



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

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA EP- EMMPA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL  
PERIODO 2020

**Trabajo de titulación para la obtención del título de Licenciatura en**  
**Contabilidad y Auditoría**

**Autor**

Dennys Manuel Morocho Guzmán

**Tutor**

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

**RIOBAMBA, ECUADOR 2022**

## DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, **Dennys Manuel Morocho Guzmán**, con cédula de ciudadanía 060538939-4, autor del trabajo de investigación titulado: “**Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmpa de la Ciudad de Riobamba, para el Periodo 2020**”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 18 de agosto de 2022



Dennys Manuel Morocho Guzmán

C.I: 060538939-4

## **DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR**

Quien suscribe, Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo, catedrática adscrita a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: “**Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmpa de la Ciudad de Riobamba, para el Periodo 2020**”, bajo la autoría de **Dennys Manuel Morocho Guzmán**, con **CC: 060538939-4**, por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad, a los 18 días del mes de agosto de 2022



Firmado electrónicamente por:  
**ALEXANDRA  
LORENA LOPEZ  
NARANJO**

---

**Msc. Alexandra Lorena López Naranjo**

C.I:0602152399

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL



Los miembros de tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación con el tema: “**Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmpa de la Ciudad de Riobamba, para el Periodo 2020**”, para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, presentado por la Sr. Morocho Guzmán Dennys Manuel

Una vez revisado el informe del proyecto de graduación escrito en lo cual se ha considerado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite el presente ejemplar original para el uso del resumen de custodia de la Biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Para su constancia de lo expuesto firman

Msc. Alexandra Lorena López Naranjo  
**Tutor**

Firma

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs  
**Miembro Tribunal 1**

Firma

Msc. Otto Eulogio Arellano Cepeda  
**Miembro Tribunal 2**

Firma

## CERTIFICADO ANTI PLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



### CERTIFICACIÓN

Que, **DENNYS MANUEL MOROCHO GUZMÁN** con C.I. **060538939-4**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, **FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado “Examen Especial a la Cuenta De Inventarios de la Empresa Ep- Emmpa de la Ciudad De Riobamba, para el Periodo 2020”, que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **GESTIÓN SOCIOECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL**, cumple con el **10 % (diez por ciento)** reportado en el sistema Anti plagio URKUND, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 17 de agosto del 2022.



ALEXANDRA  
LORENA LOPEZ  
NARANJO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo.

**TUTORA**

## DEDICATORIA

*El presente trabajo de investigación se la dedico a Dios, es el ser más amado que nos bendice con su manto dándonos salud y vida para seguir adelante con fuerzas superando los obstáculos que nos presenta en la vida y poder conseguir nuestros mayores anhelos.*

*A mis padres que han sido mi mayor inspiración de esfuerzo, valentía y lucha para poder cumplir un objetivo más en mi vida, sin decaer en las adversidades, a mi hermana que me ha brindado palabras de aliento para seguir adelante.*

*A mi esposa que me a brindado su amor y comprensión, la cual me a acompañando muchas noches de desvelo motivándome para poder lograr este sueño tan anhelado, sepa que este logro es de los dos, también se la dedico a mi hijo que es un regalo de Dios y mi mayor fuente de inspiración para seguir luchando cada día de mi vida*

*Dennys Manuel Morocho Guzmán*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por darme la existencia, sabiduría y fuerzas para poder superar los obstáculos de la vida que se me han presentado, así logrando una meta más en mi vida.*

*A mis padres que han estado apoyándome incansablemente ya que han sido un pilar fundamental en este logro, dándome sus consejos y valores, a mi esposa por estar ahí dándome ánimos para no decaer, acompañándome en las largas noches de desvelo ayudándome en algún deber.*

*Gracias a la Universidad Nacional de Chimborazo, por haber aceptado ser parte de ella y permitiéndome formar como profesional, también a los diferentes docentes que me brindaron de sus conocimientos, orientándome con profesionalismo ético.*

*A mi tutora la, Mgs. Lorena López, agradezco de manera especial por brindarme de sus conocimientos y haberme guiado en el desarrollo del proyecto de investigación.*

*Dennys Manuel Morocho Guzmán*

## ÍNDICE GENERAL

|   |    |
|---|----|
| PORTADA .....   |    |
| DERECHOS DE AUTORÍA .....   |    |
| DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR .....                                       |    |
| DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL .....                         |    |
| CERTIFICADO ANTI PLAGIO .....   |    |
| DEDICATORIA .....   |    |
| AGRADECIMIENTO .....  |    |
| ÍNDICE GENERAL .....  |    |
| ÍNDICES DE TABLAS .....   |    |
| ABSTRACT .....  |    |
| INTRODUCCIÓN .....  | 13 |
| CAPÍTULO I .....  | 14 |
| 1. MARCO REFERENCIAL .....  | 14 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....  | 14 |
| 1.2 Justificación .....   | 15 |
| 1.3 OBJETIVOS .....   | 16 |
| 1.3.1 Objetivo General .....  | 16 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos .....   | 16 |
| CAPÍTULO II .....   | 17 |
| 2. MARCO TEÓRICO .....  | 17 |
| 2.1 Estado de Arte .....  | 17 |
| 2.1.1 Antecedentes .....  | 17 |
| 2.2 Generalidades de la empresa .....   | 19 |
| 2.2.1 Reseña histórica de la EP-EMMPA .....                                       | 19 |
| 2.2.2 Misión .....  | 19 |
| 2.2.3 Visión .....  | 20 |
| 2.2.4 OBJETIVOS .....   | 20 |
| 2.2.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA .....   | 22 |
| 2.3 Conceptualización de variable independiente: Examen Especial .....            | 22 |
| 2.3.1 Examen Especial .....   | 22 |
| 2.3.2 Tipos de examen especial .....  | 23 |
| 2.3.3 Fases del examen especial .....   | 24 |
| 2.3.4 Inventarios .....   | 26 |
| 2.3.4.1 Tipos de Inventarios .....  | 27 |
| 2.3.5 Conceptualización de la variable dependiente: Registro de Inventarios ..... | 27 |
| 2.3.5.1 Registro de Inventario .....  | 27 |
| 2.3.5.2 Sistema de Control de Inventario .....                                    | 28 |
| 2.3.5.3 Ingresos .....  | 28 |
| 2.3.5.4 Egresos .....   | 29 |
| CAPÍTULO III .....  | 30 |
| 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....  | 30 |
| 3.1 Método de investigación .....   | 30 |
| 3.1.1 Inductivo .....   | 30 |
| 3.1.2 Analítico .....   | 30 |
| 3.1.3 Deductivo .....   | 30 |



|   |           |
|---|-----------|
| 3.2 Tipo de investigación .....   | 31        |
| 3.2.1 Investigación de Campo.....   | 31        |
| 3.2.2 Investigación Documental.....   | 31        |
| 3.3 Diseño de investigación.....  | 31        |
| 3.4 Enfoque de investigación.....   | 31        |
| 3.5 Nivel de investigación .....  | 32        |
| 3.6 Determinación de la población y la muestra .....                        | 32        |
| 3.6.1 Determinación de la Población .....                                   | 32        |
| 3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....                   | 33        |
| 3.7.1 Determinación de las técnicas de recogida de información.....         | 33        |
| 3.7.2 Determinación de los instrumentos de recolección de información ..... | 33        |
| <b>CAPÍTULO IV .....</b>  | <b>35</b> |
| <b>4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>                          | <b>35</b> |
| 4.1 Planificación Preliminar .....  | 35        |
| 4.2 Planificación Especifico .....  | 39        |
| 4.2.1 Cuestionario de control interno.....                                  | 40        |
| 4.2.1.1 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control .....      | 40        |
| 4.3 EJECUCIÓN .....   | 42        |
| 4.3.1 Cédula Sumaria de Inventarios.....                                    | 43        |
| 4.3.2 Resultados de cedula analítica de cuentas de existencias .....        | 44        |
| 4.3.3 Conciliación de saldos .....  | 45        |
| 4.4 Hojas de hallazgos.....   | 48        |
| 4.5 Comunicación de resultados.....   | 52        |
| 4.5.1 Informe Final del Examen Especial.....                                | 54        |
| <b>CAPÍTULO V .....</b>   | <b>60</b> |
| <b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>                              | <b>60</b> |
| 5.1 Conclusiones .....  | 60        |
| 5.2 Recomendaciones.....  | 61        |
| <b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>   | <b>62</b> |
| <b>ANEXOS .....</b>   | <b>65</b> |

## ÍNDICES DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> Objetivos de Calidad de la EP-EMMPA .....                   | 20 |
| <b>Tabla 2</b> Población en personas .....                                 | 32 |
| <b>Tabla 3</b> Población en Documentos .....                               | 32 |
| <b>Tabla 4</b> Sistema de registro de inventarios de la entidad .....      | 75 |
| <b>Tabla 5</b> Constataciones físicas del inventario.....                  | 75 |
| <b>Tabla 6</b> Información de cantidad y saldos de inventarios.....        | 76 |
| <b>Tabla 7</b> Registro de inventarios .....                               | 76 |
| <b>Tabla 8</b> Control de los inventarios.....                             | 77 |
| <b>Tabla 9</b> Planificación en la adquisición de nuevos inventarios ..... | 77 |
| <b>Tabla 10</b> Recepción y verificación de nuevos inventarios .....       | 78 |
| <b>Tabla 11</b> Acceso a bodega.....                                       | 78 |
| <b>Tabla 12</b> Cumplimientos de normas para inventarios .....             | 79 |
| <b>Tabla 13</b> Conservación de los productos en las bodegas.....          | 79 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, se elaboró con el objetivo de desarrollar un Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmmpa de la Ciudad de Riobamba, para el periodo 2020”, esta se basó en el análisis y revisión de los inventarios, registros contables, procedimiento de almacenaje, control de egresos e ingresos, con el fin de evaluar el sistema de control interno que mantiene la entidad para determinar la veracidad y razonabilidad de la información contable; también verificando la aplicación de los reglamentos y disposiciones legales para el sector público en la administración, control, almacenaje y manejo de los inventarios.

Se comenzó desarrollando el planteamiento del problema, la justificación y el objetivo general como los específicos, para proceder a realizar el marco teórico tomando en cuenta investigaciones relacionados con el tema a analizar y los aspectos generales de la empresa, determinando así la metodología de investigación en la cual se utilizó el método inductivo, deductivo y analítico que permitió estudiar, verificar y revisar de manera detallada la documentación del control interno del inventario. Por lo tanto, para el desarrollo del examen especial a la cuenta de inventarios, que aborda tres fases como son la planificación en donde se obtuvo información competente de la empresa y de los inventarios, en la ejecución se realizó el análisis y pruebas de control verificando la razonabilidad de los registros contables con los inventarios, obteniendo conclusiones en donde se identificó errores que están afectando a las operaciones realizadas por la entidad.

**Palabras Clave:** Examen Especial, Inventarios, Registros contables, Reglamentos, Control Interno

## ABSTRACT

The present research work was prepared to develop a Special Examination of the Inventory Account of the Ep-Empa Company of the City of Riobamba for 2020. This research was based on the analysis and review of the inventories, accounting records, stored procedure, and control of expenses and income to evaluate the internal control system maintained by the entity to determine the accuracy and reasonableness of the accounting information. They also verified the application of regulations and legal provisions for the public sector in inventories' administration, control, storage, and management. It began by developing the problem statement, the justification, the general objective, and the specific ones to proceed to carry out the theoretical framework, taking into account research related to the topic to be analyzed. The general aspects of the company, thus determining the research methodology in which the inductive, deductive and analytical method was used that allowed to study, verify and review in detail the documentation of the internal control of the inventory. Therefore, the development of the particular examination of the inventory account addresses three phases as planning where competent information of the company, the inventories were obtained, and in the execution, the analysis and control tests were carried out, verifying the reasonableness of the accounting records with the checklists and obtaining conclusions where errors were identified that are affecting the operations carried out by the entity.

**Keywords:** Special Examination, Inventories, Accounting Records, Regulations, Internal Control

DARIO  
JAVIER  
CUTIOPALA  
A LEON

A digital signature stamp with a red wavy line. The text inside the stamp reads: "Firmado digitalmente por DARIO JAVIER CUTIOPALA LEON Fecha: 2022.08.11 22:24:18 -05'00'".

Firmado digitalmente por  
DARIO JAVIER  
CUTIOPALA LEON  
Fecha: 2022.08.11  
22:24:18 -05'00'

Reviewed by:  
Lic. Dario Javier Cutiopala Leon  
**ENGLISH PROFESSOR**  
c.c. 0604581066

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo desarrollar el “Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmpa de la Ciudad De Riobamba, para el Periodo 2020”, misma que nos permitirá conocer y analizar cómo se maneja los registros de los inventarios en la empresa, por lo que se podrá realizar un estudio detallado para ver si existen anomalías o afectaciones en los inventarios y que nos conduzcan a poder dar soluciones en beneficio de la entidad.

El control de los inventarios es fundamental ya que permite a la empresa mantener un registro oportuno de todos los artículos adquiridos y así como también conocer al final de cada periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

A través de un examen especial vamos a poder detectar los errores existenciales que tiene la cuenta de inventarios, por la que se revisara los registros contables de ingreso y salidas de bienes presentados por la empresa, por la cual llegaríamos a dar una conclusión y recomendación que oriente a las autoridades de la empresa a tomar decisiones que sean acertadas para que puedan cumplir con el objetivo planteado por la empresa.

En tanto la evaluación del sistema de control interno, es muy importante en la ejecución de un examen especial ya que involucra el manejo de metodologías propias, por la que se utiliza diferentes procesos de auditoría para poder verificar el cumplimiento de los objetivos y así poder confirmar las deficiencias que tenga la empresa, para ello es necesario la toma de una muestra de los procesos, en la que se utilizara la prueba selectiva para poder determinar si existen errores en la cuenta de inventarios.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

#### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”, al ser una Entidad que goza de autonomía económica, financiera y presupuestaria y al no recibir asignaciones presupuestarias de los gobiernos tanto central como provincial y seccional, está en la obligación de tomar decisiones de acuerdo con su presupuesto para la adquisición de bienes a la empresa y un mejor desarrollo productivo en la prestación de servicios

La Empresa EP-EMMPA, mantiene un inadecuado manejo de los inventarios por la que existe artículos que se están deteriorados, destruidos, sin su respectiva codificación y como la existencia de productos que no se han dado de baja del sistema la cual ocasiona una información errónea, verificando así que el control de los inventarios que mantiene la entidad es de manera ineficiente.

Sus problemas específicos son:

¿Qué tipo de estrategias de control de interno nos ayudará a determinar un mejor manejo de la información de los inventarios de la empresa?

¿Qué factores originan una mala organización de los bienes almacenados en las bodegas?

¿De qué manera el control de Inventarios optimiza la rentabilidad de la empresa?

## **1.2 Justificación**

El trabajo de investigación mediante un examen especial en la actualidad es muy importante en toda empresa, porque es una herramienta de apoyo en la cual permite analizar, evaluar, identificar errores y debilidades de los procedimientos que se emplea en la empresa y que pueden ser corregidos adecuadamente.

En tanto, el control interno es un plan de técnicas y procedimientos en donde se predecirán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para la obtención de los objetivos propuestos, con el fin de poder proteger los bienes adquiridos, verificar la exactitud y veracidad de la información promoviendo la eficiencia de las operaciones y aplicando las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

Es importante también identificar estrategias de control interno para poder mejorar el proceso contable y que exista una mayor seguridad en los registros contables, ya que existe un mayor control en las instituciones públicas por parte de los entes reguladores del estado. Es así que un control de inventarios nos ayuda a planificar y controlar los productos o materiales que la empresa utiliza para trabajar eficazmente dando como resultados la reducción de pérdida y de los costos de almacenamiento.

La recolección de contenidos bibliográficos de diversos autores ayuda a poder sustentar el trabajo investigativo, de tal forma se manifiesta que la aplicación de un examen especial ayuda a un mejor funcionamiento en las áreas relacionadas con inventarios. Es así que se utiliza métodos para la recolección de información y datos que brinden un aporte metodológico fiable al proceso investigativo.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General.**

Desarrollar un Examen Especial a la cuenta de inventarios de la empresa Ep-Emmpa de la ciudad de Riobamba, para el periodo 2020

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Comprobar que la existencia física, concuerde con los registros contables de inventarios
- Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y métodos para el control y manejo de los inventarios para empresas públicas.
- Verificar la integridad, veracidad y valuación de los controles internos aplicados por la empresa en los inventarios.



## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Estado de Arte**

##### **2.1.1 Antecedentes**

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

Según (Vivanco, 2019, pág. 20) en su trabajo de investigación “Examen especial de auditoría financiera al componente de inventario e información financiera a la empresa Importadora Benavides, 2017”, realizado en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, tiene como objetivo desarrollar un examen especial al componente inventario, para el mejoramiento de la información financiera de la compañía, usando procedimientos, técnicas e artefactos de indagación pudiendo recabar información eficaz y veraz que permitió reconocer el inadecuado funcionamiento y control de los inventarios, por lo que no se tiene información financiera confiable.

Según (Ibarra, 2020) en su proyecto de investigación denominado, “Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda. Período primer semestre del año 2020”, manifiesta que el objetivo de la investigación es realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el propósito de obtener un nivel de estabilidad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para manifestar una dictamen profesional implementando las NÍA (pág. 26).

De acuerdo a los autores (Arana & Mite, 2018) en su trabajo de titulación “Examen

Especial en el departamento contable a la cuenta de los inventarios mercaderías en la Ferretería Javier del cantón Guayaquil”, en la cual tiene como objetivo de investigación realizar un examen especial a la cuenta inventarios de mercaderías en la Ferretería Javier por medio de la aplicación de la normativa legal actual para admitir la razonabilidad del saldo contable y en la cual concluye que se hallaron errores en la ejecución de los métodos, carencia en la aplicación de las leyes, regla vigentes e inobservancias en los registros contables (pág. 22).

De acuerdo con (Matute, 2020), en su trabajo de titulación denominado Examen Especial a la Cuenta de Existencias de los Insumos Almacenados en la Bodega Posorja en la Empresa Salica del Ecuador S.A., del Período Fiscal 2019” ejecutado en la Universidad San Gregorio de Portoviejo tiene como objetivo de investigación, desarrollar un examen especial a la cuenta existencias, mediante la comprobación de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad # 2 (NIC) para establecer la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros de la organización Salica del Ecuador S.A., por lo que concluye que la compañía no tiene una política contable, para el proceso de control y desempeño de las existencias teniendo una desarrollo ineficiente en las ocupaciones de registro (págs. 8, 152).

Podemos mencionar, que el examen especial tiene un alcance limitado por lo que se desarrolla manera programada a través de métodos y técnicas de investigación para poder obtener información eficaz, que ayuda a determinar de manera eficiente la razonabilidad y autenticidad de los valores reflejos en los estados financieros de las organizaciones, como también de verificar el cumplimiento adecuado de las políticas, normativas legales y otras disposiciones legales de acuerdo al sector que se está analizando.

Podemos mencionar, que el examen especial tiene un alcance limitado por lo que se desarrolla manera programada a través de métodos y técnicas de investigación para poder obtener información eficaz, que ayuda a determinar de manera eficiente la razonabilidad y

autenticidad de los valores reflejos en los estados financieros de las organizaciones, como también de verificar el cumplimiento adecuado de las políticas, normativas legales y otras disposiciones legales de acuerdo al sector que se está analizando.

## **2.2 Generalidades de la empresa**

### **2.2.1 Reseña histórica de la EP-EMMPA**

La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas, fue creada por el Ilustre Municipio de Riobamba, vía ordenanza municipal N° 012 el 3 de junio de 2002, expedida del seno del ilustre Consejo Cantonal de Riobamba, la constitución de la primera Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, la misma que se constituyó, como dependencia del Municipio de Riobamba. Su actividad económica se basa en prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia. Con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes y usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional (Concejo Cantonal de Riobamba, 2010).

### **2.2.2 Misión**

Garantizar una óptima comercialización de productos agrícolas, facilitando justas y transparentes transacciones de negocios entre los actores del proceso de comercialización, para satisfacer las expectativas de productores, comerciantes y consumidores, proporcionando servicios de calidad mediante el trabajo del personal capacitado y comprometido, manteniendo una infraestructura adecuada e instalaciones logísticamente diseñadas y usando tecnología moderna, que permita alcanzar el bienestar pleno de los clientes - usuarios así como de la comunidad local, regional y nacional.

### 2.2.3 Visión

La EP-EMMPA, ser referente a nivel nacional en la prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia; contando con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional (Ep-Emmpa, 2020).

### 2.2.4 OBJETIVOS

La EP-EMMPA, es una empresa de servicios, por lo que es necesario asegurar el cumplimiento de la política de calidad en función de los objetivos, los que permiten que se diferencie de las demás empresas públicas en el ámbito de los servicios (Ep-Emmpa, 2020).

