



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad
y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa
Ambacril Cía. Ltda. Período primer semestre del año 2020”**

Autora: Ibarra Carrillo, Kimberly Samira

Tutora: Dr. Mg. Benítez Gaibor, Marcela Karina

Ambato – Ecuador

2021

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor con cédula de identidad No 1803013539, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AMBACRIL CÍA. LTDA. PERÍODO PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”**, desarrollado por Kimberly Samira Ibarra Carrillo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, enero 2021.

TUTORA



.....
Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor


C.I. 1803013539

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Kimberly Samira Ibarra Carrillo con cédula de identidad No. 180335328-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AMBACRIL CÍA. LTDA. PERÍODO PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, enero 2021.

AUTORA



Kimberly Samira Ibarra Carrillo

C.I. 180335328-1


CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, enero 2021.

AUTORA



.....

Kimberly Samira Ibarra Carrillo

C.I. 180335328-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AMBACRIL CIA. LTDA. PERÍODO PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”**, elaborado por Kimberly Samira Ibarra Carrillo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, enero 2021.



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios

A mi abuelita Michita quien siempre estuvo a mi lado, quien hizo de su sueño mi más grande anhelo, quien me motiva a luchar cada día para ser una mejor persona y gran profesional como siempre lo quiso.

A mi familia, que ha estado conmigo en cada uno de mis logros y derrotas que han creído en mí, nunca me ha dejado sola y me han motivado para seguir adelante.

A esos verdaderos amigos que siempre han estado en los buenos y malos momentos

Kimberly Samira Ibarra Carrillo

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, por guiarme y permitirme llegar hasta este momento tan anhelado e importante de mi vida.

A mi madre Nelly, mi abuelito Pedrito y mi hermana Michelle, que han sido un pilar fundamental en mi vida para apoyarme, y demostrarme siempre su cariño.

A mis tías Gladys, Gloria y Sandra por su apoyo incondicional en cada paso de mi vida, por guiarme, por estar dispuestas a escucharme y ayudarme en todo momento.

A mi prima Estefanía por su amor incondicional, por motivarme, estar a mi lado, por escucharme, aconsejarme y ser mi ejemplo a seguir.

A la empresa Ambacril Cía. Ltda. Que me abrió sus puertas para efectuar el proyecto.

A la Dra. Karina Benítez, por su valiosa guía, paciencia y asesoramiento en la elaboración del proyecto

Kimberly Samira Ibarra Carrillo

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AMBACRIL CÍA. LTDA. PERÍODO PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”

AUTORA: Kimberly Samira Ibarra Carrillo

TUTORA: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

FECHA: enero 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto tiene como finalidad realizar un examen especial a las cuentas inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda., con la finalidad de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las NIA. El desarrollo del proyecto se ejecutó por fases en la primera se desarrolló la planificación con el fin de determinar la estrategia global y el plan de auditoría, posteriormente se realiza la fase de trabajo de campo con el objetivo de aplicar los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el componente para poder elaborar la fase final que es el informe de auditoría y la comunicación de los resultados obtenidos, producto del examen al componente inventarios y costo de ventas. Como conclusión la entidad auditada puede beneficiarse de la corrección oportuna de las debilidades encontradas producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría, para lo cual se sugiere dar cumplimiento a cada una de las recomendaciones establecidas por el auditor.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EXAMEN ESPECIAL, CUMPLIMIENTO, RAZONABILIDAD, PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “SPECIAL EXAMINATION OF THE INVENTORY COMPONENTS AND
COST OF SALES OF THE COMPANY AMBACRIL CÍA. LTDA. PERIOD FIRST
SEMESTER OF THE YEAR 2020”

AUTHOR: Kimberly Samira Ibarra Carrillo

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor.

DATE: January 2021.

ABSTRACT

The purpose of this project is to carry out a special examination of the inventory and cost of sales accounts of the company Ambacril Cía. Ltda., In order to obtain a degree of assurance on the veracity and reasonableness of the information contained in the financial statements to issue a professional opinion applying the ISAs. For the development of the project, phases were determined in the first; Planning in order to determine the overall strategy and the audit plan, subsequently, the fieldwork phase is executed in order to apply the audit procedures that allow obtaining sufficient and appropriate evidence on the component to be able to elaborate the final phase that It is the audit report with the outcome of communicating the results obtained from the examination of the inventory and cost of sales component. In conclusion, the audited entity can benefit from the timely correction of the weaknesses found as a result of the application of the audit procedures, for which it is suggested to comply with each of the recommendations established by the auditor.

