	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DIC 31 SEGÚN EXAMEN
			DEBE	HABER	
INVENTARIOS	\$329097,03 /	BG		\$327,23 *	\$328769,80 ✓
GASTO DETERIORO DE INVENTARIO	\$3090,73 /	ER	\$327,23		# \$3417,96 ✓
TOTAL	\$332187,76 ✓		\$327,23	\$327,23	332187,76 ✓

/ Revisado * Hallazgo # Diferencia ✓ Sumatoria comprobada


Observación:

Después de analizar la documentación de los inventarios se determinó que no existe un correcto uso y manejo de los mismos, provocando el aumento de los productos obsoletos, caducados y de poca rotación. Teniendo en cuenta que los mismos son contabilizados en los estados financieros como gasto deterioro de inventario por el valor \$ 3090,76, a su vez existe un documento de productos deteriorados y que no fue contabilizado en esta cuenta por el valor de \$ 327,23.

Para lo cual se realiza el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto deterioro de inventario	\$ 327,23	
	Inventarios		\$ 327,23
	P/R asiento de ajuste de inventarios		

Elaborado por:	E.D.Q	25/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	25/03/2022

		FERRETERÍA EL DESCUENTO HOJA DE HALLAZGOS FASE II: EJECUCIÓN			<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; color: red; text-align: center;">HH 1/2</div>
TÍTULO DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	
Diferencias en las constataciones físicas	Al realizar los cotejos de inventario según sistema con los físicos se constató que existen diferencias.	Según la Norma Internacional de Auditoría 501, “Independientemente del tamaño de la organización, el conteo físico siempre será una herramienta de significativa valía para el auditor que ejecuta el trabajo de revisión sobre este importante ítem de los estados financieros-	No se realizan las constataciones físicas mensuales, por lo que se desconoce las existencias reales de los productos.	Existen diferencias por 68 unidades, lo que determina que el 3% de la muestra no es razonable.	
Documentos con productos obsoletos no registrada correctamente	Al momento de realizar la confirmación de productos caducados, obsoletos se detectó un documento de productos	Se incumple el Principio de los PCGA de Equidad (UNMSM, 2000) que manifiesta: “Los estados financieros deben prepararse de tal modo que	Esta situación se presentó por la falta de responsabilidad de la contadora, ya que es la responsable de revisar toda	Esto provoca que la información contable de inventarios no sea la correcta, especialmente en la cuenta gasto	

	obsoletos que no fueron contabilizados.	reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada”.	la información de los inventarios al momento de elaborar los estados financieros.	deterioro de inventarios por un valor de \$327,23.
Inadecuado ubicación de inventarios	Al verificar la ubicación de inventario se constató que los artículos no están perchados de acuerdo a registro asignado por cada área.	Establecido en el Principio N° 10 del COSO III, Selecciona y desarrolla actividades de control, “Las actividades de control ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan los riesgos son llevadas a cabo”	Falta de responsabilidad del personal de inventario, no perchar los productos al momento de la recepción.	El 10% de la muestra no se encuentra ubicado de acuerdo al registro, dificultando la búsqueda de los productos al momento de la venta.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En esta fase se elaboró los procedimientos que están en el programa, así como el informe final del examen especial en el cual se plasman las conclusiones y recomendaciones acerca del control interno.

ED <i>Auditors</i>		FERRETERÍA EL DESCUENTO PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			PEE 1/1
Examen especial al componente inventarios Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 Objetivo: Emitir un informe con los resultados del examen que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESP.	FECHA	
1	Elabore la notificación de lectura del informe	NLI	E.D.Q	16/05/2022	
2	Redacte la carta de presentación del informe	CPI	E.D.Q	18/05/2022	
3	Elabore el informe final del examen especial	IFE	E.D.Q	18/05/2022	
Elaborado por:		E.D.Q	18/02/2022		
Revisado por:		V.A.Z	18/02/2022		

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

Riobamba 18 de mayo de 2022

Señor.

Washington Colcha

GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA EL DESCUENTO

Presente

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicar a usted que se ha dado por culminado el proceso del “Examen especial a la cuenta inventarios y su incidencia en los estados financieros de la Ferretería El Descuento de la ciudad de Riobamba, periodo 2020”, mismo que se desarrolló de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Control Interno, Principios del COSO III y demás procedimientos y técnicas aplicables a exámenes especiales.

Atentamente,



Esther Duchi

C.I. 060459980-3

AUDITORA

SECCIÓN I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

IFE 2/6

Motivo del examen

El Examen Especial a la cuenta inventarios de la ferretería El Descuento se realizó de acuerdo al contrato aprobado por el Sr. Washington Colcha Pillajo en calidad de Gerente propietario y la Sra. Esther Duchi en calidad de auditora.

Objetivos del examen

- ✓ Evaluar el grado de confianza de la cuenta inventarios
- ✓ Determinar los hallazgos que reflejen en el informe

Alcance del examen

El presente examen se efectuará al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Antecedentes

La Ferretería “El Descuento” inicia sus actividades un 27 de abril de 2004, en la ciudad de Riobamba ubicado en la Panamericana Norte entre Rio Tomebamba y Manzana O, un emprendimiento del Sr., Washington Colcha Pillajo con Ruc 0602541898001.

Misión

Es una empresa que contribuye a la felicidad de nuestros clientes, brindando las mejores soluciones en artículos de ferretería, materiales de construcción y acabados para su hogar, con productos y servicios que superan las expectativas.

Visión

Ser líderes en proveer soluciones en artículos de ferretería, materiales de construcción y acabados, además tener la preferencia de los clientes.

Objetivos

IFE 3/6

- Proveer artículos de ferretería, materiales de construcción y acabados a la ciudadanía riobambeña.
- Satisfacer a nuestros consumidores brindándoles productos y servicios de calidad y cantidad siempre aspirando a ser los mejores.
- Brindar un excelente servicio a nuestra clientela.

Estructura orgánica

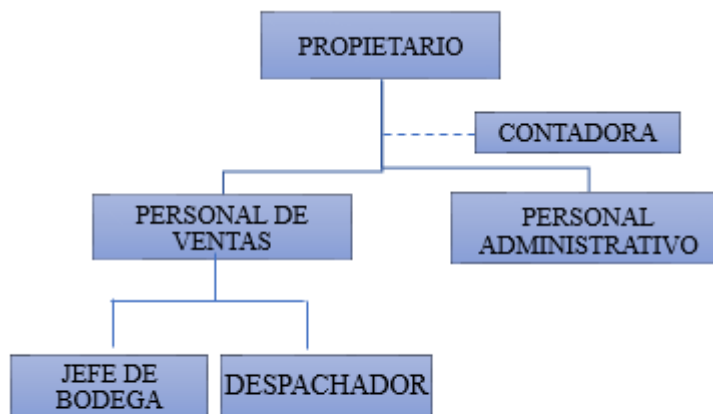


Ilustración 1 Estructura Organizacional

Nota: Elaboración propia en base a los datos de la ferreteria "El Descuento" 2020.

SECCIÓN II RESULTADOS DEL EXAMEN

IFE 4/6

Luego de realizar el examen a la cuenta inventarios se estableció las siguientes conclusiones y recomendaciones.

➤ **Diferencias en las constataciones físicas**

Al realizar los cotejos de inventario según sistema con los físicos se constató que existen diferencias.

Según la Norma Internacional de Auditoría 501, elementos a tener en cuenta para la auditoría de inventarios, “Independientemente del tamaño de la organización, (..) el conteo físico siempre será una herramienta de significativa valía para el auditor que ejecuta el trabajo de revisión sobre este importante ítem de los estados financieros” (Norma Internacional de Auditoría , 2016).

No se realizan las constataciones físicas trimestrales, por lo que se desconoce las existencias reales de los productos. Existen diferencias por 68 unidades, lo que determina que el 3% de la muestra no es razonable.

Conclusión. –

Al realizar los inventarios físicos de las existencias se constató que existen diferencias por 68 unidades de la muestra de 350 unidades, representado que el 3% de la muestra no sea razonable, debido a que no se realizan las constataciones físicas periódicas que permita conocer las existencias reales por lo menos cada trimestre.

Recomendación N° 1: Al gerente y personal responsable de inventario

Se recomienda realizar las constataciones físicas trimestrales que permita conocer las existencias reales y las causas por la que hay diferencia de los inventarios en cada uno de los meses.

➤ **Documentos de Productos Obsoletos no Registrada**

IFE 5/6

Al momento de realizar la confirmación de productos caducados, obsoletos se detectó un documento de productos de poca rotación que no fueron contabilizados.

Se incumple el Principio de los PCGA de Equidad UNMSM (2000), que manifiesta: “Los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada”.

Esta situación se presentó por la falta de responsabilidad de la contadora, ya que es la responsable de revisar toda la información de los inventarios al momento de elaborar los estados financieros, esto ha provocado que la información contable de inventarios no sea la correcta, especialmente en la cuenta gasto deterioro de inventarios por un valor de \$327,23.

Conclusión. – En la ferretería al realizar un análisis a la cuenta inventarios se determina que existe un documento con los productos de poca rotación por el valor de \$ 327,23, la cual no ha ido contabilizado en la cuenta de gasto deterioro de inventarios, haciendo que la información financiera de la empresa no es razonable.

Recomendación N° 2: A la Contadora de la ferretería “El Descuento”

Antes de elaborar los estados financieros de la empresa revisar todos los registros de las cuentas específicas, en este caso de inventarios para así poder contar con la información real de la empresa.

➤ **Inadecuada ubicación de inventarios**

Al verificar la ubicación de inventario se constató que los artículos no están perchados de acuerdo a registro asignado por cada área.

Con respecto se incumple lo establecido en el Principio N° 10 del COSO III, IFE 6/6
Selecciona y desarrolla actividades de control, “Las actividades de control ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan los riesgos son llevadas a cabo”

Falta de responsabilidad del personal de inventario, no perchar los productos al momento de la recepción. El 10% de la muestra no se encuentra ubicado de acuerdo al registro, dificultando la búsqueda de los productos al momento de la venta.

Conclusión. –

Al realizar la verificación de la ubicación de los inventarios registrados en cada uno de las áreas, se constató que el 10% de la muestra tomada no se encuentran ubicados como lo determina su registro, dificultando la búsqueda de los productos al momento del pedido del cliente.

Recomendación N° 1 Al personal de bodega

Se recomienda perchar los productos de cada una de las áreas en la ubicación que corresponda en su registro, para que así el proceso de la venta o pedido por el cliente sea eficiente y satisfaga las expectativas del mismo.



Esther Duchi
C.I. 060459980-3
AUDITORA

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Con el presente examen realizado a la cuenta inventario de la Ferretería “El Descuento” se ha podido concluir que la misma carece de un adecuado control de inventario, puesto que cuenta con una hoja de cálculo que permite llevar la base de datos de inventario de manera adecuada, pero presenta deficiencias en el momento de controlar las entradas y salidas de mercadería ya que no es un sistema contable automatizado y se requieren de controles manuales.
- Existen diferencias de inventarios entre los reportes presentados por la ferretería y según las constataciones físicas, puesto que los inventarios no se realizan cada mes y las diferencias se vienen arrastrando mes a mes, desconociendo las causas y los responsables del mismo. Esto provoca que genere reportes de inventarios incorrectos y, por ende, información financiera no confiable.
- Las políticas para el adecuado control de inventarios no están asentadas por escrito ni difundidos al personal responsable, todo se los realiza empíricamente. Además, el personal desconoce de los procesos al momento de ingreso y egreso de productos.

RECOMENDACIONES

- La empresa debe optar por un sistema contable automatizado que permita realizar seguimientos de manera automática de las entradas, salidas y existencias de los productos, además mantener un control adecuado de los inventarios y el procesamiento de datos financieros sean eficiente, los mismos son necesarios para una toma de decisiones.
- Efectuar constataciones físicas por lo menos cada tres meses, para cuantificar las diferencias existentes mes a mes, además permita conocer con exactitud la disponibilidad de los productos y así pueda elaborar reportes confiables de los inventarios.
- Plasmar las políticas de un adecuado control de inventarios en los documentos, posterior difundir al personal de la empresa para que los mismos conozcan las actividades que deben realizar y así mantener un sistema de control de inventario eficiente.

BIBLIOGRAFÍA

- Colcha , P. (2022). Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa "La Surtida", ciudad Riobamba, periodo 2020. *Tesis Pregrado*. Riobamba , Ecuador . Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9004/1/Colcha%20Toapanta%2c%20P%20%282022%29%20Auditor%c3%ada%20financiera%20para%20determinar%20la%20razonabilidad%20de%20los%20estados%20financieros%20en%20la%20e%20mpresa%20e2%80%9cla%20surtida%e2%80%9d%20ciudad>
- Elizalde, L. (2019). Estados Financieros y las politicas contables. *Revista Digital Publisher CEIT*, 219.
- Espinoza, O. (2011). *La administracion eficiente de los inventarios*. Madrid: La ensenada 1ra edicion.
- Flores Vera , I. T., & Rojas Tinoco , A. D. (2015). Evaluación del Control Interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. *Tesis Pregrado*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador .
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Agrupacion Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 51, 52. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Gomez, G. (2014). Sistemas de valuación de inventarios. 5. Recuperado el 12 de abril de 2021, de Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>
- Hernandez, R., & Baptista. (2017). *Metodologia de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill.
- Loaiza, E. J. (2020). Examen Especial a los activos fijo y su incidencia en el cumplimiento de la normativa interna de la COAC COCA LTDA. *Tesis pregrado*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Masapanta , B. M., & Sigcha , M. A. (2012). Examen especial a la cuenta inventario de mercaderias de la Casa Comercial Adrian del Canton La Mana. *Tesis Pregrado*.

Latacunga. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3507/1/T-UTC-00784.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de 06 de 2020). *gub.uy Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de *gub.uy Ministerio de Economía y Finanzas Web site*: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#:~:text=La%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad,fue%20adoptada%20por%20el%20IASB.>

Norma Internacional de Auditoría . (8 de Septiembre de 2016). *ACTUALICESE*. Obtenido de <https://actualicese.com/nia-501-elementos-a-tener-en-cuenta-para-la-auditoria-de-inventarios/>

Paguay Cacuango, C. I. (2017). EXAMEN ESPECIAL A LA CARTERA DE CRÉDITO DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “ACCIÓN Y DESARROLLO”, DURANTE EL PERÍODO 2016. *Tesis Pregrado*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador .

Perdomo, A. (2004). *Fundamento de control interno* . Cengage Learning Editores .

Pheby. (2017). *Métodos de la investigación*. primera edición .

Ruiz, S. (2012). Examen especial a los inventarios para mejorar el control de las existencias de la empresa Asegensa S,A Quito, año 2010. *Tesis Pregrado*. Santo Domingo, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/19511/1/5735_1.pdf

Tiumaico, S. (2020). Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros de Grupo Ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018. *Tesis pregrado*. Riobamba, Ecuador.

Tiuquinga, M. (2016). Examen especial a las cuentas por cobrar e inventarios de la Empresa Almacenes Leon, de la ciudad de Riobamba, periodo 2014-2015, para determinar el grado de morosidad. *Tesis Pregrado*. Riobamba, Ecuador.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM). (2000). *SISBIB*. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/p>

rinci_conta.htm#:~:text=Los%20PCGA%20(Principios%20de%20Contabilidad,y
%20econ%C3%B3micos%20de%20un%20ente.

ANEXOS

FASE I

PLANIFICACIÓN

ANEXO 1. CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES



FERRETERÍA EL DESCUENTO
CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES
FASE I: PLANIFICACIÓN

CSP 1/3

Los comparecientes por una parte el Señor Washington Colcha Pillajo en calidad de gerente propietario de la ferretería “El Descuento”, el cual en lo continuo se denominará CONTRATANTE y por otra parte la Señora Esther Duchi egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo de la carrera de Contabilidad y Auditoría y que en adelante se llamará AUDITORA, celebran el presente contrato con las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES. –

Por los problemas que presente la ferretería “El Descuento” se vio la necesidad de contratar los servicios de la auditora Esther Duchi una profesional con capacidad requerida, para que lleve a cabo un examen especial a la cuenta inventarios.

SEGUNDA: OBJETO. –

El objeto del presente contrato es la realización de un examen especial a la cuenta inventarios y posterior entregar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones al señor Washington Colcha Pillajo, para que pueda tomar acciones correctivas en bien de la ferretería.

TERCERA: CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA. –

El equipo de trabajo estará conformado, como Supervisora Msc. Alexandra Lorena López y como Auditora Sra. Esther Duchi Quinzo, se desarrollará en las instalaciones de la ferretería “El Descuento” ubicado en la Panamericana norte y Rio Tomebamba.

CUARTA: DURACIÓN. –

El tiempo de duración del examen será de 60 días en el cual deberá entregar los resultados, contados desde la fecha que se firme el presente contrato. En caso de una prórroga deberá ser solicitado a la parte contratante con anterioridad del caso.

QUINTA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE. –

- Proporcionar a la brevedad posible todos los documentos requeridos por la AUDITORA, para llevar a cabo el examen especial.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR. –

- Efectuar un trabajo eficiente de acuerdo a los lineamientos y parámetros establecidos por la ley para cumplir con el objeto del presente contrato.
- Presentar el informe con diferentes hallazgos encontrados durante el trabajo, que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

SÉPTIMA: HONORARIOS. –


No se recibirá ninguna remuneración por los servicios prestados, debido que el desarrollo del examen especial es con el fin de cumplir con los requisitos para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

OCTAVA: CONFIDENCIALIDAD. –


La documentación e información proporcionada por la entidad auditada es considerada confidencial ya que se obtuvo exclusivamente para el desarrollo del examen, así también de los informes finales que son únicamente válidos para la ferretería.

NOVENA: ACEPTACIÓN. –

Los interesados declaran aceptar el presente contrato, para constancia de la misma, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba a los 11 días del mes de febrero de 2022.



Sra. Esther Duchi Quinzo
C.I 0604599803
AUDITORA



Sr. Wanshintog Colcha Pillajo
C.I 0602541898
GERENTE PROPIETARIO

Elaborado por:	E.D.Q	11/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	11/02/2022

ANEXO 2. NOTIFICACIÓN INICIO DE EXAMEN

NIE 1/1

Asunto: Notificación Inicio de Examen

Oficio N° 001

Riobamba, 11 de febrero de 2022.

Señor

Washington Colcha Pillajo

GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERIA EL DESCUENTO

Presente

De mi consideración. –

En cumplimiento al contrato de servicios profesionales, por medio de la presente notifico a usted que se iniciará el Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Ferretería “El Descuento”, el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Para lo cual deberá facilitar toda la documentación e información requerida para el desarrollo del examen.

Por la atención que se dé a la presente reitero mi agradecimiento.

Atentamente,



Sra. Esther Duchi Quinzo

C.I. 0604599803

AUDITORA

Elaborado por:	E.D.Q	14/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	14/02/2022



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

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Conocer la naturaleza de la empresa y recopilar información relevante para el desarrollo del examen.

1. ¿Anteriormente se ha realizado examen especial específicamente a la cuenta inventarios?

No, porque considero que no es necesario, además no cuento son personas profesionales.

2. ¿La ferretería cuenta con reglamentos, manuales de procedimientos y políticas internas?

Plasmados en documentos no posee la empresa, todo se maneja verbalmente con los trabajadores.

3. ¿La ferretería cuenta con una planificación estratégica?

No, pero considero importante, en caso de requerir lo haría con la ayuda de un profesional en la materia.

4. ¿Considera usted que la ferretería se encuentra en una correcta ubicación geográfica para su buen funcionamiento?

Si, nos encontramos ubicados en el panamericano norte de la ciudad, además contamos con clientes fijos como las constructoras.

5. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

Las personas que laboramos en la empresa somos 6.

6. ¿La empresa cuenta con un sistema contable para el control de inventarios?

¿Por qué?

No, porque contar con un sistema requiere de costos, como mantenimiento y además de un profesional; por lo que se hace uso del Excel que considero que es un buen programa.

7. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el control de inventario?

No se ha realizado el control de inventarios debido a que se desconoce la materia y no hay un responsable.

8. ¿Considera usted que satisface toda su demanda o tiene déficit de inventario?

Considero que, si se satisface la demanda, ya que contamos con la mayoría de productos que los clientes buscan.


9. ¿El personal con el que cuenta es capacitado constantemente sobre el manejo de inventario?

No se realiza las capacitaciones constantemente, pero al momento de contratar se lo hace a personas con conocimientos y aptitudes sobre todo que prevalezca la experiencia en trabajos similares.

10. ¿Considera usted, que el espacio físico para almacenamiento de inventario es el adecuado?


Sí, porque cuento con espacio de exhibición y la bodega para almacenar productos.


ANEXO 4. GUÍA OBSERVACIÓN

		FERRETERÍA EL DESCUENTO GUÍA DE OBSERVACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN			GO 1/1
OBSERVADORA:		ESTHER DUCHI			
FECHA DE OBSERVACIÓN:		14/02/2022			
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	La empresa facilita el uniforme para el personal que labora, ejemplo overol.		X	cada uno se va con la ropa cómoda	
2	Tienen un hora específica para atención al cliente	X		Lunes a sábado: 08:00am – 19:30pm	
3	La empresa tiene la acogida de los clientes	X			
4	La atención al cliente es eficiente	X			
5	La bodega tiene la capacidad de almacenamiento de productos		X	Considero que el espacio físico de la ferretería es pequeña	
6	La ferretería cuenta con cámaras de seguridad	X			
7	Cuenta con medidas de precaución la empresa	X		Ejemplo: Extintores, cámaras de seguridad	
8	La ferretería cuenta con servicio de transporte, cual.	X		Cuenta con camión	

Elaborado por:	E.D.Q	18/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	18/02/2022

**ANEXO 5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CALIFICACIÓN
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**


		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 1/8
Examen especial a la cuenta inventarios Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020 Componente: Ambiente de control						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	Integridad y valores éticos					
1	¿El personal que labora posee ética profesional?	X		X		
	¿El personal que labora conoce la misión, visión y objetivos?	X		X		
2	¿Considera que existe un clima laboral adecuado?	X		X		
	Ejerce responsabilidad de supervisión					
3	¿El personal de la empresa cumple con sus funciones acorde al perfil profesional?	X			X	
4	¿Cuenta con un supervisor de las actividades?		X		X	* carencia de profesionales
	Estructura, autoridad y responsabilidad					
5	¿La ferretería cuenta con un organigrama estructural?	X		X		* No existe un responsable

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 2/8
Componente: Ambiente de control						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
7	¿Considera que la responsabilidad de los jefes es adecuada?	X		X		
	Demuestra compromiso para la competencia	X		X		
8	¿El personal es motivado e incentivado para obtener mayor desempeño?	X		X		
		X		X		
9	¿Considera que cuenta con suficientes productos para hacer frente a la competencia?					
10	¿Se hace promociones de productos es decir dar un valor agregado para motivar su compra?		X		X	
	Hace cumplir con la responsabilidad		X	X		
11	¿La ferretería cuenta con el reglamento interno que garantice el buen funcionamiento de la misma?					* No se ha visto necesario elaborar
	¿Por el incumpliendo de las actividades se les aplica alguna sanción al personal?					
	TOTAL	9	3	9	3	


MARCAS UTILIZADAS


* hallazgo de auditoría

Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">CNCR 1/5</div>																		
FÓRMULA																				
NC= Nivel de confianza																				
CT= Calificacion total	$NC = \frac{CT}{PT} * 100$																			
PT= Ponderacion total																				
RI= Riesgo inherente																				
$NC = \frac{18}{24} * 100$	$RI = 100\% - NC$																			
NC = 75%	RI = 100% - 75%	RI = 25%																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	NIVEL DE RIESGO			BAJO	MODERADO	ALTO	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
<p>ANÁLISIS: Después de realizar la evaluación de control interno a la ferretería en función al primer componente Ambiente de control y principios del COSO III, se obtuvo un nivel de confianza moderado con el 75% y también el nivel de riesgo moderado con el 25%, debido a que no cuenta con un reglamento interno y falta de personas profesionales.</p>																				

Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022


	FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; text-align: center; color: red;">CCI 3/8</div>	
Examen especial a la cuenta inventarios Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020 Componente: Evaluación de Riesgos						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	Especifica los objetivos relevantes					
1	¿Considera usted que se está cumpliendo con los objetivos de la ferretería?	X		X		
	¿Se evalúa frecuentemente el cumplimiento de los objetivos?	X		X		
2	¿Se evalúa frecuentemente el cumplimiento de los objetivos?		X	X		
	Identifica y analiza los riesgos					
3	¿Existe riesgos a los que el inventario está expuesto?	X		X		
4	¿La empresa tiene identificados los factores internos y externos que podrían causar riesgos?		X		X	* solo verbal
	¿La empresa cuenta con políticas para el manejo de inventarios?	X			X	
5	Evalúa el riesgo de fraude	X		X		*No existe responsable
	¿Se capacita al personal sobre el riesgo de fraude?					
6	¿Existe el responsable para controlar el fraude?					

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 4/8
Examen especial a la cuenta inventarios Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020 Componente: evaluación de riesgos						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
8	Identifica y analiza cambios importantes ¿Los cambios que se realiza por parte del gerente son comunicados al personal?	X		X		
	¿Para realizar cambios el gerente toma en cuenta las opiniones de los trabajadores?	X		X		
	TOTAL	7	2	8	1	

MARCAS UTILIZADAS

* hallazgo de auditoría

Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; color: red;">CNCR 2/5</div>
---	--	---

FÓRMULA

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación total

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

PT= Ponderación total

RI= Riesgo inherente

$$NC = \frac{15}{18} * 100$$

$$RI = 100\% - NC$$

$$NC = 83\%$$

$$RI = 100\% - 83\%$$

$$RI = 17\%$$

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

ANÁLISIS: Luego de la evolución del control interno con relación a los principios del segundo componente del COSO III se obtuvo un nivel de confianza alto con un 83%, y un nivel de riesgo bajo con un 17% debido a que no cuenta con políticas para el manejo de inventario.

Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022



FERRETERÍA EL DESCUENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN


CCI 5/8

Examen especial a la cuenta inventarios

Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020

Componente: Actividad de control


N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	Selecciona y desarrolla actividades de control					
1	¿Se realiza la evaluación del control interno de la cuenta inventario?		X		X	*Falta de responsable
2	¿Existe control sobre el mínimo y máximo de existencias?	X		X		
3	¿Considera que las bodegas poseen suficiente espacio de almacenamiento?	X			X	
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	X			X	Excel *Desconocimiento de la actividad
4						
5	¿La ferretería cuenta con sistema contable para control de inventario?	X			X	
6	¿Se realiza las constataciones físicas periódicas automáticamente?	X		X		
	¿Considera usted que cuentan con herramientas tecnológicas necesarias?					

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; text-align: center;">CCI 6/8</div>
Componente: actividad de control						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	¿Implementación a través de políticas y procedimientos?					
7	¿A bodega tiene acceso solo personal autorizado?	X		X		
8	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios?	X		X		
9	¿La ferretería cuenta con políticas sobre el control, uso y manejo de inventario?		X		X	* Solo se realiza verbal no por documentos
	Usa información relevante					
10	¿Existe una ficha de control para el ingreso y salida de inventario?	X		X		
11	¿Se establece una codificación adecuada de los productos?	X			X	* muchos productos no están codificados
	TOTAL	9	2	5	6	

MARCAS UTILIZADAS

* hallazgo de auditoría

Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">CNCR 3/5</div>
---	--	--

FÓRMULA

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación total

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

PT= Ponderación total

RI= Riesgo inherente

$$NC = \frac{14}{22} * 100$$

$$RI = 100\% - NC$$

$$NC = 64\%$$


$$RI = 100\% - 64\%$$

$$RI = 36\%$$

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

ANÁLISIS: con posterioridad a la evaluación de control interno a través de los principios del tercer componente del COSO III, Actividad de control se obtuvo un nivel de confianza moderado con un 64% y un nivel de riesgo moderado con 36% debido a que no se realiza las constataciones físicas periódicas, no se realiza la evaluación del control interno no se establece una buena codificación de productos.


Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 7/8
Examen especial a la cuenta inventarios Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020 Componente: Información y comunicación.						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	Comunicación interna					
1	¿Existe una buena comunicación entre el personal de la ferretería?	X		X		*solo es verbal nunca por e-mail
2			X			
3	¿Considera que se hace correcto uso de los medios de comunicación?	X			X	
4	Comunicación externa	X		X		
5	¿Se comunica a los clientes sobre el alza de precios en el mercado?			X	X	
	¿Considera usted que existe una buena atención a los clientes?					
	¿Para la adquisición de nuevos productos se realiza de acuerdo a la necesidad del consumidor?	X		X		
	TOTAL	4	1	3	2	

MARCAS UTILIZADAS

* hallazgo de auditoría

Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; color: red;">CNCR 4/5</div>
---	--	---

FÓRMULA

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

RI= Riesgo inherente

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

$$NC = \frac{7}{10} * 100$$

$$RI = 100\% - NC$$

$$NC = 70\%$$


$$RI = 100\% - 70\%$$

$$RI = 30\%$$

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

ANÁLISIS: después de realizar la evaluación del control interno con relación a los principios del cuarto componente del COSO III, Información y comunicación se determina lo siguiente un nivel de confianza y riesgo moderado con el 70% y 30% respectiva.


Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 8/8
Examen especial a la cuenta inventarios Periodo: Del 10 de enero al 31 de diciembre de 2020. Componente: Monitoreo y Supervisión.						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		observación
		SI	NO	SI	NO	
	Conduce las evaluaciones continuas y/o independiente					
1	¿Se supervisa por parte de la gerencia las actividades que realiza los colaboradores?	X			X	
2	¿Se supervisa la recepción, almacenamiento y conservación de inventario?	X		X		
3	¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?	X		X		
	Evalúa y comunica las deficiencias					
4	¿Se realiza la evaluación de las actividades y comunica las irregularidades encontradas?	X			X	*No se requiere por que trabaja el mismo propietario
5	¿Se monitorea que los inventarios físicos no sean tomados por personas ajenas a custodia?	X		X		
6	¿El gerente toma las acciones correctivas sobre la deficiencia de la empresa?	X		X		
	TOTAL	6	0	4	2	

MARCAS UTILIZADAS

* hallazgo de auditoría


Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">CNCR 5/5</div>																		
FÓRMULA																				
<p> NC= Nivel de confianza CT= Calificacion total PT= Ponderacion total RI= Riesgo inherente </p>																				
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$																				
$NC = \frac{10}{12} * 100$	$RI = 100\% - NC$																			
$NC = 83\%$	$RI = 100\% - 83\%$	$RI = 17\%$																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="width: 33%;">BAJO</th> <th style="width: 33%;">MODERADO</th> <th style="width: 33%;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: #FFD700;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center; background-color: #FFD700;">24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MODERADO	BAJO																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
<p>ANÁLISIS: luego de hacer la evaluación del control interno por los principios del quinto componente del COSO III, Monitoreo y supervisión se obtuvo lo siguiente, un nivel de confianza alto con el 83% y un nivel de riesgo bajo del 17% debido a que las irregularidades se comunican verbalmente.</p>																				

Elaborado por:	E.D.Q	22/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	22/02/2022

ANEXO 6: MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

MER 1/2


	FERRETERÍA EL DESCUENTO MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE FASE I: PLANIFICACIÓN				
DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO		CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
	Riesgo inherente	Riesgo de control			
Carencia de un reglamento interno		Bajo: no cuenta con normas que determine las relaciones laborales entre empleador y trabajadores. Haciendo que desconozcan los derechos y obligaciones de ambas partes	Disposiciones legales	Comprobar la inexistencia de un reglamento interno	
Desconocimiento de	Alto: el personal de bodega no tiene claro las responsabilidades		Procesos		Elaborar un flujograma de proceso de ingreso


responsabilidades por parte del personal de bodega	desconoce las actividades que debe realizar para mantener un control eficiente de inventarios.				(compra) y egreso (venta) de producto de ferretería.
Inexistencia de políticas de inventario		Moderado: no cuenta con políticas que permita administrar el inventario. Desconocen las instrucciones para mantener un control de inventario eficiente.	Base de datos de inventarios	Verificar la base de datos de inventarios	Determinar deficiencias en la base de datos de inventarios
No se realiza los inventarios cada mes	Alto: no realiza los conteos físicos de inventarios. Por lo que desconocen la mercadería en stock, aumento de inventario obsoleto sin rotación		Constataciones físicas		Verificar las existencias físicas con las registradas contablemente

Carencia de un sistema contable automatizado		Moderado: no cuenta con un sistema contable automatizado que permita la eficiencia y productividad. Movimiento lento con relación a la base de datos y la necesidad de controles manuales	Programa Excel	Comprobar las bases de datos de inventarios	Constatar los formatos de cada actividad
Falta de codificación de productos		Bajo: ciertos productos se encuentran sin códigos, Perdida y duplicidad de productos	Inventarios	Verificar la codificación de todos los productos	
Falta de evaluación de control interno	Alto: no se realiza la evaluación de control interno de la cuenta inventarios.		Especio físico		Realizar la comprobación de la ubicación de los inventarios

Elaborado por:	E.D.Q	25/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	25/02/2022

ANEXO 7: MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

	FERRETERÍA EL DESCUENTO MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA FASE I: PLANIFICACIÓN	MPE 1/3
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA 1. Referencia de la planificación preliminar <p>El 21 de febrero de 2022, se emitió el memorando de planificación inicial del examen especial a la cuenta inventarios de la Ferretería El Descuento de la ciudad de Riobamba, periodo 2020, en el cual se determinó un enfoque preliminar e inicio del examen.</p> 2. Objetivos específicos por áreas o componentes <p>Por cuanto el componente analizado corresponde la cuenta inventario de los estados financieros, los objetivos se señalan en los programas respectivos.</p> 3. Resultados de la evaluación del control interno <p>Con la evaluación del control interno, se detectaron las debilidades que existe en la empresa que serán puestas a conocimiento de la autoridad, las mismas se encuentra en el Anexo 6 y se detallan a continuación: :</p> <ul style="list-style-type: none">➤ La empresa no cuenta con un reglamento interno que determine las relaciones laborales entre empleador y trabajadores estableciendo normas y procedimientos para su buen funcionamiento.➤ No realiza las capacitaciones con frecuencia a sus trabajadores por lo que desconocen las actividades sobre el registro y control de inventario.➤ No cuenta con políticas para la cuenta inventarios por lo que desconocen las instrucciones para gestión de los recursos.➤ No se lleva a cabo las constataciones físicas que ayude a actualizar los inventarios, confirmar la ubicación, estado y existencias de los productos en las bodegas.		

	FERRETERÍA EL DESCUENTO MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red;">MPE 2/3</div>
---	--	---

- El programa con lo que cuenta la empresa para el control de inventarios no es eficiente y productivos, ya que los procesos son lentos se necesita de controles manuales.
- Existen productos que no están codificados, lo que permite que no haya una buena organización de las existencias
- La empresa no realiza la evaluación del control interno que ayude a cumplir con las disposiciones legales, promueva la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- No realiza la evaluación de las actividades diarias por lo que desconoce de los resultados, ya que la evaluación permite conocer el cumplimiento de los objetivos.
- La comunicación no es la correcta debido a que no se hace uso los medios de comunicación, como e-mail el cual no permite mantener evidencias de las actividades desarrolladas.

4. Evaluación y calificación de los riesgos

La determinación y calificación de los riesgos constan como Anexo 5, en los papeles de trabajo de la evaluación y calificación de nivel de riesgo y confianza.

5. Programa del examen especial

Los programas del examen especial fueron elaborados por la auditora jefe de equipo, los mismos que describen los objetivos y procedimiento a realizarse.

6. Recursos humanos y distribución de tiempo

Para la realización del examen se requiere de 90 días laborables con la participación de un supervisor, jefe de equipo, auditor y operativo se distribuirá de la siguiente manera:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO (Días)
Msc. Verónica Álvaro	Planificación y programación	10
	Supervisión de trabajo	15

SUPERVISOR	Supervisión del borrador del informe	5
		30
Esther Duchi JEFE DE EQUIPO AUDITOR OPERATIVO	Planificación y programación	9
	Evaluación de control interno	8
	Análisis de la cuenta inventarios	12
	Elaboración de los papeles de trabajo con los hallazgos encontrados	15
	Revisión de los P/T y comunicación de resultados	9
	Elaboración del borrador de informe Elaboración del informe final	7
TOTAL		60
		90

7. Producto a obtener

Como resultados del Examen Especial a la cuenta inventarios de la Ferreteria El Descuento se emitirá un informe con los hallazgos encontrados mismos que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.



Sra. Esther Duchi Quinzo

C.I. 0604599803

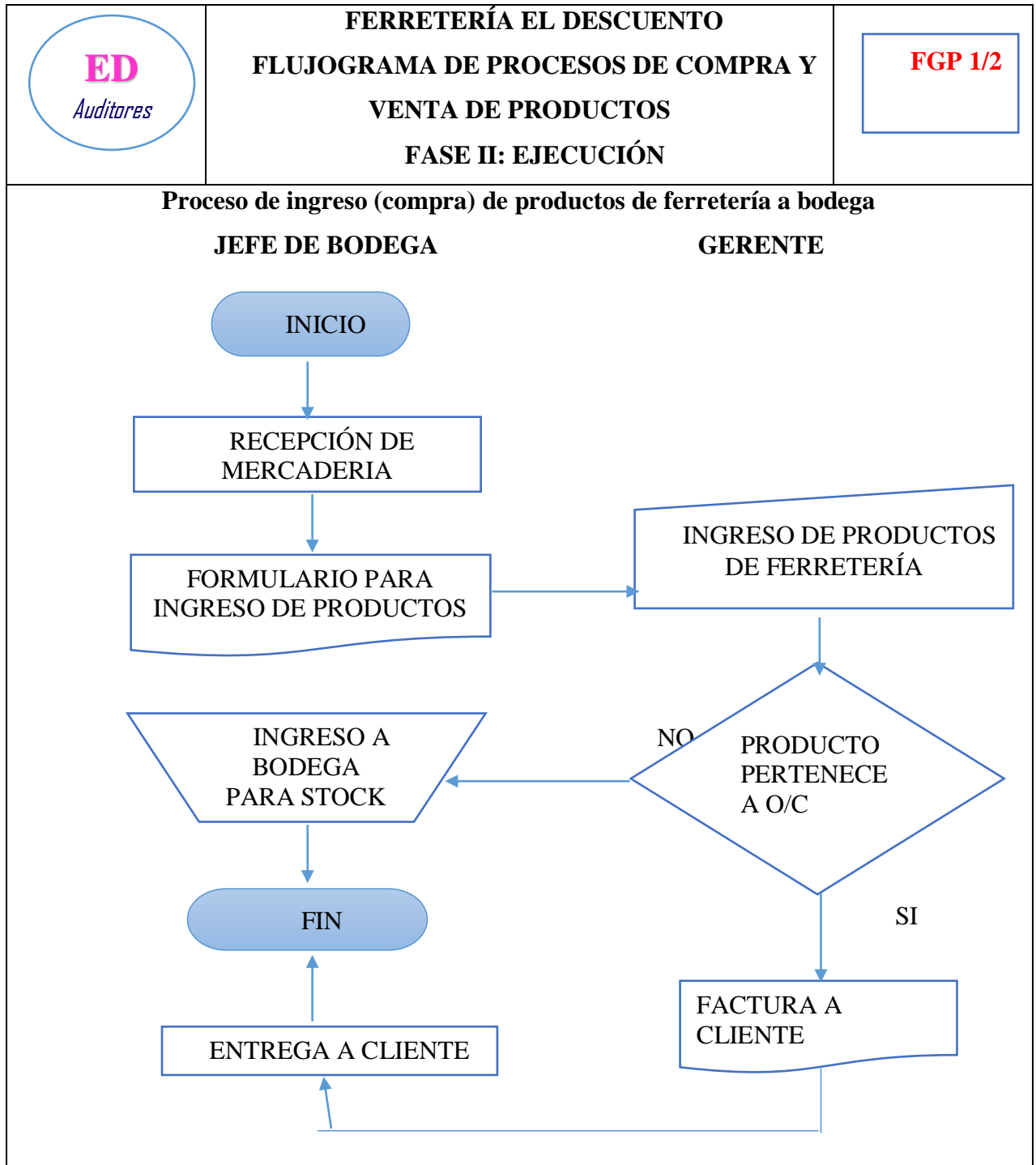
AUDITORA

Elaborado por:	E.D.Q	04/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	04/03/2022

FASE II

EJECUCIÓN

ANEXO 8. FLUJOGRAMA DE PROCESO DE INGRESO Y EGRESO DE PRODUCTOS



Elaborado por:	E.D.Q	08/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	08/03/2022



