



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

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOOR  
HOME CENTER CANTÓN PIÑAS PERÍODO 2020**

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

**Autor**

Cristian Eduardo Vicente Romero

**Tutor**

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

**RIOBAMBA, ECUADOR 2024**

## DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Cristian Eduardo Vicente Romero, con cédula de ciudadanía 0750928251, autor del trabajo de investigación titulado: “**Examen Especial A La Cuenta Inventarios De La Empresa Loor Home Center Cantón Piñas Período 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 autora de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 04 de junio del 2024.



---

Cristian Eduardo Vicente Romero  
C.I: 0750928251

## 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 INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOOR HOME CENTER, CANTÓN PIÑAS, PERÍODO 2020”**, para la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría CPA, presentado por el Sr. Vicente Romero Cristian Eduardo.

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**

Msc. Víctor Hugo Vásquez Samaniego  
**Miembro Tribunal 1**

Msc. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez  
**Miembro Tribunal 2**

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOOR HOME CENTER, CANTON PIÑAS, PERIODO 2020, presentado por el Sr. Cristian Eduardo Vicente Romero, con cédula de identidad número 0750928251, bajo la tutoría de la Mgs. Lorena Alexandra López Naranjo; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 03 días del mes de junio de 2024.

Presidente del Tribunal de Grado  
Msc. Iván Patricio Arias González

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Víctor Hugo Vásquez Samaniego

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez



Firma

Firma

Firma

# CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

*en movimiento*



UNACH-RGF-01-04-02.20  
VERSIÓN 02: 06-09-2021

## CERTIFICACIÓN

Que, **CRISTIAN EDUARDO VICENTE ROMERO** con CC: **0750928251**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA, NO VIGENTE**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS** ; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOOR HOME CENTER CANTÓN PIÑAS PERÍODO 2020"**, cumple con el **6%**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITI**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 29 de MAYO de 2024

Mgs. Lorena López  
TUTORA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

## DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico A Dios, fuente de fortaleza y guía en mi camino académico. Sin Tu amor y dirección, este logro no sería posible. Te dedico esta tesis como un humilde acto de gratitud y reconocimiento a Tu infinita bondad.

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y sus sacrificios interminables. Su ejemplo de perseverancia y dedicación me ha guiado en cada paso de este camino.

A mi amada hija Anthonella Sophia, aunque quizás aún seas demasiado joven para entender completamente el significado de este logro, quiero que sepas que cada página de esta tesis lleva impreso un pedacito de mi amor por ti. Tu sonrisa ilumina cada día de mi vida y me inspira a alcanzar nuevas alturas. Esta tesis es un testimonio de mi amor por ti y mi deseo de construir un futuro mejor para ti. Te amo más de lo que las palabras pueden expresar.

A mis hermanos, por ser mis pilares de fortaleza y mis más grandes motivadores. Su confianza en mí ha sido una fuente inagotable de inspiración.

A mis amigos, por las risas, el apoyo y la compañía en los momentos más difíciles. Su amistad ha sido un refugio y una alegría constante.

A mis profesores y mentores, por compartir su sabiduría, su paciencia y su entusiasmo por el conocimiento. Gracias por creer en mí y por impulsarme a alcanzar mis metas.

Finalmente, a todos aquellos que, de alguna manera, han contribuido a la realización de este proyecto, sus palabras de aliento y su fe en mis capacidades han sido fundamentales en esta travesía.

Cristian Eduardo Vicente Romero

## AGRADECIMIENTO

*En primer lugar, agradezco profundamente a mi docente Tutor de tesis, Mgs. Lorena López, y a los docentes, Mgs. Víctor Vásquez y Mgs. Jhonny Coronel, por su invaluable orientación, sus sabios consejos y su constante apoyo durante todo este proceso. Su conocimiento y dedicación han sido fundamentales para el desarrollo de este trabajo.*

*A mis profesores, quienes me han brindado las herramientas y conocimientos necesarios a lo largo de mi formación académica, por proporcionarme un ambiente académico estimulante y enriquecedor.*

*A mi familia, por su amor incondicional, su comprensión y su paciencia. A mis padres, por ser mi mayor fuente de inspiración y motivación, y a mis hermanos, por su constante ánimo y apoyo.*

*A la empresa Loor Home Center por su colaboración y por proporcionar los recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación.*

*Cristian Eduardo Vicente Romero*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL .....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
AGRADECIMIENTO .....	
ÍNDICE GENERAL .....	
ÍNDICE DE FIGURAS .....	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
RESUMEN .....	
ABSTRACT .....	
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1    Antecedentes.....	15
1.2    Planteamiento del problema .....	16
1.3    Formulación del problema.....	17
1.4    Objetivos.....	18
1.4.1. Objetivo general .....	18
1.4.2. Objetivos específicos.....	18
1.5    Justificación .....	18
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1    Estado del arte .....	20
2.2    Conceptualizaciones de las variables .....	22
2.2.1    Examen especial de la cuenta inventarios .....	22
2.2.1.1    Tipos exámenes especiales. ....	23
2.2.1.2    Objetivo del examen especial .....	24
2.2.1.3    Proceso de examen especial .....	24
2.2.1.4    Programa para el examen de inventarios de auditoría.....	26
2.2.2    Inventarios .....	26
2.2.2.1    Tipos de inventarios.....	27
2.2.2.2    Métodos .....	27
2.2.2.3    Sistemas de inventarios .....	28
2.2.3    Generalidades sobre la empresa Loor Home Center .....	29
2.2.3.1    Antecedentes .....	29
2.2.3.2    Misión .....	29

2.2.3.3	<i>Visión</i> .....	29
2.2.3.4	<i>Organigrama de la empresa</i> .....	30
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		31
3.1.	Método de investigación.....	31
3.2.	Tipo de investigación.....	31
3.2.1.	Investigación de campo .....	31
3.2.2.	Investigación de documental .....	31
3.3.	Diseño de la investigación.....	32
3.4.	Enfoque de la investigación.....	32
3.5.	Nivel de investigación .....	32
3.6.	Población y muestra.....	32
3.5.1	Determinación de la población.....	32
3.5.2	Determinación de la muestra .....	33
3.7.	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	33
3.8.	Técnicas de procedimientos e interpretación de los datos.....	34
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		35
4.	Resultados.....	35
4.1.	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	35
	PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	35
	SOLICITUD AUTORIZACIÓN DE AUDITORÍA .....	36
	SOLICITUD CARTA DE RESPUESTA DE AUDITORÍA .....	37
	CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES.....	38
	NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA.....	40
	INFORMACIÓN DE LA EMPRESA.....	41
	TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR.....	42
	INFORME DE VISITA PRELIMINAR .....	47
a.	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA .....	48
	PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.....	48
	APLICACIÓN DE ENCUESTA DE CONTROL INTERNO .....	49
	MEDICIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO .....	51
	INFORME DE CONTROL INTERNO .....	52
b.	EJECUCIÓN .....	53
	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE EJECUCIÓN.....	53
	CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS .....	54

CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS ALMACÉN .....	55
CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS BODEGA .....	56
HOJA DE HALLAZGOS.....	57
c.    COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	61
PROGRAMA DE AUDITORÍA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	61
CONVOCATORIA PARA LECTURA DEL INFORME .....	62
NOTIFICACIÓN DE ENTREGA DEL INFORME .....	63
INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS, DE LA EMPRESA LOOR HOME CENTER.....	64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	71
5.1.    Conclusiones.....	71
5.2.    Recomendaciones .....	72
BIBLIOGRAFÍA .....	73
ANEXOS .....	76
Anexo 1: Entrevista .....	76
Anexo 2: Encuesta de control.....	77
Anexo 3: Índice de marcas .....	78
Anexo 4: Índice de papeles de trabajo.....	79
Anexo 5: Entrevistas.....	80
Anexo 6: Encuestas .....	84
Anexo 7: Estados financieros .....	88
Anexo 8: Reportes de productos inventario.....	90
Anexo 9: Reportes de productos dañados o extraviados .....	127

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa Loor Home Center .....	30
---	----

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Determinación de la población.....	33
Tabla 2 Población de productos.....	33

## RESUMEN

El presente proyecto tuvo como fin realizar un examen especial de la cuenta de inventarios para la empresa Loor Home Center, del cantón Piñas, período 2020. Este trabajo está fundamentado en evaluar el sistema de control interno que mantiene la entidad para determinar la veracidad y razonabilidad de la información contable. Dicha indagación se realizó mediante el método inductivo y analítico, con un tipo de investigación de campo. Se aplicó un diseño no experimental, enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo, se consideró como población a todo el personal contable y responsables en el manejo de los inventarios de la empresa. Las técnicas que se utilizaron son: la observación, y, la entrevista; Los instrumentos de recolección de datos son: cuestionario de control interno, guía de entrevista. Los procedimientos para la interpretación de datos son: análisis estadístico y análisis documental. Se encontró que los controles internos de la empresa carecían de la integridad, precisión y evaluación suficientes, y la planificación del mantenimiento de las instalaciones físicas del almacén era inadecuada, lo que provocó daños y robos, lo que provocó pérdidas. La empresa tampoco tuvo suficiente cumplimiento para comprar los productos porque simplemente se revisaron en el estante y luego se compraron sin tener en cuenta los registros en el sistema de la empresa. Se recomienda realizar un análisis preliminar de los registros contables y registros de inventario antes de entregarlos a los supervisores para conocer la cantidad y valor de los productos almacenados en la empresa para la correcta conciliación de los saldos realizados por el departamento de finanzas y la gerencia.

**Descriptor:** Examen Especial, Inventarios, Registros contables, Reglamentos, Control Interno.

## ABSTRACT

The main objective of this research study was to perform a special examination of the inventory account for the company Loor Home Center, in the Piñas canton, period 2020. This work is based on evaluating the internal control system maintained by the entity to determine the veracity and reasonableness of the accounting information. This inquiry was carried out by means of the inductive and analytical method, with a field research type. A non-experimental design was applied, quantitative approach, with a descriptive level, the population was considered to be all the accounting personnel and those responsible for the management of the company's inventories. The techniques used were: observation and interview; the data collection instruments were: internal control questionnaire, interview guide. The procedures for data interpretation are: statistical analysis and documentary analysis. It was found that the company's internal controls lacked sufficient integrity, accuracy and evaluation, and the planning of the maintenance of the physical facilities of the warehouse was inadequate, which led to damage and theft, resulting in losses. The company also lacked sufficient compliance in purchasing the products because they were simply checked on the shelf and then purchased without regard to the records in the company's system. It is recommended to perform a preliminary analysis of the accounting records and inventory records before handing them over to the supervisors to know the quantity and value of the products stored in the company for the correct reconciliation of the balances made by the finance department and management.

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



Reviewed by:  
Marco Antonio Aquino  
ENGLISH PROFESSOR  
C.C. 1753456134

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Antecedentes

Las empresas, con la finalidad de garantizar la confiabilidad en la información presentada en los estados financieros, considera necesario evaluar los componentes principales de su gestión contable. En este sentido la aplicación de un examen especial es fundamental para proporcionar datos fiables para la correcta toma de decisiones, así como asegurar que se propongan procedimientos de control interno apropiados para la protección de los recursos de la empresa.

El propósito del examen especial es asegurar la exactitud, confiabilidad y oportunidad de la información financiera, administrativa y operativa proporcionada por una entidad. Esto implica verificar que los hechos, eventos y transacciones hayan ocurrido según lo previsto y que la entidad haya cumplido con las políticas, lineamientos y obligaciones fiscales, legales y regulatorias establecidas (Chica, 2019)

Por tanto, en búsqueda de una excelente gestión contable, económica y administrativa, la empresa Loor Home Center, cuya actividad es la venta al por menor de muebles de uso doméstico, considerando que este componente es uno de los más importantes en la contabilidad de la empresa.

En este contexto, la problemática se enmarca en el análisis y revisión de la información contable relacionada con los inventarios, así como de sus procedimientos de control interno, además del cumplimiento de las normas contables aplicables para la cuenta mercaderías. El examen especial de la cuenta inventarios comprende el estudio específico de las operaciones financieras y de control de las mercaderías, con el fin de evaluar el cumplimiento de políticas, estándares y programas, y compilar un informe completo con comentarios, hallazgos y sugerencias (Sarmiento, 2015).

En consecuencia, mediante el desarrollo de la presente investigación se espera conocer la eficacia del control interno de inventarios de la empresa Loor Home Center, y, el grado de confiabilidad de los registros contables para la identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa.

## **1.2 Planteamiento del problema**

Las empresas requieren que implementen procesos de control adecuados en sus operaciones para identificar y/o prevenir posibles errores e inconsistencias en la gestión empresarial. En este contexto, es necesario realizar una auditoría especial de los inventarios para comprobar los procedimientos de manejo de mercancías y comparar la autenticidad de los documentos con los almacenes físicos (Elizalde, Veloz, & Haro, 2019). (Elizalde, Veloz, & Haro, 2019). Una revisión de la cuenta de inventario es necesaria para el correcto manejo de este recurso para tomar decisiones acertadas para generar ganancias o en otras palabras la rentabilidad de la empresa (Quinde & Ramos, 2018). En este sentido, los resultados de un examen especial o auditoría contribuirán a mejorar dichos procesos de control. (Calderón & Mantilla, 2017)

En general, la opinión o dictamen del profesional contable, proporciona una mayor confianza y seguridad razonable (no absoluta) sobre la gestión de una empresa, para lo cual es necesario efectuar una adecuada planificación que le permita identificar potenciales indicios de errores en la información, reconocer factores de riesgos y valorar los procesos de control (Blanco, 2015).

Por la relevancia de esta temática, el presente trabajo de titulación es realizada en la empresa Loor Home Center, del cantón Piñas, cuya actividad es la venta al por menor de muebles, motocicletas, equipos electrónicos, equipos tecnológicos, así como artículos de bazar en general. En consecuencia, la problemática abordada está relacionada con el análisis y revisión de los registros contables de inventarios, de sus procesos de control interno, así

como, del cumplimiento de las normas contables aplicables para las existencias. Por tanto, la investigación se orienta a la realización de un examen especial en la cuenta inventarios de la empresa objeto de estudio.

### **1.3 Formulación del problema**

A través de un breve análisis sobre la situación actual de la empresa objeto de estudio, se pudo determinar posibles falencias en los procesos de registro y control de inventarios lo que podría generar errores en los reportes y saldos contables; por otra parte, en la organización se emplea un sistema de control de inventarios periódicos, provocando dificultades en la valoración correcta de las existencias conforme a las normas internacionales de información. Asimismo, existiría un cumplimiento parcial de las normas internas de verificación de las mercaderías. Finalmente, se ha observado la aplicación inadecuada de documentos y reportes para el control de los inventarios.

Por lo antes descrito, se ha considerado pertinente abordar esta problemática entorno al desarrollo de un examen especial de la cuenta inventarios, para de esta forma contribuir con el mejoramiento de los procesos para el tratamiento contable de este activo de gran importancia para una empresa comercializadora. En consecuencia, se planteó como problema:

¿Qué aspectos se debe considerar en un examen especial de la cuenta de inventarios para la empresa Loor Home Center, del cantón Piñas, período 2020?

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Realizar un examen especial de la cuenta de inventarios para la empresa Loor Home Center, del cantón Piñas, período 2020.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

Evaluar la eficacia del control interno de inventarios de la empresa Loor Home Center.

Verificar los registros contables para la identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa.

## **1.5 Justificación**

La realización de exámenes especiales a determinados componentes o rubros de la contabilidad, es de gran importancia para la revisión, estudio y evaluación pormenorizada de dichos elementos, permitiendo conocer el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, políticas internas, registro de transacciones y procesos de control.

En este sentido, para una empresa comercial, es fundamental llevar a cabo procedimientos de verificación y control por medio de un examen especial al componente inventarios, ya que este constituye el activo de mayor relevancia para este tipo de negocios.

De acuerdo a Ibarra (2021), señala que el examen especial al componente inventarios, es un procedimiento que permite la detección de errores significativos, así como debilidades en las actividades de control que pueden incidir negativamente en la gestión de la empresa, contribuyendo al establecimiento de medidas correctivas oportunas.

Castro (2021), indica que el proceso de examen especial requiere del establecimiento de una estrategia o planificación de trabajo que comprende entre otros, la determinación de objetivos, identificar los procedimientos contables y métodos de control, solicitar la

información necesaria, elaborar los papeles de trabajo y organizar las actividades de ejecución para el análisis de las evidencias del componente sometido a evaluación.

Bajo estos argumentos teóricos y prácticos, se justifica el desarrollo del presente trabajo de titulación denominado: EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOOR HOME CENTER, CANTÓN PIÑAS, PERÍODO 2020, el mismo que está orientado a evaluar la eficacia del control interno, así como verificar la confiabilidad de los registros contables del componente inventarios.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Estado del arte

En el estudio realizado por Venegas (2019), el examen de auditoría financiera especial del componente de inventario de una empresa de electrodomésticos tenía como objetivo mejorar la información financiera del inventario. Durante este examen se determinó que la inadecuada gestión de inventarios se atribuyó a la ausencia de controles internos, lo que comprometió la confiabilidad de la información emitida. Por lo tanto, la realización de procedimientos de auditoría desempeña un papel crucial a la hora de identificar las fortalezas y debilidades de la gestión de inventarios, lo que permite verificar la exactitud y razonabilidad de los saldos contables, así como garantizar el cumplimiento de las normas legales.

Vivanco (2019), durante su investigación sobre el inventario y la información financiera de una empresa importadora, específicamente destinada a mejorar la información financiera, un examen especial de auditoría financiera descubrió que las deficiencias en las actividades de control eran responsables de una gestión deficiente del inventario y de la producción de información empresarial poco confiable. De esta forma se concluye que la realización de un examen especial a este rubro es importante para establecer recomendaciones orientadas a brindar confiabilidad a los registros y datos contables de los inventarios.

Bracho y González (2018), al realizar un examen integral de los inventarios de mercancías de una empresa comercial utilizando las distintas etapas del proceso de auditoría, el objetivo fue evaluar la confiabilidad, eficiencia, eficacia, ética y economía de este componente en particular. El resultado de la auditoría de inventarios expuso deficiencias en los procedimientos de control y supervisión relacionados con las operaciones de despacho,

reposición y gestión de existencias, ocasionando inexactitudes en los reportes de este componente, afectando aspectos como la rentabilidad y estabilidad de la empresa.

Quiñonez (2017) en su trabajo investigativo plantean como objetivo el desarrollo de un examen especial a la cuenta inventarios, mediante un diagnóstico de la situación actual de la organización sobre la información revelada en este rubro. Los resultados del proceso de auditoría de inventarios identificaron la carencia de políticas para la administración de la bodega, falencias en el control interno, lo que afecta los registros de movimiento de mercaderías. Bajo este contexto, se deduce que la auditoría financiera es importante además para establecer recomendaciones para las buenas prácticas en el área de inventarios.

De acuerdo a Ramírez y Sánchez (2015), en su trabajo investigativo respecto a la ejecución de un examen especial a los inventarios de una empresa comercializadora, por el año terminado 2015; los resultados indicaron que el programa de examen especial de auditoría al componente inventarios permitió concluir falencias en los procesos de control interno, así como la ausencia de políticas internas para el correcto cumplimiento de las funciones del personal.

López (2015) en su investigación relacionada con el desarrollo de un examen especial a los procesos de compras e inventarios, aplicados a una empresa importadora y comercializadora en el período 2012, se concluye que la auditoría de inventarios es una actividad orientada a analizar los sistemas, procedimientos y políticas internas dirigidas a este componente. Este tipo de examen permitió conocer la razonabilidad del saldo contable de las mercaderías, la eficacia y operatividad del sistema de información.

Según Blanca y Mayra (2012), este estudio se centra en la implementación de un examen especializado para la cuenta de inventario de mercancías, teniendo como objetivo mejorar la gestión administrativa de la empresa comercial ubicada en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, durante el período julio-diciembre de 2009. La realización de un

examen especial permitió concluir que la empresa Casa Comercial Adrián carece de manuales, controles internos y procesos adecuados de custodia de documentación relacionada con las mercaderías. Por otra parte, se pudo verificar que los movimientos de la cuenta inventario de mercaderías sí cumplen con las normas y principios contables.

## **2.2 Conceptualizaciones de las variables**

### **2.2.1 Examen especial de la cuenta inventarios**

Es un tipo de auditoría que comprende la evaluación y verificación de alguna cuenta en particular, teniendo objetivos y un direccionamiento específico (Vidales, 2003). El alcance del examen especial se limita a revisar y analizar una porción específica de las actividades de la organización, con el propósito de evaluar la gestión de recursos y asegurar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias (Fonseca, 2007).

También, la (Ecuador, 2022) Contraloría general del estado, señala que se trata de una inspección especial, lo que significa inspección, verificación y evaluación de los límites o partes de la profesión relacionadas con las finanzas, la gestión, las operaciones y la gestión ambiental después de su implementación. Se utilizan temas específicos relacionados con métodos y técnicas de auditoría y temas de exámenes. Los informes de investigación individuales deben incluir observaciones, conclusiones y recomendaciones (p. 14).

Para reforzar aún más el concepto, (Figuro, 2019), afirman en su artículo de revista que se realizan estudios especiales luego de la implementación de eventos para evaluar, estudiar y valorar los procesos relacionados con la dirección y administración de una empresa u organización, concluyó con un informe final. Por lo tanto, la prueba especial investiga y evalúa aspectos limitados de las áreas comerciales relacionadas con las finanzas, la administración, el medio ambiente y las actividades de producción e introduce técnicas y

métodos de verificación de consenso para el conocimiento profesional utilizado con el informe correspondiente (p. 85).

Por lo tanto, un examen especial tiene como objetivo identificar y analizar la correcta gestión de los recursos de una organización, teniendo en cuenta el cumplimiento de la normativa vigente en el sector investigado, debido a la naturaleza específica de esta auditoría, que se centra en objetivos operativos, de cumplimiento o financieros, se limita a examinar solo una de estas áreas, dependiendo del tema bajo estudio.

Por último, el alcance del examen es limitado ya que se enfoca en un grupo específico de actividades corporativas y busca mejoras y produce observaciones, hallazgos o conclusiones a través de investigaciones especiales, recomendaciones relevantes al incidente. (Gutiérrez, Narváez, Torres, & Erazo, 2020)

#### ***2.2.1.1 Tipos exámenes especiales.***

**Operativa o de Gestión:** actividades encaminadas a conocer y evaluar el grado de eficacia, eficiencia y economía en la consecución de los objetivos fijados por la organización, es decir, la gestión de recursos.

**Ambiental:** El examen de los procedimientos operativos dentro de industrias y organizaciones particulares es un esfuerzo metódico. Abarca el escrutinio, evaluación y confirmación de protocolos y métodos que aseguren el cumplimiento de las obligaciones legales, lineamientos internos y normas establecidas.

**Financiera:** considere informar transacciones financieras comparativas y cifras presentadas y resumir los resultados del análisis para aumentar la utilidad de la información.

**Gubernamental:** la pone en marcha la Contraloría General del Estado (Ecuador, 2022), el órgano rector encargado de fiscalizar los recursos públicos, tal como lo establece el artículo 3 de la Ley Orgánica, abarca una amplia gama de bienes y derechos. Esto incluye

bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, ingresos, ganancias, excedentes, subsidios y cualesquiera otros recursos que pertenezcan al Estado y sus instituciones. Estos recursos pueden provenir de diversas fuentes, como préstamos, donaciones o entregas realizadas al Estado o sus instituciones. El gobierno lleva a cabo auditorías y exámenes especiales utilizando estándares y técnicas tanto nacionales como internacionales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas (estado, 2022).

#### ***2.2.1.2 Objetivo del examen especial***

El objetivo principal de la evaluación especializada es validar y evaluar la utilización efectiva de los activos de la empresa, junto con el cumplimiento de las directrices existentes. Este tipo particular de revisión tiene la capacidad de abarcar objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, enfocándose en un aspecto singular, como finanzas, administración, medio ambiente u operaciones. En consecuencia, el propósito del examen depende del área o actividad específica bajo análisis (Gutiérrez, Narváez, Torres, & Erazo, 2020).

#### ***2.2.1.3 Proceso de examen especial***

El proceso para su aplicación comprende: a) Planificación preliminar; b) Ejecución; y, c) Comunicación de resultados.

##### ***2.2.1.3.1 Planificación preliminar.***

El objetivo de esta fase es obtener una comprensión integral del estado de la empresa adquiriendo o revisando información general y familiarizándose con las principales operaciones realizadas, discerniendo así los requisitos previos para realizar la auditoría. En general comprende:

“Emisión de la orden de trabajo”.