Los objetivos de calidad se deducen de la política de calidad y consecuentemente aseguran su cumplimiento:

**Tabla 1** *Objetivos de Calidad de la EP-EMMPA*

| <b>FORMULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE CALIDAD DE LA EP-EMMPA</b> |   |   |
|---|---|---|
| <b>PARÁMETRO DE COMPROMISO</b>                                | <b>COMPROMISO</b>   | <b>OBJETIVOS</b>  |
| <b>CLIENTE EXTERNO</b>  | Nos comprometemos a superar las expectativas de nuestros usuarios proporcionando un servicio de excelencia con los más altos estándares de calidad. | Superar las expectativas de nuestros usuarios.                                  |
|   |   | Proporcionar un servicio de excelencia con los más altos estándares de calidad. |
| <b>PARTES INTERESADAS</b>                                     | En beneficio de las partes interesadas  | Cumplir con las expectativas de la sociedad en general.                         |

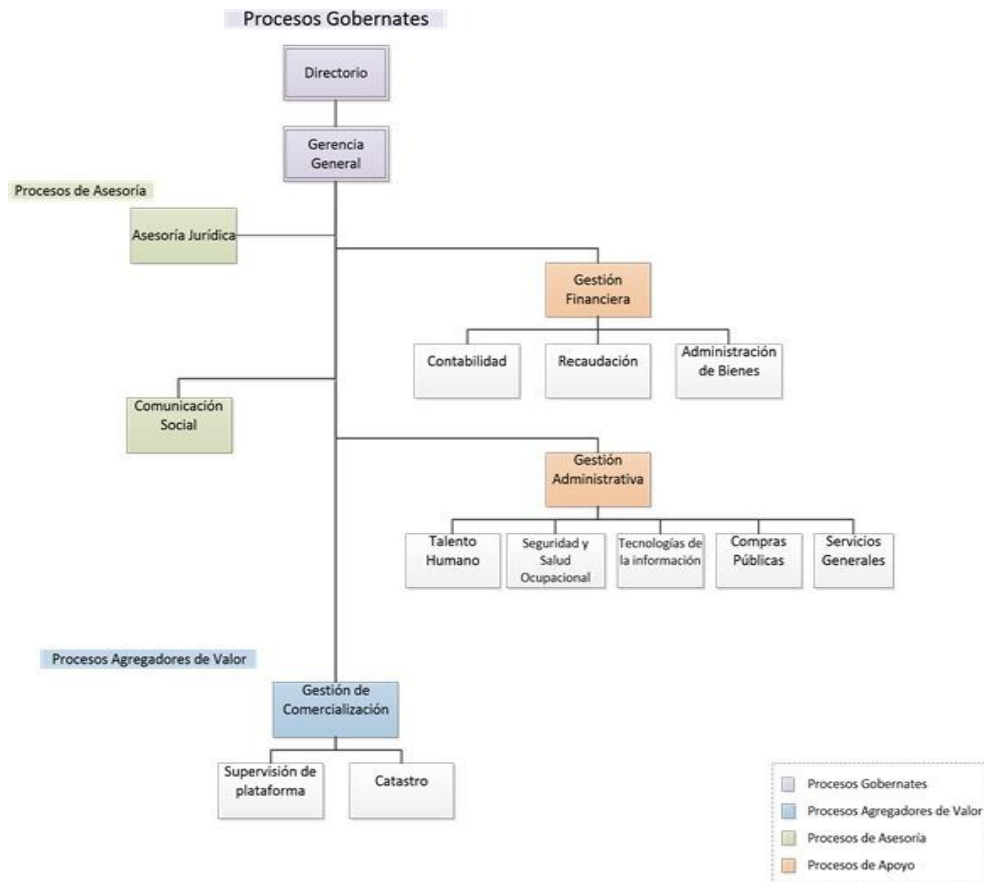
|                              |   |   |
|------------------------------|---|---|
| <b>SEGURIDAD OPERACIONAL</b> | Cumpliendo con todos los requisitos y legislación institucional aplicable.  | Cumplir con los requisitos y legislación institucional aplicable. |
| <b>MEJORAMIENTO CONTINUO</b> | La evaluación permanente de nuestro sistema de gestión por procesos que da lugar a la mejora continua y la prevención de daños. | Implantar e implementar el Sistema de Gestión por Procesos.       |
| <b>CLIENTE INTERNO</b>       | Con personas comprometidas y competentes que se desenvuelven en un adecuado clima organizacional                                | Mejorar la competencia del personal administrativo                |

Fuente 1: EP-EMMPA

## 2.2.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA

La empresa actualmente cuenta con la estructura organizacional (fig.1)

### EMPRESA PÚBLICA MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”



**Figura 1:** Organigrama estructural de la EP-EMMPA

**Fuente 2:** Ep-EMMPA

## 2.3 Conceptualización de variable independiente: Examen Especial

### 2.3.1 Examen Especial

De acuerdo con la (Contraloría General del Estado, 2022) menciona que el examen especial: Verificar, investigar y evaluar los límites o partes de las profesiones relacionadas con la gestión financiera, gerencial, operativa y ambiental, después de la implementación. Se utilizan técnicas y métodos de auditoría y disciplinas específicas apropiadas al tema del examen. El

informe de examen particular tendrá que contener comentarios, conclusiones y sugerencias (pág. 14).

Según (Figuro, Narvaez, & Erazo, 2019) en su artículo de revista manifiestan que el examen especial revisar, examinar y evaluar los procesos involucrados con la gestión de las entidades u organismos y su manejo se hace con posterioridad a la ejecución de los hechos, concluidos con un informe final; por consiguiente, el test particular verifica, estudia y evalúa puntos limitados de una sección de los trabajos en relación con las actividades financieras, administrativas, del medio ambiente y operativas, implementando las técnicas y métodos de auditoría de consenso al examen a ser aplicado con su respectivo informe (pág. 85).

Por lo tanto, el examen especial tiene la finalidad de verificar y analizar el manejo correcto de los recursos de las organizaciones, tomando en cuenta si se cumple con las normativas vigentes de acuerdo con el sector que se está examinando, en tanto este tipo de auditoría consigue adoptar objetivos operativos, de cumplimiento o financieros, por lo que se restringe a uno de ellos, dependiendo de lo que se está estudiando dentro del examen.

**Alcance del examen especial:** tiene un alcance limitado ya que su estudio se enfoca en un grupo específico de operaciones de la empresa y trata de encontrar mejoras a través de ese estudio específico y como resultado produce un informe con los comentarios, conclusiones o sugerencias relevantes del caso (Gutierrez, Narvae, & Juan, 2020, pág. 133)

### **2.3.2 Tipos de examen especial**

**Operativa o de Gestión:** Es la acción que tiene por objeto examinar y evaluar la medida de la eficiencia, la eficacia y la economía en el logro del objetivo fijado por la organización que es la gestión de los recursos.

**Ambiental:** Es un estudio metódico de los procesos operativos de industrias y

organizaciones específicas; Esto incluye el análisis, revisión y validación de procedimientos y prácticas que conducen a la verificación del cumplimiento de los requisitos legales, políticas internas y prácticas reconocidas.

Financiera: tiene por objeto examinar transacciones de carácter financiero e informar sobre la conciliación de las cifras presentadas y generalizar los resultados de su análisis con el fin de aumentar la utilidad de la información.

Gubernamental: esta la realiza la Contraloría General del Estado, quien ejerce el control de los recursos públicos descritos en el artículo 3 de su Ley Orgánica, donde se define como tal a todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que a cualquier otro título realicen a favor del estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales mediante el ejercicio de la auditoría gubernamental y el examen especial, utilizando normas nacionales e internacionales y técnicas de auditoría (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2021, pág. 2).

### **2.3.3 Fases del examen especial**

(Gutierrez, Narvae, & Juan, 2020), señalan que los aspectos generales que trata la prueba especial también son necesarios para tener en cuenta que el procedimiento para su aplicación, de acuerdo con la normativa técnica vigente, comprende:

**Planificación preliminar.** – El objetivo de esta fase es obtener una visión general de la situación de la empresa mediante la obtención o actualización de información general y conocer las principales actividades realizadas con el fin de identificar las condiciones para la realización del trabajo de auditoría (pág. 134).



**Planificación específica.** - Este paso define la estrategia para realizar el trabajo de auditoría, cuyo objetivo principal es evaluar el control interno de la empresa para obtener la información adicional necesaria y evaluar los riesgos relacionados con la auditoría en esta etapa (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2015, pág. 135)

La planificación específica en el sector público tiene los siguientes fines:

- Evaluar el control interno
- Evaluar y calificar los riesgos de auditoría
- Elegir los procedimientos a seguir en la ejecución del trabajo
- Preparar el programa de auditoría (Benavides, Acosta, & Lozada, 2018, pág. 29)

**Ejecución.** - En esta etapa, el auditor deberá aplicar los procedimientos establecidos en los programas elaborados en la planificación específica de la auditoría especial; y así desarrollar los resultados en relación con las áreas y componentes considerados críticos; y relacionado con la acción de control, que determina las propiedades del resultado como condición, criterio, causa y efecto (Villacres, 2015, págs. 60,61).

En tanto, esta fase se fundamenta en ejecutar los métodos originados en el programa de auditoría para cada elemento definido en la materialidad, por medio de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, esto se consigue verificando la razonabilidad de los saldos que mantienen en los estados financieros, demostrándolos por medio de los papeles de trabajo que son realizados por el equipo de auditoría como las cédulas analíticas descriptivas, sumarias, y papeles de trabajo hechos por la organización, los cuales tienen con sus respectivas observaciones, marcas y explicaciones, por la cual se planteando asientos de ajustes, reclasificaciones y hallazgos.

**Comunicación de Resultados.** - La notificación de los resultados es la fase final del proceso de revisión profesional; sin embargo, el mismo que se completa en el curso del examen

y se envía a los funcionarios de la corporación. El informe especial de auditoría debe contener las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados de la auditoría especial (Villacres, 2015, pág. 65).

Con respecto los autores, (Acosta, Benavides, Lozada, & Terán, 2015), indican que el informe debe contener una redacción concisa que haga valer la integridad, objetividad y pertinencia requeridas de la información revisada por el auditor en el ejercicio de su trabajo, siempre que el respaldo brindado se evidencie en los papeles de trabajo recabados (pág. 46).

#### **2.3.4 Inventarios**

Según (Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, 2019)  
“Art. 11.- La Unidad de Administración de Bienes e Inventarios, o aquella que hiciera sus veces a nivel institucional, orientará y dirigirá la correcta conservación y cuidado de los bienes que han sido adquiridos o asignados para uso de la entidad u organismo y que se hallen en custodia de los Usuarios Finales a cualquier título como: compra venta, transferencia gratuita, comodato, depósito u otros semejantes, de acuerdo con este reglamento y las demás disposiciones que dicte la Contraloría General del Estado y la propia entidad u organismo” (págs. 4,5).

El inventario representa un gran porcentaje del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el primer objetivo es aumentar la rentabilidad de la empresa a través del uso correcto del inventario, predecir el impacto de las políticas de la empresa en los niveles de inventario y minimizar el costo total de las actividades logísticas para lograr asegurar el nivel de servicio (Caldentey & Pizarro, 2016, pág. 5).

El inventario es el registro de las cantidades de materiales o bienes que son parte del activo, estos pueden ser destinados para su comercialización o producción de acuerdo con la

actividad que desempeña la empresa y de la cual se podrá tener una rentabilidad.

#### **2.3.4.1 Tipos de Inventarios**

Los principales tipos de inventarios se clasifican en:

**Materias Primas:** son todos aquellos que, en su estado, no han adquirido los cambios de naturaleza, que sirven de insumo para la fabricación de nuevos productos. Los artículos principales pasan por procesos de fabricación de valor agregado para hacerlos accesibles al público (Zapata, 2014, pág. 12).

##### **Productos en proceso**

Son el producto sin su respectiva finalización, requieren de varios procesos para su realización. Los artículos industrializados son productos físicos semiacabados y están sujetos a la comercialización (Zapata, 2014, pág. 13).

##### **Productos Terminados**

Los productos terminados son artículos que han sido fabricados íntegramente para su distribución y posterior consumo. Se debe considerar que los artefactos listos para la venta son uno de los bienes demandados por los usuarios, ya que este producto final puede convertirse en stock de la empresa (Zapata, 2014, pág. 14).

El inventario terminado representa los artefactos adquiridos que se mantienen en el almacén para su posterior venta, incluidos: bienes por lote, especificaciones y cantidad (Normas de Información Financiera C-4, 2019).

#### **2.3.5 Conceptualización de la variable dependiente: Registro de Inventarios**

##### **2.3.5.1 Registro de Inventario**

El sistema de adquisición de inventarios y su método de evaluación son fundamentales

en la metodología de gestión aplicada según el nivel de actividad de la empresa.

Para (Salas, Miguel, & Acevedo, 2017), indica que la metodología de gestión de inventario consiste en una serie de pasos estructurados para medir el buen funcionamiento de una cadena de suministro. En pocas palabras, evalúa la capacidad de integrar, colaborar y aplicar políticas que conducen a un mejor rendimiento de la gestión de inventario (pág. 328).

### **2.3.5.2 Sistema de Control de Inventario**

Todos los métodos de inventario combinan un sistema de control para monitorear dos desventajas relevantes:

- Mantener un control útil para el componente de inventario.
- Mantener registros apropiados de las clases de materiales presentes y sus cantidades.

Es importante establecer una metodología de inventario para evitar inconsistencias en el registro de productos, pérdidas y otros problemas relacionados. Estos registros se denominan sistemas de control de inventarios y pueden ser permanentes o periódicos. Los sistemas de inventario perpetuo permiten un control de inventario regular a través de una tarjeta llamada Kardex, que mantiene datos precisos de los productos básicos y realiza un seguimiento de cada unidad que ingresa o sale del inventario, por lo que el libro mayor se actualiza regularmente, lo que lleva mucho tiempo. compromiso monetario y personal, para que el desempeño sea el correcto (Duran, 2012, pág. 78)

### **2.3.5.3 Ingresos**

Los ingresos se definen en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros como incrementos en los activos económicos durante el año en forma de ingresos o incrementos en el costo de los activos, o como amortización de pasivos que resulten

en incrementos en los activos y no en aportes exigibles para los dueños de la empresa en cuestión.

La generalidad de renta incluye tanto la propia renta ordinaria como las ganancias. Los ingresos ordinarios reales surgen en el curso normal de los negocios y reciben varios nombres, tales como: ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías (Normas Internacional de Contabilidad N18, 2018, pág. 1187).

#### **2.3.5.4 Egresos**

Un egreso es la salida de capitales financieros para realizar un pago, también puede considerarse a la salida de dinero por otras razones, como realizar una inversión.

Puedes crear los siguientes tipos de documentos:

- Pagos de proveedor
- Pagos empleados
- Otros egresos

Se recomienda utilizar esta documentación a la hora de realizar pagos a proveedores, pago a trabajadores o realizar otros gastos (Contaqi, 2020, pág. 25).

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Método de investigación**

El presente proyecto de investigación se realizó mediante los métodos:

##### **3.1.1 Inductivo**

(Alban, 2010), el método inductivo se utiliza para extraer conclusiones a partir de hechos concretos que se aceptan como válidos y para extraer conclusiones cuya aplicación es de carácter general (pág. 1).

Con este método, se realizó un estudio a la cuenta inventarios de manera específico para llegar establecer generalidades, es decir, que permitió constituir pasos para la verificación y revisión de los inventarios de la empresa EP-EMMPA.

##### **3.1.2 Analítico**

(Jala & Ramos, 2017), El método analítico es el método de investigación que consiste en diseccionar un todo, descomponiéndolo en sus fragmentos o elementos para observar sus causas, esencia y efectos (pág. 24).

Con este método se revisó de forma ordenada el inventario que tiene la empresa para la constatar y analizar el control interno que emplea la entidad en el período 2020, con el fin de determinar los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones como resultado del examen.

##### **3.1.3 Deductivo**

El método deductivo permite determinar las propiedades de una realidad particular estudiada por derivación o resultado de las propiedades o proposiciones contenidas en leyes científicas generales previamente formuladas. Por lo tanto, las consecuencias específicas o

individuales se extraen de hallazgos o conclusiones generalmente aceptados (Prieto Castellanos, 2017, págs. 56-82).

## **3.2 Tipo de investigación**

### **3.2.1 Investigación de Campo.**

La investigación se realizó en trabajo de campo, porque permitió obtener información real de las instalaciones de la empresa, para posterior estudiarlas sin manipular ninguna variable, por la cual se aplicó técnicas de recolección de información para así tener exactitud y confiabilidad de la información de inventarios de la entidad.

### **3.2.2 Investigación Documental.**

Según (Darwin, 2020), menciona que es un tipo de estudio de preguntas que usa documentos oficiales y personales como fuente de información y una técnica de selección y colección de información por medio de la lectura y estudio de documentos y materiales bibliográficos, por lo cual es fundamental esta investigación debido a que nos permitió recopilar, verificar y comprobar la documentación con la que trabajamos y en este proyecto trabajamos con los registros de existencias..

## **3.3 Diseño de investigación**

No experimental: En la presente investigación el diseño fue no experimental, se realizó sin manipular las variables, es decir que se observó y se tomó la información como se da en su contexto natural para luego poder analizarlo.

## **3.4 Enfoque de investigación**

Para la presente investigación se empleó un enfoque cuantitativo y cualitativo porque nos permite conocer las variables de estudio de los datos que se recolectó, donde se analizó y comprobó la información proporcionada que se estableció, para poder obtener solución al

problema existencial.

### 3.5 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que permitió definir y caracterizar la información que es objeto de estudio donde se pudo tener una visión general y analizar los problemas, describiendo su afectación en el componente de inventarios.

### 3.6 Determinación de la población y la muestra

#### 3.6.1 Determinación de la Población

De acuerdo con (Arias, 2012), la población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales se amplían las conclusiones del estudio. La población del proyecto de investigación fue capacitada por el personal administrativo del departamento de finanzas sobre el manejo del componente inventario.

**Tabla 2** *Población en personas*

| <b>Población</b>        | <b>Número</b> |
|-------------------------|---------------|
| Gerente                 | 1             |
| Jefe Financiero         | 1             |
| Administrador de bienes | 1             |
| Total, Población:       | 3 (personas)  |

**Nota:** Elaborado en base a la información proporcionada por la entidad

La población documental estaba compuesta por las normas, reglamentos y manuales, estados financieros, de los cuales intervienen en el proceso financiero informático.

**Tabla 3** *Población en Documentos*

| <b>Población</b>        | <b>N°</b> |
|-------------------------|-----------|
| Registro de Inventarios | 1         |



|  |           |
|--|-----------|
| Registro de Ingreso y Egresos  | 12        |
| Manual general de administración y control de los activos fijos del sector Público | 1         |
| Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público                   | 1         |
| Presupuesto  | 11        |
| <b>TOTAL DOCUMENTOS</b>  | <b>16</b> |

**Nota:** Documentos fuentes para la realización de la investigación

### **3.6.2 Determinación de la muestra**

Para la investigación no fue necesario aplicar el método estadístico para calcular la muestra, debido a que la cantidad de la población tanto de personas y documentos es pequeña y se utilizara su totalidad.

## **3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos**

### **3.7.1 Determinación de las técnicas de recogida de información**

**Observación.** Se acudió a la entidad respectivamente a los Departamentos financieros y al área de Administración de Bienes para conocer, verificar y analizar el manejo de los registros de inventarios.

**Entrevista.** Se aplicó al personal administrativo de la entidad EP-EMMPA involucrado en los inventarios, gerente y el responsable de la administración de bienes.

**Encuestas.** Se aplicó un cuestionario respecto a las variables a medir al personal que está involucrado en el manejo de los inventarios.

### **3.7.2 Determinación de los instrumentos de recolección de información**

Mediante el trabajo de investigación se utilizará los siguientes instrumentos de

recolección de información:

**Entrevista:** Se realizó al personal administrativo con relación al área de administración de bienes.


**Cuestionario:** Se realizó con preguntas cerradas que reflejen los objetivos de investigación.

## CAPÍTULO IV

### 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 Planificación Preliminar

En esta fase se realizó el conocimiento preliminar de la entidad, en la cual se recabo información para determinar los puntos a evaluar en la auditoría, dando cumplimiento a los procedimientos establecidos en el siguiente programa:

|  <b>DMG</b><br>AUDITORES Y CONSULTORES |   | <b>EP-EMMPA</b><br><b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b><br><b>PROGRAMA DE TRABAJO</b><br><b>PERIODO:2020</b> |            | <b>PP 1/1</b> |
|---|---|---|------------|---------------|
| <b>Objetivo:</b> Conocer las instalaciones y aspectos generales de la empresa Ep-Emmpa                                  |   |   |            |               |
| N°  | PROCEDIMIENTO   | REF   | FECHA      | ELABORADO POR |
| 1   | Elabore el contrato de trabajo                        | <b>CT</b>   | 21/03/2022 | DMG           |
| 2   | Realización de la orden de trabajo                    | <b>OR</b>   | 22/03/2022 | DMG           |
| 3   | Realice la notificación de inicio del examen especial | <b>NA</b>   | 23/03/2022 | DMG           |
| 4   | Solicitar información de la empresa                   | <b>IE</b>   | 23/03/2022 | DMG           |
| 5   | Elabore el informe la visita previa a la entidad      | <b>IVP</b>  | 25/03/2022 | DMG           |
| 6   | Elabore una entrevista al gerente y bodeguero         | <b>EGB</b>  | 25/03/2022 | DMG           |
| 7   | Elabore el memorando de planificación preliminar      | <b>MPP</b>  | 28/03/2022 | DMG           |
| 8   | Elabore y aplique una encuesta                        | <b>EAE</b>  | 30/03/2022 | DMG           |
| <b>Elaborado Por:</b> Dennys Morocho  |   |   |            |               |
| <b>Revisado por:</b> Mgs: Lorena López  |   |   |            |               |

**Informe de visita previa a la entidad****EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO PRODUCTORES “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”**

**Objetivo:** Conocer las instalaciones de la entidad y obtener información general de la empresa.

Se realizó la visita a la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores “San Pedro de Riobamba”, el día 21 de marzo del 2022 siendo las 10:30 am, la misma que se encuentra ubicada en la Avn. Leopoldo Freire y Avn. Circunvalación, el horario de trabajo que mantiene la empresa es de 7:00 am a 12:00 pm y de 14:00 a 17:00 registrando la asistencia de los trabajadores en el reloj biométrico.