KEY WORDS: SPECIAL EXAM, COMPLIANCE, REASONABILITY, AUDIT
PROCEDURE

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	8
1.1.3 Justificación.....	10
1.1.4 Objetivos.....	13
1.1.4.1 Objetivo general:.....	13

1.1.4.2 Objetivos específicos:	13
1.2 Revisión de la literatura	13
1.2.1- Fase 1, Valoración del riesgo	22
1.2.1.1- Planeación de la auditoría.....	22
1.2.1.2- Desempeño de procedimientos de evaluación del riesgo	23
1.2.2- Fase 2, Respuesta al riesgo.....	24
1.2.2.1.- Plan de auditoría posterior.....	25
1.2.2.2.- Determinación de la extensión de las pruebas.....	25
1.2.2.3.- Documentación del trabajo realizado	26
1.3.- Información.....	26
CAPÍTULO II.....	27
METODOLOGÍA	27
2.1 Descripción de la metodología:.....	28
2.1.1 Unidad de análisis.....	28
2.1.2 Metodología.....	28
2.1.2.1 FASE 1, Valoración del riesgo	30
2.1.2.2 FASE 2, respuesta al riesgo.....	32
2.1.2. 3 FASE 3, información.....	35
CAPÍTULO III.....	35
DESARROLLO:	35
3.1 Fase 1, Valoración del riesgo	35
3.1.1. Actividades preliminares generalidades	37
3.1.2 Actividades preliminares	42
3.1.3 Procedimientos de evaluación del riesgo	66
3.1.4. Valoración de los riesgos.....	72

3.2 Fase 2, Respuesta al riesgo78

 3.2.1.Matriz de respuesta al riesgo 78

 3.2.2 Desarrollo de procedimientos de auditoría posterior 80

3.3 Fase 3 Información 131

 3.3.1 Comunicación a los responsables de la entidad..... 131

CAPÍTULO IV 138

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 138

4.1 Conclusiones 138

4.2 Recomendaciones..... 139

BIBLIOGRAFÍA..... 140

ANEXOS..... 145

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDOS	PÁGINA
Tabla N. ° 1 Posicionamiento de los principales clientes de la empresa Ambacril Cía. Ltda.....	16
Tabla N° 2 Resumen NIA.....	28
Tabla N. ° 3 Distribución de los principales clientes de la empresa Ambacril Cía. Ltda.	64
Tabla N. 4 Principales competidores	69

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Ambacril Cía. Ltda. es una organización independiente, fue constituida el 6 de diciembre del año 2017 e inició sus actividades comerciales el 02 de enero del 2018, domiciliada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en las calles Quito 06 -33-34 y Solano, en la actualidad funciona con el nombre comercial Gloss Publineon, entre las actividades que describe la escritura de constitución se encuentran: importación, distribución y comercialización al por mayor y menor de maquinaria e insumos para agencias publicitarias.

Está conformado por tres socios: los señores Ana Carolina Vizueta, Oliva Galud Ipiales y Manuel Antonio Ortíz. El capital social de la compañía es \$160.000 y el capital suscrito es \$2.046,14, dividida en participaciones de \$1 cada una.

La empresa cuenta con gran experiencia en el sector de la publicidad ofreciendo una amplia variedad en materiales publicitarios, después de posicionarse en el mercado y tras un arduo trabajo, para el año 2019 se creó la sucursal en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en las calles Av. Gonzalo Dávalos y Uruguay y aspira crear una sucursal en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi.

Misión

Ofrecemos materiales de punta con los mejores precios: nuestro interés siempre será el poder satisfacer sus necesidades con la mejor asesoría, manteniendo el compromiso, responsabilidad y seriedad que nos ha caracterizado.

Visión

Tener el mejor y más rápido canal de distribución a nivel nacional, en donde se reforzará el mejor desarrollo del equipo de trabajo hacia nuestros clientes.