“Recopilación de información sobre la entidad”.

“Informe de conocimiento preliminar”.

“Diseño de la evaluación del control interno de la entidad”.

“Diseño de los programas de auditoría”.

#### *2.2.1.3.2 Ejecución*

Durante esta etapa, el profesional utiliza diversas técnicas, métodos y procesos para implementar los programas premeditados y elaborar sus papeles de trabajo. Esto permite el descubrimiento de hallazgos significativos que contribuyan al estudio en curso. Dentro de esta fase se realizan dos categorías de pruebas: pruebas de control y pruebas sustantivas.

El propósito de las pruebas de control es garantizar que exista suficiente control para prevenir, identificar o rectificar errores significativos. Por otro lado, las pruebas sustantivas tienen como objetivo descubrir discrepancias en estados financieros, como saldos y transacciones. Se pueden emplear varios métodos y pruebas sustantivas, incluido el escrutinio de registros, el examen de documentos de respaldo, la realización de pruebas analíticas, la confirmación de saldos contables y el seguimiento de transacciones.

#### *2.2.1.3.3 Comunicación de resultados*

La conclusión de la auditoría marca el final de los esfuerzos de investigación. El auditor, de acuerdo con directrices universalmente reconocidas, elabora un informe completo que muestra el alcance del trabajo realizado y los resultados obtenidos. Este documento tiene una inmensa importancia ya que sirve como único testimonio de los esfuerzos del auditor y concluye con conclusiones bien fundadas y recomendaciones pertinentes.

#### ***2.2.1.4 Programa para el examen de inventarios de auditoría***

Comprende un conjunto de actividades que el auditor establece para recabar evidencias o pruebas. Entre las actividades son: Evaluación del control interno, recuento físico, valoración de los inventarios, verificación de principios contables e inspección de documentos (Venegas W. , 2007).

#### **2.2.2 Inventarios**

El inventario es el listado ordenado y valorado de artículos que dispone la empresa para el aprovisionamiento de sus bodegas, el cual ayuda a los procesos internos de producción y gestión, así como en las actividades de comercialización o venta a los clientes (Cruz, 2017). Las empresas de marketing incurren en diversos costos asociados con el inventario, como el costo de compra, tarifas, transporte, almacenamiento y gastos adicionales directamente relacionados con la adquisición del inventario (Aveiga, Ramírez, Ugando, & Villalón, 2022).

La gestión eficiente del inventario juega un papel crucial en el éxito de una empresa, ya que impacta directamente en la eficiencia, la rentabilidad y la capacidad de maximizar las ganancias. Desde una perspectiva contable, el inventario se clasifica como un activo circulante y debe ser monitoreado y controlado cuidadosamente. Esto garantiza que los registros de la empresa reflejen con precisión los materiales o bienes disponibles. Al regularizar la cuenta contable de existencias, la empresa puede calcular con precisión las ganancias o pérdidas generadas por la venta de inventario, tal como se refleja en el estado de resultados (Manosalvas, Peñafiel, Briones, & Huilcapi, 2021).

### ***2.2.2.1 Tipos de inventarios***

Los principales tipos de inventarios se clasifican de la siguiente manera:

#### **a) Materias primas**

Cualquier material que no haya sufrido cambios naturales y se utilice como materia prima para la elaboración de nuevos productos. Los elementos más importantes se ponen a disposición del público a través del proceso de producción de valor agregado (Zapata, 2014).

#### **b) Producto en proceso**

Este es un producto inacabado asociado que requiere una variedad de procesos para su elaboración. Los bienes industriales son productos físicamente semi acabados y pueden ser comercializados (Zapata, 2014).

#### **c) Producto finito**

Un producto terminado es un producto que ha sido creado íntegramente para su distribución y consumo posterior. Se debe enfatizar la demanda de artefactos que estén disponibles para la compra, ya que estos bienes pueden, en última instancia, contribuir al inventario de una empresa (Zapata, 2014).

El término "inventario terminado" abarca los diversos artefactos comprados que se mantienen en stock para ventas futuras, abarcando una variedad de productos, especificaciones y cantidades de lotes específicos (c-4., 2019).

### ***2.2.2.2 Métodos***

#### **Las fórmulas de cálculo del costo del inventario son:**

Identificación específica: La identificación específica, conocida como costo real específico, es un método empleado para monitorear el costo de artículos de inventario distintos e identificables, ya sea que estén actualmente en stock o agotados. El principal beneficio de este enfoque radica en su capacidad de proporcionar una representación notablemente precisa de los costos de inventario en el balance.

Sin embargo, un inconveniente de este sistema es la considerable cantidad de tiempo que se requiere para ingresar grandes cantidades de inventario y sus precios correspondientes.

Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS): Las acciones iniciales que se adquieren son también las primeras que se venden. Básicamente, el método PEPS opera bajo el supuesto de que los artículos del inventario se venden en la misma secuencia en la que se compraron. Esto significa que los artículos comprados primero se venderán primero, mientras que los comprados después se venderán más tarde. En consecuencia, el costo del inventario que figura en el balance corresponde al costo del inventario adquirido más recientemente.

Promedio ponderado: Para reflejar con precisión el valor de los inventarios de fin de período, es necesario calcular el precio promedio ponderado considerando el precio promedio de las unidades actualmente mantenidas en inventario (Auditool, 2016). El proceso implica determinar el costo por unidad de inventario vendido teniendo en cuenta el promedio ponderado. Este método opera bajo el supuesto de que todos los inventarios se venden al mismo tiempo. Para calcular utilizando el método de promedio ponderado, divida el costo total de los artículos del inventario disponibles para la venta por la cantidad total de unidades disponibles para la venta.

### ***2.2.2.3 Sistemas de inventarios***

#### **Existen dos sistemas para llevar el registro de los inventarios:**

Inventario perpetuo: se caracteriza por mantener un registro continuo del movimiento de las existencias, teniendo por objetivo conocer de forma permanente el costo de la mercadería vendida (Horngren, Sundem, & Elliott, 2000). Para garantizar información precisa y actualizada, el registro de existencias se realiza después de cada transacción dentro

de este sistema. Este sistema de inventario perpetuo nos permite monitorear constantemente el nivel de inventario y su valor correspondiente.

Inventario periódico: mediante este sistema la entidad no mantiene un registro continuado de las existencias, por lo que al final de cada período se requiere la realización de un conteo físico y así poder determinar el costo del inventario final (Mendoza & Ortiz, 2018). Las empresas emplean un proceso manual, realizado periódicamente (trimestral, semestral o anual), para asegurar el control del inventario en el almacén, lo que les permite determinar con precisión la cantidad de productos almacenados en una fecha específica.

## **2.2.3 Generalidades sobre la empresa Loor Home Center**

### ***2.2.3.1 Antecedentes***

La empresa Loor Home Center, inició sus actividades económicas el 5 de marzo de 2010, la misma que se dedica a la venta al por menor de electrodomésticos, muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados, cuyo propietario es el señor Loor Narvárez Alex Raúl.

### ***2.2.3.2 Misión***

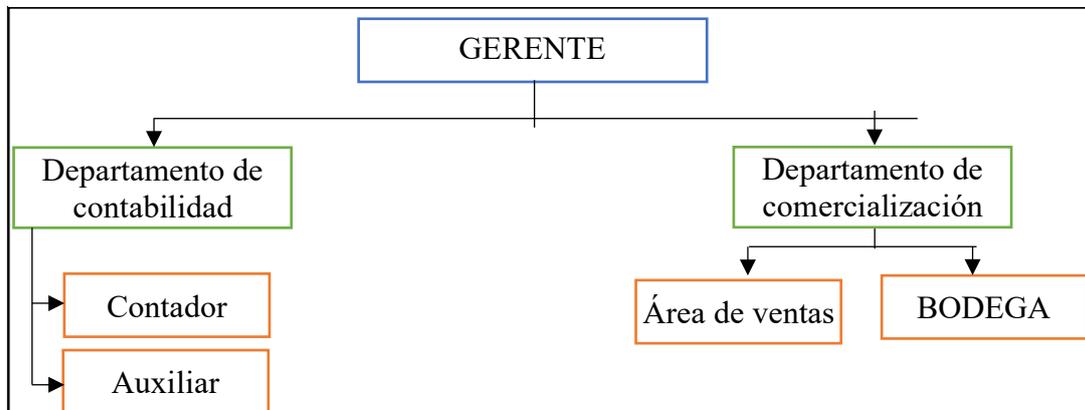
Suministrar a nuestros clientes artículos de con los más altos estándares de calidad, a través de una atención personalizada, con un personal comprometido y motivado, fundamentado en valores de respeto, honestidad y trabajo.

### ***2.2.3.3 Visión***

Ser una empresa líder en el mercado local y provincial; enfocada en la mejora continua de los procesos de comercialización, comprometidos con la satisfacción de las demandas de nuestros clientes.

### 2.2.3.4 Organigrama de la empresa

Figura 1 Organigrama de la empresa Loor Home Center



## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Método de investigación**

Para la realización del presente proyecto se aplicó el método inductivo y analítico; con el método inductivo, se realizó un estudio a la cuenta de inventarios de forma más específica, con el fin de establecer generalidades y constituir los pasos necesarios para la verificación y comprobación de los inventarios de la empresa Loor Home Center.

El método analítico me permitió revisar de manera ordenada todo el inventario con el que cuenta la empresa para analizar y constatar el control interno que maneja la empresa en el período 2020, esto con el objetivo de formular las respectivas conclusiones y recomendaciones pertinentes como resultado del examen.

### **3.2. Tipo de investigación**

#### **3.2.1. Investigación de campo**

Comprende la recopilación de información directamente de la realidad objeto de estudio. Mediante este tipo de investigación se pudo observar la eficacia y eficiencia de los controles internos relacionados con los inventarios, así como recabar datos del personal de la empresa (Arias, 2006).

#### **3.2.2. Investigación de documental**

Se empleó la investigación documental-bibliográfica para la comprensión de la temática por medio de libros, artículos científicos, tesis. Además, se procedió a revisar y analizar los registros contables y documentos fuentes de inventarios, a fin de verificar su exactitud (Arias, 2006).

### **3.3. Diseño de la investigación**

El proyecto se aplicó un diseño no experimental, ya que el estudio se efectuó sin manipular variables, es decir, se fundamentó en los hechos y documentos que se han elaborado en la empresa para su análisis (Martínez, 2007).

### **3.4. Enfoque de la investigación**

El presente proyecto de trabajo de titulación, aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, orientado a la aplicación de procedimientos matemáticos para la verificación de la exactitud de los datos en los registros contables de los inventarios. Por otra parte, el estudio tuvo un diseño cualitativo con el propósito de efectuar observaciones e interpretaciones de los procesos de control interno y gestión de los inventarios (Vargas, 2006).

### **3.5. Nivel de investigación**

El trabajo tuvo un nivel descriptivo, ya que se procedió a analizar las variables objeto de estudio, a fin de conocer los elementos o parámetros que constituyen la auditoría de la cuenta inventarios.

### **3.6. Población y muestra**

#### **3.5.1 Determinación de la población**

Para el desarrollo de la investigación se consideró como población 1 al personal contable y responsables en el manejo de los inventarios de la empresa y población 2 a los productos con los cuales comercializa el Almacén LOOR HOME CENTER, las mismas que se detallan a continuación en las siguientes tablas:

Para la población del personal se tomó a 4 personas.

*Tabla 1 Determinación de la población*

<b>DETALLE</b>	<b>NUMERO</b>
Gerente propietario	1
Auxiliar contable	1
Vendedor	1
Bodeguero	1
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

Para la población 2 se tomó en cuenta los productos del almacén, mismos que cuentan con 4917 productos, mismos que se encuentran divididos de la siguiente manera:

*Tabla 2 Población de productos*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>NUMERO</b>
Productos en Almacén	3215
Productos en bodega	1702
<b>TOTAL</b>	<b>4917</b>

### **3.5.2 Determinación de la muestra**

Para la determinación de la muestra, debido a que la población es reducida, se tomó en cuenta como muestra el 100% de la población, por lo que no es necesario aplicar ninguna fórmula para su posterior cálculo.

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

Las técnicas que se utilizaron para recabar datos sobre la cuenta inventarios son: la observación, con la finalidad de constatar los procedimientos de control interno del área de

inventarios, así como constatar los documentos respectivos; y, la entrevista, dirigida al personal contable de la empresa.

Los instrumentos de recolección de datos son: cuestionario de control interno, guía de entrevista, los estados financieros y documentos fuentes.

### **3.8. Técnicas de procedimientos e interpretación de los datos**

Los procedimientos para la interpretación de datos son:

El análisis estadístico es una forma de investigación cuantitativa que tiene como objetivo cuantificar datos, permitiendo la interpretación de información numérica para tomar decisiones informadas. Por otro lado, el análisis documental implica la recopilación, selección, compilación, organización, interpretación y análisis de información de diversas fuentes documentales relacionadas con el tema de estudio (Hernández-Sampieri, 2018).

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4. Resultados

#### 4.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

		<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PERÍODO 2020</b>		<b>PAPP 1/1</b>
<p><b>Tipo de Auditoría:</b> Examen especial</p> <p><b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</p> <p><b>Objetivo:</b> Conocer sus instalaciones y situación real de la empresa LOOR HOME CENTER.</p>				
N. o	Procedimientos	Ref. P/T	Responsa ble	Fecha
1	Solicite la autorización de auditoría.	<b>SAA</b>	<b>AUDITO RES CEVR</b>	<b>05/11/2023</b>
2	Solicite carta de respuesta de auditoría.	<b>SCRA</b>		<b>06/11/2023</b>
3	Elabore el contrato de servicios profesionales.	<b>ECSP</b>		<b>07/11/2023</b>
4	Elabore la notificación de inicio de auditoría.	<b>NIA</b>		<b>08/11/2023</b>
5	Solicite información de la empresa.	<b>SIE</b>		<b>10/11/2023</b>
6	Elabore una entrevista al personal de la empresa	<b>EECB</b>		<b>11/11/2023</b>
7	Elabore la encuesta de visita preliminar.	<b>EVP</b>		<b>15/11/2023</b>
8	Realice la tabulación de la encuesta	<b>RTE</b>		<b>17/11/2023</b>
9	Elabore el informe de visita preliminar.	<b>IVP</b>		<b>20/11/2023</b>

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 05/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 05/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER          PLANIFICACIÓN PRELIMINAR          SOLICITUD AUTORIZACIÓN DE          AUDITORÍA          PERÍODO 2020</b>	<b>SAA 1/1</b>
<p><b>Piñas, 05 de noviembre de 2023</b></p> <p>Sr.          Alex Raúl Loor Narváez  <b>GERENTE DEL ALMACÉN LOOR HOME CENTER</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de Cristian Vicente, auditor de AUDITORES CEVR, por medio del presente solicitamos a usted nos autorice realizar una auditoría de examen especial a la cuenta inventarios por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, dicha auditoria me permitirá cumplir con el desarrollo de mi trabajo de titulación para poder obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.</p> <p>Por la atención que se sirva a dar al presente requerimiento, anticipo mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente</p>  <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>AUDITORES CEVR</p>		

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 05/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 05/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>SOLICITUD CARTA DE RESPUESTA DE</b> <b>AUDITORÍA</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>SCRA 1/1</b>
---	---	-----------------



Dir.: Av. Ángel Salvador Ochoa s/n PINAS - EL ORO - ECUADOR  
 Telf: 072975-835 /Cell. 0989002072 E-mail:  
 alexloor.1970@hotmail.com

Piñas, 06 de noviembre del 2023

Sr.  
 Cristian Vicente  
**REPRESENTANTE DE AUDITORES CEVR**

Reciba un cordial saludo,

Nos permitimos por medio del presente brindar respuesta a su requerimiento, mediante el cual solicita "realizar una auditoría de examen especial a la cuenta inventarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020". Misma que damos a conocer que se procede aceptar la petición realizada.

Sin mas que decir y deseándole éxitos en la elaboración de la presente auditoria.

Atentamente



Alex loor Narváez  
**GERENTE PROPIETARIO DE ALMACÉN LOOR HOME CENTER**

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 06/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 06/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER          PLANIFICACIÓN PRELIMINAR          CONTRATO DE SERVICIOS          PROFESIONALES          PERÍODO 2020</b>	<b>ECSP 1/1</b>
<p style="text-align: center;"><b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b></p> <p>Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, el señor Alex Raúl Loor Narvárez, en calidad de Gerente de ALMACÉN LOOR HOME CENTER, parte a la cual se denominará para efectos de este contrato, LA CONTRATANTE; y, por otra, la auditoría AUDITORES CEVR, representada por el Sr. Cristian Vicente Romero. Los comparecientes, hábiles para contratar y obligarse en nombre de sus representadas, acuerdan lo siguiente:</p> <p><b>PRIMERA: OBJETO</b></p> <p>AUDITORES CEVR, requiere realizar una auditoría de un examen especial a la de cuenta inventarios por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, a la empresa LOOR HOME CENTER.</p> <p><b>SEGUNDA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE</b></p> <p>Entregar, a la brevedad posible, cualquier tipo de documentación o información que sea solicitada por AUDITORES CEVR, a fin de cumplir el objeto del presente contrato. Asimismo proporcionará el fácil acceso a la información y documentación necesaria para el desarrollo del trabajo de auditoría.</p> <p><b>TERCERA: OBLIGACIONES DE AUDITORES CEVR</b></p> <p>En virtud y relación del presente contrato, AUDITORES CEVR se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la eficacia del control interno de inventarios de la empresa Loor Home Center.</li> <li>• Verificar los registros contables para la identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa.</li> <li>• Presentar los informes correspondientes al Gerente de LOOR HOME CENTER</li> </ul> <p><b>CUARTA: DURACIÓN</b></p> <p>El presente contrato tiene una duración aproximada de 3 meses, 90 días a partir de la suscripción del presente contrato.</p> <p><b>QUINTA: HONORARIOS</b></p> <p>No tiene costo alguno, debido a que dicha auditoría me permitirá cumplir con el desarrollo de mi trabajo de titulación para poder obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.</p>		

**SEXTA:** Para constancia de lo acordado y actuado, ambas partes firman en el presente contrato en la ciudad de Piñas, a los 7 días del mes de noviembre del 2020.

\_\_\_\_\_  
ALEX LOOR

**GERENTE PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
CRISTIAN VICENTE

**AUDITOR**

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 07/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 07/11/2023



**LOOR HOME CENTER  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA  
PERÍODO 2020**

**NIA 1/1**

**Piñas, 08 de noviembre de 2023**

Sr.

Alex Raúl Loor Narváez

**GERENTE DEL ALMACÉN LOOR HOME CENTER**

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Cristian Vicente, auditor de AUDITORES CEVR, por medio del presente nos permitimos hacer referencia a lo solicitado “realizar una auditoría de examen especial a la cuenta inventarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020”, misma que fue aprobada y en virtud de ello procedemos a informarle que se ha planificado iniciar nuestras actividades a partir del día 13 de noviembre del presente año, por lo cual solicitamos la colaboración de todo su personal.

Por la atención que se sirva a dar al presente requerimiento, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

\_\_\_\_\_  
CRISTIAN VICENTE  
**REPRESENTANTE DE AUDITORES CEVR**

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 08/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 08/11/2023



**LOOR HOME CENTER  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA  
PERÍODO 2020**

**SIE 1/1**

**Piñas, 10 de noviembre de 2023**

Sr.  
Alex Raúl Loor Narváez  
**GERENTE DEL ALMACÉN LOOR HOME CENTER**

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de Cristian Vicente, auditor de AUDITORES CEVR, el motivo del presente es para solicitar nos facilite la siguiente información:

- ❖ **Información general de la empresa:** misión, visión, objetivos, organigrama, servicios que ofrece la empresa, políticas contables, políticas internas para el personal, valores éticos.
- ❖ **Información sobre el tratamiento de la mercadería:** reporte de inventarios físicos y contables del período 2020, reportes de devoluciones del período 2020, reportes de artículos dañados del período 2020
- ❖ **Información sobre el proceso de devolución de mercaderías o productos dañados.**

Por la atención que se sirva a dar al presente requerimiento, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

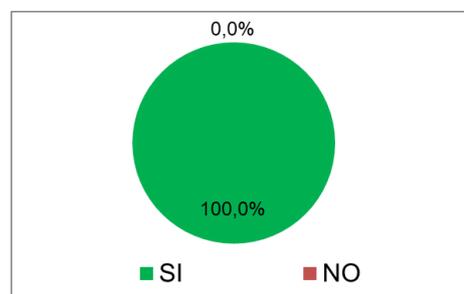
\_\_\_\_\_  
Cristian Vicente  
**AUDITOR**

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 10/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 10/11/2023

 <b>AUDITORES CEVR</b>	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE</b> <b>VISITA PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>RTE 1 /5</b>
--	--	-----------------

**1. ¿La empresa utiliza un sistema contable para llevar al día los registros de ingresos y salidas del inventario?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	4	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

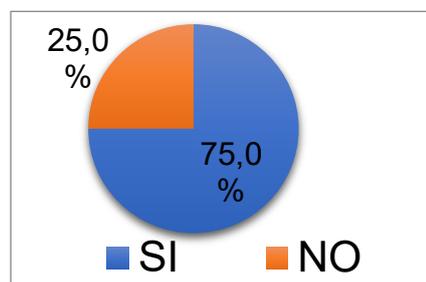


**ANÁLISIS**

Del total de encuestados, el 100% manifestó que la empresa si cuenta con un sistema contable, el cual le permite llevar día a día todos los registros contables, de manera que automatiza todos los procesos complejos para la empresa.

**2. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos frente a los registros de contabilidad?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	3	75,00
NO	1	25,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>



**ANÁLISIS**

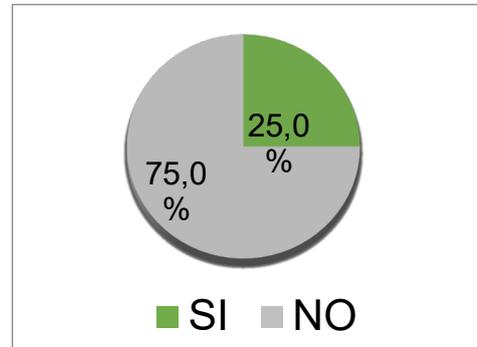
Del total de encuestados, el 75% indico que no son conciliados estos inventarios, debido a una falta de control y gestión por parte de la empresa; el otro 25% manifestó que si son conciliados, no a menudo pero si de vez en cuando.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 17/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 17/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE VISITA</b> <b>PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>RTE 2 /5</b>
---	--	-----------------

**3. ¿Se realiza una planificación antes de ejecutar las compras de los inventarios?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	1	25,00
NO	3	75,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

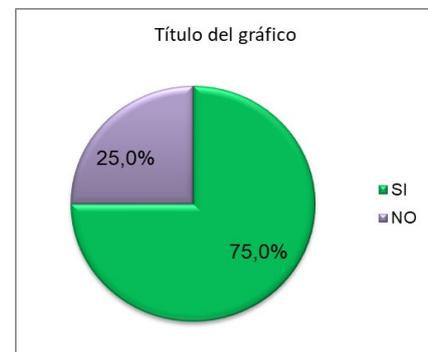


**ANÁLISIS**

Del total de encuestados el 25% manifestó que si se realiza una planificación previa donde se analizan y se constatan los productos que no hay para posterior realizar las compras; el otro 75% indico que rara vez se prevé, que la mayoría de las veces se pide productos de los cuales si hay en stock.