La empresa mantiene instalaciones propias por la cual se observó el espacio físico de bodega no se encuentra en óptimas condiciones; verificando que existe productos que están obsoletos, deteriorados y dañados a consecuencia de un mal almacenaje de los artículos.

La comunicación interna que mantienen entre los trabajadores es a través de radios intercomunicadores, teléfono y correos electrónicos para estar al tanto de las actividades que se van desarrollando en la empresa.

También se observó que la empresa cuenta con un sistema de inventarios la cual no se la emplea correctamente y existe errores al momento de realizar un registro de un inventario; en tanto los trabajadores de entidad son solidarios, creativos, honrados y responsables lo que ayuda a cumplir con los objetivos de la EP-EMMPA.

DENNYS MOROCHO  
CI: 0605389394  
**AUDITOR**

|                       |     |            |
|-----------------------|-----|------------|
| <b>REALIZADO POR:</b> | D.M | 25/03/2022 |
| <b>REVISADO POR:</b>  | L.L | 29/04/2022 |

**Entrevista a al gerente general y bodeguero**


**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO PRODUCTORES “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”**

Al realizar la entrevista al Ing. Edison Parra como Gerente General de la Ep-Emmpa manifiesta que la empresa se dedica a la prestación de servicios de mercadeo para la comercialización de productos agrícolas como frutas tropicales, legumbres, hortalizas, tubérculos, pescados y mariscos, siendo de mucho beneficio para los distintos productores que llegan a ofertar sus productos, por lo tanto, las instalaciones deben estar óptimas condiciones para brindar un buen servicio a la ciudadanía.

También manifestó que la entidad si cuenta con una estructura organizacional actualizada y funcional por la cual sus operaciones son de manera eficaz y eficientes, en tanto de los artículos que se compra para brindar el mejor servicio a la población se manejan a través de un sistema llamado SINFO para controlar de manera interna los inventarios todos los ingresos y egresos que realiza la empresa.

En lo respecto a la seguridad de los inventarios se mantiene un encargado por lo cual es el responsable en mantener, custodiar y salvaguardar de manera eficiente todos los días el inventario para proporcionar información real de los registros de artículos que mantiene en stock y como de aquellos que han sido utilizado para las distintas actividades que desempeña la empresa.

|                       |     |            |
|-----------------------|-----|------------|
| <b>REALIZADO POR:</b> | D.M | 25/03/2022 |
| <b>REVISADO POR:</b>  | L.L | 29/04/2022 |

|  <b>DMG</b><br><small>AUDITORES Y CONSULTORES</small> |   | <b>EP-EMMPA</b><br><b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b><br><b>ENCUESTA</b><br><b>PERIODO:2020</b> |    |     | <b>EAE-3 1/1</b>  |
|--|---|--|----|-----|---|
| N°   | PREGUNTAS   | RESPUESTAS   |    |     | OBSERVACIONES   |
|  |   | SI   | NO | N/A |   |
| 1  | ¿La entidad cuenta con un sistema de registro de los inventarios?   | X  |    |     | La empresa se maneja a través del sistema SINFO, donde lleva los registros de los inventarios |
| 2  | ¿El departamento de bodega realiza habitualmente las constataciones físicas del inventario?                               | X  |    |     | El bodeguero realiza la constancia de los bienes.   |
| 3  | ¿El personal de bodega comunica las diferencias cantidad y saldos de inventarios de forma mensual?                        | X  |    |     | El encargado de bodega realiza el informe de existencias de cada mes                          |
| 4  | ¿Se mantiene un registro adecuado de los ingresos y egresos de los inventarios en bodega?                                 |  | X  |     | El ingreso y salida de los bienes no se registran de manera cronológica.                      |
| 5  | ¿La falta de control de los inventarios ocasiona una impericia en la cantidad real de los artículos existentes en bodega? | X  |    |     | Existen falta de control en los valores del inventario  |
| 6  | ¿Se realizan programaciones previas para la adquisición de nuevos inventarios?  |  | X  |     | Las adquisiciones se realizan sin una previa planificación                                    |
| 7  | ¿En el momento de receptor los nuevos inventarios, se realiza la verificación del estado de los mismo?                    | X  |    |     | Se constata el estado del bien al momento de receptorlo                                       |
| 8  | ¿El acceso a bodega es restringido y de uso del personal autoriza por la empresa?   |  | X  |     | El ingreso no es restringido  |
| 9  | ¿Se cumplen las normas establecidas para el manejo de inventarios del sector público?                                     | X  |    |     | Cumplen con las leyes establecidas para el sector público.                                    |
| 10   | ¿Las bodegas de la empresa se mantienen en buenas condiciones para la conservación de los productos?                      | X  |    |     | Los bienes se mantienen en zonas adecuadas para su conservación                               |
| <p><b>Elaborado Por:</b> Dennys Morocho</p> <p><b>Revisado por:</b> Mgs: Lorena López</p>  |   |  |    |     |   |

## 4.2 Planificación Especifico

En esta fase se aplicó el cuestionario de control interno para determinar las debilidades que mantiene la entidad, por la cual se aplicó las siguientes actividades que están establecidas en el siguiente programa de auditoría:

|    |   | <b>EP-EMMPA<br/>PROGRAMA DE AUDITORÍA<br/>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA<br/>COMPONENTE: INVENTARIO</b> |            | <b>P-3 1/1</b> |                       |     |            |                      |     |  |
|---|---|---|------------|----------------|-----------------------|-----|------------|----------------------|-----|--|
| <b>Objetivo:</b> Evaluar el control interno de la empresa EP-EMMPA  |   |   |            |                |                       |     |            |                      |     |  |
| N°  | PROCEDIMIENTO                                   | REF   | FECHA      | ELABORADO POR  |                       |     |            |                      |     |  |
| 1   | Elaboración del cuestionario de control interno | CCI-1   | 01/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |  |
| 2   | Aplicar la evaluación del control interno       | ECI-1   | 06/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |  |
| 3   | Medir los niveles de confianza y riesgo         | NCR-1   | 11/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |  |
| 4   | Resultados de la evaluación del control interno | REC-1   | 15/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |  |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 5px;">D.M</td> <td style="padding: 5px;">01/04/2022</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Revisado por:</b></td> <td style="padding: 5px;">L.L</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> |   |   |            |                | <b>Elaborado por:</b> | D.M | 01/04/2022 | <b>Revisado por:</b> | L.L |  |
| <b>Elaborado por:</b>   | D.M   | 01/04/2022  |            |                |                       |     |            |                      |     |  |
| <b>Revisado por:</b>  | L.L   |   |            |                |                       |     |            |                      |     |  |

## 4.2.1 Cuestionario de control interno

### 4.2.1.1 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control

NCR 1/1

NC= Nivel de confianza

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

|                  |     |     |
|------------------|-----|-----|
| NIVEL CONFIANZA= | 117 | 84% |
|                  | 140 |     |

RI= 100%-NC

RI= 100-84

|                   |        |
|-------------------|--------|
| NIVEL DE RIESGO = | 100-NC |
|                   | 16%    |

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

En la evaluación de Control Interno que se realizó a los Inventarios de la empresa "EP-EMMPA", se pudo establecer que posee un nivel de confianza moderado del 84% y un nivel de riesgo bajo del 16%.




## Resumen de los resultados de la Evaluación del Control Interno

Luego de haber aplicado la evaluación de Control Interno a la empresa EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba, dio como resultados que existe puntos débiles:


- No se realiza de manera adecuada la conciliación y los ajustes de los saldos de contabilidad y del inventario, por la que existen diferencias, estas a su vez no son analizadas de manera detalla.
- Falta de control en la planificación al efectuar las compras del inventario ya que no se verifica de manera oportuna si se cuenta todavía con unidades disponibles de ciertos productos en stock, para así proceder a una nueva compra.
- No se mantiene un registro actualizado de los inventarios en el sistema SINFO de la empresa, por la que se evidencia productos que están destruidos o deteriorados y no se les da el proceso respectivo para la baja de este inventario.
- Falta de mantenimiento de la bodega, por la cual los productos están propensos a sufrir deterioros y se generará nuevos gastos para la empresa.
- El acceso a la bodega no es de manera restringido a su vez el encargado deja ingresar a personas ajenas a la empresa, por la cual esto podría causar perdida del inventario por robo o sustracción y se tendrá una información errónea de los productos en stock.
- La salida de los productos no es registrada de manera directa en el sistema, a su vez son anotados en un cuadernillo en la cual se puede distorsionar la información del egreso o la misma se puede perder.

### 4.3 EJECUCIÓN

En esta fase se elaboró los papeles de trabajo en donde se realizarán las pruebas pertinentes para determinar la veracidad de la información proporcionada por la entidad, por la cual se estableció procedimientos mediante el programa de auditoría siguiente:

|    |  | <b>EP-EMMPA<br/>PROGRAMA DE AUDITORÍA<br/>EJECUCIÓN<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b> |            | <b>P-3 1/1</b> |                       |     |            |                      |     |            |
|---|--|---|------------|----------------|-----------------------|-----|------------|----------------------|-----|------------|
| <b>Componente:</b> Inventario<br><b>Objetivo:</b> Determinar la razonabilidad y veracidad de los valores de la cuenta de inventario.  |  |   |            |                |                       |     |            |                      |     |            |
| N°  | PROCEDIMIENTO  | REF   | FECHA      | ELABORADO POR  |                       |     |            |                      |     |            |
| 1   | Solicitar información del saldo y toma física de la cuenta de inventarios del periodo 2020 | SCI-1   | 18/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |            |
| 2   | Elaborar la cédula sumaria de la cuenta de inventarios                                     | CS-1  | 22/04/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |            |
| 3   | Elaborar la cédula analítica de la cuenta de inventarios                                   | CA-1  | 12/05/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |            |
| 4   | Elaborar la conciliación de saldo contable con la toma física del inventario               | CSI-1   | 06/06/2022 | DMG            |                       |     |            |                      |     |            |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b></td> <td>D.M</td> <td>18/04/2022</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b></td> <td>L.L</td> <td>02/05/2022</td> </tr> </table> |  |   |            |                | <b>Elaborado por:</b> | D.M | 18/04/2022 | <b>Revisado por:</b> | L.L | 02/05/2022 |
| <b>Elaborado por:</b>   | D.M  | 18/04/2022  |            |                |                       |     |            |                      |     |            |
| <b>Revisado por:</b>  | L.L  | 02/05/2022  |            |                |                       |     |            |                      |     |            |

### 4.3.1 Cédula Sumaria de Inventarios

|  |                          | <b>DMG AUDITORES Y CONSULTORES</b> |   |                  |       |                    | <b>CS-1/1</b>        |
|---|--------------------------|------------------------------------|---|------------------|-------|--------------------|----------------------|
|   |                          | <b>EXAMEN ESPECIAL</b>             |   |                  |       |                    |                      |
|   |                          | <b>EP-EMMPA</b>                    |   |                  |       |                    |                      |
|   |                          | <b>COMPONENTE:</b>                 | Inventario                              |                  |       |                    |                      |
|   |                          | <b>PERIODO ANALIZADO:</b>          | Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 |                  |       |                    |                      |
| <b>CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS</b>  |                          |                                    |   |                  |       |                    |                      |
| N   | INVENTARIO/MES           | SALDO<br>CONTABILIDAD              | SEGÚN                                   | DEBE             | HABER | SALDO<br>AUDITORÍA | SEGÚN                |
| 1   | INVENTARIO DE ENERO      | \$ 38.894,73                       | ☒                                       | \$ 232,49        | H≠    |                    | \$ 39.127,22         |
| 2   | INVENTARIO DE FEBRERO    | \$ 37.952,28                       | ☒                                       | \$ 212,15        | H≠    |                    | \$ 38.164,43         |
| 3   | INVENTARIO DE MARZO      | \$ 35.091,54                       | ☒                                       | \$ 107,06        | H≠    |                    | \$ 35.198,60         |
| 4   | INVENTARIO DE ABRIL      | \$ 32.965,98                       | ☒                                       |                  |       | \$ 66,94           | H≠                   |
| 5   | INVENTARIO DE MAYO       | \$ 32.965,98                       | ☒                                       |                  |       | \$ 66,94           | H≠                   |
| 6   | INVENTARIO DE JUNIO      | \$ 32.409,93                       | ☒                                       |                  |       | \$ 76,87           | H≠                   |
| 7   | INVENTARIO DE JULIO      | \$ 26.846,50                       | ☒                                       |                  |       | \$ 44,59           | H≠                   |
| 8   | INVENTARIO DE AGOSTO     | \$ 28.964,18                       | ☒                                       |                  |       |                    | \$ 28.964,18         |
| 9   | INVENTARIO DE SEPTIEMBRE | \$ 26.766,27                       | ☒                                       |                  |       |                    | \$ 26.766,27         |
| 10  | INVENTARIO DE OCTUBRE    | \$ 26.022,05                       | ☒                                       |                  |       |                    | \$ 26.022,05         |
| 11  | INVENTARIO DE NOVIEMBRE  | \$ 25.750,78                       | ☒                                       |                  |       |                    | \$ 25.750,78         |
| 12  | INVENTARIO DE DICIEMBRE  | \$ 24.426,98                       | ☒                                       |                  |       |                    | \$ 24.426,98         |
|   | <b>TOTAL</b>             | <b>\$ 369.057,20</b>               |   | <b>\$ 551,70</b> |       | <b>\$ 255,34</b>   | <b>\$ 369.353,56</b> |


#### Análisis

Se evidenció que la Cuenta de Inventarios en el año 2020, existe un faltante de 807, 04 dólares americanos, verificando así que la información de la entidad está distorsionada y por la cual no refleja datos reales.

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| <b>REALIZADO POR:</b> | D.M |
| <b>REVISADO POR:</b>  | L.L |

| MARCAS DE AUDITORÍA |                     |
|---------------------|---------------------|
| ☒                   | COMPROBACIÓN FÍSICA |
| H                   | HALLAZGO            |
| ✓                   | VERIFICADO          |
| ≠                   | DIFERENCIAS         |
| Σ                   | SUMATORIA           |


### 4.3.2 Resultados de cedula analítica de cuentas de existencias

|  |   | DMG AUDITORES Y CONSULTORES |   |       | CA-1/1                |
|---|---|-----------------------------|---|-------|-----------------------|
|   |   | EXAMEN ESPECIAL             |   |       |                       |
|   |   | EP-EMMPA                    |   |       |                       |
| CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS   |   | COMPONENTE:                 | Inventario                              |       |                       |
|   |   | PERIODO ANALIZADO:          | Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 |       |                       |
| CÓDIGO  | CUENTA  | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD    | DEBE                                    | HABER | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
| 1310102   | EXISTENCIAS DE VESTUARIOS, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN                                     | \$ 46,92                    |   |       | \$ 46,92              |
| 1310104   | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA  | \$ 268,64                   |   |       | \$ 5.268,64           |
| 1310105   | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO   | \$ 430,14                   |   |       | \$ 430,14             |
| 1310107   | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍAS, REPRODUCCIÓN                               | \$ 5.755,10                 |   |       | \$ 5.755,10           |
| 1310111   | EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA                                     | \$ 1.166,31                 |   |       | \$ 1.166,31           |
| 1513203   | ALMACENAMIENTO, EMBALAJE Y RECARGA DE EXTINTORES  | \$ 8.093,16                 |   |       | \$ 8.093,16           |
| 1513802   | EXISTENCIAS DE VESTUARIOS, LENCERÍA, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES          | \$ 1.468,57                 |   |       | \$ 1.468,57           |
| 1513804   | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA  | \$ 1.801,92                 |   |       | \$ 1.801,92           |
| 1513805   | EXISTENCIA DE MATERIALES DE ASEO  | \$ 683,60                   |   |       | \$ 683,60             |
| 1513811   | INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSTRUCCIÓN VIAL, NAVEGACIÓN Y CONTRA INCENDIOS | \$ 7.852,69                 |   |       | \$ 7.852,69           |
| <b>ΣTOTAL</b>   |   | \$ 32.567,05                | \$ -                                    | \$ -  | \$ 32.567,05          |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| <b>REALIZADO POR:</b> | D.M |
| <b>REVISADO POR:</b>  | L.L |

### 4.3.3 Conciliación de saldos

En cumplimiento del programa de auditoría, se desarrolló la conciliación de saldos de la cuenta de inventarios del año 2020, por la cual se utilizó información de los registros contables haciendo un análisis de los saldos según contabilidad y del saldo según auditoría dando como resultado anomalías en la cuenta, por la cual se detalla a continuación:

|  |   | <b>DMG AUDITORES Y CONSULTORES</b> |             |   |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
|---|---|------------------------------------|-------------|---|----------|--------------------|----------|-------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|
|   |   | <b>EXAMEN ESPECIAL</b>             |             |   |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
|   |   | <b>EP-EMMPA</b>                    |             |   |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
| <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>  |   | <b>COMPONENTE:</b>                 |             | Inventario                              |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
|   |   | <b>PERÍODO ANALIZADO:</b>          |             | Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
|   |   | <b>CONCILIACIÓN DE SALDOS</b>      |             |   |          |                    |          |       |                         |                    |                       |        |
| CÓDIGO  | PRODUCTO                                      | COSTO                              | TOMA FÍSICA |   |          | SALDO CONTABILIDAD |          | SEGÚN | DIFERENCIAS ENCONTRADAS | FALTANTE DETECTADO | SALDO SEGÚN AUDITORIA | MARCAS |
|   |   |                                    | CANTIDAD    | VALOR                                   | CANTIDAD | VALOR              | CANTIDAD |       |                         |                    |                       |        |
| 1310107.L069  | LIB. INGRESO DE CAJA POR SERVICIOS COLOR AZUL | 3,50                               | €           | 20                                      | 70,00    | 16                 | 58,00    | 4     | 12,00                   | 46,00              | ≠ V H                 |        |
| 1310107.L072  | LIB. RESUMEN DE PEAJE 1/2 OFICIO CON COPIA    | 7,00                               | €           | 5                                       | 35,00    | 7                  | 50,00    | 2     | 15,00                   | 35,00              | ≠ V H                 |        |

|              |  |       |   |          |                |   |               |           |               |               |          |
|--------------|--|-------|---|----------|----------------|---|---------------|-----------|---------------|---------------|----------|
| 1310107.T013 | TÓNER LÁSER HP 1102-85ª                  | 77,48 | € | 2        | 154,96         | 2 | 220,00        | -         | 65,04         | 154,96        | ✓ H      |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD | 18,00 | € | 23       | 414,00         | 6 | 115,00        | 17        | 299,00        | 184,00        | ≠ V H    |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD | 18,00 | € | 20       | 360,00         | 5 | 100,00        | 15        | 260,00        | 160,00        | ≠ V H    |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD | 18,00 | € | 12       | 216,00         | 3 | 60,00         | 9         | 156,00        | 96,00         | ≠ V H    |
| <b>TOTAL</b> |  |       |   | <b>Σ</b> | <b>1249,96</b> |   | <b>603,00</b> | <b>47</b> | <b>807,04</b> | <b>675,96</b> | <b>✓</b> |

### **Análisis:**

Se pudo evidenciar que en la Cuenta de Inventarios en el año 2020 existió un saldo faltante de 807,04 dólares americanos y una diferencia de cantidad de productos de 47 unidades, por lo tanto, la empresa no mantiene un registro contable adecuado de saldos y valores del inventario.

### COMENTARIO


Una vez realizado la revisión y análisis de la cuenta de inventarios se pudo constatar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020 no es razonable debido a que la empresa no ha realizado los ajustes, constatación, verificación y análisis del saldo del inventario, por la cual existen diferencias no detectadas entre los valores del registro contable y los determinados en la realización del examen especial.

Conclusión: Se pudo evidenciar una diferencia de cantidad y valor de los productos que cuenta la empresa, por lo que no se ha efectuado los ajustes correspondientes del inventario.