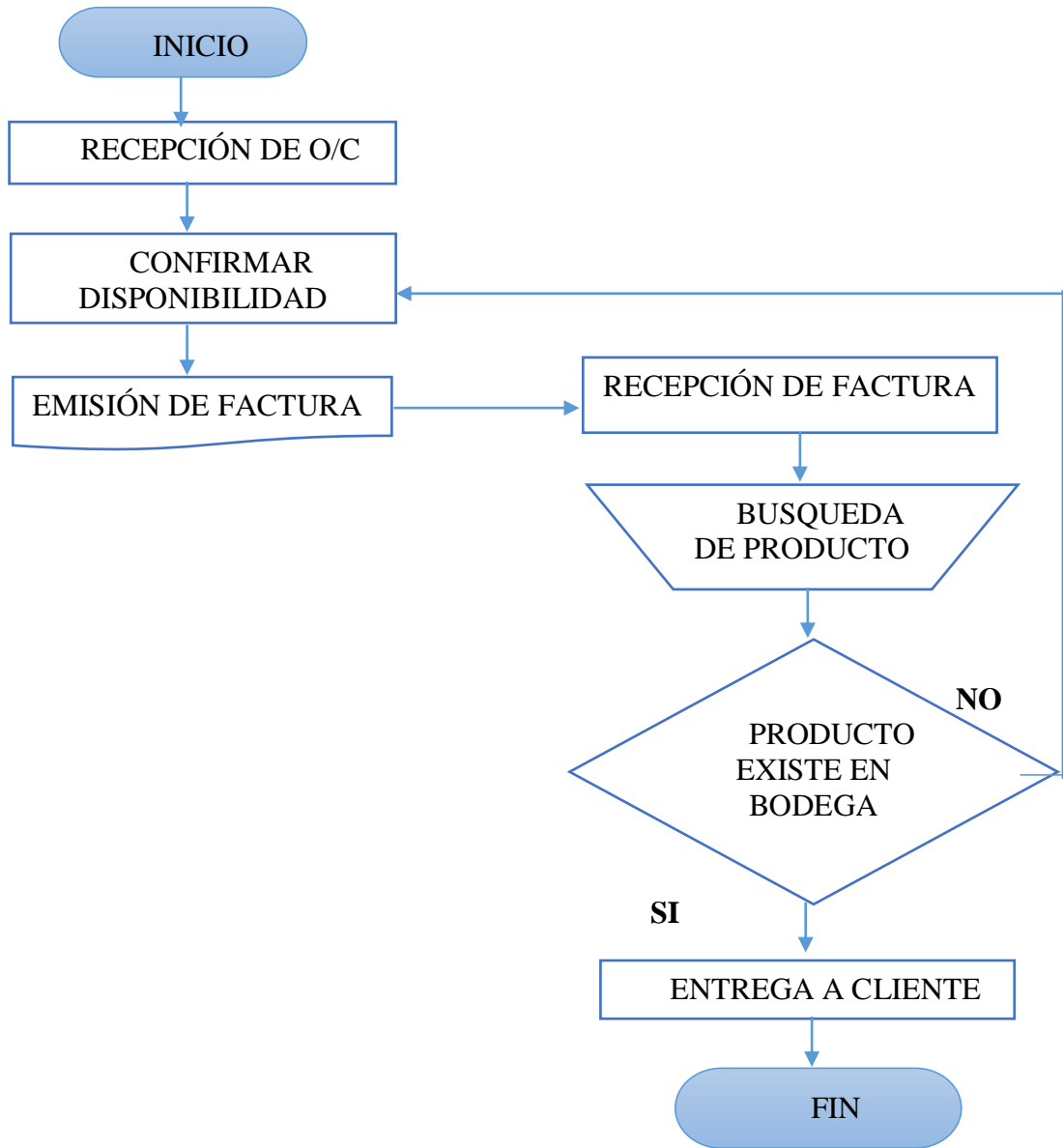
FERRETERÍA EL DESCUENTO
FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE COMPRA Y
VENTA DE PRODUCTOS
FASE II: EJECUCIÓN

FGP 2/2

Proceso de egreso (venta) de productos de ferretería


GERENTE

JEFE DE BODEGA



Elaborado por:	E.D.Q	08/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	08/03/2022

ANEXO 9. RESULTADOS DE CONSTATAIONES FÍSICAS

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN				CFI 1/8	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO SEGÚN SISTEMA	PVP	INVENTARIO FÍSICO	DIFERENCIA		
					Cant	Valor T	
	Artículos de ferretería						
	Alfombra de sanitizacion c/resp azul/mar x mt	12	13,26	12	0		
ALI016	Alicate para prensado tipo C	4	11,43	4	0		
	ALUTECHO 030 X 360 mts.	2	14,28	2	0		
AMO	Amonio Cuatenario desinfectante gln.	2	15,35	2	0		
rot	Broca p/rotomartillo DW p/concreto 1/2x8 SDS MAX	1	21,64	0	1 *	21,64	
BRO132	Brocha WILSON 6	23	9,45	23	0		
CAN032	Candado anticizalla INCO 60mm.	1	10,26	1	0		
can	Candado TRAVEX anticizalla 50mm. j55 bronce	3	13,22	3	0		
can	Candado TRAVEX anticizalla 70mm. j70 bronce	3	18,62	3	0		
CAN078	Candado VIRO anticisalla (amarillo) 70mm.	5	22,78	5	0		
CAN083	Candado VIRO FAIBY 50 mm	7	9,25	7	0		
CAN084	Candado VIRO FAIBY 60 mm	9	13,37	9	0		
CAN086	Candado VIRO t/barril 50mm.	26	20,64	26	0		
CAN087	Candado VIRO t/barril 60mm.	23	24,73	20	3 *	74,19	
CAN089	Candado VIRO anticisalla (amarillo) 75mm.	4	39,35	4	0		
CAN106	Candado YALE plano(amarillo) 50mm.	4	9,37	4	0		
CAU010	Cautin IRON aleman 150W	15	9,08	14	1 *	9,08	
CEP003	Cepillo acero conico 100x5/8 ALEMAN	1	11,18	0	0		
CEP004	Cepillo acero conico 125x3/8 ALEMAN	9	18,5	9	0		
CEP	Cepillo p/carpintero #5 acanalado	2	18,11	2	0		
CIN	Cinta reflectiva 3M 5cm. x 5mt.	3	13,12	3	0		
CUC	Cuchillo sport f/cuero 6"	1	9,36	0	1 *	9,36	
LLZ001	Jgo. monocomando p/lavabo ARIZONA (08/B1/181) EV	5	42,76	5	0		
pun	Jgo. puntas 31pzs BAHCO 1/4	1	12,75	1	0		
JUE	Juego dados c/rachet 1/2" INCO 12pcs.	2	16,97	2	0		
DAD	Juego dados c/rachet 1/2" INCO 25pcs.	2	43,68	2	0		
IRI	Juego dados IRIMO 12pcs.1/2 10-24mm.129-12-4	5	15,62	5	0		
IRI	Juego dados IRIMO 13pcs.1/4 c/rache10-24mm.109-13	1	10,13	1	0		
JMD001	Juego de cerradura MILENIO entrada principal DUR	5	26,53	5	0		
JSW001	Juego de copa 24 pzs SOCKET WRENCH	5	23,76	5	0		
JDC001	Juego de ducha Individual Capri (E118/71 CR)	10	25,81	9	1 *	25,81	
her	Juego de herramientas MAMUT c/cja 39 pzs	2	9,16	2	0		
JLC001	Juego de llave FV compac lavamanosromo capri	2	43,11	2	0		
9300691860	Juego de llaves hexagonales Stanley 6pz.	3	19,2	3	0		
	Juego de puntas p/destornilladores INCO 30 pcs 25m	4	11,01	4	0		
	Juego destornillador kit celular 47 pzs	2	9,74	2	0		
JDS001	Juego llave/dado STANLEY	2	34,38	2	0		



FERRETERÍA EL DESCUENTO
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
FASE II: EJECUCIÓN

CFI 2/8


JMD001	Juego monocomando / ducha cr/ ARIZONA 08.B1.10	4	44,06	4	0	
TIZ	Tiza industrial x gsa.	5	13,15	5	0	
MDU001	Maderol (indualca) en gln	24	10,34	21	3 *	31,02
8,4284E+12	Manometro GENEBRE 1/4	5	9	5	0	
SIE	Sierra caladora ind. INGCO 800w 800-3000rpm	1	67,19	1	0	
SCING002	Sierra circular INGCO 1400W 4800rpm	1	98,46	0	1 *	98,46
	Soporte TV movable 14-55	3	9,03	3	0	
EPF001	Engrasador PRESSOL plastico-flex aleman	1	18,81	1	0	
ENG	Engrasadora INGCO 400cc dob/piston ind.	2	16,81	2	0	
ENG	Engrasadora INGCO 400cc profesional	1	10,1	1	0	
LLA007	Llanta carretilla roja clasica	2	11,7	2	0	
	Cabo 1/2 x rollo 19.17 kls.	2	61,74	2	0	
CAB062	Cabo 1/4 x rollo x 17.86kls	4	49,27	4	0	
CAB063	Cabo 1/8 3H x rollo (aprox. 8.76lbs)	10	17,96	10	0	
CAB066	Cabo 3/16 x rollo 16.75kls.	3	76,39	3	0	
CAB069	Cabo 3/8 x rollos (17kls)	4	59,19	4	0	
CAB071	Cabo 5/16 x rollos 17.35kls	3	61,75	3	0	
CAB073	Cabo 5/32 o 4H x rollo (12.50 lbs.)(263mts)	3	18,79	3	0	
CAB077	Cabo 7/16 x rollo 17kls.	2	59,37	2	0	
	Malla Armex 4-10	1	38,21	1	0	
	Malla Armex 4-15	3	26,28	3	0	
	Malla conejera 1/2x1.5 x30 rollo China/Acerco	3	43,22	3	0	
MLL005	Malla de tumbado xrollo China/Acerco	37	12,77	35	2 *	25,54
Mal	Malla electrosoldada 2 x 1/2x 50cm.xrollo Ch/Acerco	2	74,46	2	0	
	Malla electrosoldada 2x1/2x100cm. xrollo CH/A CERCO	3	114,97	3	0	
TPG005	Tanque presion galvanizado./rojo 60gln.	2	90,12	2	0	
Tan	Tanque reserva BANSU 250 lts.	2	32,25	2	0	
TAN	Tanque reserva BANSU 500 lts.	1	51,22	1	0	
SIK031	SIKA TOP77 Maestro 4kg. ligant.	2	22,7	2	0	
SIF001	SIKAFILL 5 BLANCO 4 KG	3	18,65	3	0	
SIK036	Sikafill 5 blanco/gris 4KG.	3	19,75	3	0	
SIK037	Sikafill 5 maestro gris 5kg	3	18,57	3	0	
	Producto de construcción					
AAM002	Alambre de amarre x rollo	88	17,95	83	5 *	89,75
ALA003	Alambre de amarre x rollo 20kg.	57	33,93	57	0	
ARC005	arco de sierra SANFLEX	6	13,25	6	0	
BON002	Bondex Premium	14	10,68	14	0	
	Calefon INSTAMATIC 20 lts.	2	345,41	2	0	
CAL007	Calefon INSTAMATIC 26 lts.	4	350,7	4	0	
CEM001	Cemento asfaltico CHOVA gln.	2	10,03	2	0	
CEM007	Cemento blanco en sacos	4	20,54	4	0	
CEM023	Cemento solvente tuberías Kalipega en gln.	4	37,75	4	0	
CEM027	Cemento solvente tuberías Polipega en litros	27	16,43	27	0	




FERRETERÍA EL DESCUENTO
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
FASE II: EJECUCIÓN


CFI 3/8

CER018	Cerradura electrica VIRO p/externo	4	87,01	4	0	
CER	Cerradura YALE bolton US ll/pp	22	11,03	22	0	
CER026	Cerjojo llave-mano YALE COBRE ANTIGUO	11	11,89	11	0	
CER027	Cerjojo llave-mano YALE dorado	9	11,89	9	0	
CHA005	Chapa exterior TRAVEX 111	10	11,28	10	0	
CHA006	Chapa exterior TRAVEX 500	19	16,88	15	4*	67,52
TRA	Chapa exterior TRAVEX 911	2	19,23	2	0	
CHA009	Chapa pomo/bolton YALE p/dormitorio .8956 bro/ant	9	10,15	9	0	
CHA010	Chapa YALE pomo (dorado) interior	7	10,8	7	0	
CHA022	Chapa exterior TRAVEX 300	59	16,07	53	0	
Tra	Chapa exterior TRAVEX 333	2	14,83	2	0	
TRAV	Chapa exterior TRAVEX 370 dorada	4	15,22	4	0	
CHA023	Chapa exterior VIRO ITALIANAS	2	38,25	2	0	
CHA037	Chapa Yale	5	11,82	5	0	
CHA036	Chapa YALE	2	18,7	2	0	
CHO003	Chova Alumband 20cmx 10M	16	16,42	16	0	
CLA041	Clavo p/madera 2 1/2 x caja IDEAL	36	33,85	34	2*	67,70
CLA043	Clavo p/madera 2 x caja IDEAL	38	35,7	38	0	
CON023	Conector ma/hem 1 p/tanque de presion	5	14,74	5	0	
	Empaste exterior MAESTRO bl. 20kg sikamur	8	17	8	0	
Uni	Emulsion sellador exterior UNISEAL fibra gln Unidas	3	11,5	3	0	
KIT	Kit de instalacion p/control volumen BRADY AV 120	5	21,44	5	0	
Kit	Kit de bio seguridad	3	19,54	3	0	
3917200009	Kit Valvula BRADY 100 UK-1 6piezas	5	10,35	5	0	
MANG	Manguera 1 P/R 78psi x rollos	2	31,5	2	0	
MAN003	Manguera 1 P/V x rollos y fracc en metros	77	40	77	0	
MAN005	Manguera 1/2 P/R eco. ICOPLAST x rollos y metros	4	11,55	4	0	
	Manguera 1/2 P/V presion x rollo/mts. PRODUPLAS	7	12,94	7	0	
MAN021	Manguera 2 P/R 56 PSI x rollo	2	105	2	0	
MAN008	Manguera 3/4 P/R 90PSI ICOPLAS x rollo	45	24	45	0	
MAN009	Manguera 3/4 P/V 94 psi rollo	32	30	32	0	
MAC003	Manguera corrugada blanca 1/2 rollo r/50m.	6	14,64	6	0	
MAC005	Manguera corrugada blanca 3/4 x rollo 50m.	7	19,86	7	0	
MAN016	Manguera flexible para jardin x rollo	12	34,83	12	0	
	Manguera p/gas indust. amarilla x rollox100mt	2	73,77	2	0	
	Manguera p/inflar aire 10mt INGCO	2	10,42	2	0	
MAS	Masilla junta de gypsum Romeral 25kg	22	13,17	22	0	
LCC001	Mezcladora cocina /mesa CAPRI S/S (71.417/05)	15	31,7	15	0	
LVM001	Mezcladora cocina/lavandin cromada VIKINGO (KFZ)	3	18,7	3	0	
8,2013E+11	Mezcladora cocina/pared cr/capri FV 409/71 CR	3	46,05	3	0	
LMF002	Mezcladora FV lavabo cr/capri 08.71.190	16	24,68	16	0	
8,2013E+11	Mezcladora monocomando/lavabo FV capri (08.71.181)	3	18,18	3	0	