**4. ¿Cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	3	75,00
NO	1	25,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>



**ANÁLISIS**

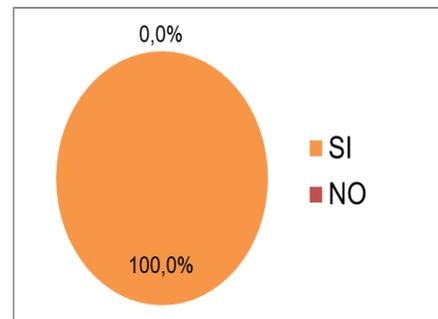
En la encuesta realizada a la empresa, el 75% manifestó que si existe una persona, misma que se encarga de gestionar y revisar los productos del almacén y bodega, sin embargo el 25% menciona que además de esa persona las demás también deben ver y cuidar de los mismos.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 17/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 17/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE VISITA</b> <b>PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>RTE 3 /5</b>
---	--	-----------------

**5. ¿El ingreso a bodega es restringido a personas ajenas a la empresa?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	4	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

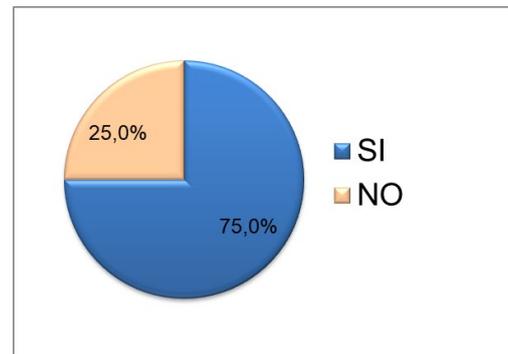


**ANÁLISIS**

Del total de encuestados el 100% indico que solo pueden acceder a la bodega, el personal de la empresa, sin embargo a pesar de tener un custodio de esta, no siempre está presente y puede ir cualquier otra persona de la empresa lo cual es una desventaja por las perdidas o daños que pueden existir.

**6. ¿Se realizan controles previos de los bienes adquiridos, antes que ingresen a bodega?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	3	75,00
NO	1	25,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>



**ANÁLISIS**

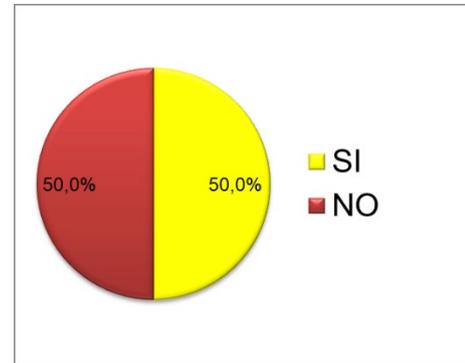
En la encuesta realizada a la empresa sobre el control de inventarios, el 75% manifestó que si existe un control, ya que se verifica como llegan los productos al almacén para luego proceder a almacenar en la bodega, el otro 25% manifestó que rara vez se lo hace.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 17/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 17/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE VISITA</b> <b>PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>RTE 4 / 5</b>
---	--	------------------

**7. ¿Se mantiene un control sobre la cantidad de las existencias en bodega?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	2	50,00
NO	2	50,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

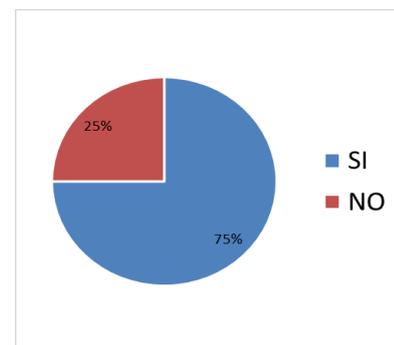


**ANÁLISIS**

Del total de encuestados, el 50% indicaron que si lo hay, que se está controlando lo que hay en bodega, sin embargo esto recién lo implementaron en el año 2023, anterior a ese año no se sabía que había ni que salía de la bodega, el otro 50% indico que no se tiene un control efectivo.

**8. ¿La empresa tiene conocimiento de políticas para la recepción, almacenamiento y conservación de los bienes?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	3	75,00
NO	1	25,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>



**ANÁLISIS**

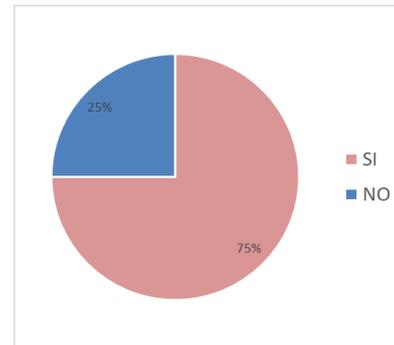
De la encuesta realizada a la empresa sobre las políticas para inventarios, el 75% manifestó que si tienen un procedimiento para recibir, almacenar y conservar los bienes, sin embargo el 25% indico que estos procedimientos son verbales, mas no se tiene plasmadas como políticas en algún reglamento.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 17/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 17/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>TABULACIÓN DE LA ENCUESTA DE VISITA</b> <b>PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>RTE 5 /5</b>
---	--	-----------------

**9. ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas para mantener en buenas condiciones los bienes?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	3	75,00
NO	1	25,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

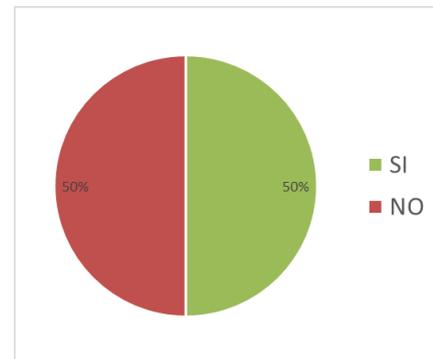


**ANÁLISIS**

En la encuesta realizada sobre las adecuaciones de la bodega, el 75% manifestó que si disponen de una bodega, misma que es adecuada para el almacenaje de estos, aunque el 25% indico que no es muy grande pero que no está bien resguardada, aunque si fuera bueno tener más espacio.

**10. ¿Se realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario de la empresa?**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE (%)
SI	2	50,00
NO	2	50,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>



**ANÁLISIS**

En la encuesta realizada sobre los sobrantes y faltantes de inventario, el 50% de los encuestados manifestó que si lo realizan, de haber faltantes o sobrantes se trata de averiguar del por qué sucede esto, aunque el otro 50% indico que no se ejecuta ni se sanciona por ello.

	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORME DE VISITA PRELIMINAR PERÍODO 2020</b>	<b>IVP 1 / 1</b>
---	--	------------------

Piñas, 20 de noviembre del 2023

Alex Loor Narvaez

**GERENTE PROPIETARIO DE ALMACÉN LOOR HOME CENTER**

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo de parte de la firma auditoría AUDITORES CEVR, quien ejecuto la auditoría de un examen especial, por lo que tengo a bien comunicarle que en el proceso de diagnóstico preliminar a la empresa “LOOR HOME CENTER”.

El día 08 de noviembre se ratificó el inicio de auditoría y se realizaron entrevistas y encuestas a los trabajadores de la empresa. Es así que el día 13 de noviembre del 2023, se realizó la visita a la empresa, misma que se encuentra ubicada en el cantón piñas, calles av. Ocho de noviembre y José Joaquín de olmedo, se acudió en las primeras horas de la mañana, observando como es el ingreso de los trabajadores.

De igual manera se pudo observar que las instalaciones del almacén son grandes, y se encuentran separadas por áreas, además se pudo visualizar que no hay mucho orden con en las perchas, hay productos por todos lados regados, productos descuidados y deterioradas. Los documentos de respaldo de todas las operaciones no se encuentran a buen resguardo, se mantienen a la vista de todos en cartones y descuidados, en una parte trasera del almacén. De igual manera se pudo conocer la bodega del almacén, misma que a primera vista no está del todo resguardada y con óptimas condiciones, un poco desordena y los productos dañados y con polvo.

La empresa cuenta con un sistema contable mismo que le permite llevar un registro y conteo de los productos, cada producto cuenta con su código aunque se pudo observar que hay productos duplicados, productos eliminados por errores, productos faltantes de serie, lo cual genera errores.

Atentamente

\_\_\_\_\_  
Cristian Vicente  
**AUDITOR**

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 20/11/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 20/11/2023

a. PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA PERÍODO 2020</b>			<b>PPE 1/1</b>
<p><b>Tipo de Auditoría:</b> Examen especial</p> <p><b>PERÍODO:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</p> <p><b>Objetivo:</b> Evaluar el control interno de la empresa</p> <p><b>Componente:</b> Inventario</p>				
N. °	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar la encuesta de control interno	<b>EECI</b>	<b>AUDITORES CEVR</b>	<b>05/12/2023</b>
2	Aplicar la encuesta de control interno	<b>AECI</b>		<b>07/12/2023</b>
3	Medir el nivel de confianza y riesgo.	<b>NCR</b>		<b>10/12/2023</b>
4	Elabore el informe de control interno	<b>EICI</b>		<b>13/12/2023</b>
<p><b>Elaborado por:</b> Cristian Vicente</p> <p><b>Revisado por:</b> Mgs. Lorena López</p>				

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b> <b>APLICACIÓN DE ENCUESTA DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>AFCI 1/2</b>
---	---	-----------------

<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>		EXAMEN ESPECIAL					
<b>PERÍODO:</b>		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020					
<b>COMPONENTE:</b>		INVENTARIOS					
<b>OBJETIVO:</b>		Determinar el cumplimiento del control interno en la empresa LOOR HOME CENTER					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN			OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	%	
1	¿La empresa cuenta con un sistema contable que permita llevar un registro oportuno de los productos del almacén?	X		10	10	100	
2	¿La empresa cuenta con un custodio de bodega o responsable por el manejo de los productos?		X	10	7	70	No cuenta con una persona específica, todos son responsables de la misma.
3	¿Existe un manual que describa los procedimientos relacionados a la custodia, registro y control de los inventarios?		X	10	5	50	No hay un manual específico para inventarios, sin embargo todos deben cuidar y controlar lo que pase.
4	¿Existe un control oportuno y eficaz de los máximos y mínimos de existencias?	X		10	7	70	Anteriormente no se la hacía, para el actual año se lo está realizando.
5	¿Los ajustes de las existencias en los registro realizados como consecuencia de las tomas físicas efectuadas, son autorizadas por el responsable principal?	X		10	7	70	Se le informa al que maneja el sistema contable nada más.

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b> <b>APLICACIÓN DE ENCUESTA DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>AFCI 2/2</b>
---	---	-----------------

6	¿Los productos faltantes o dañados son debidamente informados al encargado principal?		X	10	7	70	Se le informa al que maneja el sistema contable para que de baja o a veces solo se los bota.
7	¿Son efectuadas de forma periódica conteos de las existencias físicas con las de contabilidad?		X	10	7	70	Anteriormente no se lo hacía, actualmente se lo hace de los productos que más se mueven
8	¿Los productos recibidos son debidamente registradas en el sistema contable?	X		10	10	100	
9	¿La empresa cuenta con una bodega que este bien resguardada para su seguridad?	X		10	7	70	Tienen bodega pero no es muy grande ni muy segura.
10	¿Los documentos, informes o registros de los inventarios son almacenados en un lugar seguro?		X	10	7	70	Se los guarda en cartones a la vista de todos, incluso de ajenos a la empresa.
	$\Sigma$	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 07/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 07/12/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b> <b>MEDICIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y</b> <b>RIESGO</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>NCR 1/1</b>
---	---	----------------

<b>COMPONENTE:</b>	INVENTARIOS
--------------------	-------------

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT =</b>	74
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>PT =</b>	100
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100</b>	<b>NC =</b>	74%
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI = 100% - NC%</b>	<b>RI =</b>	26%
<b>CALIFICACIÓN DE RIESGO</b>		MEDIO

		<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>CT</b>	111		
<b>PT</b>	150		
<b>NC</b>	74%	MODERADO	
<b>RI</b>	26%	MEDIO	MIXTAS

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
<b>NIVEL DE RIESGO (100 - NC)</b>		

## ANÁLISIS

Al evaluar el control interno se obtuvo una ponderación total de 10 preguntas, de las cuales se pudo conocer que de las 10 preguntas formulada, 5 fueron afirmativas, lo cual nos permitió establecer un nivel de confianza del 74%, y 5 fueron negativas lo que genero un nivel de riesgo del 26%. lo que nos indica que el nivel de riesgo es MEDIO y se cuenta con un sistema de control interno confiable, en donde la empresa evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma moderada.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 10/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 10/12/2023

	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INFORME DE CONTROL INTERNO PERÍODO 2020</b>	<b>EICI 1/1</b>
---	--	-----------------

Una vez aplicada la evaluación del control interno en la empresa LOOR HOME CENTER del cantón piñas, se pudo evidenciar que existen algunos puntos débiles:

- ✓ Falta de una persona encargada del custodio de los productos del almacén así como de su bodega, esto es un gran problema para la empresa ya que no hay un encargado que permita asegurar los bienes.
- ✓ No existe un manual de procedimientos para el custodio, registro y control de inventarios; todo se ha realizado verbalmente por parte del Gerente propietario, donde les manifiesta que se deben cuidar los bienes.
- ✓ No se tiene un control adecuado de las existencias en el almacén, donde se pueda visualizar cuantas unidades se posee en stock y así poder surtir o renovar esos productos y no incurrir en gastos y costos adicionales.
- ✓ No existe un control bueno de los productos deteriorados o dañados, mismos que por el tiempo pierden su valor monetario y físico, estos son desechados o vendidos según su estado, y son pocos los reportes de estas ventas o desechos que se hayan realizado.
- ✓ No se cuenta con una bodega grande, se dispone de una bodega pequeña, donde se encuentran todos los productos revueltos y no ordenados, algunos con señales de deterioro y otros dañados totalmente, lo cual configura un gasto más para la empresa.
- ✓ No se resguarda los documentos de respaldo de la empresa, mismos que se encuentran guardados en cartones con signos de deterioro por los años y estos están al alcance de todos, incluso de personas ajenas a la empresa.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 13/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 13/12/2023

## b. EJECUCIÓN

Para la desarrollo de esta parte, se procedió a elaborar un programa indicando que papales de trabajo se realizarían para poder determinar su total razonabilidad de toda la información brindada por la empresa, a través de los siguientes procedimientos.

		<b>LOOR HOME CENTER EJECUCIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE EJECUCIÓN PERÍODO 2020</b>		<b>PE 1/1</b>
<b>Tipo de Auditoría:</b> Examen especial <b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 <b>Objetivo:</b> Determinar la veracidad de las cantidades de la cuenta inventarios. <b>Componente:</b> Inventario				
N. °	Procedimientos	Ref. P/T	Respon sa ble	Fecha
1	Revisar y analizar la información de los reportes de inventario del período 2020.	<b>RARI</b>	<b>AUDITO RES CEVR</b>	17/12/2023
2	Realizar la cedula sumaria de la cuenta inventarios	<b>CSCI</b>		20/12/2023
3	Realizar la cedula analítica de la cuenta inventarios	<b>CAI</b>		23/12/2023
4	Elabore la hoja de hallazgos	<b>HH</b>		27/12/2023
<b>Elaborado por:</b> Cristian Vicente <b>Revisado por:</b> Mgs. Lorena López				

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>EJECUCIÓN</b> <b>CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>CSCI 1/1</b>
---	--	-----------------

CUENTA	SALDO DIC SEGÚN CONTABILIDAD	REF P/T	CUENTAS		SALDO DIC 31 SEGÚN EXAMEN
			DEBE	HABER	
INVENTARIO ALMACÉN	\$ 176.456,32	BG		3215,25 <i>h</i> ≠	\$173.241,07
INVENTARIO BODEGA	\$ 75.463,30	BG	1567,54 <i>h</i> ≠		\$ 77.030,84
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 251.919,62 Σ</b>		<b>\$ 1.567,54</b>	<b>\$ 3.215,25</b>	<b>\$250.271,91 Σ</b>

### Análisis

Como consecuencia del análisis de los saldos registrados en el periodo 2020, según estados financieros y ciertos reportes de inventario dañado y obsoleto, se pudo evidenciar que estos reportes no fueron tomados en cuenta para la elaboración de los estados financieros, dando como resultado un saldo faltante de \$4782,79 dólares americanos, constando así que la información de la empresa esta errónea, por lo que no refleja datos reales, por lo cual se recomienda hacer un ajuste de inventario en el almacén por \$3215,25 por daños y perdidas; y el inventario de bodega un sobrante de 1567,54 para reflejar la precisión de la cantidad real de inventarios.

MARCAS DE AUDITORÍA	
√	Verificado
<i>h</i>	Hallazgo
≠	Diferencia
Σ	Sumatoria

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 20/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 20/12/2023

CUENTA	SALDO DIC SEGÚN CONTABILIDAD AD	REF P/T	CUENTAS		SALDO DIC 31 SEGÚN EXAMEN
			DEBE	HABER	
INVENTARIO MUEBLES Y ENSERES	85159,44			1060 <del>≠</del>	84098,99 ✓
INVENTARIO ELECTRODOMÉST ICOS MAYORES	44456,99			945,89 <del>≠</del>	43511,10 ✓
INVENTARIO ELECTRODOMÉST ICOS MENORES	24471,26			546,94 <del>≠</del>	23924,77 ✓
INVENTARIO JUGUETERÍA	12456,00			116,27 <del>≠</del>	12339,73 ✓
INVENTARIO DE TECNOLOGÍA	6456,30			356,16 <del>≠</del>	6100,14 ✓
INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	3456,33			189,99 <del>≠</del>	3266,34 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 176.456,32 Σ</b>			3215,25 <b>D</b>	<b>\$173.241,07 Σ</b>

#### ANÁLISIS:

De acuerdo a la cedula analítica de inventario de almacén, se puede evidenciar que el mayor valor corresponde al inventario de muebles y enseres, debido al movimiento y desgaste que sufren estos objetos, al mantenerlos disponibles para la venta. De igual manera en las demás subcuentas, se han presentado disminuciones, ya que de acuerdo a la constatación física algunos objetos que se encuentran en el sistema contable, no se reflejan de manera física en el almacén y algunos no se han dado de baja.

MARCAS	DE
AUDITORÍA	
✓	Verificado
h	Hallazgo
≠	Diferencia
Σ	Sumatoria
D	Diferencia

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>EJECUCIÓN</b> <b>CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS</b> <b>BODEGA</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>CAI 2/2</b>
---	---	----------------

CUENTA	SALDO DIC SEGÚN CONTABILIDAD	RE F P/T	CUENTAS		SALDO DIC 31 SEGÚN EXAMEN
			DEBE	HABER	
INVENTARIO MUEBLES Y ENSERES	35408,85				35408,85√
INVENTARIO ELECTRODOMÉSTICOS MAYORES	15789,66				15789,66√
INVENTARIO ELECTRODOMÉSTICOS MENORES	12456,35		820,97 ≠		13277,32√
INVENTARIO JUGUETERÍA	9463,78		589,68 ≠		10053,46√
INVENTARIO DE TECNOLOGÍA	1453,88				1453,88√
INVENTARIO SUMINISTROS VARIOS	890,78		156,89 ≠		1047,67√
<b>TOTAL</b>	\$ 75.463,30 Σ		1567,5 4 D		77030,84 Σ

ANÁLISIS: De acuerdo al inventario de bodega, las únicas cuentas en las que se han presentado incrementos son la de electrodomésticos menores, juguetería y suministros varios.

MARCAS DE AUDITORÍA	
√	Verificado
<i>h</i>	Hallazgo
≠	Diferencia
Σ	Sumatoria
D	Diferencia

	<b>LOOR HOME CENTER EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS PERÍODO 2020</b>	<b>HH 1/2</b>
---	--	---------------

<b>HALLAZGO</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
Falta de registros contables y del inventario	El inventario no fue constatado físicamente con los registros contables por lo que el saldo al 31 de diciembre 2020, no es razonable por lo que no está conciliado correctamente.	Según la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, una organización debe elegir e implementar consistentemente e políticas contables para transacciones, eventos y condiciones similares, asegurando que se apliquen uniformemente dentro de cada categoría”. (IASB, 2005)	Falta de responsabilidad por el encargado de constatar y analizar los ajustes respectivos.	Perdidas para la empresa, así como desconocimiento total por parte del Gerente de la información real del inventario.
Inadecuado control de la bodega y de su	La bodega no cuenta con el espacio	De acuerdo al Manual de políticas internas	Falta de espacio para almacenar los productos	Perdida de los productos almacenados por

mantenimient o	suficiente para el almacenaje de los productos.	establece que la bodega se mantendrá en óptimas condiciones para salvaguardar y proteger adecuadamente los bienes de la entidad.	así como la falta de responsabilidad .	el daño y deterioro sufrido por la falta de control de los mismos.
-------------------	--	---	---	--

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 27/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/12/2023

	<b>LOOR HOME CENTER EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS PERÍODO 2020</b>	<b>HH 2/2</b>
---	--	---------------

Falta de más controles de los productos dañados y devueltos.	No se lleva un control adecuado de todos los productos dañados y deteriorados y son pocos los reportes existente de ese año.	NIIF sección 13 inventarios párrafo 13.19 deterioro del valor de inventarios: “ Para contabilizar el inventario, la entidad debe evaluar su valor considerando el precio de venta después de deducir los costos de terminación y venta, y reconocer cualquier pérdida resultante del deterioro (IASCF, 2009)	No existe un responsable para ello, ni se reporta los productos dañados en su totalidad al Gerente.	Perdidas de los productos e inexistencia de un control adecuado de los registros contables.
Registros de productos dañados no comunicados ni	Al analizar los documentos y registros contables, se	Según el principio de equidad de los PCGA,	El percance ocurrió por la falta de responsabilidad	Información errónea presentada en los estados

presentados en los estados financieros	detectó reportes de productos dañados, mismos que no fueron contabilizados	establece: “ Es esencial que los estados financieros representen de manera precisa e imparcial el estado financiero, los resultados operativos y las modificaciones del patrimonio de una organización.”. (Miller, 2020)	del encargado de ese entonces, misma que es responsable de desarrollar los estados financieros	financieros al final del período contable.
--	--	--	--	--

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 27/12/2023
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/12/2023

c. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> <b>PERÍODO 2020</b>			<b>CR 1/1</b>
<p><b>Tipo de Auditoría:</b> Examen especial</p> <p><b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</p> <p><b>Objetivo:</b> Presentar un informe de auditoría de forma clara.</p> <p><b>Componente:</b> Inventario</p>				
N. o	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore la convocatoria al Gerente de la empresa para la lectura del informe	ECLI	<b>AUDITORES CEVR</b>	10/01/2024
2	Elabore la carta de notificación para entrega de informe	ENEI		12/01/2024
3	Presente el informe final de auditoría	IFA		12/01/2024
<p><b>Elaborado por:</b> Cristian Vicente</p> <p><b>Revisado por:</b> Mgs. Lorena López</p>				

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONVOCATORIA PARA LECTURA DEL INFORME PERÍODO 2020</b>	<b>ECLI 1/1</b>
<p><b>Piñas, 10 de enero de 2024</b></p> <p>Sr. Alex Raúl Loor Narváez <b>GERENTE DEL ALMACÉN LOOR HOME CENTER</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de Cristian Vicente, auditor de AUDITORES CEVR, por medio del presente me permito informarle que el examen especial a la cuenta inventarios, ha concluido, por lo tanto convoco a usted a una reunión final para dar a conocer los resultados obtenidos en la ejecución de esta auditoría, y finalmente presentar el respectivo informe de su empresa: LOOR HOME CENTER.</p> <p>La reunión se llevará a cabo el día Viernes, 12 de enero del presente año, en la oficina de su empresa a las 14:00 horas.</p> <p>Por la atención que se sirva a dar al presente requerimiento, anticipo mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p><b>CRISTIAN VICENTE REPRESENTANTE DE AUDITORES CEVR</b></p>		

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> <b>NOTIFICACIÓN DE ENTREGA DEL</b> <b>INFORME</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>ENEI 1/1</b>
<p style="text-align: right;"><b>Piñas, 12 de enero de 2024</b></p> <p>Sr.  Alex Raúl Loor Narvárez  <b>GERENTE DEL ALMACÉN LOOR HOME CENTER</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>El objetivo del presente examen especial ha sido evaluar la eficacia del control interno de inventarios y verificar los registros contables para la identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa LOOR HOME CENTER.</p> <p>Me complace comunicarle que el examen se ha desarrollado bajo los estándares y normas realmente reconocidas a nivel internacional, y se ha implementado los programas necesarios con la finalidad de obtener evidencias y presentar el debido dictamen de auditoría.</p> <p>El informe adjunto presenta la información de forma detallada sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones y los resultados de la revisión exhaustiva de la cuenta inventarios.</p> <p>Atentamente</p> <p>_____</p> <p><b>CRISTIAN VICENTE</b>  <b>REPRESENTANTE DE AUDITORES CEVR</b></p>		

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS, DE LA  
EMPRESA LOOR HOME CENTER**



	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 1/6</b>
---	--	----------------

## CAPITULO I

### 1. Datos generales

#### Examen especial a la cuenta inventarios:

**Fecha inicio:** 05 de noviembre del 2023

**Fecha de finalización:** 12 de enero del 2024

#### 1.1. Información general de la empresa:

**Nombre Comercial:** Loor Home Center

**Propietario:** Loor Narvárez Alex Raúl

**RUC:** 0913884797001

**Provincia:** El Oro

**Cantón:** Piñas

**Dirección:** Av. 9 de octubre y José Joaquín de olmedo

**Correo electrónico:** [alexloor\\_1970@hotmail.com](mailto:alexloor_1970@hotmail.com)

**Celular:** +593989002072

#### Base legal:

- Constitución de la república del ecuador
- Código tributario
- Ley de régimen tributario interno y su reglamento
- Manual de políticas internas contables

#### 1.2. Antecedentes

La empresa Loor Home Center, inició sus actividades económicas el 5 de marzo de 2010, la misma que se dedica a la venta al por menor de electrodomésticos, muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados, cuyo propietario es el señor Loor Narvárez Alex Raúl.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 2/6</b>
---	--	----------------

### 1.2. Misión

Suministrar a nuestros clientes artículos de con los más altos estándares de calidad, a través de una atención personalizada, con un personal comprometido y motivado, fundamentado en valores respeto, honestidad y trabajo.