$\Sigma$  = Sumatoria

|                |     |            |
|----------------|-----|------------|
| Elaborado por: | D.M | 06/06/2022 |
| Revisado por:  | L.L | 08/06/2022 |

#### 4.4 Hojas de hallazgos

|   |   |               |                |     |            |               |     |            |
|---|---|---------------|----------------|-----|------------|---------------|-----|------------|
|  <b>DMG</b><br>AUDITORES Y CONSULTORES   | <b>EP-EMMPA</b><br><b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b> | <b>HH-1/4</b> |                |     |            |               |     |            |
| <p><b>HALLAZGO N°1</b><br/>Falta de conciliación y ajustes de los registros contables y del inventario</p> <p><b>Condición</b><br/>El inventario no fue revisado y analizado con los registros contables por lo que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2020 no es razonable ya que no se encuentra correctamente conciliado.</p> <p><b>Criterio</b><br/>Inobservancia al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 30.- Control. - Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas y se registrarán observando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Los registros serán controlados por el departamento encargado de su manejo a través del sistema de inventarios permanente o perpetuo, utilizando como método de control el precio promedio ponderado.</li><li>b) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual.</li><li>c) El Custodio Administrativo de cada área llevará una hoja de control por inventarios, en la que constará: identificación y descripción de los inventarios, fecha, cantidad, nombre del Usuario Final y firma.</li></ul> <p><b>Causa</b><br/>Falta de control en la constatación del inventario y análisis en la realización de los ajustes de los registros contables.</p> <p><b>Efecto</b><br/>Desconocimiento de la información real de la cantidad y valor del inventario.</p> <p><b>Conclusión</b><br/>La empresa no mantiene un control adecuado del inventario por la cual existe información errónea de la cantidad de artículos que mantiene la empresa y a su vez no realizan una verificación entre los registros contables y los del inventario para tener una información correcta.</p> <p><b>Recomendación</b><br/>Al contador de la Empresa Ep-Emmpa, se recomienda realizar las revisiones de las cantidades y valores de los inventarios que mantiene la empresa en stock y realizar los ajustes contables necesarios para mantener una información real de los productos.<br/>Al jefe de administración financiera de la Empresa EP-EMMPA; se recomienda la verificación de los ajustes contables y efectuar la revisión periódica de los inventarios para mantener las cuentas consolidadas y libres de errores en los registros contables.</p> <table border="1" data-bbox="812 1793 1572 1896"><tr><td>Elaborado por:</td><td>D.M</td><td>06/06/2022</td></tr><tr><td>Revisado por:</td><td>L.L</td><td>10/06/2022</td></tr></table> |   |               | Elaborado por: | D.M | 06/06/2022 | Revisado por: | L.L | 10/06/2022 |
| Elaborado por:  | D.M   | 06/06/2022    |                |     |            |               |     |            |
| Revisado por:   | L.L   | 10/06/2022    |                |     |            |               |     |            |



**HALLAZGO N°2**

Falta de mantenimiento de las bodegas de almacenaje del inventario

**Condición**

El espacio de almacenaje no mantiene un espacio físico adecuado, para mantener los productos en óptimas condiciones

**Criterio**

Inobservancia del Reglamento General Para La Administración, Utilización, Manejo Y Control De Los Bienes E Inventarios Del Sector Público Art. 40.- Bodegas de almacenamiento. Las bodegas de almacenamiento de bienes o inventarios estarán adecuadamente ubicadas, contarán con instalaciones seguras, tendrán el espacio físico necesario y solo las personas que laboran en esas áreas o aquellas debidamente autorizadas, tendrán acceso a sus instalaciones

**Causa**

Falta de organización del espacio físico de almacenaje de la empresa para el inventario

**Efecto**

Deterioro y pérdida parcial de los productos almacenados en la bodega por su mala distribución

**Conclusión**

Los espacios físicos de almacenaje de los productos son inapropiados, por lo cual están propensos a deteriorarse y causar nuevos gastos a la empresa.

**Recomendación**

Al Gerente de la empresa EP-EMMPA, planificar el mantenimiento y distribución adecuado para la conservación del inventario, de acuerdo con su utilización en la empresa.

|                |     |             |
|----------------|-----|-------------|
| Elaborado por: | D.M | 06/06//2022 |
| Revisado por:  | L.L | 10/06/2022  |

**HALLAZGO N°3**

Acceso no restringido a la bodega

**Condición**

El acceso a la bodega no es de manera restringido a su vez el encargado deja ingresar a personas ajenas a la empresa

**Criterio**

Incumplimiento al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público - Art. 40.- Bodegas de almacenamiento. - Las bodegas de almacenamiento de bienes o inventarios estarán adecuadamente ubicadas, contarán con instalaciones seguras, tendrán el espacio físico necesario y solo las personas que laboran en esas áreas o aquellas debidamente autorizadas, tendrán acceso a sus instalaciones.

**Causa**

El personal encargado de la bodega deja ingresar a personas que no laboran y no están autorizadas al espacio físico del inventario.

**Efecto**

Perdida del inventario por robo o apropiación indebida por la cual se tendría una mala información de los productos en stock.

**Conclusión**

Los productos que mantiene la empresa están propensos a ser sustraídos de su espacio por negligencia del bodeguero, ya que no toma las medidas de custodio para los productos almacenados.

**Recomendación**

Al Gerente de la empresa EP-EMMPA, realizar visitas eventuales para verificar el cumplimiento del reglamento por parte del bodeguero.

Al personal administrativo de la empresa acatar las normativas y reglamentos de la empresa pública, para no dejar ingresar a personal no autorizado y poder tener un control de seguridad del inventario.

|                |     |            |
|----------------|-----|------------|
| Elaborado por: | D.M | 06/06/2022 |
| Revisado por:  | L.L | 10/06/2022 |

**HALLAZGO N°4**

Falta de control en el egreso de los productos

**Condición**

Los egresos de los productos no son registrados de manera directa en el sistema SINFO que maneja la empresa

**Criterio**

Inobservancia al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 19.- Custodio Administrativo. - Será el/la responsable de mantener actualizados los registros de ingresos, egresos y trasposos de los bienes y/o inventarios en el área donde presta sus servicios, conforme a las necesidades de los Usuarios Finales.

**Causa**

Falta de control en el egreso de productos, ya que se anota en un cuadernillo lo que causa tener errores en la información real

**Efecto**

Información desactualizada en el sistema de la cantidad que se mantiene en stock

**Conclusión**

Los productos que sale no son registrados directamente en el sistema por lo que ocasiona una distorsión de información del inventario y estos a su vez son registrados en un cuadernillo que esta propenso a perderse.


**Recomendación**

Al administrador del inventario de la empresa EP-EMMPA, deberá registrar de manera directa al sistema la salida de todos productos del inventario para así tener un mayor control de la cantidad que mantiene en stock.

|                |     |            |
|----------------|-----|------------|
| Elaborado por: | D.M | 06/06/2022 |
| Revisado por:  | L.L | 10/06/2022 |

#### 4.5 Comunicación de resultados

En esta última fase se da a conocer los hallazgos que se encontraron durante la ejecución del examen especial, por la cual se elaboró una carta de presentación y el informe final que se evidencia a continuación:

|    |   | <b>EP-EMMPA<br/>EXAMEN ESPECIAL<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL<br/>2020</b> |             | <b>PCR-1/1</b> |                |     |            |               |     |            |
|---|---|---|-------------|----------------|----------------|-----|------------|---------------|-----|------------|
| <p><b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial</p> <p><b>COMPONENTE:</b> Inventario</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Determinar los hallazgos encontrados en el examen especial</p>   |   |   |             |                |                |     |            |               |     |            |
| N°  | PROCEDIMIENTO   | REF/PT  | RESPONSABLE | FECHA          |                |     |            |               |     |            |
| 1   | Elaborar la carta de presentación de lectura del borrador del informe | <b>BI 1/1</b>   | D.M         | 13/06/2022     |                |     |            |               |     |            |
| 2   | Elaborar el informe Final   | <b>IF 2/2</b>   | D.M         | 17/06/2022     |                |     |            |               |     |            |
| <table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">D.M</td> <td style="padding: 2px;">13/06/2022</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">L.L</td> <td style="padding: 2px;">22/06/2022</td> </tr> </table> |   |   |             |                | Elaborado por: | D.M | 13/06/2022 | Revisado por: | L.L | 22/06/2022 |
| Elaborado por:  | D.M   | 13/06/2022  |             |                |                |     |            |               |     |            |
| Revisado por:   | L.L   | 22/06/2022  |             |                |                |     |            |               |     |            |

## Carta de presentación del informe

CPI-1/1

Riobamba, 15 de junio de 2022

Ing. Edison Parra

**GERENTE DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO PRODUCTORES  
“SAN PEDRO DE RIOBAMBA”**

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en sus funciones que desempeña. El motivo de la presente es para informar que se ha efectuado “El Examen Especial a la cuenta de Inventarios de la empresa EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba para el periodo 2020”, por la cual nuestra responsabilidad es enunciar una opinión sobre la relación apoyada en la auditoría. El examen especial fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, dichas normas procuran que el examen especial debe ser planeado y elaborado para obtener certeza razonable de la información y documentación analizado, no contengan exposiciones erróneas de carácter demostrativo, de igual forma que las operaciones a las cuales pertenezcan se hayan realizado de conformidad a las políticas, reglamentos, normas y demás disposiciones legales aplicables.

En tanto, los resultados del examen especial ejecutado se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente informe.

Atentamente,

Dennys Morocho  
**Auditor**

#### **4.5.1 Informe Final del Examen Especial**

### **EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO PRODUCTORES “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”**

#### **Información Introductoria**

##### **Motivo del examen**

El Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Ep- Emmmpa de la ciudad de Riobamba, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020”, se ejecutó de acuerdo con la orden del trabajo del 22 de abril del 2022; además con el fin de cumplir con uno de los requisitos para obtener el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

##### **Alcance del examen**

El examen especial, se basó en la verificación y análisis de los inventarios de la empresa EP- Emmmpa del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

##### **Enfoque del examen**

El examen especial a la cuenta de inventarios, aplicado a la empresa EP-EMMMPA de la ciudad de Riobamba, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se ha realizado con el propósito de proveer a la empresa información necesaria sobre las debilidades que se encontraron en los procesos llevados, estableciendo recomendaciones para el mejoramiento de los procesos.

##### **Objetivos del examen**

###### **Objetivo General**

Desarrollar un Examen Especial a la cuenta de inventarios de la empresa Ep- Emmmpa de la ciudad de Riobamba, para el periodo 2020.

## Objetivos Específicos

- Comprobar que la existencia física, concuerde con los registros contables de inventarios
- Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y métodos para el control y manejo de los inventarios para empresas públicas.
- Verificar la integridad, veracidad y valuación de los controles internos aplicados por la empresa en los inventarios

## Resultados del examen

### Falta de conciliación y ajustes de los registros contables y del inventario

El inventario no ha sido cotejado con los registros contables por lo que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2020 no es razonable, ya que no se ha llevado una adecuada aplicación de las políticas y procedimientos para los inventarios.

Inobservancia al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 30.-

Control. - Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas y se registrarán observando lo siguiente:

- a) Los registros serán controlados por el departamento encargado de su manejo a través del sistema de inventarios permanente o perpetuo, utilizando como método de control el precio promedio ponderado.
- b) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual.
- c) El Custodio Administrativo de cada área llevará una hoja de control por inventarios,

- d) en la que constará: identificación y descripción de los inventarios, fecha, cantidad, nombre del Usuario Final y firma.

### **Conclusión**

En la empresa Ep-Emmpa presento deficiencias en el registro contable y toma física del inventario por la cual existe diferencias de saldo de 807,04 como se evidencia en la cedula sumaria CS-1/1, dando así una información errónea de la cantidad y valor de los artículos.

### **Recomendación N°1**

Al contador de la Empresa Ep-Emmpa, se recomienda realizar las revisiones de las cantidades y valores de los inventarios que mantiene la empresa en stock y realizar los ajustes contables necesarios para mantener una información real de los productos.

Al jefe de administración financiera de la Empresa EP-EMMPA; se recomienda la verificación de los ajustes contables y efectuar la revisión periódica de los inventarios para mantener las cuentas consolidadas y libres de errores en los registros contables.

### **Falta de mantenimiento de las bodegas de almacenaje del inventario**

No se mantiene un espacio físico de almacenaje adecuado, ya que existe una mala distribución del espacio para guardar los inventarios y extendiendo también perchas en mal estado por la cual ha ocasionado deterioro y pérdida parcial de los productos acopiados

Inobservancia del Reglamento General Para La Administración, Utilización, Manejo Y Control De Los Bienes E Inventarios Del Sector Público Art. 40.- Bodegas de almacenamiento. Las bodegas de almacenamiento de bienes o inventarios estarán



adecuadamente ubicadas, contarán con instalaciones seguras, tendrán el espacio físico necesario y solo las personas que laboran en esas áreas o aquellas debidamente autorizadas, tendrán acceso a sus instalaciones

### **Conclusión**

La empresa no planifica el mantenimiento a las bodegas de almacenamiento de los inventarios, por la cual mantienen instalaciones inseguras para los productos existiendo artículos dañados, destruidos y deteriorados.

### **Recomendación N°2**

Al Gerente de la empresa EP-EMMPA, planificar el mantenimiento y distribución adecuado para la conservación del inventario, de acuerdo con su utilización en la empresa.

### **Acceso no restringido a la bodega**

No se evidencio un adecuado control y custodia de los inventarios a cargo del funcionario, ya que no existe una restricción hacia el lugar de almacenaje de los inventarios para personal no autorizado dando así el incumplimiento:

Al reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público - Art. 40.- Bodegas de almacenamiento. - Las bodegas de almacenamiento de bienes o inventarios estarán adecuadamente ubicadas, contarán con instalaciones seguras, tendrán el espacio físico necesario y solo las personas que laboran en esas áreas o aquellas debidamente autorizadas, tendrán acceso a sus instalaciones.

### **Conclusión**

Los productos que mantiene la empresa están propensos a ser sustraídos de su espacio por

negligencia del personal de la empresa, ya que no se toma las medidas de custodio para los productos almacenados, estos a su vez existen productos que no cuenta con su respectiva codificación.

### **Recomendación N°3**

Al Gerente de la empresa EP-EMMPA, realizar visitas eventuales para verificar el cumplimiento del reglamento por parte del bodeguero.

Al personal administrativo de la empresa, deberán acatar las normativas y reglamentos de la empresa pública, para no dejar ingresar a personal no autorizado y pueda tener un control de seguridad del inventario.

### **Falta de control en el egreso de los productos**

Los egresos de los productos no son registrados de manera directa en el sistema SINFO por la que se evidencio la existencia de faltantes y sobrantes, dando como consecuencia el tener un registro de información del inventario desactualizado.

Inobservancia al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 19.- Custodio Administrativo. - Será el/la responsable de mantener actualizados los registros de ingresos, egresos y trasposos de los bienes y/o inventarios en el área donde presta sus servicios, conforme a las necesidades de los Usuarios Finales.

### **Conclusión**

El responsable del control de los egresos de productos que sale no efectúa un registro directo en el sistema por lo que ocasiona una distorsión de información del inventario a su vez existen artículos que no cuenta con su respectiva codificación que son propenso a ser sustraídos.

**Recomendación N°4**

Al administrador de los inventarios de la empresa EP-EMMPA registrar de manera directa al sistema la salida de todos los productos del inventario y realizar su adecuada codificación para tener un mayor control de la cantidad que mantiene en stock.

**Comentario**

Los registros contables y de inventarios que fueron constatados no muestran una información fiel de la empresa Em-Emmpa al 31 de diciembre del 2020, tomando en cuenta las normativas, leyes y reglamento que se debe aplicar en el sector público, por la cual se constató que no se realizó un examen especial a la cuenta de inventarios, en la que nos permita evaluar la eficiencia de las operaciones de la empresa dando como resultado recomendaciones y rectificaciones para el fortalecimiento financiero, cumpliendo los reglamentos y disposiciones legales establecidos para el sector público.

Los resultados obtenidos del examen especial a la cuenta de inventarios de la EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba, se pudo obtener los objetivos propuestos mediante el estudio y recolección de datos en la empresa, por la cual se evidencio que existe irregularidades en la aplicación de los reglamentos, leyes y disposiciones legales para el manejo y control de la cuenta de inventarios.

Al finalizar el examen especial a la cuenta de inventarios se pudo dar a conocer al gerente y personal implicado en el manejo de los inventarios de los errores encontradas que están afectando a la empresa, por lo que se sugiere a la máxima autoridad la verificación y cumplimiento de los reglamentos de administración, utilización, manejo y control de bienes para el sector público, también tomando en cuenta los objetivos de la entidad.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Una vez finalizado el trabajo investigativo se puede mencionar que el personal de la empresa no realiza la comprobación adecuada de las existencias físicas con los registros contables de inventarios, es así como existe faltantes dando como resultado una información errónea de las cantidades y saldos de los productos que mantiene la empresa para las diferentes actividades que se realiza.

También evidenció que no se cumple en su totalidad los reglamentos, políticas, métodos para el control y manejo de los inventarios para empresas públicas, manteniendo un control ineficiente para el ingreso a la bodega, ya que estas no están restringidas para personas ajenas de la entidad, por lo tanto, se debe cumplir con los reglamentos, ya que les ayuda a tener un desarrollo eficaz y eficiente en la entidad.

A su vez se identificó que no existe una adecuada integridad, veracidad y valuación de los controles internos de la empresa, existiendo una inadecuada planificación para el mantenimiento del espacio físico de almacenaje del inventario, por la cual están expuestos a dañarse y ser sustraídos, ocasionando pérdidas para la empresa y como también no existe una ejecución adecuada para la compra de productos ya que solo se verifican en las estanterías, para luego adquirirlos sin tomar encuesta los registros del sistema de la empresa.

## 5.2 Recomendaciones

- Se recomienda realizar un análisis previo de los registros contables con los del inventario sobre las cantidades y valores de los productos que mantiene la empresa para así tener una conciliación de los saldos correcta, antes de ser entregados al jefe del departamento financiero y a gerencia.
- Se recomienda registrar la información de los ingresos y egreso en el momento que se ejecute la transacción para mantener actualizado el saldo real del inventario.
- Se recomienda aplicar de manera eficiente las normativas, reglamentos y disposiciones legales para el sector público, con la finalidad de mejorar las actividades que se realicen en cumplimiento con los objetivos definidos por la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). Auditoria financiera aplicada a los sectores públicos y privado (primera ed.). Quito, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas Espe.
- Alban, b. (2010). Metodologia de investigacion . Peru.
- Arana, v., & Mite, E. (2018). Examen especial en el departamento contable a la cuenta de los inventarios mercaderias en la ferreteria "javier" del cantón guayaquil". Guayaquil, Ecuador: Universidad "San Gregorio de Portoviejo".
- Arias, f. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Caracas: Episteme.
- Benavides, I., Acosta, C., & Lozada, M. (2018). Auditoria integral aplicada al sector público. Quito: Universidad de las Fuerzas Armadas Espe.
- Caldentey, E., & Pizarro, C. (2016). Administracion de inventarios. Quito, Pichincha, Ecuador: Academi.
- Concejo cantonal de riobamba. (2010). Ordenanza 010-2010 Creacion de la empresa pública municipal mercado de productores agrícolas san pedro de riobamba. Riobamba.
- Contaqi. (2020). Ingresos y egresos. Contabilidad, 25.
- Contraloria general del estado. (13 de 01 de 2022). Contraloria.gob.ec. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/informativo/nuestrosservicios/auditoriagubernamental#:~:text=examen%20especial%3a%20verifica%2c%20estudia%20y,con%20la%20materia%20del%20examen>.
- Darwin, R. (2020). ¿Qué es la investigación documental? Investigacion cientifica .
- Duran, Y. (2012). Administración del inventario: elemento para la optimizacion de las utilidades en las empresas. Obtenido de <https://bit.ly/2ztmb8o>

Ep-emmpa. (2020). Empre municipal mercado productores san pedro de riobamba . Riobamba .

Figuro, D., Narvaez, C., & Erazo, J. (30 de septiembre de 2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. Revista arbitrada interdisciplinaria koinonia . Doi:<https://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>

Gutierrez, J., Narvae, C., & J. E. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestion de la cartera de credito en empresas comerciales. Dominio de las ciencias, 135.

Ibarra, k. (2020). Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa ambacril cia. Ltda. Periodo primer semestre del año 2020. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato .

Jala, J., & Ramos, M. (2017). Metodos de investigacion. Guatemala: Creative.

Ley orgánica de la contraloría general del estado. (2021). Fundamneto legal. Quito: lexis. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/wfdescarga.aspx?id=1474&tipo=mul>

Matute, K. (2020). Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega posorja en la empresa salica del ecuador s.a, del período fiscal 2019. Guayaquil: Universidad San Gregorio.

Normas de Informacion Financiera c-4. (2019). Normas de informacion financiera c-4. Guadalajara, México: Ccpudg.

Normas Internacional de Contabilidad N18. (2018). Ingresos. Madrid: Nic.

Prieto Castellanos, B. J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. Cuadernos de contabilidad.

Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público. (2019). Quito: fiel. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp->

content/uploads/2018/06/reglamento-de-administraci%3%b3n-y-control-de-bienes-del-sector-p%3%bablico.pdf

- Salas, K., Miguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integracion y colaboracion en una cadena de suministro. Revista chilena de ingenieria. Doi:issn 0718-3305
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2015). Auditoría financiera, enfoque de control. Ecuador: Utmach.
- Villacres, C. (2015). Guía del proceso de un examen especial para el auditor externo gubernamental, con un enfoque a matriz de riesgos, aplicado a los contratos de subasta inversa electronica . Qutio : Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Vivanco, J. (2019). Examen especial de auditoría financiera al componete de inventario e informacion fianciera a la empresa importadora benavide, 2017. Santo domingo, Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes.
- Zapata, A. (2014). Fundamentos de la gestion de inventarios. Medellin, Colombia: Centro Editorial Esumer.