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">CFI 4/8</div>
---	--	--

Maquinaria y herramienta						
AMO001	Amoladora 4 1/2 10A. D28405DW	4	110,49	4	0	
AMO003	Amoladora DW 7 6500 r/min.DWE28494w	3	172,76	3	0	
AMO013	Amoladora SILK 4 1/2 700W	4	34,82	4	0	
ALA006	Alambre de puas IDEAL FORT rollo de 500mts.	7	55,2	7	0	
ALA020	Alambre galvanizado#18 x rollo IDEAL 20kg.	4	40,04	4	0	
DES	Alambre puas CEBU rollo 200 mts.	4	18,7	4	0	
ALA021	Alambre puas CEBU rollo 300 mts.	3	27,59	3	0	
ALA022	Alambre puas CEBU rollo 400 mts.	7	31,93	7	0	
BAP001	Bomba de agua 1/2HP PEDROLLO t/jet	5	66,96	5	0	
BOM004	Bomba de agua 1HP FW t/jet	4	371,85	4	0	
BOM009	Bomba de agua Mariolo 1/2hp	4	31,11	4	0	
BOM013	Bomba de agua PEDROLLO 1/2	6	60,59	6	0	
BOM017	Bomba electrica 1HP 1FASE	3	335,46	3	0	
bom	Bomba p/ fumigar mochila 20lts.HANSA	12	45,84	12	0	
LLA	Carretilla CARIOCA llanta neumatica diam16	12	30,59	12	0	
CAR016	Carretilla TRUPER 220Kg Tomate r/neum	4	60,71	4	0	
BAL003	Balanza CAMRY 50kilos	3	26,18	3	0	
BAL006	Balanza de mostrador 15kg.	3	24,68	3	0	
BAL	Balanza plataf.digital CAMRY 660 lb tcs-300-je21	3	80,69	3	0	
COR003	Cortador ceramica profesional 32	32	69,68	32	0	
7,8965E+12	Disco corte madera 10" 60 dientes DW	4	15,54	2	2 *	31,08
EA	Easy Press 1.5 HP 110v 16Amp.	5	62,4	5	0	
EPM001	Easypress 1 1HP 110V MANOM	3	112,07	3	0	
EBR001	Escavadora BELLOTA roja grande	4	16,61	4	0	
FLO008	Flotador HELBERT 1/2	5	18,42	5	0	
FLO012	Flotadore PEGLER 1	19	26,97	15	4 *	107,88
ACE007	Aceite Ciar-Oil semi	4	33,06	4	0	
	Laca Altos Solidos (unidas) semimate bajo olor gln.	4	15,11	4	0	
LEM011	Laca cat. Every Caramelo brillante gln.	4	15,18	4	0	
7,8611E+12	Laca catalisada Brillante Decorlac para madera en lt	19	15,33	11	8 *	122,64
LCF001	Llave cocina/pared p/alto FV capri E420.03/71CR	7	20,93	7	0	
val	Llave o valvula esferica compuerta 1 1/2 Deca	7	20,82	7	0	
7,8915E+12	Llave presmatic FV liviana E372cr.	6	63,75	6	0	
7,7969E+12	Llave presmatic liviana p/lavabo FV 361	3	48,46	3	0	
LIF001	Llave/individual/cocina/mesa bronce FV (E 425.05/75 c	3	19,47	3	0	
llav	Llave/lavamanos cascada YETKA	4	24	4	0	
8,2013E+11	Llave/mezc. monocomando cocina/mesa FV(423-01/B	5	48,36	5	0	
PCT001	Pistola champiadora TOTY 4,6,8mm.-600mil(PCHVP-S	4	18,51	4	0	
pis	Pistola gravedad AIRFLOW HVLP AFG828	8	19,26	8	0	
PST002	Pistola gravedad TOTY (PGVP-S114)1.4mm-600ml	4	16,51	4	0	
VCH005	Valvula Check 1 PEGLER pesada horz-vert (1060A)	9	27,68	9	0	
VCH016	Valvula check 3/4 PEGLER	3	19,29	3	0	

		FERRETERÍA EL DESCUENTO CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN				CFI 5/8	
VCH009	Valvula Check canastilla 1	11	16,85	11	0		
6,7078E+11	Valvula Check Red White 1 bronce	5	21,61	5	0		
val	Valvula check vertical 1 HELMAN ins/bronce	4	19,85	4	0		
TPD06	Tubo 6 PLASTIDOR desague	4	19,48	4	0		
tub	Tubo 6 RIVAL desague MT	3	17,14	3	0		
tub	Tubo corrugado CORRIVAL pvc 200mm 8 plg(DI-183	3	53,95	3	0		
TUB021	Tubo corrugado RIVAL 160mx6mt (6plg)	8	31,55	8	0		
TUH003	Tubo HG 3/4	21	19,58	21	0		
pre	Tubo presion 110mmX6mtX1mpa PLASTIGAMA ec	5	28,51	5	0		
pre	Tubo presion 90mmX6mtX1mpa PLASTIGAMA ec	5	19,06	5	0		
REM	Remachadora INGCO t/ acordeon	4	20	4	0		
7,4775E+11	Remachadora pop heavy duty STANLEY	5	15,22	5	0		
	Taladro 1/2 550W S200 SILK	8	21,88	8	0		
tal	Taladro d/impacto 1100W INGCO	3	49,58	3	0		
TPD001	Taladro percutor DE WALT DW508S/DW21710	6	83,68	6	0		
TAL	Taladro percutor 1/2 S781 1050W SILK	9	48,6	9	0		
TJA006	Tarrajá 1/2-1.1/4- 3/4 y 1 ALINE	16	22	16	0		
Equipos y herramientas prefabricados							
LLA	Llanta carretilla antiponch. pantanera 16	23	12,65	20	3 *	37,95	
LLAN	Llanta carretilla maciza/amar. 3/4 c/eje	5	10,18	5	0		
LLA001	Llanta Carretilla neu. radial negro bosin/largo	3	11,47	3	0		
LLA002	Llanta carretilla neum. tractor 16x4 aro/roj/ama. bos/lar	5	9,51	5	0		
LLA	Llantas camion LANDSAIL 225/70R16 103h CLV2	4	85,32	4	0		
LLA008	llantas carretilla azul maciza clasica neumatica	6	10,19	6	0		
CUB001	Poceta rect. TRAMONTINA 40x34 cm.	1	15,68	1	0		
PGRT003	Polea c/gancho/rueda TAIWAN 4	5	20,07	5	0		
POL	Polea hierro roj. 2tn c/gancho 5	1	10,63	1	0		
PON	Ponchadora p/cable coaxial	3	11,12	3	0		
PON	Ponchadora p/cable red	3	11,7	3	0		
	Soldadora Inverter INGCO MMA160A industrial	1	149,04	1	0		
SOLD	Soldadora TOOLCRAFT 8KVA 110V. 160A TC3508	1	81,1	1	0		
8,022E+12	Radar electronico MAC3 PEDROLLO 3mt.	4	14,35	4	0		
REB	Rebajadora tupy DW base fija DW616 1-3/4hp	1	172,84	1	0		
SIK018	Recubrimiet. acrilico sistema SIKATOP144 (5 kilos)	4	19,3	4	0		
FPA002	Fondo Pintura automotriz (unidas) blanco en gln.	8	19,07	8	0		
IAS001	Impermeabilizante Aqua stop (Condor) gln.	2	17,87	0	2 *	35,74	
Productos de jardineria							
	Manguera jardin ver/ana 1/2x100x100mt (150/260mm)	1	101,55	1	0		
MAA001	Medidor agua WAT./ZENNER ITALY	3	20,2	3	0		
MAC003	Medidor de agua Ch/mult,1/2 TIPO B c/conect.	7	18,58	7	0		
PEG001	Plastico film/embalaje x rollo gra. 50cm.4kls.	5	12,5	5	0		


		FERRETERÍA EL DESCUENTO CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN				CFI 6/8	
		PLN01	Plastico negro procesado x rollo 1.5m. 40.40kg aprox	5	67,66	5	0
PLA002	Plastico negro procesado x rollos 2m. 52.65kg	2	84,24	2	0		
TIJE	Tijera p/cortar flores HS	1	17,55	1	0		
SIK012	Matahongos SIKA (4kilos) fungicida	12	13,42	12	0		
SELLA	Sellacril blanco PREMIER100 caneca	1	56,25	1	0		
LAS006	Sellador catalizado/madera Altos solidos en gln.	4	13,46	4	0		
7,8612E+12	Sellador de madera (unidas) en gln	36	14,48	32	4*	57,92	
SIK020	Sellador Sika 5kg	4	10,6	4	0		
SUA002	Sellador Unigard/externo acrilico en gln.	20	13	20	0		
SPM001	Sellador/Paredes Monto en gln.	2	22,8	2	0		
Productos de climatización							
tub	Cuatritubo 3/4 PLASTIGAMA a/caliente	4	12,16	4	0		
TCP001	Cuatritubo agua/caliente 1 PLASTIGAMA	1	16,76	1	0		
YER006	Yee Reduccion 4 a 3 PLASTIGAMA	17	9,02	17	0		
YES	Yeso x saco	4	12,82	4	0		
yes	Yeso x saco 50lb.	11	9,42	11	0		
ZIN002	Zinc 3.6mts (12 PIES)	54	8,65	51	3*	25,95	
	Zinc 6 mts. (20 pies)	2	13,46	2	0		
	Viga V5 15x10 varilla#10	2	24,11	2	0		
VIG	Viga V8 15x15 varilla#12	1	41,12	1	0		
	Viga V1 10X10 varilla#8	3	15,87	3	0		
	Viga V9 15x25 varilla#12	1	46,11	1	0		
SMS001	Sensor de movimiento 180 T/switch instamatic	7	11,1	7	0		
201001473	Sensor de movimiento ADVANCE	1	15,5	1	0		
SMB003	Sensor de movimiento BLITZ	6	9,56	6	0		
Productos de electricidad							
ASP	Aspirador soplador electrico 400w INGCO	2	22,4	2	0		
BRE	Breaker 32AMP 330V industrial SQUARE D	2	24,81	2	0		
BRE	Breaker 40AMP 330V industrial SQUARE D	2	24,82	2	0		
BRE	Breaker 50AMP 330V industrial SQUARE D	2	24,81	2	0		
gem	Cable ANDES flexible #18 rollo	2	16,4	2	0		
cab	Cable flexible #10 en rollos SHADA	2	44,7	2	0		
CAB013	Cable flexible #10 x rollo INCABLE	2	69,7	2	0		
gem	Cable gemelo #12 x rollo INCABLE	2	70	2	0		
BAR016	Barra HERRAGO 12lb. 115cm pala 27x14.5	3	15,9	3	0		
BAR016	Barra HERRAGO 14lb.	3	16,5	3	0		
	Panel sobr.redo, 18+6W blanco/azul General LED	3	10,42	3	0		
	Reflector SYLVANIA jeta led 50W 6500k 1/b1 P28639	3	13,88	3	0		
	Reflector SYLVANIA jeta led 70W 100/220 6500k P24434/P28640	3	22,86	3	0		
SOP	Aspirador soplador electrico 110/60hz	4	18,86	4	0		
CAB	Cable ANDES flexible #8 rollo	4	51,63	4	0		
CAB027	Cable INCABLE flexible #14 x rollo	4	29,4	4	0		
BAT005	Batepiedra Recubrimiento en gln.	4	14,54	4	0		
CAB	Cable ANDES flexible #10 rollo	5	48,43	5	0		
CAB017	Cable gemelo # 14 x rollos	5	68,5	5	0		
CAB026	Cable gemelo #22 x rollos	5	17,79	5	0		
CAB029	Cable INCABLE flexible #12 rollo	5	42,9	5	0		
cab	Cable flexible #12 en rollos SHADA	6	27,77	6	0		



FERRETERÍA EL DESCUENTO
CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
FASE II: EJECUCIÓN

CFI 7/8

	Extension banana 20mt RAYMA amarillo	6	18	6	0	
pan	Panel led SQUARD 4 espacios grande	6	21,4	6	0	
pan	Panel led SQUARD 6 espacios	6	26,8	6	0	
pan	Panel led SQUARD 8 espacios grande	6	29,16	6	0	
AUT006	Automatico SQUARE S/A 30/50	7	18,48	7	0	
CAB018	Cable gemelo # 18 x rollos incable	7	32,12	7	0	
	Pinturas					
COL003	Cola blanca BIOPLAST en caneca	10	27,92	7	3*	83,76
COM006	Combo HANSA 10lbs.	4	17,77	4	0	
COM007	Combo HANSA 12lbs.	5	20,13	5	0	
COM008	Combo HANSA 14 lbs.	5	24,25	5	0	
COM009	Combo HANSA 16lb	6	25,91	6	0	
COM016	Combo HERRAGO c/mango 1521-8	2	15,85	2	0	
EUE001	Esmalte Ultra Exel alimunio en gln.	2	18,86	2	0	
7,8612E+12	Pint. automotriz laca blanca gln.	7	17,55	7	0	
	Pintura DISCOVERY satinado azul dia gln.(Adheplast)	12	18,35	10	2*	36,70
PIN	Pintura DISCOVERY satinado blanco gln.(Adheplast)	14	18,35	14	0	
pin	Pintura DISCOVERY satinado blanco nueso gln.(Adheplast)	4	16,7	4	0	
pint	Pintura DISCOVERY satinado casta d gaulo gln.(Adheplast)	14	18,35	14	0	
DIS	Pintura DISCOVERY satinado coral gln.(Adheplast)	12	18,35	12	0	
pint	Pintura DISCOVERY satinado mandarina gln.(Adheplast)	7	18,35	7	0	
	Pintura DISCOVERY satinado melon gln.(Adheplast)	10	18,35	10	0	
pin	Pintura DISCOVERY satinado ocre gln.(Adheplast)	7	18,35	7	0	
	Pintura DISCOVERY satinado terraso gln.(Adheplast)	4	18,14	4	0	
pint	Pintura Adheplast Economico blanco caneca	8	26,01	8	0	
PLC002	Pintura Cóndor Látex Tropicalizado blanco Caneca	3	55	3	0	
DISC	Pintura DISCOVERY(Adheplast) satinado blanco	4	69,57	4	0	
pin	Pintura DISCOVERY(Adheplast) satinado toque de	9	18,35	9	0	
PLU003	Pintura Latex supremo satin blanco gln.UNIDAS	6	16,92	6	0	
	Productos de baño y fontaneria					
ACC007	Accesorio baño LCM 6piezas	5	34,9	5	0	
DU010	Ducha electrica 5400W 127V FAME	3	19,37	3	0	
	Ducha electrica OPTIMA 127V 5500w HYDRA	2	28,48	2	0	
BOY001	Boya deca	2	18,55	2	0	
BOY002	Boya HELBER	6	19,3	6	0	
Lava	Lavabo c/pedestal bone shelby EDESA	1	21,12	1	0	
LAV	Lavandin emp. red. Tramontina/bra. ace/inox 84x44 (04025/102)	2	57,94	2	0	
LTE002	Lavandin Teka Mex. ace/inox. der. 1 pozo 1x50	3	43,57	3	0	
LTE004	Lavandin Teka Mex. ace/inox. izq. 1pozo 1x50	1	46	1	0	
LTE005	Lavandin Teka Mex/Ven ace/inox. izq. 1pozo 80x50	2	49,92	2	0	
LTR001	Lavandin Tramontin/bra. ace/inox. izq. 2 pozos 120x50	1	56,6	1	0	
LTR002	Lavandin Tramontina ace/inox. der. 2 pozos 120x50	2	56,6	2	0	
LTR003	Lavandin Tramontina der. s/ceja/empotr. 1pozo 78x45 reversible	1	28,53	1	0	