### 1.3. Visión

Ser una empresa líder en el mercado local y provincial; enfocado en la mejora continua de los procesos de comercialización, comprometidos con la satisfacción de las demandas de nuestros clientes.

#### 2. Motivo de examen

El examen especial a la cuenta inventarios de la empresa LOOR HOME CENTER, se realiza con la finalidad de comprobar los procedimientos de manejo de inventarios y comparar la autenticidad de los documentos de las revisiones físicas realizadas constantemente en la bodega e instalación de la empresa. Además, se desarrolló este trabajo de investigación con la finalidad de obtener el título de Licenciado en contabilidad y auditoría CPA.

#### 3. Alcance de examen

El presente examen especial se realizó para el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, a la cuenta contable de inventarios.

#### 4. Enfoque del examen

El enfoque del examen especial se ha dirigido a la cuenta inventarios para el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, a la empresa LOOR HOME CENTER, con el propósito de obtener información precisa, clara y detallada sobre los procesos llevados a cabo por la empresa, estableciendo así hallazgos, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento continuo de la entidad.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
-------------------------------	--------------------------

<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
---------------------------	--------------------------

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 3/6</b>
---	--	----------------

## 5. **Objetivos**

- Evaluar la eficacia del control interno de inventarios de la empresa Loor Home Center.
- Verificar los registros contables para la identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa.

## **CAPITULO II**

### **1. Resultados del examen especial**

En la aplicación del examen especial a la empresa LOOR HOME CENTER, se realizó diferentes técnicas e instrumentos que permitieron recopilar información clara y detallada acerca de los procedimientos llevados a cabo para la cuenta inventarios, como la encuestas y entrevistas, guías de observación y cuestionario de control interno, con la finalidad de determinar la comparabilidad y razonabilidad de la cuenta objeto de estudio.

### **H 1: FALTA DE REGISTROS CONTABLES Y DEL INVENTARIO**

En la empresa LOOR HOME CENTER, el inventario no fue constatado físicamente con los registros contables por lo que el saldo al 31 de diciembre 2020, no es razonable por lo que no está conciliado correctamente.

### **Conclusión N°1**

El análisis realizado reveló que la empresa carece de un manual de políticas contables dedicado al aspecto de inventarios, lo que resulta en el incumplimiento de la NIC 8. Según esta norma, una entidad debe seleccionar y aplicar consistentemente políticas contables a transacciones, eventos y condiciones similares dentro de cada categoría. (IASB, 2005), manifestándose así una falta de responsabilidad por el encargado de constatar y analizar los ajustes respectivos, lo cual provoca pérdidas para la empresa, y un desconocimiento total por parte del Gerente de la información real del inventario.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 4/6</b>
---	--	----------------

### **Recomendación N°1**

**Al Gerente general,** diseñara y ejecutara un manual de procedimientos y políticas contables, para el componente de inventarios y socializarlo al personal involucrado con el manejo de inventarios para su correcto registro, ajustes y constataciones físicas, además de establecer la periodicidad de la constatación física para garantizar el cuidado y protección de los bienes inventariados.

### **H 2: INADECUADO CONTROL DE LA BODEGA Y DE SU MANTENIMIENTO**

La empresa LOOR HOME CENTER, cuenta con una bodega para almacenar diversos productos disponibles para la venta, sin embargo este espacio no es lo suficientemente amplio para el cuidado y constatación física del inventario.

### **Conclusión N°2**

De acuerdo al análisis realizado, se ha detectado que la empresa posee una bodega pequeña, misma que no es apta para el cuidado y protección de todo el inventario en relación a la amplia diversificación de productos, lo cual conlleva a que no exista un correcto etiquetado y categorización de los bienes disponibles para la venta, y de acuerdo al Manual de políticas internas establece que la bodega se mantendrá en óptimas condiciones para salvaguardar y proteger adecuadamente los bienes de la entidad, sin embargo este enunciado no se está llevando a cabo con normalidad, lo que genera una pérdida de los productos almacenados por el daño y deterioro sufrido.

### **Recomendación N°2**

**Al Gerente General de la empresa,** gestionara los recursos necesarios para la implementación de una nueva bodega, con suficiente espacio, misma que permita organizar de una mejor manera cada artículo en su respectiva categorización, para que de esta forma no exista pérdida ni daño de los productos.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 5/6</b>
---	--	----------------

### **H 3: FALTA DE MAS CONTROLES DE LOS PRODUCTOS DAÑADOS Y DEVUELTOS.**

En la empresa no se tiene un control adecuado acerca de los productos dañados y devueltos, lo cual indica discrepancias en los registros contables y la realidad física de los productos en inventario.

#### **Conclusión N°3**

De acuerdo al análisis realizado, se pudo detectar que en la empresa no se lleva un control adecuado de todos los productos dañados y deteriorados, incumpliendo de esta forma la NIIF sección 13 inventarios párrafo 13.19 deterioro del valor de inventarios: “Para evaluar con precisión su inventario, la entidad debe calcular su precio de venta después de deducir los costos de finalización y venta, reconociendo también cualquier pérdida potencial por deterioro” (IASCF, 2009). Debido a esta falta de información precisa sobre el nivel de daño y deterioro de los productos, se dificulta la capacidad de conocer continuamente el estado de los productos y que contablemente no se registre dichas pérdidas, afectando directamente a la información financiera de la empresa.

#### **Recomendación N°3**

**Al contador de la empresa,** realizara un análisis exhaustivo del inventario dañado y deteriorado para realizar los ajustes respectivos, tal como lo indica la NIC 2 y NIIF sección 13, por otro lado se de establecer un plan de acción que permita mantener un registro diario de pérdidas o daños del stock de productos.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

	<b>LOOR HOME CENTER COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2020</b>	<b>IFA 6/6</b>
---	--	----------------

#### **H 4: REGISTROS DE PRODUCTOS DAÑADOS NO COMUNICADOS NI PRESENTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En la empresa no existe una comunicación adecuada en el reporte de productos dañados con el área contable, debido a que algunos documentos no fueron contabilizados en el período 2020, lo cual refleja una deficiencia en el control interno de la empresa.

##### **Conclusión N°4**

Al analizar los documentos y registros contables, se ha detectado documentos de productos dañados, que no fueron contabilizados y que de acuerdo al principio de equidad de los PCGA, establece: “Es importante que los estados financieros representen de manera precisa e imparcial el estado financiero, los resultados operativos y las modificaciones del patrimonio de una organización”. (Miller, 2020), la presencia de información inexacta en los estados financieros al cierre del período contable puede comprometer la confiabilidad de los datos financieros e impactar la toma de decisiones dentro de la empresa.

##### **Recomendación N°4**

**Al contador de la empresa,** extenderá el registro de transacciones en el sistema contable para tener al día todas las operaciones que realiza la empresa, tales como transferencias de productos entre bodegas, productos daños y deteriorados, así como ajustes de inventario pertinentes, con la finalidad de mantener un monitoreo exacto y preciso de todas las actividades llevadas a cabo en el inventario.

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 12/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 12/01/2024

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

La eficacia del control interno de inventarios de la empresa Loor Home Center es moderado con porcentaje del 74%, su nivel de riesgo es medio con un porcentaje del 26%, sin embargo existen falta de controles dirigidos a los empleados de la empresa, puesto que no realizan una verificación suficiente del inventario físico de los registros de existencias, por lo cual se genera una base de información incorrecta sobre la cantidad de productos y el saldo en inventario de bodega y almacén. Por otro lado, estos controles internos no cuentan la integridad, precisión y evaluación suficientes, y la planificación del mantenimiento de las instalaciones físicas del almacén son inadecuadas, lo que provoca daños, hurtos y pérdidas.

Identificación de posibles errores significativos en la información económica-financiera de la empresa, por lo que evidenció que existía un reporte de productos dañados y perdidos no registrados en contabilidad generando una diferencia de \$3215, 25 al inventario de almacén, por otro lado al realizar el conteo físico al inventario de bodega presenta una diferencia de \$1567,54 por productos contados y no contabilizados, además por devoluciones de productos no registrados. Por lo tanto se puede concluir que el valor en los estados de situación financiera del año 2020 no refleja datos reales en cuenta de inventarios.

## **5.2.Recomendaciones**

Mejorar el control interno del componente de inventarios en la empresa Loor Home Center, mediante la aplicación efectiva de controles dirigido a los empleados para que realicen las verificaciones pertinentes de los registros de existencias, además de contar con una planificación detallada del mantenimiento de bodegas bajo la aplicación de normas, reglamentos y leyes que permitan el mejoramiento de las operaciones de la empresa.

Realizar un análisis preliminar de los registros contables y registros de inventario antes de entregarlos a los supervisores para conocer la cantidad y valor de los productos almacenados en la empresa para la correcta conciliación de los saldos realizados por el departamento de contabilidad y la gerencia, es necesario que, al realizar transacciones, se registre la información sobre ingresos y gastos para garantizar que los saldos reales de inventario sean los correctos, además es importante que se realice una constatación física de los productos por lo mínimo una vez al año, para mantener un control actualizado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación, introducción a la metodología científica*. . Caracas, Venezuela: Episteme,c.a. .
- Auditool. (11 de noviembre de 2016). Obtenido de 24 Procedimientos para Auditar la Cuenta de Inventarios: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3882-24-procedimientos-para-auditar-la-cuenta-de-inventarios>
- Aveiga, G., Ramírez, D., Ugando, M., & Villalón, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa diprovet S.A. en Santo Domingo de Los Tsáchilas. *South Florida Journal of Development*, 3(2), 2239-2256.
- Blanca, M., & Mayra, S. (2012). Examen especial a la cuenta inventario de mercaderías de la Casa Comercial Adrián del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, julio-diciembre 2009. *Universidad Técnica de Cotopaxi*. La Maná, Ecuador.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bracho, A., & González, A. (2018). Auditoría de gestión de inventarios a Almacenes Artefacta en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2017. *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Riobamba , Ecuador.
- c-4., N. d. (2019). Normas de Información Financiera c-4. *Ccpudg.*, 25-28.
- Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4(11), 49-57.
- Castro, D. (2021). Examen especial al componente inventario y costo de ventas de la empresa Multiaccesorios MG en el primer semestre del 2020. *Universidad Técnica de Ambato*. Ambato, Ecuador.
- Chica, G. (2019). Examen especial de auditoría financiera al componente inventario para mejorar la información financiera de la empresa “INDUSTRIANEREYDA CIA. LTDA.”, ciudad de Santo Domingo, 2017. *Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”*. Santo Domingo, Ecuador.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. COML0210*. Málaga: IC Editorial.
- Ecuador, C. g. (2022). *Contraloría general del estado*. Quito: Contraloria.gob.ec. .
- Elizalde, L., Veloz, C., & Haro, F. (2019). Auditoria para validar las cantidades físicas de inventarios. *Revista mktDescubre - ESPOCH FADE*, 1(2), 130-139. doi:<http://dx.doi.org/10.36779/mktdescubre/v%23.%23>
- estado, C. g. (13 de enero de 2022). *Contraloria.gob.ec*. . Obtenido de Contraloria.gob.ec. :  
Contraloría general del estado.

(13<https://www.contraloria.gob.ec/informativo/nuestrosservicios/auditoriagubernamental#:~:text=examen%20especial%3a%20verifica%2c%20estudia%20y,con%20la%20material%20del%20e>

- Figuero, D. N. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista arbitrada interdisciplinaria koinonia*, 123-180.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control, IICO.
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166. doi:10.23857/dc.v6i1.1139
- Hernández-Sampieri, R. &. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México, D.F.: Pearson Educación.
- IASB. (2005). *NIC 8*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf)
- IASCF. (2009). *NIIF 13: INVENTARIOS*. Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- Ibarra, K. (2021). Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda. Período primer semestre del año 2020. *Universidad Técnica de Ambato*. Ambato, Ecuador.
- López, E. (2015). Examen de auditoría integral a los procesos de compras e inventarios, aplicado a Importadora Ortega Cía. Ltda., período 2012. *Universidad Técnica Particular de Loja*. Loja, Ecuador.
- Manosalvas, L., Peñafiel, G., Briones, W., & Huilcapi, M. (2021). Modelo de gestión para el control de inventarios en la bodega comercial Portugal, Quevedo. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 6(3), 1-11. doi:10.26910/issn.2528-8083vol6iss3.2021pp515 - 525p
- Martínez, M. (2007). *Ciencia y Arte en la Metodología Cualitativa*. México: Trillas, 2da edición, reimpresión.

- Mendoza, C., & Ortíz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Bogotá: Universidad del Norte.
- Miller, S. (2020). *Principios contables generalmente aceptados*. Obtenido de [https://www.irs.gov/publications/p538#en\\_US\\_201809\\_publink1000270768](https://www.irs.gov/publications/p538#en_US_201809_publink1000270768)
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12.
- Quiñonez, Y. (2017). Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa “Ramos López Marcelo Alonso”, ciudad de Santo Domingo, 2015. *Universidad Regional Autónoma de los Andes - UNIANDES*. Santo Domingo, Ecuador.
- Ramírez, Y., & Sánchez, P. (2015). Examen Especial a los inventarios de la empresa Mundy Hogar, por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2015. *Instituto Tecnológico Superior Oriente*. La Joya de los Sachas, Ecuador.
- Sarmiento, K. (2015). Examen especial a las cuentas: Inventarios y cuentas por pagar en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, periodo 2013. *Universidad Nacional de Loja*. Loja, Ecuador.
- Vargas, G. (2006). *Tratado de Etimología*. Bogotá, Colombia: Convenio editorial Sociedad San Pablo-Universidad Pedagógica Nacional, 2da edición. Colección texto de Filosofía.
- Venegas, R. (2019). Examen especial de auditoría financiera para mejorar la información financiera del componente inventario de la empresa ELECTRODOMÉSTICOS SAMARI CÍA. LTDA. de la ciudad de Santo Domingo, año 2017. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*. Santo Domingo, Ecuador.
- Venegas, W. (2007). *El Trabajo de Campo en Auditoría*. San José, C.R.: Editorial Universidad Estatal a Distancia, EUNED.
- Vidales, L. (2003). *Glosario de términos financieros: términos financieros, contables, administrativos, económicos, computacionales y legales*. México, D.F.: Plaza y Valdes.
- Vivanco, J. (2019). Examen especial de auditoría financiera al componente de inventario e información financiera a la empresa Importadora Benavides, 2017. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*. Santo Domingo, Ecuador.
- Zapata, A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer.

## ANEXOS

### Anexo 1: Entrevista

1. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?
2. ¿La empresa Loor Home Center, del cantón Piñas, período 2020 realiza conteos físicos de inventarios?
3. ¿La empresa mantienen controles con custodio de bodega?
4. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?
5. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?
6. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?
7. ¿A través de qué medios se elabora cuadros de antigüedad de saldos en la empresa Loor Home Center Cantón Piñas?
8. ¿Se realiza cobro de intereses por retraso en el pago de factura?

## Anexo 2: Encuesta de control

ITEMS	SI	NO
1 ¿La empresa utiliza un sistema contable para llevar al día los registros de ingresos y salidas del inventario?		
2 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos frente a los registros de contabilidad?		
3 ¿Se realiza una planificación antes de ejecutar las comprar de los inventarios?		
4 ¿Cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?		
5 ¿El ingreso a bodega es restringido a personas ajenas a la empresa?		
6 ¿Se realizan controles previos de los bienes adquiridos, antes que ingresen a bodega?		
7 ¿Se mantiene un control sobre la cantidad de las existencias en bodega?		
8 ¿La empresa tiene conocimiento de políticas para la recepción, almacenamiento y conservación de los bienes del sector público?		
9 ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas para mantener en buenas condiciones los bienes?		
10 ¿Se realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario de la empresa?		

### Anexo 3: Índice de marcas

	<b>LOOR HOME CENTER EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE INVENTARIOS ÍNDICE DE MARCAS PERÍODO 2020</b>	<b>IM 1/1</b>
---	--	---------------

MARCA	DESCRIPCIÓN
√	Verificado
<i>h</i>	Hallazgo
≠	Diferencia
Σ	Sumatoria
D	Diferencia

<b>Elaborado por:</b> CEVR	<b>Fecha:</b> 20/01/2024
<b>Revisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 20/01/2024

#### Anexo 4: Índice de papeles de trabajo

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b> <b>INVENTARIOS</b> <b>ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>IPT 1/1</b>
---	--	----------------

REF PT	DESCRIPCIÓN
<b>IM</b>	Índice De Marcas
<b>PAPP</b>	Programa De Auditoría Planificación Preliminar
<b>SAA</b>	Solicite la autorización de auditoría.
<b>SCRA</b>	Solicite carta de respuesta de auditoría.
<b>ECSP</b>	Elabore el contrato de servicios profesionales.
<b>NIA</b>	Elabore la notificación de inicio de auditoría.
<b>SIE</b>	Solicite información de la empresa
<b>EECB</b>	Elabore una entrevista al auxiliar contable y bodeguero.
<b>EVP</b>	Elabore la encuesta de visita preliminar.
<b>RTE</b>	Realice la tabulación de la encuesta
<b>IVP</b>	Elabore el informe de visita preliminar.
<b>PPE</b>	Programa de Auditoría Planificación Específica
<b>EECI</b>	Elaborar la encuesta de control interno
<b>AECI</b>	Aplicar la encuesta de control interno
<b>NCR</b>	Medir el nivel de confianza y riesgo.
<b>EICI</b>	Elabore el informe de control interno
<b>PAE</b>	Programa de Auditoría de Ejecución
<b>RARI</b>	Revisar y analizar la información de los reportes de inventario del período 2020.
<b>CSCI</b>	Realizar la cedula sumaria de la cuenta inventarios
<b>CAI</b>	Realizar la cedula analítica de la cuenta inventarios
<b>HH</b>	Elabore la hoja de hallazgos
<b>PACR</b>	Programa de Auditoría Comunicación de Resultados

Elaborado por: CEVR	Fecha: 20/01/2024
Revisado por: ALLN	Fecha: 20/01/2024

## Anexo 5: Entrevistas

 <p>AUDITORES CEVR</p>	<p><b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENTREVISTA A AUXILIAR CONTABLE Y BODEGUERO PERÍODO 2020</b></p>	<p><b>EECB 1/4</b></p>
---	---	------------------------

### Entrevista: AUXILIAR DE CONTABILIDAD

**1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones vigente y está a disposición de todos los empleados de la empresa?**

No lo sé, la empresa no me ha instruido en eso.

**2. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas a la población?**

Venta de electrodomésticos para el hogar así como mueblería y de todo un poco más.

**3. ¿A través de qué medios se obtiene recursos para el financiamiento la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas para poder ejecutar de manera efectiva los servicios que brinda a la ciudadanía?**

De las ventas de los productos del almacén.

**4. ¿Se tiene una planificación para poder adquirir los inventarios y estos están de acuerdo con el plan anual de compras?**

No, desconozco del tema.

**5. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?**

Si se tiene definidos a los responsables.

**6. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?**

Si pero el personal no cumple con esas políticas.

**7. ¿Mantienen controles de los ingresos y egresos de las existencias de inventarios?**

Si hay el personal encargado del mismo control.

**8. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?**

Si pero no son los más adecuados.

**9. ¿Son conciliados los saldos de los inventarios físicos con los registros de contabilidad y si existen diferencias se lo investiga?**

Si de vez en cuando se lo realiza.

**10. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?**

Si actualmente se mantiene un registro de todos los productos con sus series.

	<b>LOOR HOME CENTER          PLANIFICACIÓN PRELIMINAR          ENTREVISTA A AUXILIAR CONTABLE Y          BODEGUERO          PERÍODO 2020</b>	<b>EECB 2/4</b>
---	--	-----------------

**Entrevista: BODEGUERO**

**1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones vigente y está a disposición de todos los empleados de la empresa?**

Si pero generalmente no se lo aplica.

**2. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas a la población?**

La venta de productos para la población del cantón piñas y sus sectores aledaños

**3. ¿A través de qué medios se obtiene recursos para el financiamiento la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas para poder ejecutar de manera efectiva los servicios que brinda a la ciudadanía?**

Por las ventas del almacén mismo.

**4. ¿Se tiene una planificación para poder adquirir los inventarios y estos están de acuerdo con el plan anual de compras?**

No lo sé, desconozco del tema

**5. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?**

Si se lo realiza a través del encargado del sistema contable y mi persona.

**6. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?**

Si las tenemos y las aplicamos casi siempre.

**7. ¿Mantienen controles de los ingresos y egresos de las existencias de inventarios?**

Si se mantiene el registro aunque no es muy certero pero se lo hace.

**8. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?**

Si en su mayoría se trata de resguardar bien los productos.

**9. ¿Son conciliados los saldos de los inventarios físicos con los registros de contabilidad y si existen diferencias se lo investiga?**

Si, pero no siempre, ya que se genera inconvenientes con la contabilidad.

**10. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?**

Si para llevar un control detallado del inventario.

Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023
Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023

 <p>AUDITORES CEVR</p>	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENTREVISTA A AUXILIAR CONTABLE Y BODEGUERO PERÍODO 2020</b>	<b>EECB 3/4</b>
---	--	-----------------

**Entrevista: VENDEDOR**

**1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones vigente y está a disposición de todos los empleados de la empresa?**

La empresa cuenta con un reglamento pero no se lo suele usar.

**2. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas a la población?**

Se vende todo tipo de electrodomésticos para el hogar.

**3. ¿A través de qué medios se obtiene recursos para el financiamiento la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas para poder ejecutar de manera efectiva los servicios que brinda a la ciudadanía?**

A través de las ventas que genera el almacén mensualmente

**4. ¿Se tiene una planificación para poder adquirir los inventarios y estos están de acuerdo con el plan anual de compras?**

El dueño es quien toma esas decisiones.

**5. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?**

Si todos somos responsables, pero mi compañero es quien se encarga más del asunto.

**6. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?**

Verbalmente nos la han manifestado a todos

**7. ¿Mantienen controles de los ingresos y egresos de las existencias de inventarios?**

Se trata de llevar todos los inventarios al día todos los días.

**8. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?**

El almacén y la bodega son los espacios donde se tiene los productos.

**9. ¿Son conciliados los saldos de los inventarios físicos con los registros de contabilidad y si existen diferencias se lo investiga?**

Actualmente se lo está tratando de hacer aunque no es muy certero.

**10. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?**

Cada producto tiene su código aunque productos repetido

Elaboro	Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023
Revisa	Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENTREVISTA A AUXILIAR CONTABLE Y BODEGUERO PERÍODO 2020</b>	<b>EECB 4/4</b>
---	--	-----------------

**Entrevista: GERENTE PROPIETARIO**

**1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones vigente y está a disposición de todos los empleados de la empresa?**

El almacén cuenta con un reglamento interno pero rara vez se lo aplica.

**2. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas a la población?**

Desde hace muchos años me eh dedicado al comercio en la parte alta de piñas, ofreciendo diversos artículos para el hogar y eh recorrido de puerta en puerta vendiendo.

**3. ¿A través de qué medios se obtiene recursos para el financiamiento la empresa Loor Home Center del Cantón Piñas para poder ejecutar de manera efectiva los servicios que brinda a la ciudadanía?**

Producto de todas las ventas que genera mes a mes el almacén.

**4. ¿Se tiene una planificación para poder adquirir los inventarios y estos están de acuerdo con el plan anual de compras?**

No se prevé dicha situación, simplemente si veo que falta mercadería pido más.

**5. ¿Se tiene definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios respecto a registro y custodia?**

Todos somos responsables de los productos del almacén pero si hay alguien que se dedica más a emperchar y ver que falta.

**6. ¿Cuentan con políticas claramente definidas para el almacenaje, recepción, utilización, manejo y control de los inventarios?**

Solo de palabra de menciona lo que deben hacer en tales casos.