ANEXOS

IVP- 1/1

Anexo 1: Hoja de Índices

|   |   |                |
|---|---|----------------|
|  | <b>EP-EMMPA<br/>HOJA DE ÍNDICES<br/>PERIODO 2020</b>              | <b>H.I 1/1</b> |
| <b>PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL<br/>PAPELES DE TRABAJO</b>                   |   |                |
| <b>ÍNDICE</b>   | <b>DETALLE</b>  |                |
| <b>PP</b>   | Planificación Preliminar  |                |
| <b>CT</b>   | Contrato de Trabajo   |                |
| <b>OT</b>   | Orden de trabajo  |                |
| <b>NA</b>   | Notificación de Inicio del Examen Especial                        |                |
| <b>IE</b>   | Información de la empresa   |                |
| <b>IVP</b>  | Informe de visita previa a la entidad                             |                |
| <b>EGB</b>  | Entrevista al gerente y bodeguero                                 |                |
| <b>MPP</b>  | Memorando de Planificación Preliminar                             |                |
| <b>EAE</b>  | Elabore y aplique una encuesta                                    |                |
| <b>CCI</b>  | Cuestionario de Control Interno                                   |                |
| <b>ECI</b>  | Evaluación del Control Interno                                    |                |
| <b>NCR</b>  | Nivel de Confianza y Riesgos                                      |                |
| <b>REC</b>  | Resultados de la evolución de control interno                     |                |
| <b>SCI</b>  | Solicitud de saldo y toma física de la cuenta de inventarios      |                |
| <b>CS</b>   | Cédula sumaria de la cuenta de inventarios                        |                |
| <b>CA</b>   | Cédula analítica de la cuenta de inventarios                      |                |
| <b>CSI</b>  | Conciliación de saldos contable con la toma física del inventario |                |
| <b>BI</b>   | Carta de presentación del borrador de informe                     |                |
| <b>IF</b>   | Informe final   |                |
| <b>Elaborado por:</b> Dennys Manuel Morocho Guzmán                                |   |                |
| <b>Revisado por:</b> Mgs. Lorena López  |   |                |

## Anexo 2: Contrato de Trabajo

|  |   |               |
|--|---|---------------|
| <br>AUDITORES Y CONSULTORES | <b>EP-EMMPA</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIO</b><br><b>PERIODO 2020</b><br><b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> | <b>CT 1/1</b> |
|--|---|---------------|

### CONTRATO DE TRABAJO N° 1

La empresa EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba, ubicada en la Avn. Leopoldo Freire y Avn. Circunvalación representada por el Gerente General Ing. Edison Parra, denominado EL CONTRATANTE y por otra parte la Sr. Dennys Morocho, denominado EL AUDITOR, conviene a celebrar el contrato que contiene las cláusulas siguientes:

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

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

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

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


**QUINTA:** Para constancia y ratificación de lo actuado, ambas partes firman en la ciudad de Riobamba, a los veinticuatro días del año dos mil veinte y dos.

Ing. Edison Parra  
**GERENTE**


Dennys Morocho  
**AUDITOR**

|                       |     |            |
|-----------------------|-----|------------|
| <b>Elaborado por:</b> | D.M | 21/03/2022 |
| <b>Revisado por:</b>  | L.L | 04/04/2022 |

### Anexo 3: Orden de Trabajo

|  |   |               |                       |     |            |                      |     |            |
|--|---|---------------|-----------------------|-----|------------|----------------------|-----|------------|
| <br>AUDITORES Y CONSULTORES  | <b>EP-EMMPA</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIO</b><br><b>PERIODO 2020</b><br><b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> | <b>OT 1/1</b> |                       |     |            |                      |     |            |
| <p><b>Orden de trabajo</b></p> <p style="text-align: right;">Riobamba, 22 de abril de 2022.</p> <p>Ing. Edison Parra<br/><b>GERENTE DEL EP-EMMPA”</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad al contrato N° 01, suscrito el 21 de abril de 2022, notifico a usted, que<br/>“DMG Y ASOCIADOS” iniciará el Examen Especial a la cuenta de inventarios de la empresa EP-EMMPA período 2020.</p> <p>Los Objetivos generales de la acción de control son:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobar que la existencia física, concuerde con los registros contables de inventarios</li><li>• Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y métodos para el control y manejo de los inventarios para empresas públicas.</li><li>• Verificar la integridad, veracidad y valuación de los controles internos aplicados por la empresa en los inventarios.</li></ul> <p>Para el efecto deberá realizar la visita al departamento financiero (administración de bienes) con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente de documentos que utilizan en el desarrollo del examen especial.</p> <p>El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 90 días laborables incluido el borrador de informe, el equipo de auditoría está conformado por: Mgs. Lorena López, como Supervisor y la Sr. Dennys Morocho como jefe de Equipo, por lo que agradece por la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.</p> <p>Atentamente;</p> <p style="text-align: center;">Mgs. Lorena López<br/><b>SUPERVISOR</b></p> <table border="1" data-bbox="695 1801 1599 1894"><tr><td><b>Elaborado por:</b></td><td>D.M</td><td>22/03/2022</td></tr><tr><td><b>Revisado por:</b></td><td>L.L</td><td>04/04/2022</td></tr></table> |   |               | <b>Elaborado por:</b> | D.M | 22/03/2022 | <b>Revisado por:</b> | L.L | 04/04/2022 |
| <b>Elaborado por:</b>  | D.M   | 22/03/2022    |                       |     |            |                      |     |            |
| <b>Revisado por:</b>   | L.L   | 04/04/2022    |                       |     |            |                      |     |            |

**Anexo 4: Notificación de Inicio de Auditoría**

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
|    | <b>EP-EMMPA</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIO</b><br><b>PERIODO 2020</b><br><b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> | <b>PP-NA 1/1</b> |
| <b>Notificación de Inicio de Auditoría</b>  |   |                  |
| Riobamba, 23 de abril del 2022  |   |                  |
| Ingeniero   |   |                  |
| Edison Parra  |   |                  |
| <b>GERENTE DEL EP-EMMPA</b>   |   |                  |
| Presente. -   |   |                  |
| De mi consideración:  |   |                  |
| Por medio de presente, expresamos un cordial saludo y a la vez nos permitimos hacer referencia al contrato de servicios profesionales para realizar el examen especial a la cuenta de inventarios a la empresa EP-EMMPA por lo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 mismo que fue firmado el 21 de abril del 2022 por lo que informamos sea planificado inicios de nuestras actividades el día 23 de abril del 2022, con una visita de instalación preliminar a la entidad a fin de conocer y dar a conocer a los involucrados a los trabajadores |   |                  |
| Seguro de contar con su valiosa colaboración nos despedimos de usted.   |   |                  |
| Atentamente   |   |                  |
| Mgs. Lorena López   |   |                  |
| <b>SUPERVISOR</b>   |   |                  |
| <b>Elaborado por:</b>   | D.M   | 23/03/2022       |
| <b>Revisado por:</b>  | L.L   | 04/04/2022       |

**Anexo 5: Solicitud de Información General de la Empresa**

Riobamba, 23 de abril del 2022

**Ingeniero**

Edison Parra

**GERENTE DEL EP-EMMPA**

Presente. -

Reciba un atento y cordial a saludo de parte de DMG Auditores y consultores, a la vez deseándole éxitos en su ámbito laboral, por medio de la presente me dirijo a usted para solicitarle se me facilite la siguiente información de la empresa:

Información general

Misión, Visión

Estructura orgánica

Objetivos

Base legal

Registros contables del 2020

Registro de inventarios del 2020

Esta información es de mucha importancia para desarrollar el examen especial para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Seguro de contar con su valiosa colaboración nos despedimos de usted.

Atentamente


Dennys Morocho  
**Auditor**

Mgs. Lorena López  
**Supervisor**

**Anexo 6: Entrevista al Gerente y Bodeguero**

1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones vigente y está a disposición de todos los empleados de la empresa?
2. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Ep-Emmpa a la población?
3. ¿A través de que medios se obtiene recursos para el financiamiento la empresa Ep-Emmpa y poder ejecutar de manera efectiva los servicios que brinda a la ciudadanía?
4. ¿Se tiene una planificación para poder adquirir los inventarios y estos están de acuerdo con el plan anual de compras?
5. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?
6. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?
7. ¿Mantienen controles de los ingresos y egresos de las existencias de inventarios?
8. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?
9. ¿Son conciliados los saldos de los inventarios físicos con los registros de contabilidad y si existen diferencias se lo investiga?
10. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?

## Anexo 7: Memorando de Planificación preliminar

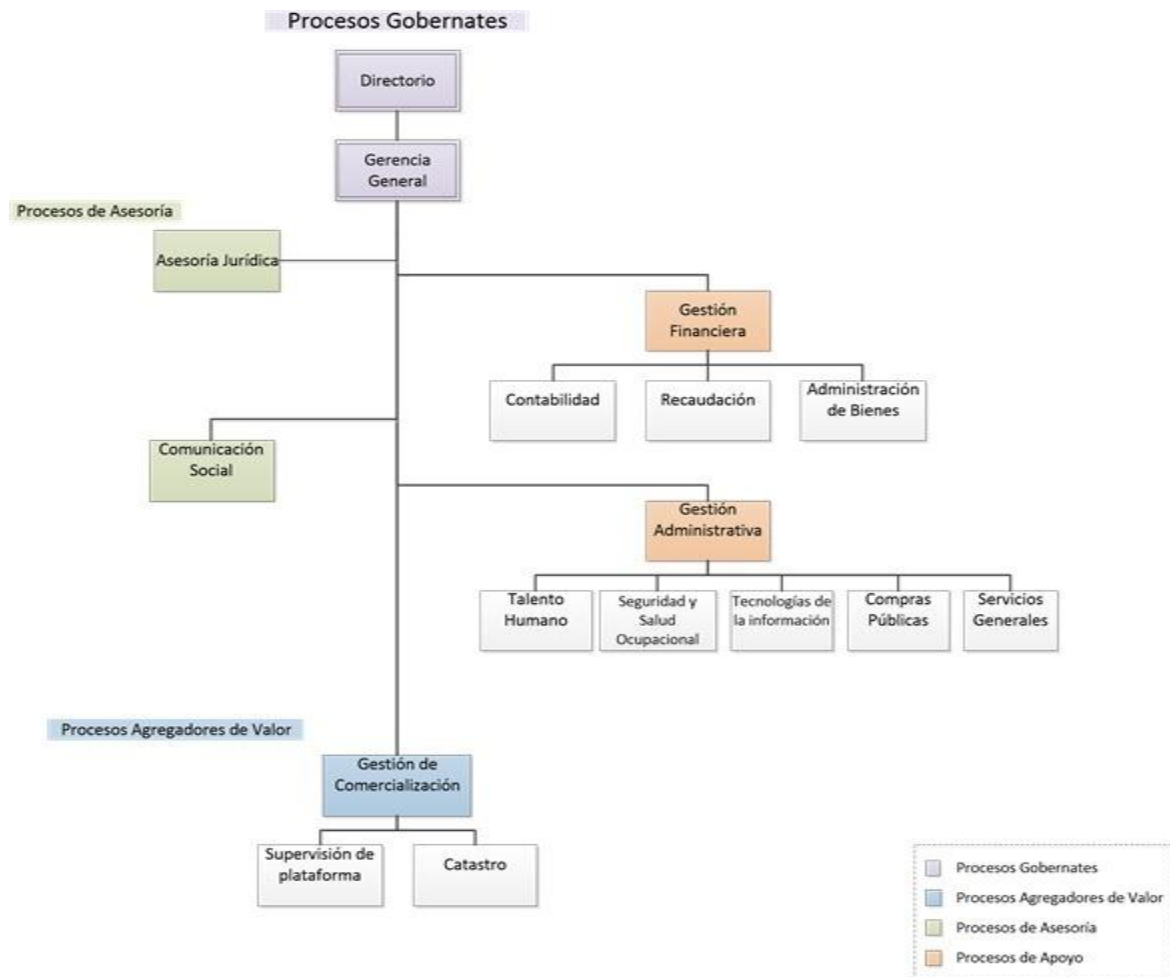
|   |   |                |
|---|---|----------------|
| <br>AUDITORES Y CONSULTORES  | <b>EP-EMMPA</b><br><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIO</b><br><b>PERIODO 2020</b><br><b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> | <b>MPP 1/4</b> |
| <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>  |   |                |
| <p><b>1.- Antecedentes</b></p> <p>En la empresa EP-EMMPA de la ciudad de Riobamba, no se ha realizado ningún tipo de Auditoría o Examen Especial anterior al período sujeto al examen.</p> <p><b>2.- Motivo del examen especial</b></p> <p>El examen especial a inventarios se realizará en cumplimiento al Contrato de trabajo N° 01 de la fecha 21 de abril de 2022.</p> <p><b>3.- Objetivo del examen especial</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobar que la existencia física que concuerde con los registros contables de los inventarios</li><li>• Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y métodos para el control y manejo de los inventarios para empresas públicas.</li><li>• Verificar la integridad, veracidad y valuación de los controles internos aplicados por la empresa en los inventarios.</li></ul> <p><b>4.- Alcance del examen especial</b></p> <p>El examen especial a la cuenta de inventarios de la empresa EP-EMMPA para el periodo 2020.</p> <p><b>5.- Conocimiento de la entidad y su base legal</b></p> <p><b>Base legal</b></p> <p>La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas, fue creada por el Ilustre Municipio de Riobamba, vía ordenanza municipal N° 012 el 3 de junio de 2002, expide del seno del ilustre Consejo Cantonal de Riobamba, la constitución de la primera Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, la misma que se constituyó, como dependencia del Municipio de Riobamba.</p> <p>Su actividad económica se basa en prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia. Con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes y usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional.</p> |   |                |

**Principales disposiciones legales**

La empresa EP-EMMPA para el desarrollo de sus funciones y actividades se rige a las siguientes disposiciones:

- Ley Orgánicas de Empresas Públicas
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Ley orgánica de la contraloría general del estado

**Estructura orgánica**





## **6.- Misión, Visión y Objetivos**

### **Misión**

Garantizar una óptima comercialización de productos agrícolas, facilitando justas y transparentes transacciones de negocios entre los actores del proceso de comercialización, para satisfacer las expectativas de productores, comerciantes y consumidores, proporcionando servicios de calidad mediante el trabajo del personal capacitado y comprometido, manteniendo una infraestructura adecuada e instalaciones logísticamente diseñadas y usando tecnología moderna, que permita alcanzar el bienestar pleno de los clientes - usuarios así como de la comunidad local, regional y nacional.

### **Visión**

La EP-EMMPA, será referente a nivel nacional en la prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia; contando con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional.

### **Objetivos Institucionales**

- Alcanzar la eficiencia en nuestras operaciones.
- Fortalecer una familia empresarial comprometida con los objetivos y direccionamiento estratégico.
- Garantizar la sostenibilidad financiera.
- Mejorar la calidad en la gestión integral en nuestros servicios.

**7.- Funcionarios principales**

| Apellidos y Nombres | Cargo                          |
|---------------------|--------------------------------|
| Ing. Edison Parra   | <b>Gerente</b>                 |
| Eco. Fausto Erazo   | <b>Jefe financiero</b>         |
| Ing. Milton Pazmiño | <b>Administrador de bienes</b> |

**8.- Puntos de interés para el examen especial**

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

- ✓ No llevan un control adecuado en el manejo de inventario.
- ✓ Existe bienes en mal estado
- ✓ No tienen un registro adecuado de los bienes de ingresos y egresos.

**9.- Tiempo de la elaboración del examen especial a la cuenta de inventarios**

**Fecha de inicio:** 21 de marzo del 2022

**Fecha de culminación:** 21 de junio del 2022

**10. “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA EP-EMMPA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL PERIODO 2020 tiene una duración de:**

| FASE  | INICIO           | CULMINACIÓN      |
|---|------------------|------------------|
| <b>Primera Fase:</b> Planificación              | 21 de marzo 2022 | 15 de abril 2022 |
| <b>Segunda Fase:</b> Ejecución                  | 18 abril 2022    | 10 de junio 2022 |
| <b>Tercera Fase:</b> Comunicación de resultados | 13 de junio 2022 | 21 de junio 2022 |

Elaborado Por:  
Dennys Morocho

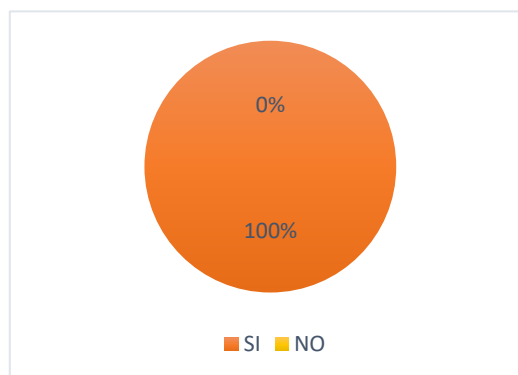
Revisado Por:  
Lorena López

## Anexo 8: Tabulación de la Encuesta al Personal de la Empresa Em-Emmpa

### 1. ¿La entidad cuenta con un sistema de registro de los inventarios?

**Tabla 4** Sistema de registro de inventarios de la entidad

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SI           | 20          | 100%        |
| NO           | 0           | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

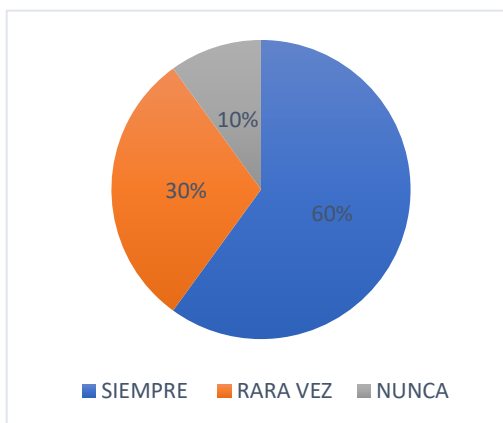


Del total de encuestados el 100%, indicaron que la entidad si cuenta con un sistema de registro de los inventarios para mantener un control detallado de los productos que mantiene la empresa para las diferentes actividades que desempeña la empresa.

### 2. ¿El departamento de bodega realiza habitualmente las constataciones físicas del inventario?

**Tabla 5** Constataciones físicas del inventario

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SIEMPRE      | 12          | 60%         |
| RARA VEZ     | 6           | 30%         |
| NUNCA        | 2           | 10%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

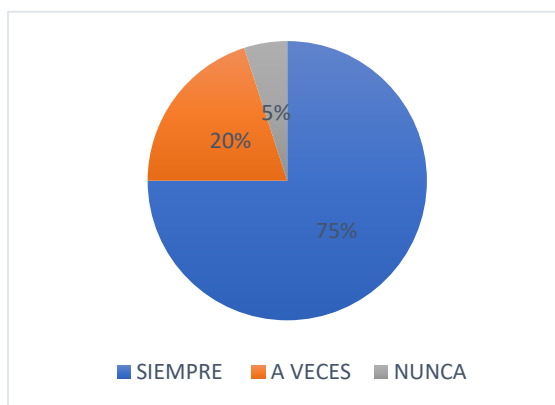


Los resultados obtenidos en la encuesta nos muestran que el 60% manifiestan que siempre se realizan constataciones físicas del inventario, el 30% mencionan que rara vez se realiza las constataciones físicas y el 10% indican que nunca se realizan las constataciones físicas del inventario.

### 3. ¿El personal de bodega comunica las diferencias cantidad y saldos de inventarios de forma mensual?

**Tabla 6** Información de cantidad y saldos de inventarios

| Respuestas     | Encuestados | Porcentaje  |
|----------------|-------------|-------------|
| <b>SIEMPRE</b> | 15          | 75%         |
| <b>A VECES</b> | 4           | 20%         |
| <b>NUNCA</b>   | 1           | 5%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

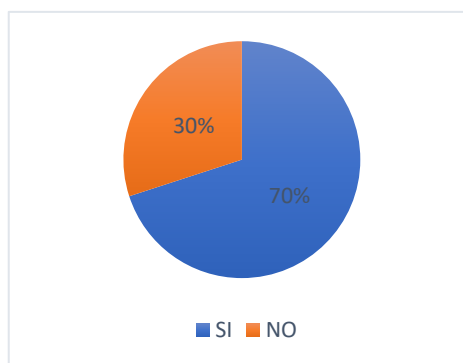


Del 100% del personal encuestado, el 75% señalan que siempre se comunica las diferencias de cantidad y saldos de forma mensual de los inventarios, el 20% indica que a veces se efectuá la comunicación de cantidad y saldos de manera mensual y el 5% dicen que nunca que da la información de la cantidad y saldos de los inventarios de carácter mensual.

### 4. ¿Se mantiene un registro adecuado de los ingresos y egresos de los inventarios en bodega?

**Tabla 7** Registro de inventarios

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| <b>SI</b>    | 14          | 70%         |
| <b>NO</b>    | 6           | 30%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

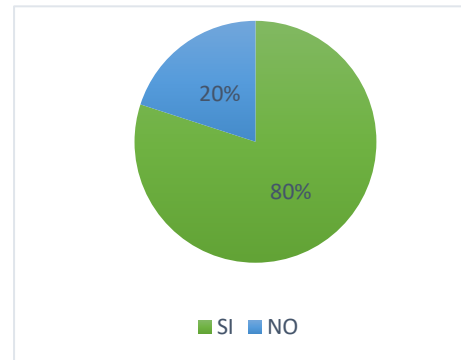


Del 100% de encuestados, el 70% mencionan que, si se mantiene un registro adecuado de los ingresos y egresos de los inventarios, mientras tanto que el 30% señalan que no se realiza un registro adecuado de los ingresos y egreso de los inventarios en la bodega.