	FERRETERÍA EL DESCUENTO CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red;">CFI 8/8</div>
---	--	---


LTR003	Lavandin Tramontina s/ceja/empotr.1poz 86x50	1	43,33	1	0	
LTR004	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox izq. 1 pozo 80x50	8	26,83	8	0	
LTR005	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox der. 1pozo 100x50	15	30,53	10	5 *	152,65
LTR007	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox der. 1pozo 80x50	9	26,83	9	0	
LTR008	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox izq. 1pozo 120x50	4	56,6	4	0	
LTR009	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox izq. pozo 100x50	10	30,53	10	0	
LAV	Lavandin Yetka acer./inox. 75x40 reb.+sif.	12	15,26	11	1 *	15,26
LCP001	Llave/paso compuerta PEGLER 2	1	58,92	1	0	
LPR002	Llave/paso DECA compuerta granallada 1 TOYO	6	25,5	6	0	
LVP001	Llave/paso o compuerta 1 1/2 DECA	6	20,82	6	0	
LVP002	Llave/paso o compuerta 1 1/4 GE y DECA	7	20,55	7	0	
VAL	Llave/valvula compuerta 2 SK	4	19,00	4	0	
SBE001	Sanitario blanco EDESA	2	34,7	2	0	
SAN	Sanitario FV milan blanco c/pal	19	45,13	19	0	
SFV001	Sanitario FV roma verde agua	2	62,54	2	0	
UFV001	Sanitario Urinario FV blanco	6	60,1	6	0	
Tan	Tanque 500 lt PLASTIGAMA t/botella	1	69,97	1	0	
TAN	Tanque 600 lt PLASTIGAMA	2	87,36	2	0	
Cili	Tanque cilindro de gas Agipgas	4	37,95	4	0	
TAN	Tanque ECONOMICO 1100 lt PLASTIGAMA	4	127,88	4	0	
TQR002	Tanque elevado ROTOPLAS 1100 lts t/botella	3	142,47	3	0	
TAN010	Tanque elevado ROTOPLAS 2500 lts t/botella	3	246,9	3	0	
TPG002	Tanque presion galvanizado alto 40gl rojo	2	91,96	2	0	
TPG003	Tanque presion galvanizado ROJO 30gln.	4	65,18	4	0	
TPG004	Tanque presion galvanizado rojo 20gln	1	58,04	1	0	
TOTAL		2221	11473.00	2153	68	1227,60

* Hallazgos encontrados

Observaciones: al realizar la contratación física de inventarios se pudo evidenciar que de una muestra de 350 productos con un total de 2221 unidades existen diferencias por 68 unidades, lo que determina que el 3% de la muestra no es razonable.

Elaborado por:	E.D.Q	10/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	10/03/2022

ANEXO 10. VERIFICACIÓN DE INVENTARIO OBSOLETO

	FERRETERÍA EL DESCUENTO VERIFICACIÓN DE INVENTARIO OBSOLETO FASE II: EJECUCIÓN	VIO 1/3
---	---	----------------

	0602541898001 COLCHA PILLAJO WASHINGTON Panamericana Norte km. 2 1/2 y Río Tomebamba 032301287 0959530959 wcolcha@hotmail.com
---	---

LISTA DE PRODUCTOS DAÑADOS, OBSOLETOS O DE LENTA ROTACIÓN

Código	Descripción	Unidad	Fecha: 31/12/2020	
			P. Costo	Costo Total
	Alfombra de sanitacion c/resp azul/mar x mt	2	13,26	26,52
TIZ	Tiza industrial x gsa.	1	13,15	13,15
	ALUTECHO 030 X 360 mts.	1	14,28	14,28
TAC013	Taco Fisher F5	18	0,01	0,18
LGF003	Lija de agua # 220 FANDELI	5	0,20	1,00
ABR010	Abrazadera de cobalto TITAN 3/4 (30-12)	3	0,66	1,98
GRS001	Grasa ABRO LITHIUN #3azul 16 onz	4	3,26	13,04
CAN069	Candado rect LEON 60 mm	1	5,10	5,10
ADH001	Adhesivo p/tubo Pegatubo en 1 lt.	2	3,14	6,28
bro	Brocha GOYA deko 5"	1	3,02	3,02
CIN032	Cinta tela ABRO GRIS grande	3	5,12	15,36
BRO117	Brocha PICASSO 3 economica	3	0,84	2,52
	Cinta de embalaje ADHEPLAST transparente	6	0,92	5,52
JHF001	Juego de herraje FV	11	6,99	76,89
BRO054	Broca p/hierro IRWIN 1/8 1112	11	66,00	726,00
MAN007	Manguera 1/2 P/V 140 psi x rollos y fracc/metros ICOPLAST	6	21,00	126,00
MAN003	Manguera 1 P/V x rollos y fracc en metros	2	40,00	80,00
	Traslucido zinc 2.44mx0.81. policarbonato	1	11,76	11,76
bom	Bomba p/ fumigar mochila 20lts.HANSA	1	45,84	45,84
CAJ019	Caja termica SQUARE 4p. c/neutro peq.	1	14,96	14,96
FPA002	Fondo Pintura automotriz (unidas) blanco en gln.	2	19,07	38,14
MLL011	Malla electrosoldada 2x 1/2x50cm. xmt Ch/Acerco	9	2,48	22,32
SIP001	Sellador IPS 25cc pequeño	7	3,33	23,31
7861151605628	Sellador de madera (unidas) en lt.	16	4,22	67,52
7861151605611	Sellador de madera (unidas) en gln	3	14,48	43,44



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE INVENTARIO OBSOLETO
FASE II: EJECUCIÓN

VIO 2/3

MLL005	Malla de tumbado xrollo China/Acerco	1	12,77	12,7
INS	Insecticida Sapolio360ml.mata cucaracha	21	3,00	63,0
SIK021	Sellamuro SIKA 1kg. IGOL	1	13,67	13,6
SIP003	Sifon 2 PLASTIGAMA	2	3,38	6,7
ZIN001	Zinc 2.40mts (8 pies)	21	7,05	148,0
	Zinc 3mts. (10 pies)	13	7,19	93,4
ZIN002	Zinc 3.6mts (12 PIES)	3	8,65	25,9
032664556883	Sensor de movimiento EAGLE-COOPER 180	1	23,00	23,0
CAB054	Cable solido #14 metros INCABLE	98	0,21	20,5
CAB050	Cable solido #12 metros INCABLE	188	0,31	58,2
CAB039	Cable plastiploomo #14 metros	99	0,73	72,2
FOC	Foco OSRAM 60W	5	1,03	5,1
BRE011	Breaker SQUARE D 20AMP.110V	2	4,30	8,6
TAI006	Taida/amarra 600mm.xfda.	3	12,27	36,8
AUT005	Automatico SQUARE 20-40 1.5HP 2resort 1/4H	1	12,02	12,0
ELA002	Electrodo 6011 AGA x fundas	3	21,14	63,4
ref	Reflector led 50w ip65 DHINO 6500K 65-285v l/bl	1	11,77	11,7
COL001	Cola blanca Bioplas en lt	7	1,55	10,8
ESD027	Esmalte Duracolor caoba en 1/4	19	0,82	15,5
pint	Pintura Economico blanco gln. (adheplast)	3	5,20	15,6
ESD028	Esmalte Duracolor caoba en lt	1	2,90	2,9
7861151601701	Pintura Unicolatex blanco en gln.	2	5,45	10,9
790920049967	Silicon en pasta transparente 40ml. pequ.	23	1,06	24,3
SBA002	Silicon para cartucho ABRO blanco	11	2,61	28,7
820132950857	Llave/paso FV esferica 1/2 (652.08)	4	3,53	14,1
DEB002	Ducha electrica Bocherini blanca	2	11,50	23,0
LPG001	Llave/paso o compuerta Red White 1/2 granall. manija redond	1	11,77	11,7
7861158602743	Porcelana cafe oscuro INTACO	2	2,08	4,1
SAN001	Silicon para cartucho ABRO negro	3	2,68	8,0
SAN	Sanitario FV milan blanco c/pal	1	45,13	45,1
7861151601950	Pintura Unicolatex palo de rosa en galon	5	6,80	34,0
ANT009	Anticorrosivo Duracolor (adhe.) blanco brill. gln.	1	10,18	10,1
ESD029	Esmalte Duracolor caoba en galon	7	9,46	66,2
7861149609904	Resaflex resina en gln.	1	15,00	15,0
7861020337315	Resinplast (resina grafiada) en gln.	2	10,45	20,9
ESD026	Esmalte Duracolor blanco brillante en gl.	1	10,92	10,9



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE INVENTARIO OBSOLETO
FASE II: EJECUCIÓN

VIO 3/3


ESD061	Esmalte Duracolor rojo en gln..	5	10,22	51,10
PIN	Pintura DISCOVERY satinado blanco gln.(Adheplast)	1	18,35	18,35
pint	Pintura DISCOVERY satinado casta d gallo gln.(Adheplast)	1	18,35	18,35
7861151609060	Pint. automotriz es/sintetico blanco gln.AUTOPLA	2	13,82	27,64
spr	Spray negro mate ADHEPLAST	21	1,06	22,26
LTR005	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. der. 1pozo 100x50	1	30,53	30,53
LTR009	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. izq. pozo 100x50	2	30,53	61,06
6707792866051	Llave/paso compuerta RED WHITE 3/4	1	12,78	12,78
CAB	Cable ANDES flexible #8 rollo	1	51,63	51,63
CAB027	Cable INCABLE flexible #14 x rollo	1	29,40	29,40
BAT005	Batepiedra Recubrimiento en gln.	1	14,54	14,54
	Lona verde 2,10m x 100m.	12	0,65	7,80
PMM001	Plastico mica x metro	7	0,63	4,41
78621035530012	Sello rojo (destapatuberia)	32	1,20	38,40
LOP001	Lona/gongocha tricolor 3,10m	18	1,03	18,54
6862268000077	Permatex sellador de griferia 1.5oz.	11	1,11	12,21
RAC001	Resaflex (condor) resina acrilica en caneca	1	58,48	58,48
COM007	Combo HANSA 12lbs.	1	20,13	20,13
COM008	Combo HANSA 14 lbs.	1	24,25	24,25
DISC	Pintura DISCOVERY(Adheplast) satinado blanco caneca	1	69,57	69,57
PAB001	Pintura Unicolatex blanco hueso caneca	1	32,14	32,14
uni	Pintura Unicolatex Brisa caneca	1	35,10	35,10
TOTAL				3090,73

✓ Sumatoria comprobada

Observaciones: se pudo confirmar que la ferreteria cuenta con inventario obsoleto de un valor de \$ 3090,73 del valor total de inventarios. El mismo que es una cuenta de gasto deterioro de inventario en el estado de resultados.