**7. ¿Mantienen controles de los ingresos y egresos de las existencias de inventarios?**

Antes no se lo hacía, pero últimamente si se lo hace.

**8. ¿Cuentan con espacios físicos adecuados para resguardar, conservar y controlar los inventarios y también del ingreso de personal no autorizado?**

Tenemos una bodega donde se mantienen los excesos y se trata de cuidar los bienes.

**9. ¿Son conciliados los saldos de los inventarios físicos con los registros de contabilidad y si existen diferencias se lo investiga?**

Antes no se lo realizaba, todo era un desorden, ahora como que ya se está tratando de mantener en orden todo el inventario.

**10. ¿El registro de inventarios es llevado de manera detallada la cantidad, valor y código de los diferentes artículos que cuenta la empresa?**

Todos los productos tienen sus códigos.

## Anexo 6: Encuestas

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>EVP 1/4</b>
---	---	----------------

### ENCUESTA APLICADA A: AUXILIAR CONTABLE

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1 ¿La empresa maneja un sistema contable para llevar todos los registros de ingresos y salidas del inventario?	x		La empresa utiliza el sistema Marylink desde el año 2018.
2 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios de contabilidad frente a los registros físicos generados?		x	La empresa ha realizado dos inventarios, en el año 2018 y 2021 y ninguno resultado eficiente
3 ¿Se realiza una previa planificación para ejecutar las compras de los inventarios que se requiere?	x		Por lo general el dueño del almacén es quien pide mercadería
4 ¿La empresa cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?	x		Hay una persona que tiene más responsabilidad que otra.
5 ¿El ingreso a bodega es restringido para personas ajenas a la empresa?	x		Solo personal del almacén
6 ¿Se realizan controles y ajustes previos de los bienes adquiridos, antes de que estos ingresen a bodega?	x		Antes no lo hacían, últimamente si lo hacen
7 ¿La empresa mantiene un control de las cantidades de las existencias en su bodega?	x		Ahora último se lo está ejecutando
8 ¿La empresa tiene conocimiento de políticas o leyes para la recepción, almacenaje y conservación de los bienes?	x		Solo verbales
9 ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas y eficientes para mantener a buen recaudo todos los bienes?	x		falta más espacio
10 ¿La empresa realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario en su almacén o bodega?	x		Antes no se lo hacía pero ahora si lo hacen

Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023	1/11/2023
Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023	1/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR PERÍODO 2020</b>	<b>EVP 2/4</b>
---	---	----------------

### ENCUESTA APLICADA A: BODEGUERO

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1 ¿La empresa maneja un sistema contable para llevar todos los registros de ingresos y salidas del inventario?	x		
2 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios de contabilidad frente a los registros físicos generados?	x		
3 ¿Se realiza una previa planificación para ejecutar las compras de los inventarios que se requiere?		x	
4 ¿La empresa cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?	x		
5 ¿El ingreso a bodega es restringido para personas ajenas a la empresa?	x		
6 ¿Se realizan controles y ajustes previos de los bienes adquiridos, antes de que estos ingresen a bodega?	x		
7 ¿La empresa mantiene un control de las cantidades de las existencias en su bodega?	x		
8 ¿La empresa tiene conocimiento de políticas o leyes para la recepción, almacenaje y conservación de los bienes?	x		
9 ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas y eficientes para mantener a buen recaudo todos los bienes?		x	
10 ¿La empresa realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario en su almacén o bodega?		x	

Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023
Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>ELABORE LA ENCUESTA DE VISITA</b> <b>PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>EVP 3/4</b>
---	--	----------------

**ENCUESTA APLICADA A: VENDEDOR**

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1 ¿La empresa maneja un sistema contable para llevar todos los registros de ingresos y salidas del inventario?	x		
2 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios de contabilidad frente a los registros físicos generados?	x		
3 ¿Se realiza una previa planificación para ejecutar las compras de los inventarios que se requiere?		x	
4 ¿La empresa cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?		X	
5 ¿El ingreso a bodega es restringido para personas ajenas a la empresa?	x		
6 ¿Se realizan controles y ajustes previos de los bienes adquiridos, antes de que estos ingresen a bodega?		X	
7 ¿La empresa mantiene un control de las cantidades de las existencias en su bodega?		X	
8 ¿La empresa tiene conocimiento de políticas o leyes para la recepción, almacenaje y conservación de los bienes?		X	
9 ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas y eficientes para mantener a buen recaudo todos los bienes?	X		
10 ¿La empresa realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario en su almacén o bodega?		x	

Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023
Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023

	<b>LOOR HOME CENTER</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>PERÍODO 2020</b>	<b>EVP 4/4</b>
---	---	----------------

**ENCUESTA APLICADA A: GERENTE PROPIETARIO**

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1 ¿La empresa maneja un sistema contable para llevar todos los registros de ingresos y salidas del inventario?	x		
2 ¿Son conciliados los resultados de los inventarios de contabilidad frente a los registros físicos generados?	x		
3 ¿Se realiza una previa planificación para ejecutar las compras de los inventarios que se requiere?		x	
4 ¿La empresa cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega?	x		
5 ¿El ingreso a bodega es restringido para personas ajenas a la empresa?	x		
6 ¿Se realizan controles y ajustes previos de los bienes adquiridos, antes de que estos ingresen a bodega?	x		
7 ¿La empresa mantiene un control de las cantidades de las existencias en su bodega?		x	
8 ¿La empresa tiene conocimiento de políticas o leyes para la recepción, almacenaje y conservación de los bienes?	x		
9 ¿Las bodegas de la empresa son adecuadas y eficientes para mantener a buen recaudo todos los bienes?		x	
10 ¿La empresa realiza un análisis de los sobrantes y faltantes del inventario en su almacén o bodega?		x	

Elaborado por: CEVR	Fecha: 11/11/2023
Revisado por: ALLN	Fecha: 11/11/2023

## Anexo 7: Estados financieros

### LOOR NARVAEZ ALEX RAUL

#### ESTADO DE RESULTADOS

DESDE 2020-01-01 HASTA 2020-12-31

FECHA EMISION: 2021-03-12\_17-24-04

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
410102 Ventas locales netas Bienes Gravados 12%	322.454,71
410202 Ventas locales netas Servicios Gravados 12%	24,99
411001 Descuento en Ventas	3.291,71
411101 Devoluciones en Ventas	-2.096,88
<b>Total Ingresos:</b>	<b>323.674,53</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
51010202 Costo de Ventas Gravado 12%	277.247,03
51011301 Descuento en Compras	-68.977,30
51011401 Devolucion en compras	-8.369,70
52010501 Honorarios al Contador	1.400,00
52010503 Honorarios Profesionales	268,43
52011001 Comisiones Bancarias	20,54
52011201 Combustibles y Lubricantes	487,09
52011501 Transporte de Mercaderias	655,25
52011502 Envio de Encomiendas	15,72
52011601 Sueldos y salarios	24.947,05
52011602 Aporte Patronal	2.179,54
52011603 Iece	195,52
52011604 Beneficios Sociales XII Sueldo	1.752,40
52011604 Beneficios Sociales XIV Sueldo	1.600,00
52011801 Servicios Públicos	140,92
52012801 Otros Gastos Operativos	3.619,57
52012802 Pago por otros servicios	2.112,49
52012804 Suministros, herramientas, materiales y repuestos	796,55
52012805 Depreciacion Acumulada	9.470,40
52020304 Gastos Adm. - Transportes	6,40
52020901 Arriendos	7.350,00
52022801 Buró De Información Crediticia	1.525,88
52030102 Intereses Pagados En Compras A Credito	133,64
52030103 Servicios Bancarios	6,90
52030104 SERVICIOS BANCARIOS	23,01
<b>Total Gastos:</b>	<b>258.607,33</b>
<b>(=) Utilidad del ejercicio</b>	<b>65.067,20</b>

  
Firma Gerente

  
Firma Contador

**LOOR NARVAEZ ALEX RAUL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 DESDE 2020-01-01 HASTA 2020-12-31

FECHA EMISION: 2021-03-12\_16-49-14

ACTIVOS	
<b>Corriente</b>	
10101010201 Banco del Austro 04-07-03526-7	932,84
10101010202 Banco Pichincha 21000930-06	2.260,66
10101010204 BANCO 0407252659	26,00
10101010205 BANCO DEL AUSTRO AHORROS 0407252659	20.158,66
10101010206 Banco Pichincha Ahorros 2202159949	2.708,15
10101010207 BANCO DEL PICHINCHA 3254530604	26,33
10102050301 Cuentas por cobrar clientes	171.189,58
10102060101 Muebles y enseres	2.660,00
10102060102 Depreciacion Muebles y Enseres	-1.596,00
10102060103 Equipo de Computacion	2.860,00
10102060104 Depreciacion de Equipo de Computacion	-1.122,40
10102060105 Vehiculo	33.760,00
10102060106 Depreciacion de Vehiculo	-6.752,00
101030601 Inventario de Productos Terminados y Mercaderia en Almacen	251.919,62
101050101 Retenciones a Favor del Contribuyente	302,32
101050101 Iva en Compras (Iva Pagado)	18.364,64
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>497.698,40</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Corriente</b>	
201030101 Cuentas por pagar proveedores	57.570,25
20107010202 1% Retencion IR por Pagar	505,39
20107010203 2% Retencion IR por Pagar	20,21
20107010204 8% Retencion IR por Pagar	150,00
20107010205 10% Retencion IR por Pagar	22,35
20107010303 30% Retencion IVA por Pagar	9,72
20107010305 70% Retencion IVA por Pagar	147,71
20107010306 100% Retencion IVA por Pagar	16,32
20107010401 Iva En Ventas	26,79
<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>58.468,74</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	
30101101 Capital	323.824,99
30101102 Resultado de Ejercicios Anteriores	50.337,47
30101103 Perdidas y Ganancias del Ejercicio Contable	65.067,20
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>439.229,66</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>497.698,40</b>

  
 .....  
 Firma Gerente

  
 .....  
 Firma Contador

**Anexo 8: Reportes de productos inventario**

 <p>AUDITORES CEVR</p>	<p><b>LOOR HOME CENTER</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE</b>  <b>INVENTARIOS</b>  <b>REVISIÓN Y ANÁLISIS REPORTE</b>  <b>INVENTARIO</b>  <b>PERIODO 2020</b></p>	<p><b>RARI 1/23</b></p>
---	---	-------------------------

CO D.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	COSTO UNITA RIO	BO DE GA	COS TO TOT AL	CON TEO AUDI TORI A	COS TO TOT AL AUDI TORI A	DIFER ENCIA
192 4	BANCO BANKO PIKA BLANCO	4,16	2,00	8,32	2,00	8,32	0,00
786 5	CASCO ECONOMICO	14,00	7,00	98,0 0	7,00	98,00	0,00
402 5	ESCOBILLA ECONÓMICA // ACCESORIOS PARA EL HOGAR	2,45	6,00	14,7 2	6,00	14,72	0,00
476 0	JARRA POLÍN N° 2.5 NEW TRANSPARENTE C/TAPA REF: T0059900T	2,45	2,00	4,90	3,00	7,35	2,45
166 8	MACETA GIGANTE CON BASE 52X42CM WENGUÉ	5,81	3,00	17,4 2	4,00	23,23	5,81
454 9	PAPELERA COSMOS # 18 CON TAPA	2,89	2,00	5,77	2,00	5,77	0,00
83	ROLLO DE ALFOMBRA PVC 15M MIA-6791 MIRNA	39,00	1,00	39,0 0	1,00	39,00	0,00
161 2	TAZÓN SOPERO ALESSA REF:GQ16171	1,70	4,00	6,80	4,00	6,80	0,00
432 7	ALFOMBRA SHEAGGY BRILLANTE 140X160 (2STO173) COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	41,04	6,00	246, 27	6,00	246,2 7	0,00
256 7	ALMOHADA DINASTIC NORDICA CON PLUMON 70X50CM	2,63	6,00	15,7 7	6,00	15,77	0,00
379	ANDADOR MUSICAL MODELO:SQ-6547 / 6548	25,38	6,00	152, 28	7,00	177,6 6	25,38

453 2	BALDE CON TAPA KANTATI DE 8 LTR - IMP. ROMERO / IMPORTADORA ROMERO / ACCESORIOS	1,96	2,00	3,92	2,00	3,92	0,00
422 2	CAFETERA SMART HOME SH-02B	11,70	8,00	93,5 9	8,00	93,59	0,00
556 2	CALDERO RECORTADO N° 24 UMCO	8,00	2,00	16,0 0	2,00	16,00	0,00
738 2	COLADOR PLÁSTICO X 4 PIEZAS MODELO: 4 / 252203	0,52	5,00	2,60	12,00	6,24	<b>3,64</b>
212 2	DELANTAL DINASTIC EXPANDIBLE IMPERMEABLE INDUSTRIAL 70X110CM	1,48	2,00	2,96	2,00	2,96	0,00
232 1	JARRA 2LTS TRANSP C/TAPA AMARILLA /NARANJA VERDE LIMON/AZUL/58PEJ11/5 8PEJ16/58PEJ12/58PEJ15 /58PEJ13/58PEJ14	1,02	3,00	3,06	3,00	3,06	0,00
723	LIGA PARA PULSERA EN CAJA REF:ZD005	2,63	2,00	5,25	2,00	5,25	0,00
398 5	MANGUERA PARA GAS AZUL 8MM (4M30901) G_ORTIZ / GERARDO ORTIZ / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	0,19	2,00	0,39	2,00	0,39	0,00
797 0	MOLDE P/EMPANADA GDE 18CM MIA-5279	0,68	3,00	2,03	3,00	2,03	0,00
519 1	SABANAS PREMIUM DE 1 1/2 PLAZAS (2SA0161) COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	13,33	5,00	66,6 3	6,00	79,95	<b>13,33</b>
162 2	SILLA MÓNACO CON BRAZO CELESTE	7,74	7,00	54,2 1	7,00	54,21	0,00
390 7	TAPA REDONDA PARA LICUADORA A180-LID (EL-0717) MIRNA / MIRNA / ACCESORIOS	1,20	2,00	2,40	2,00	2,40	0,00
714 3	TAZA Y PLATO DECORADA GRDE SAUCERS - GABY	9,00	6,00	54,0 0	6,00	54,00	0,00

403 1	TORNILLO B210 PARA MOLINO / MOTSUR / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	0,99	2,00	1,97	2,00	1,97	0,00
798 0	VAJILLA BIG-HOME REDONDA 20PZ GH24820/FLRA	13,25	8,00	106, 02	10,00	132,5 2	<b>26,50</b>
380	ANDADOR MUSICAL MODELO:SQ-6861	26,32	7,00	184, 24	7,00	184,2 4	0,00
507 8	BOMBONERA VIDRIO C/T MAXIM MCN 17- 5/1-1GB 4.5	0,90	4,00	3,60	4,00	3,60	0,00
786 7	CASCO SEMIHOMOLOGADO VARIOS COLORES	33,86	6,00	203, 16	6,00	203,1 6	0,00
472 2	CHAROL REDONDO ACERO FINO #40 (30CM)   S/R:1-84-40C / BAZAR CHINA / ARTICULO PARA EL HOGAR	3,46	2,00	6,92	2,00	6,92	0,00
524 9	COCINETA ELECTRICA 2 HORNILLAS ESPIRALES FOREVER 110V 60HZ 1000W	14,90	8,00	119, 18	8,00	119,1 8	0,00
586 4	CORTINA PARA BAÑO SHANCAL 17054	2,20	3,00	6,59	3,00	6,59	0,00
586 9	CUCHILLO MADERA 3 PZAS. 18042	1,60	5,00	8,01	5,00	8,01	0,00
516 1	JUEGO DE CUBIERTOS TRAMONTINA X 24PZS BUZIOS	8,11	5,00	40,5 7	5,00	40,57	0,00
579 3	MESA RATAN GLAMOUR CUADRADA BEIGE PIKA	21,70	6,00	130, 18	6,00	130,1 8	0,00
814 9	PARLANTE KIMISO QS-5603	15,00	3,00	45,0 0	6,00	90,00	<b>45,00</b>
799 3	PARLANTE WOOU K117-3183	7,14	5,00	35,7 0	7,00	49,98	<b>14,28</b>
146 2	RELOJ DE PARED ANCLA 50X41CM REF:ANCH0002	24,00	1,00	24,0 0	2,00	48,00	<b>24,00</b>
256	REPOSTERO TAPA ROSCA VARIOS COLORES GRANDE 12X20CM 58PER73/ 58PER72/ 58PER74	0,99	3,00	2,96	3,00	2,96	0,00

255 3	SILLA CONFORT C/B CAFE CAMEL PIKA	9,45	9,00	85,0 5	9,00	85,05	0,00
483 0	SILLA CONFORT C/B GRIS OSCURO PIKA	9,45	9,00	85,0 5	9,00	85,05	0,00
560 8	VASO MANHATTAN TRAGO CORTO 0.62X134MM	0,38	6,00	2,28	6,00	2,28	0,00
381 6	VINAGRERA BIG- HOME BIG1007 200ML	0,68	2,00	1,35	3,00	2,03	<b>0,68</b>
637 8	ZAPATERA 7 PISOS CON FORRO 16121	14,50	9,00	130, 54	12,00	174,0 5	<b>43,51</b>
198 7	ZAPATOS ESCOLARES DE CUERO DE NIÑA ZEPOL CORREA CON PEGATINA VARIAS TALLAS	20,16	2,00	40,3 2	3,00	60,48	<b>20,16</b>
308 6	ALMOHADA AVESTRUZ 45X60CM	2,76	11,0 0	30,3 5	12,00	33,11	<b>2,76</b>
777 1	COLGADOR MULTIPLE OVALADO X24 PZ	2,58	3,00	7,73	3,00	7,73	0,00
342 7	CORREPASILLO DORAEMON ROSA/AZUL	15,18	6,00	91,0 6	6,00	91,06	0,00
198 3	CUBIERTOS QUN TAI FONDO AZUL	1,01	2,00	2,02	2,00	2,02	0,00
808 0	FRAGANCIAS SURTIDAS 062	1,75	4,00	7,00	4,00	7,00	0,00
511 5	ORGANIZADOR DE DUCHA WENGUE 7667- XP / TEXCOMERCIAL / ARTICULO PARA EL HOGAR	4,10	5,00	20,5 1	5,00	20,51	0,00
798 3	PLANCHA SMART - HOME SH-107A AZUL	12,15	2,00	24,3 0	2,00	24,30	0,00
562 9	PORTA TORTA DE VIDRIO CON BASE REF:ES7019/770198	81,60	7,00	571, 20	7,00	571,2 0	0,00
456 4	SET X2 SALERO PIMENTERO VIDRIO MIA-7881	0,72	3,00	2,16	3,00	2,16	0,00
788 3	SILLA MALAGA CAFE PIKA	5,47	5,00	27,3 6	5,00	27,36	0,00
379 9	SILLA MONTECARLO CONCHO DE VINO PIKA	6,67	1,00	6,67	1,00	6,67	0,00
241 3	SILLA PERUGIA S/B BLANCA	7,06	3,00	21,1 8	3,00	21,18	0,00
224	TABLA DE PLANCHAR DE MADERA CON	11,79	4,00	47,1 8	4,00	47,18	0,00

	POSA PLANCHA 107*30*1.6CM 3.2KG FYL002						
652 3	TETERE ELECTRICA 1.8 DOBLE CAPA PP 1500W / COLOR ROJO	7,84	5,00	39,2 0	5,00	39,20	0,00
709 2	TOALLA WEST POINT 30 X 30 VARIOS COLORES (BLANCO 2STO300-BEIGE 2STO301- VINO 2STO310)	0,55	4,00	2,20	6,00	3,30	<b>1,10</b>
802	14076 MOLDE PARA EMPANADAS	0,81	2,00	1,62	2,00	1,62	0,00
648 6	BALANZA PERSONAL CAMRY / BLANCO DISEÑO FLORAL / 130KG - 286 LB / MODELO: DPA07	8,96	2,00	17,9 2	2,00	17,92	0,00
774 3	BICICLETA ARO 29" CAMBODIA II VARIOS COLORES //	186,72	8,00	1493 ,77	8,00	1493, 77	0,00
453 1	CEPILLO DE MANO SIN ASA YOFUPSA	0,50	2,00	1,00	2,00	1,00	0,00
435 0	EDREDON - COBERTOR DANUBIO 3PLZ + 2 COJINES/2SED040 - COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	30,23	3,00	90,7 0	3,00	90,70	0,00
105 4	ESQUINERO DE BAÑO TEXCOMERCIAL VERANO/BLANCO/BEI GE/WENGE/METALIZA DO	2,69	2,00	5,38	2,00	5,38	0,00
591 9	JUEGO DE CUBIERTOS TRAMONTINA 54 PZAS 23799/077	18,63	7,00	130, 41	7,00	130,4 1	0,00
179 4	MANTEL TABLETCLOTH PARA MESA CON SERVILLETAS (150CM X180CM- 6SERV) - (150CMX150CM- 4SERV)	2,64	2,00	5,29	2,00	5,29	0,00
473 3	MERCADERIA PARA HOGAR	2,30	2,00	4,60	3,00	6,89	<b>2,30</b>

614 5	MOLDE PARA GALLETA METALICO DE 3 PIEZAS REF: 1472	0,65	2,00	1,30	5,00	3,25	<b>1,95</b>
296 2	PARCHE PISCINA INTEX 59631NP/ 402611	0,47	2,00	0,94	2,00	0,94	0,00
714 0	PISO DISNEY NIÑO	3,50	2,00	7,00	2,00	7,00	0,00
574 5	PLATO OVALADO OPAL LYP1202 DE 12	2,23	2,00	4,46	2,00	4,46	0,00
305 3	PLATO TENDIDO LONDON PORCELANA CUADRADO BLANCO BLY-14745 9.5"/4LPOP046001	1,34	2,00	2,69	2,00	2,69	0,00
222 7	REPOSTERO RECTANGULAR NARANJA BAJO 7X28X17CM 58PER22	1,12	2,00	2,24	3,00	3,36	<b>1,12</b>
443 0	SARTEN JADE 24CM TV	5,04	2,00	10,0 8	4,00	20,16	<b>10,08</b>
148 1	SET DE COPAS DE VIDRIO HIGH QUALITY GASS X 6	10,08	2,00	20,1 6	2,00	20,16	0,00
541 6	SET SALERO PIMIENTERO 2PZ MIA- 3635	0,72	3,00	2,16	3,00	2,16	0,00
265 5	SILLA RATAN GLAMOUR S/B CAFE	8,12	7,00	56,8 6	7,00	56,86	0,00
600 4	SOPORTE PARA TV DE 13"A 42" MODELO:QFA01-222A	6,75	2,00	13,5 0	4,00	27,01	<b>13,50</b>
406 9	SOPORTE PARA TV DE 26"A 55" MODELO:QFA20-441	10,84	6,00	65,0 5	6,00	65,05	0,00
574	TERMO HERMETICO VACUUM FLASK 0.45 LITROS REF: SRC- 69045T	3,32	6,00	19,8 9	6,00	19,89	0,00
401 9	TRAPEADOR 500 // ACCESORIOS PARA EL HOGAR	1,96	2,00	3,92	2,00	3,92	0,00
599 5	TRAPEADOR ALGODON (INDALUM)	2,01	2,00	4,02	2,00	4,02	0,00
163 7	BACENILLA PLASTICA ANATOMICA CON TAPA REF:T0879000T	1,60	2,00	3,20	2,00	3,20	0,00
224 3	BASURERO PREMIUM 10LT CAFE 3BASD001019/DAL090B	1,40	2,00	2,80	2,00	2,80	0,00