**5. ¿La falta de control de los inventarios ocasiona una impericia en la cantidad real de los artículos existentes en bodega?**

**Tabla 8** *Control de los inventarios*

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| <b>SI</b>    | 16          | 80%         |
| <b>NO</b>    | 4           | 20%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

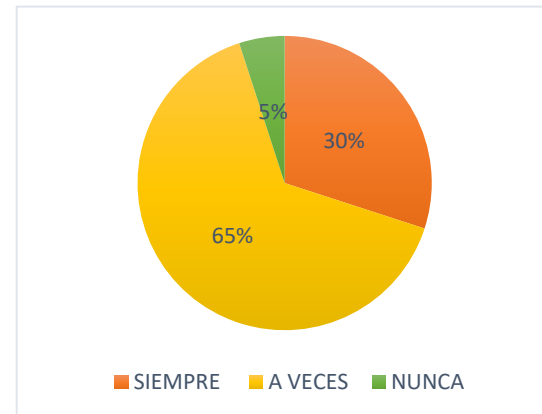


Los resultados de la encuesta aplicada muestran que el 80% de encuestados menciona que la falta de control de los inventarios perjudica en la información real de la cantidad de artículos que existen en bodega y el 20% indican que no afecta la falta de control de los inventarios en la información real de los artículos que se mantiene a disposición.

**6. ¿Se realizan programaciones previas para la adquisición de nuevos inventarios?**

**Tabla 9** *Planificación en la adquisición de nuevos inventarios*

| Respuestas     | Encuestados | Porcentaje  |
|----------------|-------------|-------------|
| <b>SIEMPRE</b> | 6           | 30%         |
| <b>A VECES</b> | 13          | 65%         |
| <b>NUNCA</b>   | 1           | 5%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

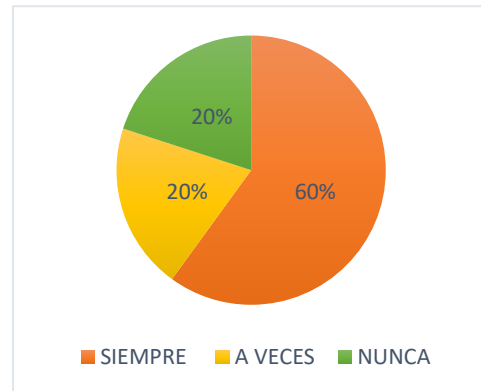


El 30% de encuestados indican que siempre se realiza una programación previa para la adquisición de nuevos inventarios, el 65% señalan que a veces se realiza una planificación previa para la compra de nuevos inventarios y el 5% mencionan que nunca se realiza la programación para comprar nuevos inventarios.

**7. ¿En el momento de recibir los nuevos inventarios, se realiza la verificación del estado de los mismo?**

Tabla 10 *Recepción y verificación de nuevos inventarios*

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SIEMPRE      | 12          | 60%         |
| A VECES      | 4           | 20%         |
| NUNCA        | 4           | 20%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

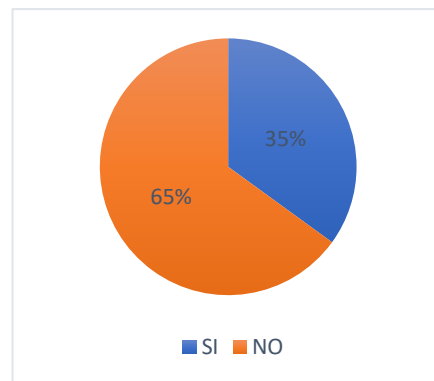


El 60% de encuestados señalan que al momento de recibir los inventarios adquiridos se procede a realizar una verificación del estado en que se encuentran, el 20% dicen que a veces se efectúa la verificación del estado de los inventarios y el 20% menciona que nunca se procede con la verificación de los inventarios nuevos antes de ser recibidos.

**8. ¿El acceso a bodega es restringido y de uso del personal autoriza por la empresa?**

Tabla 11 *Acceso a bodega*

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SI           | 7           | 35%         |
| NO           | 13          | 65%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

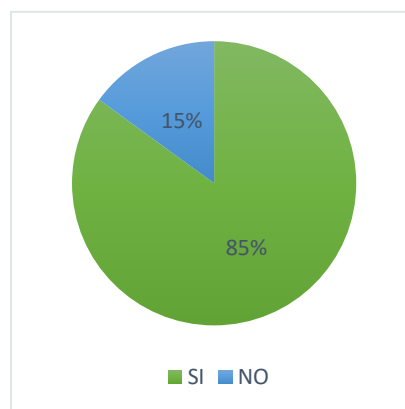


Del 100% de encuestados, el 35% mencionan que, si es restringido el acceso a la bodega y que solo el personal autorizado puede ingresar, mientras tanto el 65% mencionan que no es restringido el acceso a la bodega ya que se deja ingresar a personas que no son autorizadas por la empresa.

### 9. ¿Se cumplen las normas establecidas para el manejo de inventarios del sector público?

Tabla 12 Cumplimientos de normas para inventarios

| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SI           | 17          | 85%         |
| NO           | 3           | 15%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |

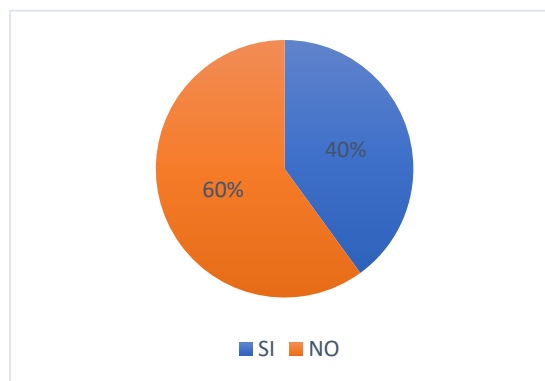


El 85% de encuestas expresan que si se cumple con las normativas para el manejo de los inventarios para el sector público y el 15% declaran que no se cumplen con las normas establecidas para el manejo de los inventarios.

### 10. ¿Las bodegas de la empresa se mantienen en buenas condiciones para la conservación de los productos?

Tabla 13 Conservación de los productos en las bodegas


| Respuestas   | Encuestados | Porcentaje  |
|--------------|-------------|-------------|
| SI           | 8           | 40%         |
| NO           | 12          | 60%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>   | <b>100%</b> |



Los resultados de la encuesta aplicada revelan que el 40% de encuestados dicen que las bodegas de la empresa si se mantienen en buen estado y en tanto el 60% expresan que las bodegas no se mantienen un espacio físico adecuado para la conservación de los inventarios

Anexo 9: Cuestionario de control interno

CCI- ACI 1/2

|  |  | DMG AUDITORES Y CONSULTORES   |   |     |              |    |      |  |
|---|--|---|---|-----|--------------|----|------|--|
|   |  | EXAMEN ESPECIAL   |   |     |              |    |      |  |
|   |  | EP-EMMPA  |   |     |              |    |      |  |
| <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>  |  | <b>COMPONENTE:</b>  | Inventario                              |     |              |    |      |  |
|   |  | <b>PERIODO ANALIZADO:</b>   | Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 |     |              |    |      |  |
| <b>OBJETIVO</b>   |  | Determinar el cumplimiento del control interno en la empresa EP-EMMPA |   |     |              |    |      |  |
| N.º   | DESCRIPCIÓN  | RESPUESTA   |   |     | CALIFICACIÓN |    |      | OBSERVACIONES  |
|   |  | SI  | NO                                      | N/A | PT           | CT | %    |  |
| 1   | ¿La empresa utiliza un sistema contable para llevar al día los registros de ingresos y salidas del inventario? | X   |   |     | 10           | 10 | 100% |  |
| 2   | ¿Los registros de inventarios son llevados con base en una política contable?                                  | X   |   |     | 10           | 10 | 100% |  |
| 3   | ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos frente a los registros de contabilidad?             | X   |   |     | 10           | 7  | 70%  | Se ha realizado el inventario a los bienes, sin tomar en cuenta los valores exactos de los registros contables |
| 4   | ¿Se realiza una planificación antes de ejecutar las comprar de los inventarios?                                | X   |   |     | 10           | 7  | 70%  | Se compra mercadería sin verificar la cantidad que exista en bodega y sin una planificación previa.            |
| 5   | ¿Cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?   | X   |   |     | 10           | 10 | 100% |  |
| 6   | ¿El ingreso a bodega es restringido a personas ajenas a la empresa?  |   | X                                       |     | 10           | 6  | 60%  | El personal encargado del inventario deja ingresar a personas no autorizadas por la empresa                    |
| 7   | ¿Se realizan controles previos de los bienes adquiridos, antes que ingresen a bodega?                          | X   |   |     | 10           | 8  | 80%  | Si, pero ha existido productos que han entrado con fallas  |



|              |   |   |           |          |            |            |            |   |                     |
|--------------|---|---|-----------|----------|------------|------------|------------|---|---------------------|
| 8            | ¿Se mantiene un control sobre la cantidad de las existencias en bodega?   | X |           |          | 10         | 8          | 80%        | No se mantiene un control exacto de los inventarios que se mantienen en stock   | <b>CCI- ACI 1/2</b> |
| 9            | ¿La empresa tiene conocimiento de políticas para la recepción, almacenamiento y conservación de los bienes del sector público?  | X |           |          | 10         | 10         | 100%       |   |                     |
| 10           | ¿La destrucción o donación de los bienes no utilizadas o deterioradas, es aprobado por un funcionario responsable?  | X |           |          | 10         | 10         | 100%       |   |                     |
| 11           | ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas para mantener en buenas condiciones los bienes?  |   | X         |          | 10         | 7          | 70%        | Las bodegas no están equipadas educadamente, para tener la mercadería de manera ordenada y de acuerdo con el uso que le dan en la empresa.  |                     |
| 12           | ¿Los inventarios que se les entrega al personal, deben firmar un acta de responsabilidad para garantizar su control y recuperación ante faltante o deterioro por negligencia? | X |           |          | 10         | 10         | 100%       |   |                     |
| 13           | ¿Se realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario de la empresa?  | X |           |          | 10         | 7          | 70%        | Existen productos que se han destruido o deteriorados y no se han dado de baja del sistema (sillas, escritorios, computadoras, tóner, papel de vinil para señaléticas, estanterías) |                     |
| 14           | ¿Se mantiene un registro adecuado de los ingresos y egresos de los inventarios?   | X |           |          | 10         | 7          | 70%        | No se registra directamente la salida de los bienes en el sistema, a su vez se anota en un cuaderno todos los egresos.  |                     |
| <b>TOTAL</b> |   |   | <b>10</b> | <b>3</b> | <b>140</b> | <b>117</b> | <b>84%</b> |   |                     |

**Anexo 10: Solicitud de Información de la Cuenta de Inventarios**

Riobamba, 11 de abril del 2022

Ing. Edison Parra

**GERENTE DE LA EP-EMMPA**

Presente. -

Reciba un atento y cordial a saludo de parte de DMG Auditores y consultores, a la vez deseándole éxitos en su ámbito laboral, por medio de la presente me dirijo a usted para solicitarle se me facilite la siguiente información de la empresa:

Instructivos y manuales que se aplica en la bodega

Registro de ingreso y egreso de bodega del periodo 2020

Registros de toma física de los inventarios de la bodega y de contabilidad 2020

Comprobantes de ingreso y egreso de inventarios debidamente firmados

Listado de inventarios codificados del periodo 2020


Seguro de contar con su valiosa colaboración nos despedimos de usted.

Atentamente,

Dennys Morocho  
**Auditor**

Mgs. Lorena López  
**Supervisor**

Anexo 11: Conciliación de saldos

|  |                                      | DMG AUDITORES Y CONSULTORES |   |       |                          |       |                         |                    |                       |        | CSI-1/17 |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|---|-------|--------------------------|-------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|----------|
|  |                                      | EXAMEN ESPECIAL             |   |       |                          |       |                         |                    |                       |        |          |
|  |                                      | EP-EMMPA                    |   |       |                          |       |                         |                    |                       |        |          |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  |                                      | COMPONENTE:                 | Inventario                              |       |                          |       |                         |                    |                       |        |          |
|  |                                      | PERIODO ANALIZADO:          | Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 |       |                          |       |                         |                    |                       |        |          |
| CONCILIACIÓN DE SALDOS   |                                      |                             |   |       |                          |       |                         |                    |                       |        |          |
| CÓDIGO   | PRODUCTO                             | COSTO                       | TOMA FÍSICA                             |       | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD |       | DIFERENCIAS ENCONTRADAS | FALTANTE DETECTADO | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | MARCAS |          |
|  |                                      |                             | CANTIDAD                                | VALOR | CANTIDAD                 | VALOR |                         |                    |                       |        |          |
| 130102.G010  | GUANTES DE CUERO PAR                 | 3,91                        | €                                       | 12    | 46,92                    | 12    | 46,92                   | -                  | 0,00                  | 46,92  | ✓        |
| 130104.A009  | APOYO DE MADERA                      | 0,97                        | €                                       | 4     | 3,88                     | 4     | 3,88                    | -                  | 0,00                  | 3,88   | ✓        |
| 130104.A020  | ALMOHADILLA DACTILAR                 | 2,13                        | €                                       | 1     | 2,13                     | 1     | 2,13                    | -                  | 0,00                  | 2,13   | ✓        |
| 130104.A021  | ARCHIVADOR TIPO OFICIO LOMO N8       | 1,05                        | €                                       | 22    | 22,99                    | 22    | 22,99                   | -                  | 0,00                  | 22,99  | ✓        |
| 130104.A022  | ARCHIVADOR DE CARTÓN N15             | 1,14                        | €                                       | 15    | 17,10                    | 15    | 17,10                   | -                  | 0,00                  | 17,10  | ✓        |
| 130104.C012  | CERAS GRANDES                        | 0,78                        | €                                       | 10    | 7,80                     | 10    | 7,80                    | -                  | 0,00                  | 7,80   | ✓        |
| 130104.C015  | CINTA DE EMBALAJE                    | 0,25                        | €                                       | 24    | 6,00                     | 24    | 6,00                    | -                  | 0,00                  | 6,00   | ✓        |
| 130104.C026  | CD REGRABABLES CON CAJA              | 0,33                        | €                                       | 23    | 7,59                     | 23    | 7,59                    | -                  | 0,00                  | 7,59   | ✓        |
| 130104.C029  | CLIP MARIPOSA N2                     | 0,78                        | €                                       | 15    | 11,69                    | 15    | 11,69                   | -                  | 0,00                  | 11,69  | ✓        |
| 130104.C034  | CERA PARA DEDOS PELIKAN PEQ.         | 0,60                        | €                                       | 7     | 4,18                     | 7     | 4,18                    | -                  | 0,00                  | 4,18   | ✓        |
| 130104.C044  | CREMA PARA CONTAR BILLETES COGECIMSA | 0,41                        | €                                       | 12    | 4,92                     | 12    | 4,92                    | -                  | 0,00                  | 4,92   | ✓        |

|             |   |      |   |    |       |    |       |   |      |       |               |
|-------------|---|------|---|----|-------|----|-------|---|------|-------|---------------|
| 130104.C051 | CLIP ESTÁNDAR<br>COGECOMSA              | 0,12 | € | 24 | 2,86  | 24 | 2,86  | - | 0,00 | 2,86  | CSI-2/17<br>v |
| 130104.C054 | SERÁ PARA DEDOS<br>GRANDES<br>COGECOMSA | 0,85 | € | 12 | 10,20 | 12 | 10,20 | - | 0,00 | 10,20 | v             |
| 130104.C055 | CLIP MARIPOSA CAJA<br>COGECOMSA         | 0,40 | € | 11 | 4,40  | 11 | 4,40  | - | 0,00 | 4,40  | v             |
| 130104.C082 | CINTA DE EMBALAJE<br>TRANSPARENTE DOS   | 0,23 | € | 8  | 1,84  | 8  | 1,84  | - | 0,00 | 1,84  | v             |
| 130104.C087 | CREMA PARA CONTAR<br>BILLETES           | 0,51 | € | 4  | 2,04  | 4  | 2,04  | - | 0,00 | 2,04  | v             |
| 130104.C088 | CD GRABABLE CON<br>CAJAS Y CD-R         | 0,18 | € | 23 | 4,03  | 23 | 4,03  | - | 0,00 | 4,03  | v             |
| 130104.D005 | DISPENSADOR DE<br>SCOTCH MEDIANO        | 2,70 | € | 4  | 10,80 | 4  | 10,80 | - | 0,00 | 10,80 | v             |
| 130104.D012 | DVD-R CON CAJA<br>COGECOMSA 2013        | 0,50 | € | 30 | 15,00 | 30 | 15,00 | - | 0,00 | 15,00 | v             |
| 130104.D014 | DVD-R                                   | 0,36 | € | 31 | 11,16 | 31 | 11,16 | - | 0,00 | 11,16 | v             |
| 130104.E006 | ETIQUETAS FUNDA                         | 0,25 | € | 1  | 0,25  | 1  | 0,25  | - | 0,00 | 0,25  | v             |
| 130104.E007 | ESTILETE COGECOMSA                      | 0,40 | € | 7  | 2,80  | 7  | 2,80  | - | 0,00 | 2,80  | v             |
| 130104.E009 | ESTILETE GRANDE                         | 0,47 | € | 7  | 3,29  | 7  | 3,29  | - | 0,00 | 3,29  | v             |
| 130104.E010 | ETIQUETA FUNDA -ÉX                      | 0,21 | € | 29 | 6,09  | 29 | 6,09  | - | 0,00 | 6,09  | v             |
| 130104.E013 | ESFEROGRÁFICO AZUL<br>COGECOMSA BIC     | 0,06 | € | 3  | 0,19  | 3  | 0,19  | - | 0,00 | 0,19  | v             |
| 130104.E026 | ESPIRALES 20 MM<br>PAQUETE              | 1,87 | € | 2  | 3,74  | 2  | 3,74  | - | 0,00 | 3,74  | v             |
| 130104.F013 | FUNDAS PARA CONT.<br>DINERO OFFICE      | 2,55 | € | 20 | 51,00 | 20 | 51,00 | - | 0,00 | 51,00 | v             |
| 130104.F015 | FECHADOR PEQ. DE<br>CAUCHO              | 0,63 | € | 4  | 2,52  | 4  | 2,52  | - | 0,00 | 2,52  | v             |

|             |   |       |   |      |        |      |        |   |      |        |               |
|-------------|---|-------|---|------|--------|------|--------|---|------|--------|---------------|
| 130104.F019 | FUNDAS PLÁSTICAS GRANDES X UNIDAD           | 0,33  | € | 500  | 165,00 | 500  | 165,00 | - | 0,00 | 165,00 | CSI-3/17<br>v |
| 130104.F020 | FUNDAS PLÁSTICAS PEQUEÑAS X UNIDAD          | 0,05  | € | 5000 | 260,00 | 5000 | 260,00 | - | 0,00 | 260,00 | v             |
| 130104.G007 | GOMA EN BARRA 40 GR                         | 0,80  | € | 2    | 1,60   | 2    | 1,60   | - | 0,00 | 1,60   | v             |
| 130104.G010 | GRAPADORA NORMAL METÁLICA COGECOMSA         | 3,00  | € | 1    | 3,00   | 1    | 3,00   | - | 0,00 | 3,00   | v             |
| 130104.G019 | GRAPA 26/6 CAJA DE 5000 UNID                | 0,48  | € | 17   | 8,08   | 17   | 8,08   | - | 0,00 | 8,08   | v             |
| 130104.G020 | GOMA EN BARRA DE 40 GR                      | 0,68  | € | 3    | 2,04   | 3    | 2,04   | - | 0,00 | 2,04   | v             |
| 130104.G024 | GRAPADORA INDUSTRIAL PARA 100 HOJAS         | 11,90 | € | 1    | 11,90  | 1    | 11,90  | - | 0,00 | 11,90  | v             |
| 130104.G026 | GRAPAS 23/10 CAJA X 1000 UNIDADES           | 0,65  | € | 4    | 2,60   | 4    | 2,60   | - | 0,00 | 2,60   | v             |
| 130104.L023 | LIGAS MÁSTER COGECOMSA                      | 6,44  | € | 2    | 12,88  | 2    | 12,88  | - | 0,00 | 12,88  | v             |
| 130104.M014 | MICAS LANCER CAJA X 100                     | 1,61  | € | 3    | 4,82   | 3    | 4,82   | - | 0,00 | 4,82   | v             |
| 130104.M020 | MICAS GRUESAS PARA CREDENCIAL 10.5 X 7.5 CM | 0,04  | € | 1400 | 56,00  | 1400 | 56,00  | - | 0,00 | 56,00  | v             |
| 130104.M027 | MARCADOR PARA CD COGECOMSA                  | 0,49  | € | 4    | 1,96   | 4    | 1,96   | - | 0,00 | 1,96   | v             |
| 130104.M028 | MARCADOR PIZARRÓN COGECOMSA                 | 0,24  | € | 20   | 4,80   | 20   | 4,80   | - | 0,00 | 4,80   | v             |