Elaborado por:	E.D.Q	18/03/2022
Revisado por:	V.A.Z	18/03/2022

ANEXO 10. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIOS

		FERRETERÍA EL DESCUENTO VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO FASE II: EJECUCIÓN		VUI 1/3
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REGISTRO	INSPECCIÓN FÍSICA	
	Artículos de ferretería (percha A, A1,A2)			
ALI016	Alicate para prensado tipo C	A	A	
	ALUTECHO 030 X 360 mts.	A	A	
AMO	Amonio Cuatenario desinfectante gln.	A	A	
rot	Broca p/rotomartillo DW p/concreto 1/2x8 SDS MAX	A	A	
BRO132	Brocha WILSON 6	A	A	
CAN032	Candado anticizalla INGCO 60mm.	A	A	
can	Candado TRAVEX anticizalla 50mm. j55 bronce	A	A	
can	Candado TRAVEX anticizalla 70mm. j70 bronce	A	A	
CAN078	Candado VIRO anticisalla (amarillo) 70mm.	A	A	
CAN083	Candado VIRO FAIBY 50 mm	A	A	
CAN084	Candado VIRO FAIBY 60 mm	A	A	
CAN086	Candado VIRO t/barril 50mm.	A	A	
CAN087	Candado VIRO t/barril 60mm.	A	A	
CAN089	Candado VIRO anticisalla (amarillo) 75mm.	A	A	
CAN106	Candado YALE plano(amarillo) 50mm.	A	A	
CAU010	Cautin IRON aleman 150W	A	A	
CEP003	Cepillo acero conico 100x5/8 ALEMAN	A	A1 *	
CEP004	Cepillo acero conico 125x3/8 ALEMAN	A	A1 *	
CEP	Cepillo p/carpintero #5 acanalado	A	A1 *	
CIN	Cinta reflectiva 3M 5cm. x 5mt.	A	A	
CUC	Cuchillo sport f/cuero 6"	A	A	
LLZ001	Jgo. monocomando p/lavavo ARIZONA (08/B1/181) FV	A	A	
pun	Jgo. puntas 31pzs BAHCO 1/4	A	A1 *	
JUE	Juego dados c/rachet 1/2" INGCO 12pcs.	A	A1 *	
DAD	Juego dados c/rachet 1/2" INGCO 25pcs.	A	A1 *	
IRI	Juego dados IRIMO 12pcs.1/2 10-24mm.129-12-4	A	A	
IRI	Juego dados IRIMO 13pcs.1/4 c/rache10-24mm.109-13-4	A	A	
JMD001	Juego de cerradura MILENIO entrada principal DURALOC	A	A	
JSW001	Juego de copa 24 pzs SOCKET WRENCH	A1	A1	
JDC001	Juego de ducha Individual Capri (E118/71 CR)	A1	A1	
her	Juego de herramientas MAMUT c/cja 39 pzs	A1	A1	
JLC001	Juego de llave FV compac lavamanoscromo capri	A1	A1	
9,301E+09	Juego de llaves hexagonales Stanley 6pz.	A1	A1	
	Juego de puntas p/destornilladores INGCO 30 pcs 25mm	A1	A1	
	Juego destornillador kit celular 47 pzs	A1	A1	
JDS001	Juego llave/dado STANLEY	A1	A1	



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 2/3

JMD001	Juego monocomando / ducha cr/ ARIZONA 08.B1.108	A1	A1
TIZ	Tiza industrial x gsa.	A1	A *
MDU001	Maderol (indualca) en gln	A1	A *
8,428E+12	Manometro GENEBRE 1/4	A1	A *
SIE	Sierra caladora ind. INGCO 800w 800-3000rpm	A1	A1
SCING002	Sierra circular INGCO 1400W 4800rpm	A1	A1
	Soporte TV movible 14-55	A1	A1
EPF001	Engrasador PRESSOL plastico-flex aleman	A1	A1
ENG	Engrasadora INGCO 400cc dob/piston ind.	A1	A1
ENG	Engrasadora INGCO 400cc profesional	A1	A1
LLA007	Llanta carretilla roja clasica	A1	A1
	Cabo 1/2 x rollo 19.17 kls.	A1	A1
CAB062	Cabo 1/4 x rollo x 17.86kls	A1	A1
CAB063	Cabo 1/8 3H x rollo (aprox. 8.76lbs)	A1	A1
CAB066	Cabo 3/16 x rollo 16.75kls.	A2	A2
CAB069	Cabo 3/8 x rollos (17kls)	A2	A2
CAB071	Cabo 5/16 x rollos 17.35kls	A2	A2
CAB073	Cabo 5/32 o 4H x rollo (12.50 lbs.)(263mts)	A2	A2
CAB077	Cabo 7/16 x rollo 17kls.	A2	A2
	Malla Armex 4-10	A2	A *
	Malla Armex 4-15	A2	A *
	Malla conejera 1/2x1.5 x30 rollo China/Acerco	A2	A2
MLL005	Malla de tumbado xrollo China/Acerco	A2	A2
Mal	Malla electrosoldada 2 x 1/2x 50cm.xrollo Ch/Acerco	A2	A2
	Malla electrosoldada 2x1/2x100cm. xrollo CH/ACERCO	A2	A2
TPG005	Tanque presion galvanizado./rojo 60gln.	A2	A2
Tan	Tanque reserva BANSU 250 lts.	A2	A2
TAN	Tanque reserva BANSU 500 lts.	A2	A2
SIK031	SIKA TOP77 Maestro 4kg. ligant.	A2	A2
SIF001	SIKAFILL 5 BLANCO 4 KG	A2	A2
SIK036	Sikafill 5 blanco/gris 4KG.	A2	A2
SIK037	Sikafill 5 maestro gris 5kg	A2	A2
	Producto de construcción (Percha C,C1)		
AAM002	Alambre de amarre x rollo	C	C
ALA003	Alambre de amarre x rollo 20kg.	C	C
ARC005	arco de sierra SANFLEX	C	C
BON002	Bondex Premium	C	C
	Calefon INSTAMATIC 20 lts.	C	C
CAL007	Calefon INSTAMATIC 26 lts.	C	C
CEM001	Cemento asfaltico CHOVA gln.	C	C
CEM007	Cemento blanco en sacos	C	C



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 3/3

CEM023	Cemento solvente tuberías Kalipega en gln.	C	C
CEM027	Cemento solvente tuberías Polipega en litros	C	C
CER018	Cerradura eléctrica VIRO p/ exterior	C	C
CER	Cerradura YALE bolton US II/pp	C	C
CER026	Cerrojo llave-mano YALE COBRE ANTIGUO	C	C
CER027	Cerrojo llave-mano YALE dorado	C	C
CHA005	Chapa exterior TRAVEX 111	C	C1 *
CHA006	Chapa exterior TRAVEX 500	C	C1 *
TRA	Chapa exterior TRAVEX 911	C	C1 *
CHA009	Chapa pomo/bolton YALE p/dormitorio .8956 bro/antig.	C	C
CHA010	Chapa YALE pomo (dorado) interior	C	C
CHA022	Chapa exterior TRAVEX 300	C	C
Tra	Chapa exterior TRAVEX 333	C	C
TRAV	Chapa exterior TRAVEX 370 dorada	C	C
CHA023	Chapa exterior VIRO ITALIANAS	C	C
CHA037	Chapa Yale	C	C
CHA036	Chapa YALE	C1	C1
CHO003	Chova Alumband 20cmx 10M	C1	C1
CLA041	Clavo p/madera 2 1/2 x caja IDEAL	C1	C1
CLA043	Clavo p/madera 2 x caja IDEAL	C1	C1
CON023	Conector ma/hem 1 p/tanque de presión	C1	C1
	Empaste exterior MAESTRO bl. 20kg sikamur	C1	C1
Uni	Emulsión sellador exterior UNISEAL fibra gln Unidas	C1	C1
KIT	Kit de instalación p/control volumen BRADY AV 120-3A	C1	C1
Kit	Kit de bio seguridad	C1	C1
3,917E+09	Kit Válvula BRADY 100 UK-1 6 piezas	C1	C1
MANG	Manguera 1 P/R 78psi x rollos	C1	C1
MAN003	Manguera 1 P/V x rollos y fracc en metros	C1	C1
MAN005	Manguera 1/2 P/R eco. ICOPLAST x rollos y metros	C1	C1
	Manguera 1/2 P/V presión x rollo/mts. PRODUPLAS	C1	C1
MAN021	Manguera 2 P/R 56 PSI x rollo	C1	C1
MAN008	Manguera 3/4 P/R 90PSI ICOPLAS x rollo	C1	C1
MAN009	Manguera 3/4 P/V 94 psi rollo	C1	C1
MAC003	Manguera corrugada blanca 1/2 rollo r/50m.	C1	C1
MAC005	Manguera corrugada blanca 3/4 x rollo 50m.	C1	C1
MAN016	Manguera flexible para jardín x rollo	C1	C1
	Manguera p/gas indust. amarilla x rollo x 100mt	C1	C1
	Manguera p/inflar aire 10mt INGCO	C1	C1
MAS	Masilla junta de gypsum Romeral 25kg	C1	C1



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 1/3

LCC001	Mezcladora cocina /mesa CAPRI S/S (71.417/05)	C1	C *
LVM001	Mezcladora cocina/lavandin cromada VIKINGO (KFZ)	C1	C *
8,201E+11	Mezcladora cocina/pared cr/capri FV 409/71 CR	C1	C *
LMF002	Mezcladora FV lavabo cr/capri 08.71.190	C1	C *
8,201E+11	Mezcladora monocomando/lavabo FV capri (08.71.181.05)	C1	C *
	Maquinaria y herramienta (Percha M, M1)		
AMO001	Amoladora 4 1/2 10A. D28405DW	M	M1 *
AMO003	Amoladora DW 7 6500 r/min.DWE28494w	M	M1 *
AMO013	Amoladora SILK 4 1/2 700W	M	M1 *
ALA006	Alambre de puas IDEAL FORT rollo de 500mts.	M	M
ALA020	Alambre galvanizado#18 x rollo IDEAL 20kg.	M	M
DES	Alambre puas CEBU rollo 200 mts.	M	M
ALA021	Alambre puas CEBU rollo 300 mts.	M	M
ALA022	Alambre puas CEBU rollo 400 mts.	M	M
BAP001	Bomba de agua 1/2HP PEDROLLO t/jet	M	M
BOM004	Bomba de agua 1HP FW t/jet	M	M
BOM009	Bomba de agua Mariolo 1/2hp	M	M
BOM013	Bomba de agua PEDROLLO 1/2	M	M
BOM017	Bomba electrica 1HP 1FASE	M	M
bom	Bomba p/ fumigar mochila 20lts.HANSA	M	M
LLA	Carretilla CARIOCA llanta neumatica diam16	M	M
CAR016	Carretilla TRUPER 220Kg Tomate r/neum	M	M
BAL003	Balanza CAMRY 50kilos	M	M
BAL006	Balanza de mostrador 15kg.	M	M
BAL	Balanza plataf.digital CAMRY 660 lb tcs-300-je21	M	M
COR003	Cortador ceramica profesional 32	M	M
7,897E+12	Disco corte madera 10" 60 dientes DW	M1	M1
EA	Easy Press 1.5 HP 110v 16Amp.	M1	M1
EPM001	Easypress1 1HP 110V MANOM	M1	M1
EBR001	Escavadora BELLOTA roja grande	M1	M1
FLO008	Flotador HELBERT 1/2	M1	M *
FLO012	Flotadore PEGLER 1	M1	M *
ACE007	Aceite Ciar-Oil semi	M1	M1
	Laca Altos Solidos (unidas) semimate bajo olor gln.	M1	M1
LEM011	Laca cat. Every Caramelo brillante gln.	M1	M1
7,861E+12	Laca catalisada Brillante Decorlac para madera en lt	M1	M1
LCF001	Llave cocina/pared p/alto FV capri E420.03/71CR	M1	M1
val	Llave o valvula esferica compuerta 1 1/2 Deca	M1	M1
7,891E+12	Llave presmatic FV liviana E372cr.	M1	M1
7,797E+12	Llave presmatic liviana p/lavabo FV 361	M1	M1
LIF001	Llave/individual/cocina/mesa bronce FV (E 425.05/75 CR)	M1	M1



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 2/3

llav	Llave/lavamanos cascada YETKA	M1	M1
8,201E+11	Llave/mezc. monocomando cocina/mesa FV(423-01/B1 cr)	M1	M1
PCT001	Pistola champiadora TOTY 4,6,8mm.-600ml(PCHVP-S901)	M	M
pis	Pistola gravedad AIRFLOW HVLP AFG828	M	M
PST002	Pistola gravedad TOTY (PGVP-S114)1.4mm-600ml	M	M
VCH005	Valvula Check 1 PEGLER pesada horz-vert (1060A)	M	M
VCH016	Valvula check 3/4 PEGLER	M	M
VCH009	Valvula Check canastilla 1	M	M
6,708E+11	Valvula Check Red White 1 bronce	M	M
val	Valvula check vertical 1 HELMAN ins/bronce	M	M
TPD06	Tubo 6 PLASTIDOR desagüe	M	M
tub	Tubo 6 RIVAL desagüe MT	M	M
tub	Tubo corrugado CORRIVAL pvc 200mm 8 plg(DI-183)	M	M
TUB021	Tubo corrugado RIVAL 160mx6mt (6plg)	M	M
TUH003	Tubo HG 3/4	M1	M1
pre	Tubo presión 110mmX6mtX1mpa PLASTIGAMA ec	M1	M1
pre	Tubo presión 90mmX6mtX1mpa PLASTIGAMA ec	M1	M1
REM	Remachadora INGCO t/acordeon	M1	M1
7,478E+11	Remachadora pop heavy duty STANLEY	M1	M1
	Taladro 1/2 550W S200 SILK	M1	M1
tal	Taladro d/impacto 1100W INGCO	M1	M1
TPD001	Taladro percutor DE WALT DW508S/DW21710	M1	M1
TAL	Taladro percutor 1/2 S781 1050W SILK	M1	M1
TJA006	Tarrajá 1/2-1.1/4- 3/4 y 1 ALINE	M1	M1
	Equipos y herramientas prefabricados (Percha H)		
LLA	Llanta carretilla antiponch. pantanera 16	H	H
LLAN	Llanta carretilla maciza/amar. 3/4 c/eje	H	H
LLA001	Llanta Carretilla neu. radial negro bosin/largo	H	H
LLA002	Llanta carretilla neum. tractor 16x4 aro/roj/ama. bos/larg.	H	H
LLA	Llantas camion LANDSAIL 225/70R16 103h CLV2	H	H
LLA008	llantas carretilla azul maciza clasica neumatica	H	H
CUB001	Poceta rect. TRAMONTINA 40x34 cm.	H	H
PGRT003	Polea c/gancho/rueda TAIWAN 4	H	H
POL	Polea hierro roj. 2tn c/gancho 5	H	H
PON	Ponchadora p/cable coaxial	H	H
PON	Ponchadora p/cable red	H	H
	Soldadora Inverter INGCO MMA 160A industrial	H	H
SOLD	Soldadora TOOLCRAFT 8KVA 110V. 160A TC3508	H	H
8,022E+12	Radar electronico MAC3 PEDROLLO 3mt.	H	M *
REB	Rebajadora tupy DW base fija DW616 1-3/4hp	H	M *
SIK018	Recubrimiet. acrilico sistema SIKATOP144 (5 kilos)	H	M *
FPA002	Fondo Pintura automotriz (unidas)blanco en gln.	H	H
IAS001	Impermeabilizante Aqua stop (Condor) gln.	H	H
	Productos de jardineria (Percha J)		
	Manguera jardin ver/ama 1/2xrollox100mt (150/360psi)	J	J
MAA001	Medidor agua WAT./ZENNER ITALY	J	J
MAC003	Medidor de agua Ch/mult,1/2 TIPO B c/conect.	J	J
PEG001	Plastico film/embalaje x rollo gra. 50cm.4kls.	J	J
PLN01	Plastico negro procesado x rollo 1.5m. 40.40kg aprox	J	J