816 4	BROCHA SILICON REF:YH-436(20.5*4*1 CM)	0,50	5,00	2,50	5,00	2,50	0,00
602 9	CAJA PLASTICA PARA HERRAMIENTAS 48X25X23CM	10,80	2,00	21,5 9	2,00	21,59	0,00
420 6	CEPILLO AZULEJOS 2494 LX5 (4002400) TEXCOMERCIAL / TEXCOMERCIAL / PLASTICOS	0,52	5,00	2,61	5,00	2,61	0,00
680 8	COCHE POSICION AJUSTABLE DE PASEO - CON TOLDO - MANGA COMPLETA DE EMPUJAR- RUEDA DE GOMA - COLOR ROSADO	35,84	7,00	250, 90	7,00	250,9 0	0,00
807 5	COLGADOR PUERTA METAL 1271 - 1270	3,75	2,00	7,50	2,00	7,50	0,00
438 1	COPA DE VIDRIO REF:ST06-10AM/84951 / ALESSA / ACCESORIOS	0,98	8,00	7,87	8,00	7,87	0,00
697 5	CORREPASILLO GUIADOR CRECER CON SOMBRILLA - APOYA BRAZOS (AUDIBASTON CRE13SA198ABK NEGRO - CRE13SA198BC COBRE ANTIGUO / BNW BASTON CRE13SA198BW BLANCO - CRE13SA198DB AZUL OSCURO / JAGUAR BASTON CRE13SA198CDK NEGRO - CRE13SA198CP ROSADO / CRE13SA198CS GR)	26,38	4,00	105, 51	4,00	105,5 1	0,00
198 0	CUBIERTO CUCHILLO DE MESA JGO. DE 6 U.ROYAL NORFOLK 800136/800037	6,72	2,00	13,4 4	2,00	13,44	0,00
196 3	CUBIERTOS CUCHILLOS DE ACERO INOXIDABLE	3,58	2,00	7,17	3,00	10,75	<b>3,58</b>

	TRAMONTINA 6 PIEZAS						
597 6	DELANTAL INDUSTRIAL ENIGMA MEDIUM 67X102 CM	2,47	2,00	4,94	2,00	4,94	0,00
663 4	ESCAMADOR PARA PESCADO 60092	0,80	3,00	2,39	3,00	2,39	0,00
594 5	ESCOBA SUPER PREMIUM REF: ALK- 8198/781982	33,60	2,00	67,2 0	2,00	67,20	0,00
113 0	ESCURRIDOR CONICO CHICO CERNIDOR 809320	1,01	1,00	1,01	1,00	1,01	0,00
550 1	ESPUMADERA ABRILLANTADA N° 10 REF:E2391004001/00187 2 (92198) ALESSA / ALESSA / ACCESORIOS	1,60	2,00	3,20	2,00	3,20	0,00
759 1	ESQUINERO METALICO (PORTA SHAMPOO METAL) MODELO: AE-851	5,40	8,00	43,2 1	8,00	43,21	0,00
599	JARRA DE VIDRIO VINTAGE 660CC REF: 111262-050	1,78	4,00	7,12	5,00	8,90	<b>1,78</b>
216 8	JUEGO DE INDIVIDUALES X 12 4INDP001103 731-62932	3,17	2,00	6,34	2,00	6,34	0,00
148 0	JUEGO DE VAJILLA DE PORCELANA REDONDA X16 PZ 9" REF:EB-11-0677B	13,90	7,00	97,2 9	7,00	97,29	0,00
679 2	OLLA ARROCERA VAPORERA CTAPA ACERO FOREVER 1,5LB., 8TZ.,500W 3LT. CFXB30A500WCR BLANCO	19,14	7,00	134, 00	7,00	134,0 0	0,00
289 0	PONCHO PLASTICO DE NIÑO IVA-1194	3,65	2,00	7,30	2,00	7,30	0,00
251 4	PORTA TORTA PLASTICO REVERSIBLE COLORES SURTIDOS PLAPASA REF:5	18,54	2,00	37,0 9	2,00	37,09	0,00
366 0	ESPATULA NYLON NEGRO PIKA // ARTICULO PARA EL HOGAR	1,43	2,00	2,87	2,00	2,87	0,00

1669	ESQUINERO DE BAÑO RIMAX BATH SHOWER 064391 6236-6237-6439 E087	2,35	2,00	4,69	2,00	4,69	0,00
2667	FORRO DE COLCHON ACOLCHADO DE 2 PLAZAS CON CIERRE LAMITEX 2SC1593	16,73	2,00	33,46	3,00	50,19	<b>16,73</b>
596	FRASCO DE VIDRIO VINTAGE 1000CC REF: 332377-050	1,61	2,00	3,23	2,00	3,23	0,00
5948	HIELERA GRANDE DE ESPUMAFLEX T19-2 REF: 2P16H02	4,28	7,00	29,96	7,00	29,96	0,00
5947	HIELERA PEQUEÑA DE ESPUMAFLEX T13-1 REF: 2P16H02/01	3,27	7,00	22,92	7,00	22,92	0,00
6018	JARRA 18X13X24CM REF: TG150376-1	6,60	2,00	13,20	2,00	13,20	0,00
1030	JARRO CERVECERO VIDRIO CRISTAR 1152AL	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
7588	JARRO DE VIDRIO CON SORBETE / X4 PIEZAS (JASON MARZ) MODELO: 70405004 (450 ML)	49,13	8,00	393,08	8,00	393,08	0,00
5089	JOYERO DE VIDRIO REF: B10713-12/89519 / ALESSA / ARTICULO PARA EL HOGAR	1,20	3,00	3,60	3,00	3,60	0,00
7612	LATA PARA HORNO NORMAL / PRAIVE	4,50	2,00	9,00	2,00	9,00	0,00
5859	MANTEL SOLIDO BRIGITT REDONDO 6 SILLAS	6,00	3,00	18,01	3,00	18,01	0,00
6248	MESA RATAN GLAMOUR RECTANGULAR X6 CAFE PIKA	42,72	5,00	213,59	5,00	213,59	0,00
6856	PISCINA NO INFLABLE // 55031/913781 (2.44X46CM)	25,74	4,00	102,95	4,00	102,95	0,00
1098	PISCINA NO INFLABLE REF: 56452NP / 564521 (1.83 X 38 CM )	31,70	2,00	63,40	3,00	95,09	<b>31,70</b>
3680	QUEMADOR PEQUEÑO PARA COCINA INDUSTRIAL // COCINA	4,48	3,00	13,44	3,00	13,44	0,00

747 2	TECLADO C/CABLE 123	6,72	8,00	53,7 6	8,00	53,76	0,00
451 4	TELEFONO PANATEL MODELO:KX-6001CID (34310 ) ALESSA / ALESSA / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	8,55	1,00	8,55	1,00	8,55	0,00
580	TERMO SUPERIOR COFFE POT 1 LITRO REF: SRC-280P-1.0L	6,16	3,00	18,4 8	3,00	18,48	0,00
357 1	VAJILLA DE PORCELANA X 16 PZ CUAD.SK'16S-1 NEW 10.75"	21,18	4,00	84,7 2	4,00	84,72	0,00
478 2	VAJILLA PORCELANA X20PZ REF:0519/0520/0521 9" / ALESSA / ARTICULO PARA EL HOGAR	14,83	6,00	88,9 7	6,00	88,97	0,00
477 6	VASO VIDRIO X6 PZ REF:02115344/231246	6,66	4,00	26,6 4	4,00	26,64	0,00
174 7	ALFOMBRA DE SALA GRADE SENCILLA 175X240CM VERDE Y AZUL	21,28	3,00	63,8 4	3,00	63,84	0,00
698 3	BALANZA MOSTRADOR CAMRY Y USO AGRICOLA 50KG (110 LB)	31,36	4,00	125, 44	4,00	125,4 4	0,00
287 3	BANDEJA DE ALUMINIO 35X50	17,15	5,00	85,7 5	5,00	85,75	0,00
332 2	CAJA ORGANIZADORA DE 3 GAVETAS AZUL	7,65	3,00	22,9 5	3,00	22,95	0,00
815 4	CASCO DE MOTO PARA NIÑO ECONOMICO	17,00	4,00	68,0 0	4,00	68,00	0,00
376 4	CESTO CHICO PERFORADO ECOLOGICO / MOTSUR / ARTICULO PARA EL HOGAR	0,99	5,00	4,93	5,00	4,93	0,00
736 2	COCINA DOMESTICA GUADALUPE 6Q / CON TAPILLA DE BRONCE DEL AUSTRO	70,33	2,00	140, 66	2,00	140,6 6	0,00
655 3	CUBETA DE HIELO PLESCO X2	0,13	3,00	0,38	3,00	0,38	0,00
316 8	CUCHARA SOPERA 6PZS BRONCE 2017	4,20	5,00	21,0 0	6,00	25,20	<b>4,20</b>

659 7	ESCOBA SENCILLA	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
790 3	ESTANTE DE CONDIMENTOS PARA COCINA	11,30	4,00	45,2 0	4,00	45,20	0,00
595 3	FILTRO REPUESTO DE PURIFICADOR DE AGUA REF: HL-SP-01/	3,62	2,00	7,24	2,00	7,24	0,00
420 9	JUEGO DE ENSALADERAS DE VIDRIO X 7 PIEZAS 9" LABRA R/A-008-046	5,47	2,00	10,9 5	2,00	10,95	0,00
791 9	JUEGO DE SABANAS RUBBY ESTAMPADA 2 1 2PLZ	14,76	2,00	29,5 1	5,00	73,78	<b>44,27</b>
415	JUEGO DE VASOS X6 HI-LUXE SRC-07096	3,98	3,00	11,9 3	3,00	11,93	0,00
512 9	MESA CUADRADA PALMIRA TERMOEN BEIGE	15,20	5,00	75,9 8	5,00	75,98	0,00
282 3	MESA CUADRADA PALMIRA TERMOEN CONCHO VINO	15,20	5,00	75,9 8	5,00	75,98	0,00
729 5	MESA DISNEY MINNIE VIOLETA PIKA	13,37	3,00	40,1 1	3,00	40,11	0,00
662 1	MESA RATAN GLAMOUR RECTANGULAR X6 BEIGEPIKA	43,21	5,00	216, 06	5,00	216,0 6	0,00
624 7	MESA RATAN RECTANGULAR CAFE X6	51,75	6,00	310, 52	6,00	310,5 2	0,00
616 1	OLLA WARENHAUS STONE 28 CM	30,39	3,00	91,1 8	4,00	121,5 8	<b>30,39</b>
550 7	PAÑO MULTIUSO ULTRA-ABSORVENTE 30X40CM (2SPM060) COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	0,71	4,00	2,82	4,00	2,82	0,00
767 1	PARRILLA ASAR PESCADO 329	4,43	5,00	22,1 5	5,00	22,15	0,00
643 4	PISCINA INFLABLE ARCOIRIS 56441NP (1.68MX46)	14,62	6,00	87,7 0	6,00	87,70	0,00
719 9	PISCINA INTEX REDONDA 1.83 X 38 CM (56452NP) INTEX	12,82	3,00	38,4 7	3,00	38,47	0,00
798 4	PORTA VAJILLA BIG HOME ACERO INOX 10	39,52	2,00	79,0 5	2,00	79,05	0,00

	PLATOS DQ-6304B2/DS-6304A2						
798 5	PORTA VAJILLA BIG HOME ACERO INOX 17 PLATOS AE-1123	17,55	6,00	105,29	8,00	140,39	<b>35,10</b>
698 6	SCOOTER (MONOPATIN) JV003220	18,62	3,00	55,86	3,00	55,86	0,00
448 2	TELEFONO CALCULADORA P5001 / ARICA / JUAN ELJURI / ACCESORIO ELECTRONICO	8,96	2,00	17,92	2,00	17,92	0,00
145 4	TETERA ELECTRICA 1.8 LITROS FOREVER DSN/DOBLE CAPA DE PP 1500W (HD-1815A-LB/HD1815A-R/HD-1815A-V)	8,28	6,00	49,66	6,00	49,66	0,00
574 1	VASO CERVECERO AMERICANO B7-15BF4DZ DE 180 POR 84 MM	0,74	2,00	1,48	2,00	1,48	0,00
438 4	BALDE PLASTICO PLAPASA PARA TRAPEADOR CON AGARRADERA REF:113	0,94	2,00	1,88	2,00	1,88	0,00
338 5	BANCO BANKO ESCALERA ANTIDESLIZANTE CAFE CAMEL	9,80	4,00	39,20	4,00	39,20	0,00
592 0	BASURERO DE ACERO INOXIDABLE 7L T-Y0106S	6,18	4,00	24,70	4,00	24,70	0,00
780 4	BICICLETA ARO 16 " MODELO GBC VARIOS COLORES	58,52	2,00	117,04	2,00	117,04	0,00
745 9	BICICLETA ARO 20" DAKOTA GM89 FUCSIA	90,72	3,00	272,16	3,00	272,16	0,00
249	CESTA RECTANG. VARIOS COLORES C/TAPA 60X47X35CM 58PEC03/58PEC02	6,12	4,00	24,46	4,00	24,46	0,00
332 3	COCINETA ELECTRICA 2 HORNILLAS DE PLATO SOLIDO FOREVER 110V 60HZ 1000W	19,50	3,00	58,51	3,00	58,51	0,00

454 2	ESCURRIDOR DE VASOS REY / 10077432 / JUAN ELJURI / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	2,84	2,00	5,69	2,00	5,69	0,00
122 4	EXTRACTOR DE JUGOS 67800 HAMILTON BEACH 5H00002	38,01	2,00	76,02	2,00	76,02	0,00
390 6	FILTRO DE AGUA / MOTSUR / ACCESORIOS	0,49	2,00	0,99	2,00	0,99	0,00
679 1	FREIDORA DE ACEITE BRENTWOOD DE 2 LITROS MODELO: DF-720 / 1200W	44,13	3,00	132,38	3,00	132,38	0,00
761 3	HORNO TOSTADOR UMCO 10 LITROS / NEGRO 0073	28,25	2,00	56,50	2,00	56,50	0,00
727	INDIVIDUALES PLASTICOS 42CM REF: SRC-270	0,62	2,00	1,23	2,00	1,23	0,00
563 3	LAMPARA PLAFON REF:3341/61940	49,03	2,00	98,06	4,00	196,13	<b>98,06</b>
58	LINTERNA PARA CABEZA MIA-6869	1,60	2,00	3,20	2,00	3,20	0,00
717 3	MESA RATAN CUADRADA 4 BEIGE PIKA	30,63	5,00	153,13	5,00	153,13	0,00
129 9	OLLA C/TAPA Y VIDRIO MODELO: 182139131 BOUTIQ NUMERO 22	24,25	3,00	72,74	3,00	72,74	0,00
502 8	PALA CON MANGO DE ACERO CUADRADA ACC/AGRO_SHIVA PACS10002 / 27107/8078 / MARCIMEX / ARTICULO PARA EL HOGAR	4,70	4,00	18,82	4,00	18,82	0,00
709	PALETA CALZADOR 22CM MIA-4869	0,47	2,00	0,94	2,00	0,94	0,00
719 5	PANERA PARAISO CON TAPA / (199886) REY	0,90	2,00	1,80	2,00	1,80	0,00
806 8	PELADOR + DESTAPADOR MZY 391	0,80	2,00	1,59	2,00	1,59	0,00
486 5	PISCINA INTEX RED 244*46 58472NP	23,60	4,00	94,39	5,00	117,99	<b>23,60</b>

685 5	PISCINA NO INFLABLE REF:55001 (96"X18")	27,63	3,00	82,8 9	3,00	82,89	0,00
185 2	PLATO TENDIDO SEMI ONDO #9 VARIOS DISEÑOS NUEVOS MODELOS DOBLE MADE CHINA	1,12	2,00	2,24	2,00	2,24	0,00
292 6	POMO CRISTAL MULTIUSO PEQUEÑO VARIOS COLORES DE CONSULPLAST	0,85	2,00	1,70	3,00	2,55	<b>0,85</b>
787 4	PROCESADOR DE ALIMENTOS 3 EN 1 SS- PS80	30,00	3,00	89,9 9	3,00	89,99	0,00
203	RALLADOR PLASTICO REY MULTIUSO ABS REF:RYX002500	0,95	3,00	2,85	3,00	2,85	0,00
307 0	SARTE IMUSA WOK A/A INT/ECT 24CM ANTIADHERENTE 5850000642/57IMS2H	10,62	2,00	21,2 4	2,00	21,24	0,00
809 4	SILLA OFICINA ESPER EC000433	39,10	4,00	156, 40	4,00	156,4 0	0,00
592 6	SILLA PARA BEBE Y- 201	39,01	4,00	156, 03	4,00	156,0 3	0,00
805 4	TABLA PLANCHAR REF:SAN2283/SJ-02A (76CM,109*33CM)	18,40	2,00	36,8 0	2,00	36,80	0,00
105 0	TACHO ELEGANTE B+T C/TAPA RENOVA 909747/07902136S0	512,99	2,00	1025 ,98	2,00	1025, 98	0,00
250	TACHO PEQUEÑO AUTORIDAD OVIPLAX	1,68	3,00	5,04	3,00	5,04	0,00
503 1	TAMALERA N° 38 INDALUM	29,13	2,00	58,2 5	2,00	58,25	0,00
111 0	TAZA CON PLATO BIG- HOME 8OZ DOLOM GQ1620-1601	1,30	4,00	5,20	4,00	5,20	0,00
309 7	TAZON EN ACERO INOXIDABLE DE 38CM MIA-5492	1,70	5,00	8,50	5,00	8,50	0,00
232	TINA 12GLS CONSULPLAST VARIOS COLORES 57X30CM	6,03	6,00	36,1 5	6,00	36,15	0,00
445 7	VAJILLA DE PORCELANA CUADRADA X 12PZ SK-12S-4NEW 10.75"	16,50	4,00	65,9 9	4,00	65,99	0,00

449 7	VASO VIDRIO X6PZ REF:SAN2126/MP3511 300ML	8,00	5,00	40,0 1	5,00	40,01	0,00
660 6	VENTILADOR PEDESTAL 10 METALICO / 3 EN 1 / WHITE PEARL	16,08	5,00	80,3 9	5,00	80,39	0,00
140 2	VIANDA TERMICA METALICA 4 PISOS	9,52	2,00	19,0 4	2,00	19,04	0,00
382 1	WAFLERA REDONDA 850W REF 0613	30,94	3,00	92,8 3	3,00	92,83	0,00
340 7	ABRELATA HOME LIFE REF:556330/180067/4980 3	2,25	2,00	4,50	2,00	4,50	0,00
221 3	ALFOMBRA AFELPADA INFANTIL ALESSA (45X55M)	3,00	6,00	18,0 0	6,00	18,00	0,00
128 7	ANDADOR BEBE 992-1	14,16	2,00	28,3 2	2,00	28,32	0,00
517	BALANZA PARA COCINA 500GR BAILONG REF:21224-2	2,35	8,00	18,8 0	8,00	18,80	0,00
602 5	BALANZA PARA COCINA CAMRY CON DIAL Y BANDEJA EN PVC 5KG / 11 LIBRAS	4,98	8,00	39,8 7	8,00	39,87	0,00
588 6	BANDEJA METALICA RECTANG. 60X40X5	4,50	3,00	13,5 1	3,00	13,51	0,00
623 2	BARRA SONIDO INDURAMA SUB37	36,00	2,00	71,9 9	2,00	71,99	0,00
815 0	CABLE TIPO C IPHONE	3,50	3,00	10,5 0	3,00	10,50	0,00
286 2	CABO VARILLA PARA TAPA OLLA UNIVERSAL REPUESTO	5,73	2,00	11,4 7	2,00	11,47	0,00
360	CAFETERA OSTER 5TZ C/FILTRO 672W-5 TZ/NEGRA REF: BVSTDC05-013	25,00	2,00	50,0 0	2,00	50,00	0,00
549 7	CAJA ORGANIZADORA LX3 180 NATURAL (5515-XP) TEXCOMERCIAL / TEXCOMERCIAL / PLASTICOS	0,98	2,00	1,96	2,00	1,96	0,00
687 1	CAJA PLASTICA ORGANIZADORA	12,63	2,00	25,2 5	2,00	25,25	0,00

	PLAPASA 1208 / NUMERO 4 - CON TAPA Y RUEDA						
535 8	CAJONERA CONSUPLAST INDIVIDUAL APILABLE PEQ. (58PECAG-58PECAF- 58PECAE-58PECAC) / CONSUPLAST / ARTICULO PARA EL HOGAR	3,92	3,00	11,7 6	3,00	11,76	0,00
437 9	CALCULADORA PLATEADA REF:KK3212B/ (89865) ALESSA / ALESSA / ACCESORIOS	0,75	5,00	3,75	6,00	4,50	<b>0,75</b>
808 4	CANTINA BIG-HOME 3.5L M/NG C/PITO AM4280	13,50	2,00	27,0 0	2,00	27,00	0,00
803 6	CASCO CROSS DOBLE VISERA	39,20	2,00	78,4 0	2,00	78,40	0,00
772 2	CAZUELA LATINA 35L RECIPIENTE HERMETICO AZUL (REF:CAL350)	20,36	3,00	61,0 7	3,00	61,07	0,00
568 9	CESTO PLASTICO PEQUEÑO MIA-5385	0,75	6,00	4,50	6,00	4,50	0,00
299 5	CHAROL RECTANGULAR EN ACERO INOXIDABLE 27X20CM	2,35	2,00	4,70	2,00	4,70	0,00
376 5	CHIFLERA DE FIERRO / MOTSUR / ARTICULO PARA EL HOGAR	4,92	5,00	24,5 8	5,00	24,58	0,00
813 4	CINTA LED 5M COB RGB IP20 240LED RGB 8MM 800L	14,58	2,00	29,1 6	2,00	29,16	0,00
795 5	COBERTOR NACAR OVEJERO TRAD 3 PLZ	36,00	2,00	71,9 9	2,00	71,99	0,00
813 8	COCINETA ELECTRICA RAF 1Q 1000W R.8010A	8,00	2,00	16,0 0	2,00	16,00	0,00
540 5	COCINETA EMPOTRABLE CRISTAL HACEB 4Q	229,50	3,00	688, 50	3,00	688,5 0	0,00
173 5	COCINETA RAGAZZA II 6Q C/T INOX PLUS ECOLINE	78,45	2,00	156, 90	2,00	156,9 0	0,00

597 7	CONJUNTO PANTALON CHAQUETA INDUSTRIAL CON CINTA REFLECTIVA	12,08	2,00	24,1 5	2,00	24,15	0,00
680 0	CONTROL REMOTO TV TCL	2,00	2,00	4,00	2,00	4,00	0,00
243 2	CORTINA GOB. CON FLECOS 1.50 X 2.20CM 2SC0133	19,39	2,00	38,7 8	2,00	38,78	0,00
198 2	CUBIERTO TRINCHE DE MESA JGO. DE 6 UN. ROYAL NORFOLK 800020/800129	4,48	2,00	8,96	2,00	8,96	0,00
810 6	CUCHARA GRANDE (MAMA) INDURASA	2,00	2,00	4,00	2,00	4,00	0,00
734 2	CUCHARA P/COCTEL63999/525	1,26	6,00	7,53	6,00	7,53	0,00
610	CUCHARA ROSE X12 PZ REF:990100100/0100010 01	1,66	6,00	9,99	6,00	9,99	0,00
588 0	CUCHILLO 6 PCS PREMIUM	5,50	6,00	33,0 0	6,00	33,00	0,00
764	CUCHILLO FRUTA X 3 PIEZAS MIA-5498	0,75	7,00	5,25	7,00	5,25	0,00
276 8	FUSIBLE PARA OLLA DE PRESION UMCO CON SILICONA 09F0P001	0,63	8,00	5,02	8,00	5,02	0,00
493 3	GORRO NAV. CON LUZ REF:ES7127 NAVIDAD	0,69	3,00	2,08	4,00	2,78	<b>0,69</b>
721 1	JARRO CERAMICA ZMC 857	0,83	4,00	3,32	4,00	3,32	0,00
420 8	JUEGO DE ENSALADERAS 6 PCS - ROMERO / IMPORTADORA ROMERO / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
446	JUEGO DE VAJILLA DE PORCELANA X 20PZ REF:LT002	15,00	1,00	15,0 0	1,00	15,00	0,00
576 2	LAVADORA INVERTER DE CARGA SUPERIOR LG 18KG MODELO: WT18DSBP / CROMADA	430,42	2,00	860, 83	2,00	860,8 3	0,00