|             |   |       |   |      |         |      |         |   |      |         |               |
|-------------|---|-------|---|------|---------|------|---------|---|------|---------|---------------|
| 130104.M032 | MARCADOR PERMANENTE PUNTA GRUESA COGECOMSA          | 0,34  | € | 10   | 3,40    | 10   | 3,40    | - | 0,00 | 3,40    | CSI-4/17<br>v |
| 130104.M033 | MARCADOR PARA CD COGECOMSA                          | 0,45  | € | 5    | 2,25    | 5    | 2,25    | - | 0,00 | 2,25    | v             |
| 130104.M035 | MICAS PARA CÉDULA 65X 95 G.O. 2013                  | 0,05  | € | 1000 | 50,00   | 1000 | 50,00   | - | 0,00 | 50,00   | v             |
| 130104.M042 | MARCADOR PARA PIZARRÓN PUNTA MEDIANA VARIOS COLORES | 0,35  | € | 2    | 0,70    | 2    | 0,70    | - | 0,00 | 0,70    | v             |
| 130104.M043 | MARCADOR PARA CD PUNTA FINA                         | 0,30  | € | 3    | 0,90    | 3    | 0,90    | - | 0,00 | 0,90    | v             |
| 130104.M044 | MARCADOR PARA PIZARRÓN VARIOS COLORES               | 0,27  | € | 7    | 1,89    | 7    | 1,89    | - | 0,00 | 1,89    | v             |
| 130104.M049 | MARCADOR PERMANENTE VARIOS COLORES                  | 0,33  | € | 4    | 1,32    | 4    | 1,32    | - | 0,00 | 1,32    | v             |
| 130104.P013 | PAPEL COPY LÁSER RESMA DE 500                       | 2,58  | € | 67   | 172,86  | 67   | 172,86  | - | 0,00 | 172,86  | v             |
| 130104.P037 | PERFORADORA NORMAL COGECOMSA 2013                   | 4,20  | € | 3    | 12,60   | 3    | 12,60   | - | 0,00 | 12,60   | v             |
| 130104.R021 | ROLLO TÉRMICO 79X 75 55 GRS                         | 1,01  | € | 5200 | 5252,00 | 5200 | 5252,00 | - | 0,00 | 5252,00 | v             |
| 130104R040  | RIBBON ZEBRA NEGRO GLOBAL OFFICE 2013               | 19,39 | € | 2    | 38,78   | 2    | 38,78   | - | 0,00 | 38,78   | v             |
| 130104.R051 | RESALTADORES PELIKAN VARIOS COLORES                 | 0,34  | € | 18   | 6,12    | 18   | 6,12    | - | 0,00 | 6,12    | v             |

|              |   |       |   |      |        |      |        |   |      |        |               |
|--------------|---|-------|---|------|--------|------|--------|---|------|--------|---------------|
| 130104.S019  | SEPARADORES NUMÉRICOS                         | 1,83  | € | 21   | 38,43  | 21   | 38,43  | - | 0,00 | 38,43  | CSI-5/17<br>v |
| 130104.S020  | SACAGRAPAS NORMAL                             | 0,24  | € | 5    | 1,20   | 5    | 1,20   | - | 0,00 | 1,20   | v             |
| 130104.T002  | TARJETA DE PVC BLANCA                         | 0,14  | € | 3000 | 405,00 | 3000 | 405,00 | - | 0,00 | 405,00 | v             |
| 130104.T011  | TINTA PARA ALMOHADILLA                        | 0,31  | € | 1    | 0,31   | 1    | 0,31   | - | 0,00 | 0,31   | v             |
| 130104.T021  | TINTA PARA ALMOHADILLA COLOR NEGRO            | 0,31  | € | 5    | 1,57   | 5    | 1,57   | - | 0,00 | 1,57   | v             |
| 130104.T028  | TACHUELAS DE COLORES COGECOMSA                | 0,70  | € | 2    | 1,40   | 2    | 1,40   | - | 0,00 | 1,40   | v             |
| 130104.T041  | TINTA PARA ALMOHADILLA FÉNIX COGE COMSA       | 0,23  | € | 8    | 1,84   | 8    | 1,84   | - | 0,00 | 1,84   | v             |
| 130104.T051  | TÓNER HP LJ 4200 - 1020 GLOBAL OFFICE         | 70,40 | € | 1    | 70,40  | 1    | 70,40  | - | 0,00 | 70,40  | v             |
| 1310105.A006 | AMBIENTAL                                     | 2,65  | € | 1    | 2,65   | 1    | 2,65   | - | 0,00 | 2,65   | v             |
| 1310105.A012 | ATOMIZADOR                                    | 1,25  | € | 3    | 3,75   | 3    | 3,75   | - | 0,00 | 3,75   | v             |
| 1310105.A022 | APLICADOR PARA LIMPIAR CRISTALES ULTRA LIMPIO | 11,50 | € | 2    | 23,00  | 2    | 23,00  | - | 0,00 | 23,00  | v             |
| 1310105.A031 | ANTI-SARRO GALÓN                              | 2,32  | € | 5    | 11,60  | 5    | 11,60  | - | 0,00 | 11,60  | v             |
| 1310105.C001 | CEPILLOS DE BAÑO                              | 1,20  | € | 3    | 3,60   | 3    | 3,60   | - | 0,00 | 3,60   | v             |
| 1310105.C015 | CERA DE PISO ECONÓMICA GALÓN                  | 9,10  | € | 2    | 18,20  | 2    | 18,20  | - | 0,00 | 18,20  | v             |
| 1310105.C025 | CREMA PARA LIMPIEZA DE EQUIPO                 | 2,01  | € | 10   | 20,13  | 10   | 20,13  | - | 0,00 | 20,13  | v             |

|              |   |      |   |    |       |    |       |   |      |       |               |
|--------------|---|------|---|----|-------|----|-------|---|------|-------|---------------|
|              | DE CÓMPUTO ULTRA LIMPIO                       |      |   |    |       |    |       |   |      |       |               |
| 1310105.C036 | COLORO LÍQUIDO GALÓN                          | 1,27 | € | 6  | 7,62  | 6  | 7,62  | - | 0,00 | 7,62  | CSI-6/17<br>v |
| 1310105.D011 | DETERGENTE EN POLVO FUNDA 2 KG                | 2,20 | € | 13 | 28,60 | 13 | 28,60 | - | 0,00 | 28,60 | v             |
| 1310105.D033 | DESINFECTANTE LÍQUIDO VARIAS FRAGANCIAS GALÓN | 1,86 | € | 16 | 29,74 | 16 | 29,74 | - | 0,00 | 29,74 | v             |
| 1310105.E023 | ESCOBA DE MADERA FIBRA DE COCO                | 1,93 | € | 50 | 96,50 | 50 | 96,50 | - | 0,00 | 96,50 | v             |
| 1310105.E024 | ESCOBA DE PLÁSTICO SUAVE                      | 0,95 | € | 7  | 6,64  | 7  | 6,64  | - | 0,00 | 6,64  | v             |
| 1310105.E027 | ESCOBAS GRANDES 80 CM APROXIMADO              | 8,80 | € | 1  | 8,80  | 1  | 8,80  | - | 0,00 | 8,80  | v             |
| 1310105.E030 | COPAS DE MADERA 40 CM                         | 1,83 | € | 6  | 10,97 | 6  | 10,97 | - | 0,00 | 10,97 | v             |
| 1310105.F033 | FUNDA DE BASURA INDUSTRIAL NEGRA 35 X 47      | 3,20 | € | 15 | 48,00 | 15 | 48,00 | - | 0,00 | 48,00 | v             |
| 1310105.F034 | FUNDA DE BASURA SEMI INDUSTRIAL NEGRA 30 X 36 | 0,86 | € | 17 | 14,62 | 17 | 14,62 | - | 0,00 | 14,62 | v             |
| 1310105.F035 | FUNDA DE BASURA INDUSTRIAL NEGRA 35 X 47 CM   | 2,04 | € | 32 | 65,28 | 32 | 65,28 | - | 0,00 | 65,28 | v             |
| 1310105.F037 | FUNDA AZUL SEMI INDUSTRIAL 30X36 X10 UNIDADES | 1,20 | € | 31 | 37,20 | 31 | 37,20 | - | 0,00 | 37,20 | v             |
| 1310105.G025 | GUANTES DE CAUCHO VARIAS MEDIDAS              | 0,99 | € | 35 | 34,65 | 35 | 34,65 | - | 0,00 | 34,65 | v             |



|              |  |       |   |    |        |    |        |   |      |        |          |
|--------------|--|-------|---|----|--------|----|--------|---|------|--------|----------|
| 1310105.I008 | INSECTICIDA GALÓN  | 29,80 | € |    |        |    |        |   |      |        | CSI-7/17 |
|              |  |       |   | 2  | 59,60  | 2  | 59,60  | - | 0,00 | 59,60  | ✓        |
| 1310105.L013 | LIMPIA VIDRIO  | 1,89  | € | 1  | 1,89   | 1  | 1,89   | - | 0,00 | 1,89   | ✓        |
| 1310105.L031 | LIMPIA MUEBLES<br>FRASCO DE 200 CC<br>(ACEITE)             | 1,97  | € | 3  | 5,91   | 3  | 5,91   | - | 0,00 | 5,91   | ✓        |
| 1310105.L035 | LUSTRE PARA PISOS<br>(RASQUETEADOR)                        | 0,90  | € | 32 | 28,80  | 32 | 28,80  | - | 0,00 | 28,80  | ✓        |
| 1310105.L039 | LIMPIADOR DE<br>MONITORES ESPRAY<br>30 ML                  | 4,86  | € | 6  | 29,14  | 6  | 29,14  | - | 0,00 | 29,14  | ✓        |
| 1310105.L041 | LAVAVAJILLA TIPS DE<br>1000 GR                             | 1,85  | € | 6  | 11,10  | 6  | 11,10  | - | 0,00 | 11,10  | ✓        |
| 1310105.R022 | RECOGEDOR DE<br>BASURA                                     | 0,96  | € | 4  | 3,83   | 4  | 3,83   | - | 0,00 | 3,83   | ✓        |
| 1310105.S007 | SILICÓN OZZ H-WAY<br>GALÓN                                 | 19,80 | € | 2  | 39,60  | 2  | 39,60  | - | 0,00 | 39,60  | ✓        |
| 1310105.T016 | TRAPEADOR DE HILO<br>CHIMBORAZO 80CM<br>ULTRA LIMPIO       | 18,50 | € | 6  | 111,00 | 6  | 111,00 | - | 0,00 | 111,00 | ✓        |
| 1310105.T025 | TRAPEADO REDONDO<br>24-30CM                                | 1,29  | € | 5  | 6,45   | 5  | 6,45   | - | 0,00 | 6,45   | ✓        |
| 1310105.T026 | TACHOS DE BASURA<br>CON TAPA Y PEDAL<br>NEGRO 10LT         | 5,30  | € | 2  | 10,60  | 2  | 10,60  | - | 0,00 | 10,60  | ✓        |
| 1310107.C006 | CINTA EPSON<br>TMU220                                      | 2,55  | € | 50 | 127,50 | 50 | 127,50 | - | 0,00 | 127,50 | ✓        |
| 1310107.C007 | CINTA EPSON LX350  | 4,65  | € | 2  | 9,30   | 2  | 9,30   | - | 0,00 | 9,30   | ✓        |
| 1310107.K001 | KIT DE TINTAS EPSON<br>664 NEGRO, AZUL,<br>ROJO Y AMARILLO | 39,90 | € | 5  | 199,50 | 5  | 199,50 | - | 0,00 | 199,50 | ✓        |

|              |  |       |   |     |        |     |        |   |      |        |               |
|--------------|--|-------|---|-----|--------|-----|--------|---|------|--------|---------------|
| 1310107.L002 | LIBRETIN SALIDA DE PRODUCTOS                   | 8,00  | € | 110 | 880,00 | 110 | 880,00 | - | 0,00 | 880,00 | CSI-8/17<br>v |
| 1310107.L015 | LIBRETIN ASISTENCIA DE GUARDIAS A4 KIDAM       | 6,00  | € | 12  | 72,00  | 12  | 72,00  | - | 0,00 | 72,00  | v             |
| 1310107.L017 | LIBRETIN REPORTE DE SUPERVISORES A4 KIDAM      | 15,00 | € | 3   | 45,00  | 3   | 45,00  | - | 0,00 | 45,00  | v             |
| 1310107.L019 | LIBRETIN FRUTA NACIONAL E IMPORTADA A4         | 6,00  | € | 11  | 66,00  | 11  | 66,00  | - | 0,00 | 66,00  | v             |
| 1310107.L024 | LIBRETIN FACTURAS 001-001 1/2 OFICIOKIDAM      | 10,00 | € | 2   | 20,00  | 2   | 20,00  | - | 0,00 | 20,00  | v             |
| 1310107.L028 | LIBRETIN PUESTOS TEMPORALES \$3 KIDAM          | 0,90  | € | 13  | 11,70  | 13  | 11,70  | - | 0,00 | 11,70  | v             |
| 1310107.L029 | LIBRETIN PUESTOS TEMPORALES AJOS \$0.40 KIDAM  | 1,10  | € | 80  | 88,00  | 80  | 88,00  | - | 0,00 | 88,00  | v             |
| 1310107.L030 | LIBRETIN DE PUESTOS TEMPORALES AJOS \$0.75     | 1,10  | € | 70  | 77,00  | 70  | 77,00  | - | 0,00 | 77,00  | v             |
| 1310107.L031 | LIBRETA IMPUESTOS TEMPORALES AJOS \$1,00 KIDAM | 1,10  | € | 30  | 33,00  | 30  | 33,00  | - | 0,00 | 33,00  | v             |
| 1310107.L043 | LIB. ÓRDENES DE MOVILIZACIÓN KIDAM 2013        | 4,00  | € | 10  | 40,00  | 10  | 40,00  | - | 0,00 | 40,00  | v             |
| 1310107.L046 | LIB. FACTURAS 001-001 KIDAM 2013               | 9,00  | € | 1   | 9,00   | 1   | 9,00   | - | 0,00 | 9,00   | v             |

|              |  |      |   |    |       |    |       |   |      |       |               |
|--------------|--|------|---|----|-------|----|-------|---|------|-------|---------------|
| 1310107.L049 | LIBRETIN PUESTOS TEMPORALES \$1,50 KIDAM         | 1,30 | ₺ | 15 | 19,50 | 15 | 19,50 | - | 0,00 | 19,50 | CSI-9/17<br>v |
| 1310107.L051 | LIBRETIN PUESTOS TEMPORALES AJOS \$0.40 KIDAM    | 0,90 | ₺ | 50 | 45,00 | 50 | 45,00 | - | 0,00 | 45,00 | v             |
| 1310107.L052 | LIBRETIN DE PUESTOS TEMPORALES AJOS \$0.75       | 0,90 | ₺ | 30 | 27,00 | 30 | 27,00 | - | 0,00 | 27,00 | v             |
| 1310107.L053 | LIBRETA IMPUESTOS TEMPORALES AJOS \$1,00 KIDAM   | 0,90 | ₺ | 40 | 36,00 | 40 | 36,00 | - | 0,00 | 36,00 | v             |
| 1310107.L055 | LIB. KIOSCOS DE COMIDA 2013                      | 4,00 | ₺ | 3  | 12,00 | 3  | 12,00 | - | 0,00 | 12,00 | v             |
| 1310107.L057 | LIBRETIN CEBOLLA NACIONAL A4 KIDAM2014           | 5,00 | ₺ | 3  | 15,00 | 3  | 15,00 | - | 0,00 | 15,00 | v             |
| 1310107.L059 | LIBRETIN FRUTA NACIONAL E IMPORTADA A4 KIDAM2014 | 5,00 | ₺ | 3  | 15,00 | 3  | 15,00 | - | 0,00 | 15,00 | v             |
| 1310107.L060 | LIBRETIN ORDEN DE MOV. 1/2 OFICIO                | 7,00 | ₺ | 10 | 70,00 | 10 | 70,00 | - | 0,00 | 70,00 | v             |
| 1310107.L061 | LIBRETIN RESUMEN DE NOVEDADES 1/2                | 8,00 | ₺ | 9  | 72,00 | 9  | 72,00 | - | 0,00 | 72,00 | v             |
| 1310107.L063 | LIBRETA IMPUESTOS TEMPORALES \$4.50 KIDAM2014    | 1,10 | ₺ | 17 | 18,70 | 17 | 18,70 | - | 0,00 | 18,70 | v             |
| 1310107.L065 | LIBRETIN KIOSCOS DE COMIDA A4                    | 5,00 | ₺ | 3  | 15,00 | 3  | 15,00 | - | 0,00 | 15,00 | v             |

|              |   |       |   |     |         |     |         |   |       |         |                    |
|--------------|---|-------|---|-----|---------|-----|---------|---|-------|---------|--------------------|
| 1310107.L069 | LIB. INGRESO DE CAJA POR SERVICIOS COLOR AZUL               | 3,50  | € | 20  | 70,00   | 20  | 58,00   | 4 | 12,00 | 46,00   | CSI-10/17<br>≠ √ H |
| 1310107.L070 | LIB. PUESTOS TEMPORALES DE 1.53                             | 1,40  | € | 30  | 42,00   | 30  | 42,00   | - | 0,00  | 42,00   | √                  |
| 1310107.L071 | LIB. RESUMEN DE INGRESOS 1/2 OFICIO CON COPIA PAPEL QUÍMICO | 8,00  | € | 100 | 800,00  | 100 | 800,00  | - | 0,00  | 800,00  | √                  |
| 1310107.L072 | LIB. RESUMEN DE PEAJE 1/2 OFICIO CON COPIA                  | 7,00  | € | 5   | 35,00   | 5   | 50,00   | 2 | 15,00 | 35,00   | ≠ √ H              |
| 1310107.L073 | LIB. INGRESO DE NOVEDADES-2018                              | 8,00  | € | 6   | 48,00   | 6   | 48,00   | - | 0,00  | 48,00   | √                  |
| 1310107.L076 | LIB. RESUMEN DE INGRESOS DE PLATAFORMA 1/2 OFICIO           | 8,00  | € | 5   | 40,00   | 5   | 40,00   | - | 0,00  | 40,00   | √                  |
| 1310107.L077 | LIB. DE CITACIONES – SUPERVISIÓN – 1/3                      | 5,90  | € | 90  | 531,00  | 90  | 531,00  | - | 0,00  | 531,00  | √                  |
| 1310107.L078 | LIB. INGRESO DE CAJA POR CITACIÓN COLOR NEGRO               | 3,00  | € | 90  | 270,00  | 90  | 270,00  | - | 0,00  | 270,00  | √                  |
| 1310107.L079 | LIBRETIN PERMISOS PERSONALES- MAJOS                         | 7,00  | € | 20  | 140,00  | 20  | 140,00  | - | 0,00  | 140,00  | √                  |
| 1310107.R006 | RECARGA DE TÓNER LÁSER                                      | 19,50 | € | 18  | 351,00  | 18  | 351,00  | - | 0,00  | 351,00  | √                  |
| 1310107.R007 | RIBBON ZEBRA COLOR  | 85,00 | € | 12  | 1020,00 | 12  | 1020,00 | - | 0,00  | 1020,00 | √                  |
| 1310107.R008 | RIBBON ZEBRA NEGRO  | 20,50 | € | 5   | 102,50  | 5   | 102,50  | - | 0,00  | 102,50  | √                  |
| 1310107.R011 | RIBBON ZEBRA P4031 COLOR NEGRO                              | 35,00 | € | 4   | 140,00  | 4   | 140,00  | - | 0,00  | 140,00  | √                  |

|              |   |        |   |     |        |     |        |   |       |        |                |
|--------------|---|--------|---|-----|--------|-----|--------|---|-------|--------|----------------|
| 1310107.S004 | SOBRES<br>MEMBRETADOS<br>KIDAM2013          | 0,25   | € | 300 | 75,00  | 300 | 75,00  | - | 0,00  | 75,00  | CSI-11/17<br>✓ |
| 1310107.T001 | TARJETAS PVC                                | 0,20   | € | 5   | 1,00   | 5   | 1,00   | - | 0,00  | 1,00   | ✓              |
| 1310107.T008 | TÓNER RICOH MP 201<br>TYPE 1170             | 25,35  | € | 3   | 76,05  | 3   | 76,05  | - | 0,00  | 76,05  | ✓              |
| 1310107.T011 | TÓNER COPIADORA<br>MP 201 RICOH             | 35,00  | € | 9   | 315,00 | 9   | 315,00 | - | 0,00  | 315,00 | ✓              |
| 1310107.T012 | TINTAS EPSON COLOR<br>NEGRO 664-L555        | 9,00   | € | 6   | 54,00  | 6   | 54,00  | - | 0,00  | 54,00  | ✓              |
| 1310107.T013 | TÓNER LÁSER HP<br>1102-85ª                  | 77,48  | € | 2   | 154,96 | 2   | 220,00 | - | 65,04 | 154,96 | ✓ H            |
| 1310107.T015 | TÓNER LEXMARK<br>M611- 60F4                 | 290,00 | € | 1   | 290,00 | 1   | 290,00 | - | 0,00  | 290,00 | ✓              |
| 1310107.T016 | TÓNER LEXMARK MX<br>622- 56F4               | 420,00 | € | 1   | 420,00 | 1   | 420,00 | - | 0,00  | 420,00 | ✓              |
| 1310111.B030 | BOQUILLAS PARA<br>OJOS DE BUEY              | 4,50   | € | 6   | 27,00  | 6   | 27,00  | - | 0,00  | 27,00  | ✓              |
| 1310111.C069 | CAJETÍN PARA<br>TELÉFONO MUNDO<br>FERRETERO | 0,90   | € | 3   | 2,70   | 3   | 2,70   | - | 0,00  | 2,70   | ✓              |
| 1310111.C080 | CONECTOR DE<br>BRONCE MUNDO<br>FERRETERO    | 4,00   | € | 5   | 20,00  | 5   | 20,00  | - | 0,00  | 20,00  | ✓              |
| 1310111.C090 | CAPUCHONES CV                               | 0,04   | € | 200 | 8,00   | 200 | 8,00   | - | 0,00  | 8,00   | ✓              |
| 1310111.C095 | CLAVOS DE 4" CAJA                           | 5,15   | € | 1   | 5,15   | 1   | 5,15   | - | 0,00  | 5,15   | ✓              |
| 1310111.C096 | CODOS PVC DE 45º DE<br>4 CV                 | 4,20   | € | 5   | 21,00  | 5   | 21,00  | - | 0,00  | 21,00  | ✓              |
| 1310111.C101 | CREMA DE SOLDAR<br>CAJA CV                  | 3,22   | € | 1   | 3,22   | 1   | 3,22   | - | 0,00  | 3,22   | ✓              |