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 3/3

PLA002	Plastico negro procesado x rollos 2m. 52.65kg	J	J
TIJE	Tijera p/cortar flores HS	J	J
SIK012	Matahongos SIKA (4kilos) fungicida	J	J
SELLA	Sellacril blanco PREMIER100 caneca	J	J
LAS006	Sellador catalizado/madera Altos solidos en gln.	J	L *
7,861E+12	Sellador de madera (unidas) en gln	J	J
SIK020	Sellador Sika 5kg	J	J
SUA002	Sellador Unigard/externo acrilico en gln.	J	J
SPM001	Sellador/Paredes Monto en gln.	J	J
Productos de climatización (Percha L)			
tub	Cuatritubo 3/4 PLASTIGAMA a/caliente	L	L
TCP001	Cuatritubo agua/caliente 1 PLASTIGAMA	L	L
YER006	Yee Reduccion 4 a 3 PLASTIGAMA	L	L
YES	Yeso xsaco	L	L
yes	Yeso xsaco 50lb.	L	L
ZIN002	Zinc 3.6mts (12 PIES)	L	L
	Zinc 6 mts. (20 pies)	L	L
	Viga V5 15x10 varilla#10	L	L
VIG	Viga V8 15x15 varilla#12	L	L
	VigaV1 10X10 varilla#8	L	L
	VigaV9 15x25 varilla#12	L	L
SMS001	Sensor de movimiento 180 T/switch instamatic	L	L
201001473	Sensor de movimiento ADVANCE	L	L
SMB003	Sensor de movimiento BLITZ	L	L
Productos de electricidad (Percha E, EI)			
ASP	Aspirador soplador electrico 400w INGCO	E	E
BRE	Breaker 32AMP 330V industrial SQUARE D	E	E
BRE	Breaker 40AMP 330V industrial SQUARE D	E	E
BRE	Breaker 50AMP 330V industrial SQUARE D	E	E
gem	Cable ANDES flexible #18 rollo	E	E
cab	Cable flexible #10 en rollos SHADA	E	E
CAB013	Cable flexible #10 x rollo INCABLE	E	E
gem	Cable gemelo #12 x rollo INCABLE	E	E
BAR016	Barra HERRAGO 12lb.115cm pala 27x14.5	E	E
BAR016	Barra HERRAGO 14lb.	E	E
	Panel sobr.redo,18+6W blanco/azul General LEd	E	E
	Reflector SYLVANIA jeta led 50W 6500k 1/b1 P28639	E	E
	Reflector SYLVANIA jeta led 70W 100/220 6500k	E	E
	Reflector SYLVANIA jeta led 70W 100/220 6500k	E	E
SOP	Aspirador soplador electrico 110/60hz	E	E
CAB	Cable ANDES flexible #8 rollo	E	E
CAB027	Cable INCABLE flexible #14 x rollo	E	E
BAT005	Batepiedra Recubrimiento en gln.	EI	EI
CAB	Cable ANDES flexible #10 rollo	EI	E *
CAB017	Cable gemelo # 14 x rollos	EI	E *
CAB026	Cable gemelo #22 x rollos	EI	E *
CAB029	Cable INCABLE flexible #12 rollo	EI	E *
cab	Cable flexible #12 en rollos SHADA	EI	EI
	Extension banana 20mt RAYMA amarillo	EI	EI
pan	Panel led SQUARD 4 espacios grande	EI	EI
pan	Panel led SQUARD 6 espacios	EI	EI



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 1/3

pan	Panel led SQUARD 8 espacios grande	E1	E1
AUT006	Automatico SQUARE S/A 30/50	E1	E1
CAB018	Cable gemelo # 18 x rollos incable	E1	E1
Pinturas (Percha P)			
COL003	Cola blanca BIOPLAST en caneca	P	P
COM006	Combo HANSA 10lbs.	P	P
COM007	Combo HANSA 12lbs.	P	P
COM008	Combo HANSA 14 lbs.	P	P
COM009	Combo HANSA 16lb	P	P
COM016	Combo HERRAGO c/mango 1521-8	P	P
EUE001	Esmalte Ultra Exel alimunio en gln.	P	P
7,861E+12	Pint. automotriz laca blanca gln.	P	P
	Pintura DISCOVERY satinado azul dia gln.(Adheplast)	P	P
PIN	Pintura DISCOVERY satinado blanco gln.(Adheplast)	P	P
pin	Pintura DISCOVERY satinado blanco hueso gln.(Adheplast)	P	P
pint	Pintura DISCOVERY satinado castaño gln.(Adheplast)	P	P
DIS	Pintura DISCOVERY satinado coral gln.(Adheplast)	P	P
pint	Pintura DISCOVERY satinado mandarina gln.(Adheplast)	P	P
	Pintura DISCOVERY satinado melon gln.(Adheplast)	P	P
pin	Pintura DISCOVERY satinado ocre gln.(Adheplast)	P	P
	Pintura DISCOVERY satinado terrazol gln.(Adheplast)	P	P
pint	Pintura Adheplast Economico blanco caneca	P	P
PLC002	Pintura Cóndor Látex Tropicalizado blanco Caneca	P	P
DISC	Pintura DISCOVERY(Adheplast) satinado blanco caneca	P	P
pin	Pintura DISCOVERY(Adheplast) satinado toque de sol	P	P
PLU003	Pintura Latex supremo satin blanco gln.UNIDAS	P	P
Productos de baño y fontanería (Percha B, B1)			
ACC007	Accesorio baño LCM 6piezas	B	B
DU010	Ducha electrica 5400W 127V FAME	B	B
	Ducha electrica OPTIMA 127V 5500w HYDRA	B	B
BOY001	Boya deca	B	B
BOY002	Boya HELBER	B	B
Lava	Lavabo c/pedestal bone shelby EDESA	B	B
LAV	Lavandin emp. rec. tramontina/bra. ace/inox 84x44 (01025/102)	B	B
LTE002	Lavandin Teka Mex. ace/inox. der. 1 pozo 1x50	B	B
LTE004	Lavandin Teka Mex. ace/inox. izq. 1 pozo 1x50	B	B
LTE005	Lavandin Teka Mex/Ven ace/inox. izq. 1 pozo 80x50	B	B
LTR001	Lavandin Tramontin/bra. ace/inox izq. 2 pozos 120x50	B	B
LTR002	Lavandin Tramontina ace/inox. der. 2 pozos 120x50	B	B
LTR003	Lavandin Tramontina der. s/ceja/empou. 1 pozo 78x43	B	B



FERRETERÍA EL DESCUENTO
VERIFICACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO
FASE II: EJECUCIÓN

VUI 2/3


LTR003	Lavandin Tramontina s/ceja/empotr. 1poz 86x50	B	B
LTR004	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox izq. 1 pozo 80x50	B	B
LTR005	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. der. 1pozo 100x50	B	B
LTR007	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. der. 1pozo 80x50	B	B
LTR008	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. izq. 1pozo 120x50	B	B
LTR009	Lavandin Tramontina/bra. ace/inox. izq. pozo 100x50	B	B
LAV	Lavandin Yetka acer./inox. 75x40 reb.+sif.	B	B
LCP001	Llave/paso compuerta PEGLER 2	B	B
LPR002	Llave/paso DECA compuerta granallada 1 TOYO	B	B
LVP001	Llave/paso o compuerta 1 1/2 DECA	B1	B1
LVP002	Llave/paso o compuerta 1 1/4 GE y DECA	B1	B1
VAL	Llave/valvula compuerta 2 SK	B1	B1
SBE001	Sanitario blanco EDESA	B1	B *
SAN	Sanitario FV milan blanco c/pal	B1	B *
SFV001	Sanitario FV roma verde agua	B1	B *
UFV001	Sanitario Urinario FV blanco	B1	B *
Tan	Tanque 500 lt PLASTIGAMA t/botella	B1	B1
TAN	Tanque 600 lt PLASTIGAMA	B1	B1
Cili	Tanque cilindro de gas Agipgas	B1	B1
TAN	Tanque ECONOMICO 1100 lt PLASTIGAMA	B1	B1
TQR002	Tanque elevado ROTOPLAS 1100 lts t/botella	B1	B1
TAN010	Tanque elevado ROTOPLAS 2500 lts t/botella	B1	B1
TPG002	Tanque presion galvanizado alto 40gl rojo	B1	B1
TPG003	Tanque presion galvanizado ROJO 30gln.	B1	B1
TPG004	Tanque presion galvanizado rojo 20gln	B1	B1

* hallazgo encontrado

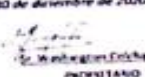
Observaciones: después de verificar la ubicación del inventario, se observó que el control de inventarios no es adecuado, ya que los productos de ferretería no se encontraron perchados de acuerdo al registro asignado en cada área, dificultando la busque del mismo al momento de la venta.

Elaborado por:	E.D.Q	21/02/2022
Revisado por:	V.A.Z	21/02/2022

ANEXO 11. ESTADOS FINANCIEROS

		FERRETERIA EL DESCUENTO	
		ESTADO DE RESULTADOS	
		Del 01 de enero a 30 de diciembre del 2020	
VENTAS			248136,53
Venta tanto 0%	5348,33		
Venta tanto diferente a 0%	242788,20		
(-)COSTO DE VENTAS			195498,10
Inventario Inicial de Mercadería		245627,56	
(*)Compras Netas		283094,32	
Compras Brutas	286382,42		
Compras 0%	5350,28		
Compras tanto diferente a 0%	281032,14		
(-)Descuento en Compras	3724,65		
(+)Transporte en Compras	408,53		
(*)Mercadería disponible para la venta		529585,09	
(-)Inventario Final de Mercadería		332187,76	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			51638,43
(+)Otros ingresos (venta Activos fijos)			0,00
(=) UTILIDAD OPERACIONAL EN VENTAS			51638,43
(-)GASTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			26226,20
Gastos de Administración		6477,71	
Gastos por Sueldo y Salarios	3228,12		
Gasto Beneficios Sociales	1297,72		
Gasto provisión jubilación patronal	1837,99		
Gasto provisión desahucio	587,99		
Gasto servicios Básicos	432,00		
Gasto Depreciaciones	1093,89		
Gastos de Ventas Distribución		10692,16	
Sueldos y salarios	3280,56		
Gasto Beneficios Sociales (Vendedores)	1311,83		
Gasto combustible y lubricantes	176,22		
Gasto Depreciaciones Vehículo	2700,00		
Gasto deterioro del PPE	115,24		
Gasto deterioro de cuentas cobrables	17,60		
Gasto de deterioro del inventario	3090,73		
(=) UTILIDAD META OPERACIONAL			25412,23
(-) GASTOS FINANCIEROS		7056,31	
Gasto intereses	7056,31		
(-)Otros gastos			2089,13
Multas e Interese al Fisco	89,72		
Multas e intereses IESS	378,45		
Impuestos Gasto Municipal	1378,18		
Multas e Intereses GAD	222,78		
Pago prestamo Bancario	-		
(=) Utilidad del ejercicio antes del 15% participación trabajadores			23343,10
(-)15 %participación de Trabajadores			3501,46
Utilidad del ejercicio antes del impuesto a la Renta			19841,63
(-) Impuesto a la Renta			0,00
(=) UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO			19841,63

Rebunba, 30 de diciembre de 2020


General Director
 INCORPORADO


Controller
 CONTADOR



FERRETERIA EL DESCUENTO
ESTADO FINANCIERO
 Del 01 de enero a 30 de diciembre del 2020

ACTIVO		398375,22
<u>CORRIENTE</u>		333905,38
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	2276,28	
<u>ACTIVO FINANCIERO</u>	158,39	
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		
CUENTAS POR	175,99	
DETERIORIO DE CUENTAS POR COBRAR	17,60	
<u>INVENTARIOS</u>	329097,03	
INVENTARIO DE	332187,76	
DETERIORO ACUMULATIVO DE INVENTARIO	3090,73	
<u>OTROS ACTIVOS CORRIENTE POR IMPUESTOS</u>	2373,68	
CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	2259,34	
IMPUESTO RETENIDO POR RENTA	114,34	
<u>NO CORRIENTE</u>		64469,84
<u>PROPIEDAD</u>	76051,23	
EDIFICIOS	41601,23	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	2500,00	
MUEBLES Y ENSERES	3800,00	
EQUIPO DE COMPUTO	1150,00	
VEHICULO	3000,00	
<u>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</u>	14581,39	
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANT	14466,15	
DETERIORO ACUMULADO PPE	115,24	
<u>PASIVO</u>		
<u>CORRIENTE</u>		48514,49
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		
	40315,25	
<u>CUENTAS POR</u>	6199,24	
Cuentas por pagar locales	2000,00	
Beneficios legales por pagar	99,54	
Obligaciones LE. S. S. por pagar	236,12	
15% Participacion trabajadores	3501,46	
RET. Fuente impuesto a la Renta por pagar	181,08	
RET. Fuente de impuesto IVA por pagar	181,04	
<u>NO CORRIENTE</u>		68192,47
Prutamo	50851,66	
Intereses Bancarios por Pagar	14914,63	
Provision desahucio	587,99	
Provision Jubilación	1837,99	
TOTAL PASIVO		114706,96
PATRIMONIO		283668,26
CAPITAL		
Capital propio	283626,63	
RESULTADO		

Ganancia del presente año
TOTAL PASIVO Y

19841.53

389375.22


Sr. Robinson Cortés Pérez
PROFESOR

REPUBLICA DE COLOMBIA
Min. de Educación

Tiene el cargo


Tito María Pérez Jarama
CONTADOR

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS

ANEXO 12. NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME

NLI 1/1

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME

Para: Sr. Washintong Colcha

GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERIA EL DESCUENTO

De: Esther Duchi

Asunto: Lectura del borrador del informe

Fecha: Riobamba, 16 de mayo de 2022

La auditora independiente Esther Duchi convoca al Gerente propietario y los colaboradores de la **FERRETERIA EL DESCUENTO**, a la conferencia de lectura del Informe del Examen Especial a la cuenta inventario aplicada en la misma, periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, en las instalaciones de la entidad ubicado en la Panamericana Norte y Rio Tomebamba, misma que se desarrollara el día miércoles 18 de mayo del presente año.

Atentamente,



Esther Duchi

C.I. 060459980-3

AUDITORA