3290	MB OLLA ARMONIA 20CM COLORES	13,19	3,00	39,57	3,00	39,57	0,00
4842	MB OLLA ARMONIA 24CM COLORES	15,77	1,00	15,77	1,00	15,77	0,00
663	MECEDORA PLASTICA REY PONY REF:MDX001000	13,40	2,00	26,80	3,00	40,20	<b>13,40</b>
5261	MESA BABY KIDS FUCSIA 60X60X47 (58PEM8L) / CONSULPLAST / JUGUETERIA	9,31	3,00	27,93	3,00	27,93	0,00
7644	MESA MADEIRA CUADRADA CAFE //	31,84	4,00	127,35	4,00	127,35	0,00
6615	MESA RATAN FAMILIAR BEIGE X6 DE COMSULPLAST	34,04	3,00	102,12	3,00	102,12	0,00
6142	PELADOR DE PAPA 974	0,83	6,00	4,96	6,00	4,96	0,00
5023	PICO DE 4.5 LBS CON MANGO DE PLASTICO RESISTENTE	7,49	3,00	22,48	3,00	22,48	0,00
73	PINZA DE METAL PARA ESPAGUETTI MIA-1102	0,50	8,00	4,00	8,00	4,00	0,00
1038	PISCINA INFLABLE ACOLCHONADA REF: 57422 (1.47 X 33)	82,35	3,00	247,05	3,00	247,05	0,00
1851	PLATILLO REDONDO CORONA PL1100510324 PLATE 14.6 CM NEVADA	0,90	3,00	2,69	3,00	2,69	0,00
481	PLATO CUENCO DE VIDRIO AMBER 6.25" REF:SB0776A	0,55	5,00	2,75	5,00	2,75	0,00
1651	PORTA ROLLO TRIPLE BLANCO- BEIGE-AZUL 2480-2 ROLL HOLDER	5,19	8,00	41,49	8,00	41,49	0,00
1958	PORTA VASOS VARIOS COLORES 58PEV41/58PEV40	0,39	7,00	2,74	7,00	2,74	0,00
6014	SACACROCHO DE MADERA REF: TQ304B/411127	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00
5928	SANDUCHERO PANINI 25460Z HAMILTON BEACH	40,48	2,00	80,97	2,00	80,97	0,00

116 6	SILLA STYLE CON BRAZO NEGRA PIKA GALARZA	20,96	4,00	83,8 2	4,00	83,82	0,00
524 5	SOPERA #16 ACERO INOXIDABLE(1-73-16) / BAZAR CHINA / COCINA	0,56	3,00	1,68	3,00	1,68	0,00
706 7	TIENDA PARA ACAMPAR PLAYA / REF 68044/922486 (197.5X127.5X87.5CM)	18,00	2,00	36,0 0	2,00	36,00	0,00
412 7	TORNILLO DE MOLINO COLOMBIANO / COLOMBIANO / ACCESORIOS	0,99	2,00	1,97	2,00	1,97	0,00
714 2	VASO DE LICUADORA ECONOMICA EL-4655	26,19	2,00	52,3 8	3,00	78,57	<b>26,19</b>
761 8	VASO SILUET VARIOS COLORES / PIKA	0,32	12,0 0	3,89	12,00	3,89	0,00
757 4	WOK AL ANTIADHERENTE 32 CM 4.0 L PRF. 5861027170	22,89	2,00	45,7 9	2,00	45,79	0,00
367 8	ADORNO NAVIDEÑO PARA VENTANA	0,38	4,00	1,52	4,00	1,52	0,00
228 4	ALMOHADA RESTONIC FRESH CERVICAL 061*038 CHAIDE	24,15	2,00	48,3 0	2,00	48,30	0,00
276 9	ARMARIO CAJONERA DECO BEIGE/CAFE	139,75	2,00	279, 50	2,00	279,5 0	0,00
364 3	BARRIL BIMBO RENOVA 75LT AZUL / GALARZA / ARTICULO PARA EL HOGAR	6,55	2,00	13,1 0	2,00	13,10	0,00
211 7	BATIDORA DE MANO INOX.-NEGRO - 6 VELOCIDADES +TURBO - 250W	17,02	2,00	34,0 5	2,00	34,05	0,00
394 3	CAJONERA SUPREMA 5P BEIGE PIKA	37,87	3,00	113, 60	3,00	113,6 0	0,00
222 3	CAJONERA SUPREMA DUO 6P CAFE	46,52	2,00	93,0 4	2,00	93,04	0,00
682 6	CAMA CUNA ROMA VARIOS COLORES CELESTE PTC009B - ROSADO PTC009D //	68,88	3,00	206, 64	3,00	206,6 4	0,00
240 5	COCINETA BARI 2Q SIN TAPA ECOGAS	26,50	2,00	53,0 1	2,00	53,01	0,00

3910	COCINETA EMPOTRABLE ENCIMERA INDURAMA 4Q QUARZO 60CM	165,67	1,00	165,67	1,00	165,67	0,00
4780	COMBO MEZCLADOR MANUAL HYPERHOUSE	43,51	1,00	43,51	1,00	43,51	0,00
875	COPA VINO BLANCO	0,84	12,00	10,08	12,00	10,08	0,00
6954	CORREPASILLO AUTODESLIZANTE SUPROLATINA / AUTOMATICO CON IMPULSO	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
6534	CORREPASILLO RUEDA360 618B1HR	43,35	2,00	86,70	2,00	86,70	0,00
6952	CORTINA 180X220CM 2P // SOPHIA C/CENEFA TRIANGULAR	0,00	2,00	0,00	3,00	0,00	0,00
8069	CUCHILLO + PELADOR DOBLE 616	0,80	3,00	2,39	3,00	2,39	0,00
440	DISPENSADOR DE AGUA FRIA/CALIENTE REF:JK-19	50,63	1,00	50,63	1,00	50,63	0,00
260	ESCRITORIO INFANTIL RIMAX MULTICOLOR R/4801-6653-039	30,85	2,00	61,70	2,00	61,70	0,00
3877	HIELERA T40-3 / CONSUPLAST / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	7,59	1,00	7,59	1,00	7,59	0,00
1667	JABONERA MARINA CON TAPA / 10077436	0,40	2,00	0,80	2,00	0,80	0,00
7918	LOCERO PARED PEQUEÑO (006)	4,52	2,00	9,04	2,00	9,04	0,00
6503	MESA CUADRADA PALMIRA BLANCA	17,80	1,00	17,80	1,00	17,80	0,00
7333	MESA PALMIRA CAFE	22,40	2,00	44,80	2,00	44,80	0,00
4405	MESA RATAN FAMILIAR CAFE X6 DE COMSUPLAST	10,33	3,00	30,98	3,00	30,98	0,00
2297	MESA RATAN RECTANGULAR BEIGE X6	50,87	2,00	101,74	2,00	101,74	0,00
5276	OLLA VULCANO 24CM COLORES INDUCCION	24,49	1,00	24,49	1,00	24,49	0,00

809 6	PAILA INDUSTRIAL NO. 60 INDALUM	34,03	2,00	68,0 5	2,00	68,05	0,00
722 1	PISCINA CON SILLA INTEX 2.29MX2.18MX79CM	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00
789 8	PISCINA INFLABLE REF: 48674NP (86*25CM)	13,63	3,00	40,8 9	3,00	40,89	0,00
643 3	PISCINA INFLABLE REF:54153 (2.13X2.06X69)	39,55	2,00	79,0 9	2,00	79,09	0,00
480	PISCINA INTEX RED 305*76 METAL 28200NP	98,33	2,00	196, 65	2,00	196,6 5	0,00
789 5	PISCINA TUBO INFANTIL REF:001002 1000LT (1.99X1.26X42)	34,65	1,00	34,6 5	3,00	103,9 5	<b>69,30</b>
789 6	PISCINA TUBO REF:10472 (150*110*42CM)	50,00	1,00	50,0 0	1,00	50,00	0,00
663 0	PISTOLA PASTELERA 191035	0,75	2,00	1,50	2,00	1,50	0,00
662 9	PORTA SERVILLETA PLASTICO ZMC 028	0,90	2,00	1,79	2,00	1,79	0,00
625 2	PURIFICADOR BIG- HOME AGUA 14 LT AH- 203	17,10	1,00	17,1 0	1,00	17,10	0,00
160 2	RECOGEDOR DE MANO/PALA DE BASURA DIDESA	0,57	2,00	1,14	2,00	1,14	0,00
699 0	SCOOTER (MONOPATIN) JV003211	25,48	1,00	25,4 8	1,00	25,48	0,00
703 0	SCOOTER INFANTIL DE ACERO CON RUEDAS DE PVC	16,24	3,00	48,7 2	3,00	48,72	0,00
804 9	SILLA GAMER NEGRA Y BLANCO REF:SAN2173/YT-0882	90,31	2,00	180, 62	2,00	180,6 2	0,00
375 8	TOALLA DE COCINA REF:0271 JP	0,72	5,00	3,60	5,00	3,60	0,00
654 9	VASO AV LEXING AGUA 0046AL	0,75	3,00	2,25	3,00	2,25	0,00
464 8	VASO LISO MOZART BEBIDAS 0096AL	0,80	5,00	4,00	5,00	4,00	0,00
649 6	ARMARIO ALTO DISNEY PRINCESAS // 10 FUCSIA	121,90	1,00	121, 90	1,00	121,9 0	0,00
638 8	ARMARIO CAJONERA DECO CAFE	139,75	1,00	139, 75	1,00	139,7 5	0,00

6497	ARMARIO CAJONERA MADEIRA BEIGE /CAFE	134,85	1,00	134,85	1,00	134,85	0,00
793	BARBACOA ACERO 70*45CM	122,06	1,00	122,06	1,00	122,06	0,00
6460	BICICLETA ARO 26 FURY MODELO: GM-89 VARIOS COLORES	146,46	1,00	146,46	1,00	146,46	0,00
7991	BICICLETA SPEED 21 JV003772 29"	140,96	2,00	281,92	3,00	422,88	<b>140,96</b>
6803	CABLE DE PODER	0,40	6,00	2,39	6,00	2,39	0,00
3586	CAJONERA CON RUEDAS 3N COLORES 58PEC5M	13,48	1,00	13,48	1,00	13,48	0,00
6499	CAJONERA SUPREMA 5P FUCSIA - CAFE	37,87	1,00	37,87	2,00	75,74	<b>37,87</b>
3588	CAJONERA SUPREMA DUO 5P CAFE	40,64	1,00	40,64	1,00	40,64	0,00
5351	CAJONERA SUPREMA DUO 6P CELESTE/CAFE PIKA	46,52	1,00	46,52	1,00	46,52	0,00
5447	CAJONERA SUPREMA DUO 6P FUCSIA/CAFE	46,52	1,00	46,52	1,00	46,52	0,00
4663	CALDERO RECORTADO UMCO N° 50 (7861026910628) PROHOGAR / UMCO / ARTICULO PARA EL HOGAR	73,50	1,00	73,50	1,00	73,50	0,00
4877	CANTINA ENLOZADA 5070G (24) / IMP_ARICA / ARTICULO PARA EL HOGAR	9,97	1,00	9,97	1,00	9,97	0,00
6828	COCINA DOMESTICA CISNE II 2Q S/V TAPILLA BRONCE	22,50	1,00	22,50	1,00	22,50	0,00
7696	COCINA ECOPRIAVE 2Q #4 MEDIANA DE MESA / PINTADA CPM24	29,88	1,00	29,88	1,00	29,88	0,00
7932	COCINA INDURAMA 5Q TURIN ZFO CROMA C30 S01	424,51	4,00	1698,02	4,00	1698,02	0,00
4925	COCINA INDURAMA DUBLIN PLUS GRIS C20	139,50	1,00	139,50	1,00	139,50	0,00

553 1	COCINA INDURAMA GALICIA 32" QUARZO 6Q A GAS	396,02	3,00	1188,05	3,00	1188,05	0,00
635 6	COCINA INDUSTRIAL DE MESA 2Q 40002	38,01	1,00	38,01	1,00	38,01	0,00
542 3	CONDIMENTERO DE VIDRIO X 5 PIEZAS REF:KH-506-835061 (92901) ALESSA / ALESSA / ACCESORIO DE GABINETES	3,75	2,00	7,50	2,00	7,50	0,00
472 5	CONJUNTO DE ARMADORES PEQUEÑOS   S/R: 3-1119 / BAZAR CHINA / ARTICULO PARA EL HOGAR	0,11	3,00	0,34	3,00	0,34	0,00
642 5	COPA DE AGUA BARONE 1056-0200930275	0,78	2,00	1,55	3,00	2,33	<b>0,78</b>
775 3	CORRECTOR DE POSTURA/ELECTRONICO	5,00	2,00	10,00	2,00	10,00	0,00
220 9	CORTINA DE BAÑO DE POLIESTER SENCILLA BATH CURTAIN 170 X 180 CM REF:800582	4,48	2,00	8,96	2,00	8,96	0,00
407 8	CUBREASIENTO PARA CARRO K-15-1 54CM/62548 / MOTSUR / ACCESORIOS	4,80	1,00	4,80	1,00	4,80	0,00
386	CUCHARETA TENEDOR ACERO / VALERIO	0,75	2,00	1,50	2,00	1,50	0,00
956	EMPAQUE CHINO N° 22 PARA OLLA DE PRESION	2,00	2,00	4,00	2,00	4,00	0,00
485 7	ESCURRIDO CLASICO BEIGE / OVIPLAX S.A / PLASTICOS	0,59	3,00	1,76	3,00	1,76	0,00
411 1	ESPATULA CON SIERRA 10" ONIX (TOK229) / IMPORTESPI CIA. LTDA / ARTICULO PARA EL HOGAR	2,25	2,00	4,50	2,00	4,50	0,00
154 4	EXPRIMIDOR PARA NARANJAS PLASTICO HPF-055S	2,80	2,00	5,60	2,00	5,60	0,00
487 8	FOCO HIELO LED / SIN MARCA / NAVIDAD	3,50	3,00	10,50	3,00	10,50	0,00

313 2	FORRO ACOLCHADO PARA COLCHON 2 PLAZAS PLUMON M5	12,06	2,00	24,1 2	2,00	24,12	0,00
249 9	FREIDORA DE HUEVOS JADE 16 CM INDALUM	2,78	2,00	5,56	2,00	5,56	0,00
818 9	FREIDORA DE HUEVOS PREMIUN	4,56	3,00	13,6 9	3,00	13,69	0,00
353 6	GAMEPAD CON CONTROL TIPO PALANCA BT M-8	23,50	1,00	23,5 0	1,00	23,50	0,00
924	HORNO DE CASA ELITE DIAMANTE (ACERO INOXIDABLE)	190,40	1,00	190, 40	1,00	190,4 0	0,00
128 4	JARRA CON VASOS 408	6,65	2,00	13,3 1	2,00	13,31	0,00
816 1	JUEGO AJEDREZ REF:SAN2444/GB091M	8,64	2,00	17,2 8	3,00	25,92	<b>8,64</b>
363 9	JUEGO X2 ESPATULAS VARIOS COLORES // ACCESORIOS PARA EL HOGAR	0,50	5,00	2,52	5,00	2,52	0,00
307 4	KIT CORTADOR DE CABELLO AFEITADORA CONAIR GMT880/5S20218 CORTADORA	60,98	2,00	121, 97	2,00	121,9 7	0,00
818 5	LAVADORA LG 19 KG WT19MV6 NEGRA	428,98	3,00	1286 ,95	3,00	1286, 95	0,00
818 6	LAVADORA LG 19KG WT19WV6 BLANCA	411,63	5,00	2058 ,17	5,00	2058, 17	0,00
426 3	LINTERNA RECARGABLE - BAZAR CHINA /23B106 / BAZAR CHINA / ACCESORIOS	1,17	12,0 0	14,0 5	12,00	14,05	0,00
286 3	MANGO REPUESTO PARA TAPA DE OLLA DE PRESION UNIVERSAL	1,00	4,00	4,00	4,00	4,00	0,00
230 7	MB SET COCINA MERIDIANO 24CM AZUL 3PCS WARENHAUS	20,05	1,00	20,0 5	1,00	20,05	0,00
525 9	MESA BABY KIDS ROJO 60X60X47CM (58PEM8G) / CONSULPLAST / JUGUETERIA	9,31	1,00	9,31	1,00	9,31	0,00

525 3	MESA DISNEY PRINCESAS FUCSIA / PROHOGAR / PLASTICOS	13,75	2,00	27,5 0	2,00	27,50	0,00
818 7	MINIBAR 3.3" 93LT SMS 1P SMCRF33NE	141,60	1,00	141, 60	1,00	141,6 0	0,00
259 6	OLLA DE PRESION 4 LITROS UMCO 2181 EXPRESS	22,42	2,00	44,8 3	2,00	44,83	0,00
575 8	OLLA VULCANO MB DE 20CM COLORES IND	19,22	1,00	19,2 2	1,00	19,22	0,00
150 0	PAILA EXTRA N° 26	5,43	2,00	10,8 6	2,00	10,86	0,00
545 7	PAILA INDUSTRIAL N° 70 BAJA INDALUM (7861080600626) / INDALUM / ARTICULO PARA EL HOGAR	75,92	1,00	75,9 2	1,00	75,92	0,00
296 0	PISCINA INTEX RECT 2.2*1.5*0.6M METAL 28271NP	84,65	1,00	84,6 5	1,00	84,65	0,00
748 5	PISCINA JILONG INFLABLE 4.2 X 84CM	120,92	1,00	120, 92	1,00	120,9 2	0,00
258 7	PLATO TENDIDO #9 VARIOS DISEÑOS DOBLE BAZARCHINA 18Y341-099	0,95	2,00	1,90	2,00	1,90	0,00
377 0	PLATO VIDRIO HONDO #9 REF: R/DI1976/DI0868 (P107) D_CHERREZ / CHERREZ / ARTICULO PARA EL HOGAR	0,65	2,00	1,30	2,00	1,30	0,00
760 6	PONCHERA ELECTRICA REF AE S003	25,16	1,00	25,1 6	1,00	25,16	0,00
123 7	RECOGEDOR DE BASURA PLASTICO PLAPASA REF:604	0,95	2,00	1,90	2,00	1,90	0,00
683 1	REFRIGERADORA INDURAMA RI 530 AVANT CROMA ECU INDURAMA	549,02	3,00	1647 ,06	3,00	1647, 06	0,00
717 9	REFRIGERADORA INDURAMA RI 770 SIDE BY SIDE / BASICA INDU A 480LT	634,52	3,00	1903 ,56	3,00	1903, 56	0,00

444 5	REPISA CROMADA REF:95904 ( 3 NIVELES ) 52839 / ALESSA / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	25,76	2,00	51,5 2	2,00	51,52	0,00
793 9	SABANA MICROFIBRA LUXURY 2 PLZ	13,19	1,00	13,1 9	1,00	13,19	0,00
480 0	SABANAS PREMIUM DE 3 PLAZAS (2SA0164) COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	18,39	2,00	36,7 8	2,00	36,78	0,00
306 9	SANDUCHERA IMUSA DOBLE CON MANGO MADERA INNOVA ALUMINIO FUNDIDO 86620/57IMS01 AR	27,25	2,00	54,5 0	2,00	54,50	0,00
390 5	SCOOTER (MONOPATIN) JV003200 Q-218-2	36,46	1,00	36,4 6	1,00	36,46	0,00
804 8	SILLA GAMER ROJO, AZUL Y NEGRA REF:SAN2174/00003	113,45	1,00	113, 45	1,00	113,4 5	0,00
123 5	SILLA MADRID BEIGE	0,65	5,00	3,25	5,00	3,25	0,00
162 6	SILLA STYLE LISSA SIN BRAZO PIKA (5.01.00830)	16,05	2,00	32,1 0	2,00	32,10	0,00
681 3	TACHO MARQUEZ RENOVA VARIOS COLORES	1,68	6,00	10,0 8	6,00	10,08	0,00
667	TELEFONO PANATEL MODELO:KX- TSC6073CID	8,45	2,00	16,9 0	2,00	16,90	0,00
714 8	TINA MARRON 45 LITROS / TORTUGA	8,50	2,00	17,0 0	2,00	17,00	0,00
751 7	TV ZITRO 65" FRAMELESS LINUX ZITRO	530,02	2,00	1060 ,04	2,00	1060, 04	0,00
477 3	VASO VIDRIO RIALTO X3 PZ.REF: B5313A/3W/068359 / 84854 / ALESSA / ARTICULO PARA EL HOGAR	1,96	6,00	11,7 9	8,00	15,72	<b>3,93</b>
795 3	AIO LENOVO CORE I5 8GB-1TB SMP24PWX6 (TODO EN UNO)	743,00	2,00	1486 ,00	2,00	1486, 00	0,00
664 5	ALFOMBRA ESTAMPADA 57 X 37 CM	2,20	2,00	4,39	2,00	4,39	0,00

387	ANDADOR MUSICAL MODELO:SQ-6860	26,32	1,00	26,3 2	1,00	26,32	0,00
620 0	ASADOR ACERO 34*22CM MESA	33,39	4,00	133, 55	4,00	133,5 5	0,00
811	ASADOR MULTIUSO N° 30 CON TAPA INDURASA	21,94	2,00	43,8 8	2,00	43,88	0,00
187 3	AUDIFONOS MONSTER HIGH RESOLUTION HEADPHONE K506	9,41	5,00	47,0 4	5,00	47,04	0,00
804 4	AXXO PRO 2.5X 250	2302,68	2,00	4605 ,35	2,00	4605, 35	0,00
802 5	AXXO-MX4 250-22	1988,22	3,00	5964 ,67	3,00	5964, 67	0,00
488 1	BALANZA ELECTRONICA 180KG/396LB PERSONAL	9,83	5,00	49,1 7	5,00	49,17	0,00
658 2	BANCO CONFORT NEGRO ECO / COSTO 1.78	2,06	2,00	4,11	2,00	4,11	0,00
720 9	BATIDOR MANUAL PEQUEÑO 134	1,00	7,00	6,98	7,00	6,98	0,00
568 0	BATIDORA UMCO CON PEDESTAL MODELO:UM0520 INOXIDABLE	116,12	1,00	116, 12	1,00	116,1 2	0,00
750 0	BOMBA SUMERGIBLE PARA AGUA RESIDUALES 2HP TOTAL USO AGRICOLA	216,37	2,00	432, 74	2,00	432,7 4	0,00
107	CACEROLA BRILLADA MN N° 30 INDURASA	16,22	2,00	32,4 3	2,00	32,43	0,00
681 1	CAJONERA RATAN GLAMOUR CLIP 6 PISOS // COLOR CAFE - BEIGE PIKA DE GALARZA	40,31	1,00	40,3 1	1,00	40,31	0,00
650 0	CAJONERA SUPREMA 5P CAFE PIKA	37,87	1,00	37,8 7	1,00	37,87	0,00
649 8	CAJONERA SUPREMA 5P CELESTE - CAFE	37,87	1,00	37,8 7	1,00	37,87	0,00
472 7	CALDERO RECORTADO BRILLADO T/V N°24	9,00	2,00	18,0 0	2,00	18,00	0,00
731	CARRO A BATERIA CON CONTROL REMOTO	200,00	2,00	400, 00	2,00	400,0 0	0,00

457 4	CARRO BALLISTIKS HW SURTIDO X7131 - EL JURI / 10003526 / JUAN ELJURI / JUGUETERIA	8,35	5,00	41,7 5	5,00	41,75	0,00
470 6	CARRO C/R RACING SPEED 699-141C	22,23	5,00	111, 15	6,00	133,3 8	<b>22,23</b>
374 6	CARRO LOCO MODELO: JAH21B397	11,00	5,00	55,0 0	5,00	55,00	0,00
803 4	CASCO ABATIBLE CON DOBLE VISERA	28,56	3,00	85,6 8	3,00	85,68	0,00
750 4	CASCO DE SEGURIDAD (COLOR TURQUEZA ) TOTAL MATERIAL PP CHEBILLA BARBIQUEJO MONADO	5,84	4,00	23,3 4	4,00	23,34	0,00
718 3	CASCO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL (COLOR NARANJA) TOTAL / MATERIAL PE CHEBILLAY BARBIQUEJO	3,36	5,00	16,8 0	5,00	16,80	0,00
786 6	CASCO HOMOLOGADO VARIOS COLORES	49,00	6,00	294, 00	6,00	294,0 0	0,00
316 3	CAUCHO PARA OLLA UMCO DE 4 Y 6 LITROS	1,68	3,00	5,04	3,00	5,04	0,00
356 3	CELULAR MOTOROLA G72 6RAM-128GB	217,30	1,00	217, 30	1,00	217,3 0	0,00
294 1	CESTO RATAN CUADRADO PIKA VARIOS COLORES	7,30	5,00	36,5 1	5,00	36,51	0,00
221 6	CESTO TRIANGULAR PARA ROPA GRANDE PIKA LAR B+T 911771	9,52	2,00	19,0 4	2,00	19,04	0,00
130 9	CHALECO INFLABLE (24) 800-58671NP FLOTADOR	2,88	2,00	5,76	2,00	5,76	0,00
145 3	CHAROL DE VIDRIO HARE 11 1/2" * 8 3/4" REF. 10397 / HARE	1,06	1,00	1,06	1,00	1,06	0,00
425 7	CHAROL RECTANGULAR EN ACERO INOXIDABLE 50X35CM	8,68	3,00	26,0 5	3,00	26,05	0,00
719 0	CIZALLA CORTA PERNOS CMT (14	5,60	3,00	16,8 0	3,00	16,80	0,00