|               |   |       |   |       |         |       |         |   |      |         |                |
|---------------|---|-------|---|-------|---------|-------|---------|---|------|---------|----------------|
| 1310111.D002  | DETECTOR DE BILLETES MODELO MD-320A     | 44,64 | € | 1     | 44,64   | 1     | 44,64   | - | 0,00 | 44,64   | CSI-12/17<br>✓ |
| 1310111.F011  | FOCOS REFLECTORES                       | 0,48  | € | 10    | 4,80    | 10    | 4,80    | - | 0,00 | 4,80    | ✓              |
| 1310111.G015  | GANCHOS GRANDES Y PEQUEÑOS CV           | 0,18  | € | 80    | 14,40   | 80    | 14,40   | - | 0,00 | 14,40   | ✓              |
| 1310111.I006  | INTERRUPTORES 3 PATAS CV                | 2,65  | € | 10    | 26,50   | 10    | 26,50   | - | 0,00 | 26,50   | ✓              |
| 1310111.J002  | JUEGOS DE HERRAJES                      | 8,77  | € | 5     | 43,85   | 5     | 43,85   | - | 0,00 | 43,85   | ✓              |
| 1310111.L002  | LÁMPARAS DE PEDESTAL                    | 2,00  | € | 5     | 10,00   | 5     | 10,00   | - | 0,00 | 10,00   | ✓              |
| 1310111.LL006 | LLAVES DE AGUA PICO MUNDO FERRETERO     | 8,00  | € | 4     | 32,00   | 4     | 32,00   | - | 0,00 | 32,00   | ✓              |
| 1310111.LL007 | LLAVES DE PASO DE 1 CV                  | 10,00 | € | 2     | 20,00   | 2     | 20,00   | - | 0,00 | 20,00   | ✓              |
| 1310111.LL009 | LLAVES DE LAVABO CV                     | 9,33  | € | 2     | 18,66   | 2     | 18,66   | - | 0,00 | 18,66   | ✓              |
| 1310111.N006  | NEPLOS DE 2 DE UNA CV                   | 0,98  | € | 1     | 0,98    | 1     | 0,98    | - | 0,00 | 0,98    | ✓              |
| 1310111.N007  | NEPLOS DE 3 DE UNA CV                   | 1,13  | € | 1     | 1,13    | 1     | 1,13    | - | 0,00 | 1,13    | ✓              |
| 1310111.P017  | PERNOS DE 4 TIRAFONDOS                  | 0,07  | € | 50    | 3,50    | 50    | 3,50    | - | 0,00 | 3,50    | ✓              |
| 1310111.R033  | RIELES PARA CAJONES DE ESCRITORIO 18 CV | 2,78  | € | 14    | 38,92   | 14    | 38,92   | - | 0,00 | 38,92   | ✓              |
| 1310111.S012  | SWITCH 8 PUNTOS                         | 29,00 | € | 2     | 58,00   | 2     | 58,00   | - | 0,00 | 58,00   | ✓              |
| 1310111.T033  | TUBO PVC                                | 1,20  | € | 24    | 28,80   | 24    | 28,80   | - | 0,00 | 28,80   | ✓              |
| 1310111.T045  | TACHUELAS-CAJA                          | 1,50  | € | 1     | 1,50    | 1     | 1,50    | - | 0,00 | 1,50    | ✓              |
| 1310111.T082  | TORNILLOS FUNDA                         | 4,08  | € | 2     | 8,16    | 2     | 8,16    | - | 0,00 | 8,16    | ✓              |
| 1310111.U011  | UNIVERSALES DE 2 CV                     | 5,70  | € | 2     | 11,40   | 2     | 11,40   | - | 0,00 | 11,40   | ✓              |
| 151303.C002   | CAJA FRUTILLA EMMPA                     | 0,58  | € | 13948 | 8093,19 | 13948 | 8093,19 | - | 0,00 | 8093,19 | ✓              |

|              |   |       |   |     |        |     |        |    |        |        |                |
|--------------|---|-------|---|-----|--------|-----|--------|----|--------|--------|----------------|
| 1513802.B004 | BUZOS TIPO POLO MANGA LARGA                     | 14,64 | € | 2   | 29,28  | 2   | 29,28  | -  | 0,00   | 29,28  | CSI-13/17<br>v |
| 1513802.C002 | CINTURONES DE FUERZA                            | 12,00 | € | 3   | 36,00  | 3   | 36,00  | -  | 0,00   | 36,00  | v              |
| 1513802.C009 | CALZADO DE SEGURIDAD PUNTA DE ACERO             | 60,00 | € | 12  | 720,00 | 12  | 720,00 | -  | 0,00   | 720,00 | v              |
| 1513802.G002 | GUANTES DE CUERO PAR                            | 3,40  | € | 144 | 489,60 | 144 | 489,60 | -  | 0,00   | 489,60 | v              |
| 1513802.G004 | GAFAS OSCURAS NORMALES                          | 7,40  | € | 28  | 207,20 | 28  | 207,20 | -  | 0,00   | 207,20 | v              |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD        | 18,00 | € | 23  | 414,00 | 23  | 115,00 | 17 | 299,00 | 184,00 | ≠ v H          |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD        | 18,00 | € | 20  | 360,00 | 20  | 100,00 | 15 | 260,00 | 160,00 | ≠ v H          |
| 1513802.M002 | MASCARILLAS DESECHABLES CAJA X 50 UNIDAD        | 18,00 | € | 12  | 216,00 | 12  | 60,00  | 9  | 156,00 | 96,00  | ≠ v H          |
| 1513802.P001 | PANTALÓN JEAN                                   | 12,95 | € | 2   | 25,90  | 2   | 25,90  | -  | 0,00   | 25,90  | v              |
| 1513802.P003 | PONCHO IMPERMEABLE ROMPE VIENTOS                | 25,69 | € | 1   | 25,69  | 1   | 25,69  | -  | 0,00   | 25,69  | v              |
| 1513802.P004 | PANTALÓN DE GABARDINA CON BOLSILLOS POSTERIORES | 16,80 | € | 2   | 33,60  | 2   | 33,60  | -  | 0,00   | 33,60  | v              |
| 1513802.T002 | TAPÓN AUDITIVO REUTILIZABLE                     | 1,89  | € | 112 | 211,68 | 112 | 211,68 | -  | 0,00   | 211,68 | v              |
| 1513804.C002 | CABLE CONVERTIDOR DE USB-PARALELO               | 6,45  | € | 3   | 19,35  | 3   | 19,35  | -  | 0,00   | 19,35  | v              |

|               |                                |        |   |     |        |     |        |   |      |        |                |
|---------------|--------------------------------|--------|---|-----|--------|-----|--------|---|------|--------|----------------|
| 1513804.C004  | CINTA EPSON TMU 220            | 2,50   | € | 10  | 25,00  | 10  | 25,00  | - | 0,00 | 25,00  | CSI-14/17<br>✓ |
| 1513804.C008  | CABLE USB                      | 0,98   | € | 5   | 4,90   | 5   | 4,90   | - | 0,00 | 4,90   | ✓              |
| 1513804.C014  | CINTA EPSON TM U 220           | 2,60   | € | 40  | 104,00 | 40  | 104,00 | - | 0,00 | 104,00 | ✓              |
| 1513804.C016  | CINTA EPSON 8750 LX 300        | 6,00   | € | 1   | 6,00   | 1   | 6,00   | - | 0,00 | 6,00   | ✓              |
| 1513804.CH001 | CHIP PARA RECARGA DE TÓNER     | 17,00  | € | 9   | 153,00 | 9   | 153,00 | - | 0,00 | 153,00 | ✓              |
| 1513804.D001  | DETECTOR DE BILLETES FALSOS    | 25,10  | € | 1   | 25,10  | 1   | 25,10  | - | 0,00 | 25,10  | ✓              |
| 1513804.E001  | ESPIRALES A4 9MM X 50 UNIDADES | 0,74   | € | 1   | 0,74   | 1   | 0,74   | - | 0,00 | 0,74   | ✓              |
| 1513804.M002  | MARCADORES PARA CD             | 0,28   | € | 1   | 0,28   | 1   | 0,28   | - | 0,00 | 0,28   | ✓              |
| 1513804.R005  | ROLLO PAPEL QUÍMICO 75 MM      | 0,88   | € | 500 | 442,40 | 500 | 442,40 | - | 0,00 | 442,40 | ✓              |
| 1513804.T005  | TÓNER SAMSUNG D116L            | 78,50  | € | 1   | 78,50  | 1   | 78,50  | - | 0,00 | 78,50  | ✓              |
| 1513804.T011  | TÓNER SAMSUNG ML D116L- ML2835 | 75,35  | € | 3   | 226,05 | 3   | 226,05 | - | 0,00 | 226,05 | ✓              |
| 1513804.T014  | TÓNER SHARP AL-100TDN          | 220,00 | € | 3   | 660,00 | 3   | 660,00 | - | 0,00 | 660,00 | ✓              |
| 1513804.T018  | TÓNER HP 92A – LJ1100          | 105,00 | € | 2   | 210,00 | 2   | 210,00 | - | 0,00 | 210,00 | ✓              |
| 1513804.T021  | TACHUELAS DE COLORES           | 0,34   | € | 1   | 0,34   | 1   | 0,34   | - | 0,00 | 0,34   | ✓              |
| 1513811.A014  | ALAMBRE DE AMARRE LIBRAS       | 1,50   | € | 10  | 15,00  | 10  | 15,00  | - | 0,00 | 15,00  | ✓              |
| 1513811.A017  | AUTOMÁTICO PARA BOMBA DE AGUA  | 25,00  | € | 1   | 25,00  | 1   | 25,00  | - | 0,00 | 25,00  | ✓              |



|              |  |       |   |     |         |     |         |   |      |         |                |
|--------------|--|-------|---|-----|---------|-----|---------|---|------|---------|----------------|
| 1513811.A018 | ABRAZADERA DE 3 DE ACERO                   | 1,25  | € | 12  | 15,00   | 12  | 15,00   | - | 0,00 | 15,00   | CSI-14/17<br>✓ |
| 1513811.A019 | ACERO DE REFUERZO 25 MM CORRUGADA-VARILLA  | 46,00 | € | 2   | 92,00   | 2   | 92,00   | - | 0,00 | 92,00   | ✓              |
| 1513811.A020 | ACERO DE REFUERZO 20 MM CORRUGADA-BARRILLA | 29,32 | € | 3   | 87,96   | 3   | 87,96   | - | 0,00 | 87,96   | ✓              |
| 1513811.A022 | ÁNGULO DE 50 X 50 X 4 MM ESPESOR 3 MM      | 23,50 | € | 6   | 141,00  | 6   | 141,00  | - | 0,00 | 141,00  | ✓              |
| 1513811.B001 | BROCHAS DE 3                               | 4,00  | € | 11  | 44,00   | 11  | 44,00   | - | 0,00 | 44,00   | ✓              |
| 1513811.B006 | BREAKER DE 220X60 AMP                      | 10,00 | € | 10  | 100,00  | 10  | 100,00  | - | 0,00 | 100,00  | ✓              |
| 1513811.B007 | BREACKER 30 AMP                            | 5,00  | € | 10  | 50,00   | 10  | 50,00   | - | 0,00 | 50,00   | ✓              |
| 1513811.B008 | BREACKER 60 AMP                            | 5,00  | € | 10  | 50,00   | 10  | 50,00   | - | 0,00 | 50,00   | ✓              |
| 1513811.B024 | BRICKER DE 20 AMP                          | 5,00  | € | 10  | 50,00   | 10  | 50,00   | - | 0,00 | 50,00   | ✓              |
| 1513811.B034 | BROCHAS DE 5                               | 6,00  | € | 3   | 18,00   | 3   | 18,00   | - | 0,00 | 18,00   | ✓              |
| 1513811.C010 | CONOS DE SEGURIDAD 70 CM CON BANDA REFLEC. | 17,00 | € | 100 | 1700,00 | 100 | 1700,00 | - | 0,00 | 1700,00 | ✓              |
| 1513811.C015 | CEMENTO                                    | 7,50  | € | 14  | 105,00  | 14  | 105,00  | - | 0,00 | 105,00  | ✓              |
| 1513811.C016 | CARBONATO SACO                             | 6,00  | € | 2   | 12,00   | 2   | 12,00   | - | 0,00 | 12,00   | ✓              |
| 1513811.C020 | CABLE GEMELO NÚMERO 14                     | 60,00 | € | 1   | 60,00   | 1   | 60,00   | - | 0,00 | 60,00   | ✓              |
| 1513811.C054 | CARGADOR DE PILAS DOBLE AA                 | 11,55 | € | 2   | 23,10   | 2   | 23,10   | - | 0,00 | 23,10   | ✓              |
| 1513811.C056 | CARRETILLA INDUSTRIAL                      | 60,00 | € | 1   | 60,00   | 1   | 60,00   | - | 0,00 | 60,00   | ✓              |
| 1513811.C057 | CORTAPICOS                                 | 6,00  | € | 7   | 42,00   | 7   | 42,00   | - | 0,00 | 42,00   | ✓              |

|               |                                      |        |   |    |         |    |         |   |      |         |                |
|---------------|--------------------------------------|--------|---|----|---------|----|---------|---|------|---------|----------------|
| 1513811.C058  | CABLE NÚMERO 8 DE 7 HILOS            | 130,00 | € | 3  | 390,00  | 3  | 390,00  | - | 0,00 | 390,00  | CSI-16/17<br>✓ |
| 1513811.CH003 | CHAPA METÁLICA                       | 20,00  | € | 1  | 20,00   | 1  | 20,00   | - | 0,00 | 20,00   | ✓              |
| 1513811.CH004 | CHALECOS REFLEXIVOS                  | 8,00   | € | 6  | 48,00   | 6  | 48,00   | - | 0,00 | 48,00   | ✓              |
| 1513811.D002  | DISCO DE CORTE PARA METAL 7          | 2,00   | € | 27 | 54,00   | 27 | 54,00   | - | 0,00 | 54,00   | ✓              |
| 1513811.D012  | DISCO DE CORTE PARA CONCRETO N.7     | 2,00   | € | 12 | 24,00   | 12 | 24,00   | - | 0,00 | 24,00   | ✓              |
| 1513811.E002  | ELECTRODOS                           | 25,00  | € | 6  | 150,00  | 6  | 150,00  | - | 0,00 | 150,00  | ✓              |
| 1513811.F005  | FOCO AHORRADOR                       | 5,00   | € | 9  | 45,00   | 9  | 45,00   | - | 0,00 | 45,00   | ✓              |
| 1513811.F009  | FLEXOMETRO DE 8MTS                   | 10,00  | € | 4  | 40,00   | 4  | 40,00   | - | 0,00 | 40,00   | ✓              |
| 1513811.G008  | GRAPADORA METALICA CON GRAPAS        | 100,00 | € | 1  | 100,00  | 1  | 100,00  | - | 0,00 | 100,00  | ✓              |
| 1513811.L008  | LÁMPARAS CON ACRÍLICO LED            | 68,00  | € | 3  | 204,00  | 3  | 204,00  | - | 0,00 | 204,00  | ✓              |
| 1513811.L009  | LIJA N 150                           | 0,50   | € | 10 | 5,00    | 10 | 5,00    | - | 0,00 | 5,00    | ✓              |
| 1513811.L010  | LIJA N 200                           | 0,70   | € | 10 | 7,00    | 10 | 7,00    | - | 0,00 | 7,00    | ✓              |
| 1513811.M008  | MANGUERA ANILLADA                    | 7,50   | € | 12 | 90,00   | 12 | 90,00   | - | 0,00 | 90,00   | ✓              |
| 1513811.M014  | MANGUERA DE PRESIÓN DE 2 FLEXIBLE    | 4,00   | € | 15 | 60,00   | 15 | 60,00   | - | 0,00 | 60,00   | ✓              |
| 1513811.P005  | PINTURA ALTO TRÁF. BLANCO CANECA     | 125,00 | € | 25 | 3125,00 | 25 | 3125,00 | - | 0,00 | 3125,00 | ✓              |
| 1513811.P006  | PINTURA ALTO TRÁFICO AMARILLO CANECA | 125,00 | € | 13 | 1625,00 | 13 | 1625,00 | - | 0,00 | 1625,00 | ✓              |
| 1513811.P045  | PILAS DOBLE AA PAR                   | 8,48   | € | 8  | 67,84   | 8  | 67,84   | - | 0,00 | 67,84   | ✓              |

|              |                                 |       |   |          |                 |     |                 |              |               |                 |                |
|--------------|---------------------------------|-------|---|----------|-----------------|-----|-----------------|--------------|---------------|-----------------|----------------|
| 1513811.P046 | PINTURA ESMALTE NEGRO           | 55,00 | € | 12       | 660,00          | 12  | 660,00          | -            | 0,00          | 660,00          | CSI-17/17<br>✓ |
| 1513811.P047 | PINTURA ESMALTE AMARILLO        | 55,00 | € | 12       | 660,00          | 12  | 660,00          | -            | 0,00          | 660,00          | ✓              |
| 1513811.P048 | ESCUADRADAS CON MANGO DE MADERA | 20,00 | € | 13       | 260,00          | 13  | 260,00          | -            | 0,00          | 260,00          | ✓              |
| 1513811.P049 | PAPEL REFLEXIVO PARA SEÑALÉTICA | 10,00 | € | 10       | 100,00          | 10  | 100,00          | -            | 0,00          | 100,00          | ✓              |
| 1513811.P050 | PERNOS 1 ½                      | 0,15  | € | 100      | 15,00           | 100 | 15,00           | -            | 0,00          | 15,00           | ✓              |
| 1513811.R050 | RODILLO                         | 5,00  | € | 22       | 110,00          | 22  | 110,00          | -            | 0,00          | 110,00          | ✓              |
| 1513811.R010 | RODELAS PLANAS PEQUEÑO          | 0,04  | € | 100      | 4,00            | 100 | 4,00            | -            | 0,00          | 4,00            | ✓              |
| 1513811.R022 | RODILLO DE FELPA 10 CM          | 2,00  | € | 10       | 20,00           | 10  | 20,00           | -            | 0,00          | 20,00           | ✓              |
| 1513811.R023 | REDUCCIÓN PVC 3MM A 2MM         | 3,00  | € | 2        | 6,00            | 2   | 6,00            | -            | 0,00          | 6,00            | ✓              |
| 1513811.S002 | SILICÓN TUBO                    | 3,00  | € | 18       | 54,00           | 18  | 54,00           | -            | 0,00          | 54,00           | ✓              |
| 1513811.S007 | SACO DE YUTE                    | 0,30  | € | 50       | 15,00           | 50  | 15,00           | -            | 0,00          | 15,00           | ✓              |
| 1513811.T007 | TAÍPE                           | 1,25  | € | 16       | 20,00           | 16  | 20,00           | -            | 0,00          | 20,00           | ✓              |
| 1513811.T010 | TYNER CANECA                    | 40,00 | € | 24       | 960,00          | 24  | 960,00          | -            | 0,00          | 960,00          | ✓              |
| 1513811.T048 | THOOL PLANCHA GALVANIZADA       | 53,00 | € | 3        | 159,00          | 3   | 159,00          | -            | 0,00          | 159,00          | ✓              |
| <b>TOTAL</b> |                                 |       |   | <b>Σ</b> | <b>39703,23</b> |     | <b>39056,27</b> | <b>47,00</b> | <b>807,04</b> | <b>39129,23</b> | <b>✓</b>       |

|                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| <b>MARCAS DE AUDITORÍA</b> |                            |
| €                          | <b>COMPROBACIÓN FÍSICA</b> |
| H                          | <b>HALLAZGO</b>            |
| ✓                          | <b>VERIFICADO</b>          |
| ≠                          | <b>DIFERENCIAS</b>         |
| Σ                          | <b>SUMATORIA</b>           |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| <b>REALIZADO POR:</b> | D.M |
| <b>REVISADO POR:</b>  | L.L |