	MANGO ANTIDESLIZANTE)						
795 6	COBERTOR NACAR OVEJERO TRAD 2 1/2	31,00	3,00	93,0 0	3,00	93,00	0,00
195 6	COBIJA ECONOMICA 2 PLZ.	8,96	2,00	17,9 2	2,00	17,92	0,00
272 0	COCHE JUGUETE PASEADOR YL311	6,84	2,00	13,6 8	3,00	20,52	<b>6,84</b>
812 2	COCINA CON HORNO 20 FOREVER BLANCO K50Q02WN	112,01	2,00	224, 03	2,00	224,0 3	0,00
816 0	COCINA DOMESTICA ACERO 4Q SMALL MESA CA44M	66,81	2,00	133, 62	2,00	133,6 2	0,00
793 4	COCINA DOMESTICA ROSARIO 4Q C/V TAPILLA BRONCE 24"	50,41	2,00	100, 81	3,00	151,2 2	<b>50,41</b>
578 7	COCINA INDURAMA 5Q MURCIA QZ CROMA C32 5Q	332,10	3,00	996, 31	3,00	996,3 1	0,00
578 8	COCINA INDURAMA 6Q PARMA ZFO CROMA C30	390,60	3,00	1171 ,80	3,00	1171, 80	0,00
744 7	COCINA INDURAMA BILBAO SPA PLUS CROMADA 20" 4Q	157,51	2,00	315, 01	2,00	315,0 1	0,00
562 7	COCINA INDURAMA MONTECARLO A GAS 32" 5Q QUARZO PLUS CROMADA	683,09	3,00	2049 ,26	3,00	2049, 26	0,00
343 7	COCINA INDUSTRIAL 2Q MEDIANA DE MESA EN ACERO INOXIDABLE	45,40	2,00	90,8 1	2,00	90,81	0,00
554 5	COCINA INDUSTRIAL 4Q CON HORNO 2 LATAS (COCIHORNO) 44022	185,00	2,00	370, 00	2,00	370,0 0	0,00
666 3	COCINA INDUSTRIAL ACERO PATAS 6Q SMOLL	99,51	2,00	199, 02	2,00	199,0 2	0,00
361 5	COCINA INDUSTRIAL CUADRADA C/PATA 4Q	95,20	2,00	190, 40	3,00	285,6 0	<b>95,20</b>
736 6	COCINA INDUSTRIAL DE MESA 4Q	56,00	2,00	112, 00	2,00	112,0 0	0,00
793 6	COCINA INDUSTRIAL DELGADA 1Q HIERRO PINTADA	33,60	2,00	67,2 0	2,00	67,20	0,00

37	COCINETA CRETA 2Q S/T UNDUCCION EC ECOGAS INOX	182,56	3,00	547, 68	3,00	547,6 8	0,00
576 7	COCINETA OSAKA 4 HORNILLA	30,21	3,00	90,6 4	3,00	90,64	0,00
308 4	COLGADOR METAL ROPA B/C REF:ES21630 174*38CM	19,35	2,00	38,7 0	2,00	38,70	0,00
776 0	COMBO BABYLISS SECADOR IONICA + PLANCHA PRO 1 BNTPP415UX	125,15	1,00	125, 15	1,00	125,1 5	0,00
803 8	CONGELADOR CONTINENTAL 218 LITROS BD-218Q	257,16	2,00	514, 33	2,00	514,3 3	0,00
803 3	CONGELADOR ZITRO 10FT TIPO COFRE AF256R AF-256R	339,00	2,00	677, 99	2,00	677,9 9	0,00
680 1	CONTROL REMOTO TV LG	2,00	2,00	4,00	3,00	6,00	<b>2,00</b>
651 6	CORREPASILLO REFORZADO / GUIA DE LUCES MUSICALES / COLO ROJO 993B2R - AMARILLO 993B2Y - VERDE 993B2G	20,53	1,00	20,5 3	1,00	20,53	0,00
375 3	CORTINA MI CASA D'ORO FTFL010 / MOTSUR / NINGUNO	19,26	2,00	38,5 2	2,00	38,52	0,00
163 3	CUCHARETA PALETA PARA HUEVO DE ALUMINIO TAPON STAINLESS STEEL	0,62	5,00	3,08	5,00	3,08	0,00
763	CUCHILLO BIG HOME FRUTA BIG- 1045/885905	0,45	6,00	2,70	6,00	2,70	0,00
537 2	CUCHILLO PARRILADA X 3PZ TRAMONTINA ALESSA (45789) / TRAMONTINA / ACCESORIOS PARA EL HOGAR	1,55	2,00	3,10	4,00	6,20	<b>3,10</b>
363 7	CUCHILLOS/CUBIERT OS // ARTICULO PARA EL HOGAR	0,73	6,00	4,37	6,00	4,37	0,00
435 2	EDREDON COBERTOR COMPACTO 2PLZ + 2 FUNDAS/ 2SED181 - COSTURIN / COSTURIN / TEXTILES	25,54	2,00	51,0 9	2,00	51,09	0,00

216 2	EDREDON ZAFIRO 105 DIRÑO CHAIDE	27,50	1,00	27,5 0	1,00	27,50	0,00
663 2	ENCENDEDOR PARA COCINA JINGZE	1,10	2,00	2,20	2,00	2,20	0,00
577 8	ENCIMERA CONTINENTAL 5Q GB7612GB VIDRIO	174,32	1,00	174, 32	1,00	174,3 2	0,00
591	ENSALADERA FNG REF:0929AF/1GB	3,36	2,00	6,72	2,00	6,72	0,00
746 6	ESCALERA DOBLE LADO PLEGABLE ALUMNIO CMT 3 ESCALONES	31,68	2,00	63,3 7	2,00	63,37	0,00
472 3	ESPATULA PLASTICA X2 PY-603   S/R: 4-7- 0803 / BAZAR CHINA / ARTICULO PARA EL HOGAR	0,69	6,00	4,17	6,00	4,17	0,00
268 4	GALLINA PORTA HUEVOS CROMADO W3650A/4AACB007003	4,51	2,00	9,03	2,00	9,03	0,00
477 5	GIMNASIO P/BEBE A/ACC CJA HE0605/HE0606	18,82	2,00	37,6 4	2,00	37,64	0,00
368 5	GUIRNALDA // NAVIDAD	0,50	6,00	3,02	6,00	3,02	0,00
116 0	HORNO 2 LATAS HEVA	89,86	1,00	89,8 6	1,00	89,86	0,00
659 5	HORNO INDUSTRIAL MIXTO 3 LATAS PROFUNDO	184,80	1,00	184, 80	1,00	184,8 0	0,00
514 3	HORNO MICROONDA ELECTROLUX EMDN28G3MLW 28 LT / ELECTROLUX / ARTICULO PARA EL HOGAR	113,90	3,00	341, 70	3,00	341,7 0	0,00
454 3	JABONERA PRACTICA REY - EL JURI /10077437 / JUAN ELJURI / ACCESORIOS	0,30	6,00	1,80	6,00	1,80	0,00
128 3	JARRA CON VASOS 1448-7	5,94	2,00	11,8 8	2,00	11,88	0,00
124 0	JUEGO DE VASOS DIRADO C/REGALO ROJO-CAFE R7 408	4,20	2,00	8,40	2,00	8,40	0,00
315 9	LAMPARA OSO PARA NIÑO 16 LED	6,04	2,00	12,0 8	3,00	18,12	<b>6,04</b>

513 4	MACETA CON BASE WENGUE 18X25CM	0,90	12,0 0	10,8 0	12,00	10,80	0,00
503	MALETA ACRILICA PARA VIAJE MEDIANA REF:831-3/045482	38,00	2,00	76,0 0	2,00	76,00	0,00
364 8	MANTEL RANDA RECTANGULAR DE TELA 150X230 CM (JP) / ALESSA / ARTICULO PARA EL HOGAR	3,00	2,00	6,00	2,00	6,00	0,00
220 6	MANTEL TABLETCLOTH PARA MESA DE 4 CON SERVILLETAS 150CM X150CM LAMITEX 2SMA010	3,53	2,00	7,06	2,00	7,06	0,00
399 5	MAQUINA CORTADORA DE CABELLO PREMIER- 77204-77205-77206 / MOTSUR / ACCESORIO DE GABINETES	20,63	2,00	41,2 6	2,00	41,26	0,00
686 7	MAQUINA DE COSER SINGER DOMESTICA REF. A-1306-D	132,05	5,00	660, 24	6,00	792,2 9	<b>132,05</b>
750 2	MARTILLO DE UÑA AMORTIGUADOR INDUSTRIAL TOTAL 16 OZ.	14,76	2,00	29,5 2	2,00	29,52	0,00
755 4	MICROONDAS 1.1" - 30LTS. BLANCO - PANEL DIGITAL VIDRIO	106,44	3,00	319, 33	3,00	319,3 3	0,00
241 6	MOCHILA DE NIÑA BABY SPORT 42-13234	10,08	2,00	20,1 6	2,00	20,16	0,00
613 7	MOLDE PARA CAKE REDONDO DE 3 PIEZAS REF: 19694	6,00	2,00	12,0 1	2,00	12,01	0,00
695 9	MOLDE PARA CUPCAKE 3 PIEZAS 19693	9,50	2,00	19,0 0	2,00	19,00	0,00
569 4	MOLDE PARA EMPANADA DE 14CM MIA-5280	0,55	2,00	1,10	2,00	1,10	0,00
676 1	MOTO AXXO TRZ SPORT 250 CC BLANCO	1894,84	1,00	1894 ,84	1,00	1894, 84	0,00
800 9	MOTO M1-TRAIL 200CC CAJA DE 5 VELOC	1557,12	2,00	3114 ,25	2,00	3114, 25	0,00

816 7	NOTEBOOK DELL INSPIRON 3520 CORE I7-1255U 512SSD 8GB	720,17	2,00	1440 ,34	2,00	1440, 34	0,00
816 9	NOTEBOOK DELL VOSTRO 3405 AMD RYZEN 5 3450U 8RAM 256SSD 14"	441,78	2,00	883, 56	2,00	883,5 6	0,00
625 7	OLLA ARROCERA Y VAPORERA/TAPA DE ACEERO MARCA FOREVER/1.8LB 10TAZAS 700W 4LT/ BLANCA	22,54	2,00	45,0 8	2,00	45,08	0,00
581 9	OLLA INDUSTRIAL WARENHAUS DE 80 LITROS CON TAPA	67,51	2,00	135, 03	2,00	135,0 3	0,00
321 0	ORGANIZADOR SHIVA TPSB003 COLGADOR DE TOALLAS 22744	9,35	2,00	18,7 0	2,00	18,70	0,00
449 5	PAÑO MULTIUSO ABSORVENTE SIN ENVOLTURA/2SPM300 / COSTURIN / TEXTILES	0,43	2,00	0,85	2,00	0,85	0,00
469 2	PEROL MERIDIANO 20CM WARENHOUSE	9,81	1,00	9,81	1,00	9,81	0,00
189 1	PILAS X 10 PZS ELECTRI LIFE MUN.AG 13/LR44/518740/173436	0,64	2,00	1,28	2,00	1,28	0,00
760 7	PILETA ELECTRICA CHOCOLATE	24,57	2,00	49,1 3	3,00	73,70	<b>24,57</b>
62	PINZA DE METAL PARA HIELO MIA-1103	0,55	2,00	1,10	2,00	1,10	0,00
165 3	PINZAS DE PLASTICO LAS 16 HAIXIN PLASTIC	0,50	2,00	1,01	2,00	1,01	0,00
125 9	PLANCHAS BABYLISS JUEGO DE 2 PROFESONALES BNTBLPP402TSR	142,52	2,00	285, 04	2,00	285,0 4	0,00
230	PLATERA PEQUEÑA ECONOMICA CONSULAST51X38X2 7CM VARIOS COLORES PLATERA DE PLASTICO 58PEP13/58PEP11/58PEP 12/58PEP18/58PEP14/58P EP15/58PEP16	7,16	2,00	14,3 1	2,00	14,31	0,00

111 6	PLATO DE VIDRIO REF:PS7- 1035/735/585539 X7 PZ	4,50	2,00	9,00	2,00	9,00	0,00
185 8	PLATO MELAMINE REDONDO 9" REF:1009/010096/010091	0,47	12,0 0	5,65	12,00	5,65	0,00
784	PRENSA AJO PLASTICO MIA-4849	0,85	2,00	1,70	2,00	1,70	0,00
149	PROCESADOR DE ALIMENTOS HAMILTON BEACH 8 TAZAS MODELO:70450 5H00007	46,22	4,00	184, 87	4,00	184,8 7	0,00
600 1	RADIO PIONNER DMH- G225BT / DOBLE DIN /BT / USB/ MP3/ PANTALLA TACTIL 6.2"	215,03	3,00	645, 08	3,00	645,0 8	0,00
281 2	REFRIGERADORA INDURAMA RI 400 SD QUA METAL NOF ECU	414,00	2,00	827, 99	2,00	827,9 9	0,00
647 4	REFRIGERADORA INDURAMA RI 405 277 LT AVANT PLUS C/D CROMADA	422,11	2,00	844, 21	2,00	844,2 1	0,00
785 5	REFRIGERADORA TCL 520L SIDE BY SIDE TRF-520	682,98	2,00	1365 ,95	2,00	1365, 95	0,00
811 3	REFRIGERADORA TCL SS 318LT CRISTAL	480,31	2,00	960, 62	2,00	960,6 2	0,00
539	RELOJ DE PARED #4534	12,00	12,0 0	143, 99	12,00	143,9 9	0,00
519 7	REPISA P/BAÑO REF: 959044/590444   (72842) / ALESSA / ARTICULO PARA EL HOGAR	30,50	2,00	61,0 0	2,00	61,00	0,00
812 0	REPOSTERO TAPA ROSCACOLORES PEQUEÑO	0,61	2,00	1,23	3,00	1,84	<b>0,61</b>
264 5	SABANA ECO- ESTAMPADA 2 PLZS + 2 FUNDAS P/ALMOHADA	7,95	2,00	15,9 0	2,00	15,90	0,00
134 4	SABANA EXTRA BORDADA DE 2 PLAZAS	13,45	2,00	26,9 0	2,00	26,90	0,00
301	SABANA FANTASIA 70GR- 2 PLZ SA086 IMPORED	9,14	2,00	18,2 8	2,00	18,28	0,00

8008	SABANA NACAR MERY 3PLZ	16,39	2,00	32,77	2,00	32,77	0,00
7009	SABANA PINTEX ESTAMPADA DE 2 PLAZAS	16,44	2,00	32,88	2,00	32,88	0,00
6369	SAMSUNG GALAXY 24 4RAM-128GB	206,01	2,00	412,02	2,00	412,02	0,00
4860	SECADORA DE ROPA A GAS DE 21KG BLANCA CONVERTIDOR	506,96	2,00	1013,91	2,00	1013,91	0,00
1458	SET DE MOLDES PARA HORNEAR TORTAS	6,72	4,00	26,88	4,00	26,88	0,00
8051	SILLA EJECUTIVA NEGRA REF:SAN2185/YT-022	57,61	2,00	115,21	2,00	115,21	0,00
8050	SILLA EJECUTIVA REF:E4663 (50*50*100CM)	64,38	1,00	64,38	1,00	64,38	0,00
8053	SILLA GAMER VERDE REF:SAN2176/YT-8030-2	116,05	1,00	116,05	3,00	348,14	<b>232,09</b>
7304	SMART TV 50" ZITRO PRO ANDROID	330,00	1,00	330,00	1,00	330,00	0,00
5244	SOPERA #14 EN ACERO INOXIDABLE	0,47	12,00	5,64	12,00	5,64	0,00
6111	TABLET AMPE QUAD CORE / 7" / 16GB MEMORIA / CAMARA FRONTAL / PARA LINEA TELEFONICA	100,80	1,00	100,80	1,00	100,80	0,00
7467	TALADRO TALADRO PERCUTOR TOTAL 20V 2.0AH 38 VELOCAR 1811	106,28	2,00	212,56	3,00	318,85	<b>106,28</b>
4191	TAZON PEQUEÑO TRANSPARENTE CON TAPA/58PEJ6D / CONSUPLAST / PLASTICOS	0,63	12,00	7,53	12,00	7,53	0,00
5904	TELEFONO PANASONIC KX-TS500LX1B, ALAMBRICO	12,30	2,00	24,60	2,00	24,60	0,00
3570	TELEFONO PANATEL MODELO:KX-TSC6002CID (60956) ALESSA / ALESSA /	8,45	2,00	16,90	2,00	16,90	0,00

	ACCESORIOS PARA EL HOGAR						
664	TELEFONO PANATEL MODELO:KX-TSC6011	8,45	2,00	16,90	2,00	16,90	0,00
4510	TELEFONO PANATEL MODELO:KX-	8,45	2,00	16,90	2,00	16,90	0,00
3569	TELEFONO PANATEL MODELO:KX-	7,70	2,00	15,40	2,00	15,40	0,00
6229	TELEVISOR INDURAMA 58" 58TIKGFQLED	472,35	2,00	944,70	2,00	944,70	0,00
8091	TERMO C/DISPENSADOR BIG-HOME 7.7L IDB-800IAC	15,30	2,00	30,60	2,00	30,60	0,00
7885	TERMO DE COMIDA EXCEL MODELO TV02 COLOMBIANO	9,50	2,00	19,00	2,00	19,00	0,00
576	TERMO HERMETICO VACUUM FLASK 1.8 LITROS REF: SRC-69180T	6,05	2,00	12,10	2,00	12,10	0,00
3010	TERMO REGAL 3.5 LITROS CON BOMBA A245/57PS3SE	32,41	3,00	97,24	3,00	97,24	0,00
6521	TETERA ELECTRICA 1.8LT FOREVER / VASO DE VIDRIO / 1500 W /	8,96	1,00	8,96	1,00	8,96	0,00
7894	TOALLAS KIT X3	25,91	2,00	51,81	2,00	51,81	0,00
1799	TOLDO CIRCULAR DE 60CM PARA CUNA	12,95	2,00	25,89	2,00	25,89	0,00
4899	TOSTADORA OSTER 6544-013-000 BLANCA 2 REBANADAS 7	26,12	2,00	52,24	2,00	52,24	0,00
7754	TRAPEADOR C/FILTRO (HEALTHY SPRAY MOP)// ELECTRONIC T02-13	10,00	2,00	20,00	2,00	20,00	0,00
2741	TRITURADOR DE AJO GARLIC PRESS 743-9052577/4UCOS001005	5,24	2,00	10,48	3,00	15,72	5,24
6647	TV LED INNOVA 50" 4K SISTEMA GOOGLE ANDROID 11 SMART CONTROL - BT	323,29	2,00	646,58	2,00	646,58	0,00

699 5	TV SMART ZITRO DE 43" PRO ANDROID	229,98	1,00	229, 98	1,00	229,9 8	0,00
647 3	URNA CAFETERA P SILEX / HAMILTON BEACH / 45100R	86,09	2,00	172, 18	2,00	172,1 8	0,00
978	UTENCILIOS PARA DECORAR TORTA GRANDE	4,95	2,00	9,90	2,00	9,90	0,00
363 0	VASO DE LICUADORA PLASTICA // ACCESORIOS PARA EL HOGAR	5,53	2,00	11,0 6	2,00	11,06	0,00
173 4	VASO ORLA INDIVIDUAL 2639	0,23	24,0 0	5,52	24,00	5,52	0,00
362 5	VENTILADOR IND 210W C/BASE METAL ELSF-30 30"	88,00	2,00	176, 00	2,00	176,0 0	0,00
140 1	VIANDA TERMICA PLASTICA 4 PISOS HAPPY NEY YEAR	8,96	3,00	26,8 8	3,00	26,88	0,00
262 5	VITRINA INDURAMA VFV-400 BLANCA-- AVANT	587,57	1,00	587, 57	1,00	587,5 7	0,00
613 3	WAFLERA HAMILTON BEACH 2 PANES MODELO: 26009	30,56	2,00	61,1 3	3,00	91,69	<b>30,56</b>
737 0	YOGA ROLLER GB- S1504	17,07	3,00	51,2 1	3,00	51,21	0,00
181 6	ZAPATERA HOME LIFE 6 PISOS	8,96	3,00	26,8 8	3,00	26,88	0,00
		<b>48517,1 9</b>	<b>170 2,00</b>	<b>\$ 75.4 63,3 0 Σ</b>	<b>\$ 1.782, 00 Σ</b>	<b>\$ 77.03 0,84 Σ</b>	<b>\$ 1.567,5 4 h≠</b>

MARCAS DE	
AUDITORÍA	
✓	Verificado
h	Hallazgo
≠	Diferencia
Σ	Sumatoria

## Anexo 9: Reportes de productos dañados o extraviados



### INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 12 DE MAYO DEL 2020

**PROVEEDOR:** DAMIAN TORRES

**OBSERVACIÓN:** JUEGO DE SALA ROTO

**FACTURA:** 56

**COSTO:** \$740

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	5809	JUEGO DE SALA AUDIO NEGRO GRIS

ESPONJAS VIENEN EN MAL ESTADO, ADEMÁS DE UN LADO TELA ROTA





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 20 DE FEBRERO DEL 2020

**PROVEEDOR:** Alejandro Pesantez

**OBSERVACIÓN:** MODULAR CON FALLAS EN CAJONES

**FACTURA:** 345

**COSTO:** \$320

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	3329	MODULAR LCD REDONDO 3C MTLCD

Se da aviso a proveedor para que solucione.





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

FECHA: 15 DE JULIO DEL 2020

PROVEEDOR: TOGEN

OBSERVACIÓN: COCINA DAÑADA

FACTURA: 5226

COSTO: \$450.20

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	8122	COCINA CON HORNO 20 FOREVER BLANCO K50Q02WN

SE DEVUELVE POR FALLAS EN HORNILLAS





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 24 DE NOVIEMBRE DEL 2020

**PROVEEDOR:** TOMBAMBA

**OBSERVACIÓN:** TELEVISOR SONY FALLAS EN PANTALLA

**FACTURA:** 789

**COSTO:** \$495,65

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	3825	TELEVISOR SONY 55" 4K MODELO: N KD55X72F/X SMART

PRODUCTO CON FALLAS EN PANTALLA





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 05 DE MARZO DEL 2020

**PROVEEDOR:** DEL AUSTRO

**OBSERVACIÓN:** COCINA CON FALLAS EN QUEMADORES

**FACTURA:** 124

**COSTO:** \$189,99

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	1014	FREIDORA 4 EN 1

PRODUCTO CON FALLAS EN QUEMADORES Y TANQUES DE ACEITE





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

FECHA: 05 DE MARZO DEL 2020

PROVEEDOR: BRANOVI

OBSERVACIÓN: COCINA CON FALLAS EN QUEMADORES

FACTURA: 3666

COSTO: \$356,16

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	8207	CAJA AMPLIFICADA B4 QC15AB CALIDAD B4-QC-15A-B

PRODUCTO CON FALLAS EN BOCINA, PARA CAMBIO





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 10 DE JULIO DEL 2020

**PROVEEDOR:** TOGEN

**OBSERVACIÓN:** BICICLETA CON ARO TORCIDO Y TUBO ROTO

**FACTURA:** 3456

**COSTO:** \$116,27

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	7745	BICICLETA AMS ARO 29 COLOR NEGRO

PRODUCTO CON FALLAS EN BOCINA, PARA CAMBIO





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

FECHA: 08 DE SEPTIEMBRE DEL 2020

PROVEEDOR: BRANOVI

OBSERVACIÓN: MICROONDAS QUEBRADO

FACTURA: 583

COSTO: \$185,75

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	6757	MICROONDAS BLANCO FOREVER

PRODUCTO CON FALLAS EN BOCINA, PARA CAMBIO





## INFORME DE MERCADERIA DAÑADA O PERDIDA

**FECHA:** 16 DE MARZO DEL 2020

**PROVEEDOR:** ELECTRONIC MARKET

**OBSERVACIÓN:** GOLPE EN LA PARTE LATERAL, Y REPISA DAÑADA

**FACTURA:** 6798

**COSTO:** \$361,19

CANTIDAD	COD	PRODUCTO
1	8179	MINIBAR ELECTROLUX 1P 90LTS ERD090G6HWS CROMADO*

PRODUCTO CON GOLPES Y PARRILLA DAÑADA