Objetivo empresarial

Nuestros clientes encuentran todos los materiales y maquinarias que necesitan para cumplir sus proyectos en Gloss Publineon,

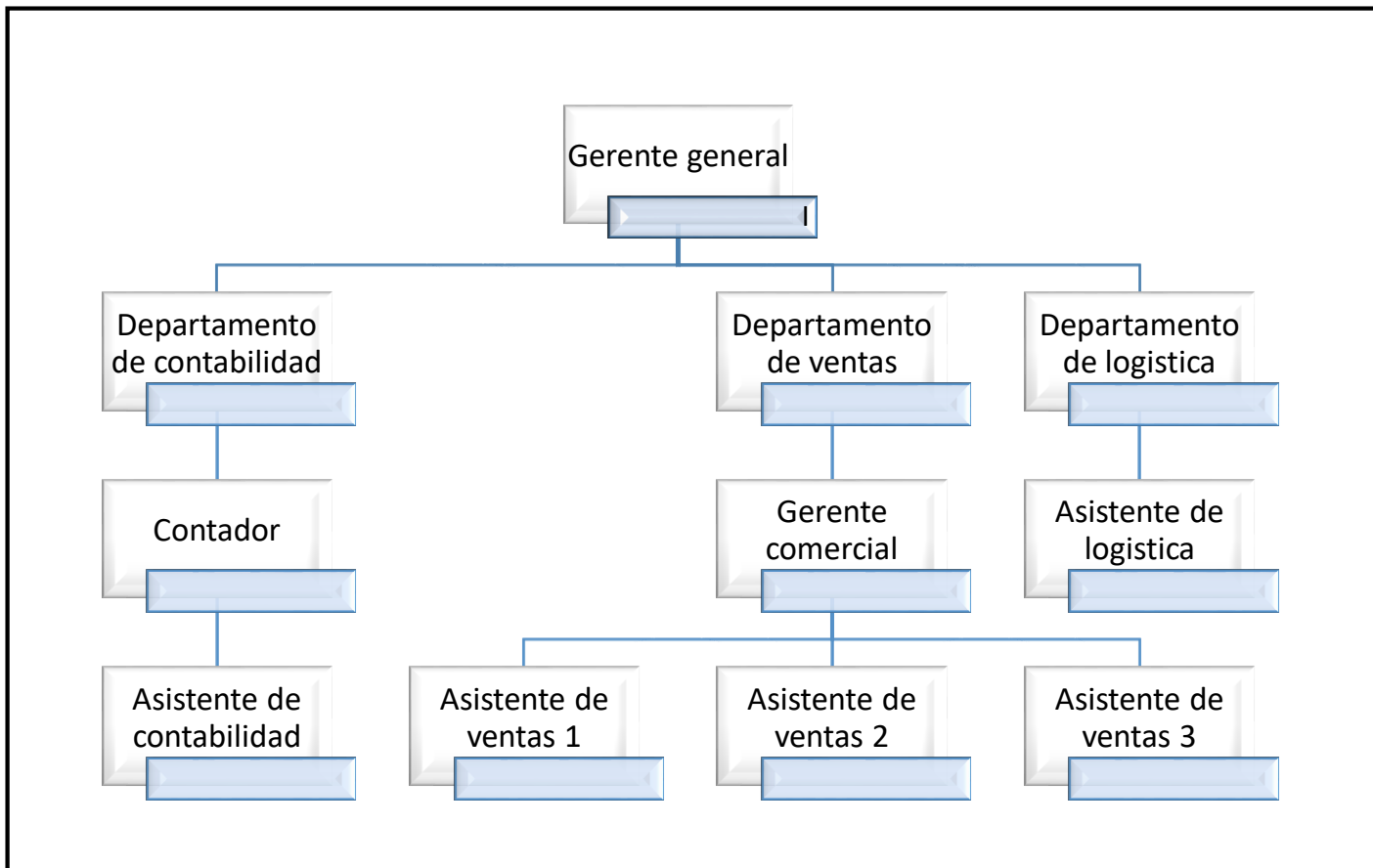
Valores

- Optimismo
- Responsabilidad
- Entusiasmo
- Puntualidad
- Solidaridad
- Originalidad
- Honradez
- Competitividad
- Integridad laboral
- Disciplina

Estructura orgánica y funcional

A continuación, se presenta el gráfico No. 1 con el sistema jerárquico que define las diferentes áreas que integran la empresa Ambacril Cía. Ltda.

Gráfico No. 1 Estructura orgánica Ambacril Cía. Ltda.



Fuente: Ambacril Cía. Ltda.

Funciones administrativas:

Gerente general: Ing. Isaac Ortíz quien es el encargado de la planificación, organización, administración de los recursos, supervisión general de las actividades de la empresa y la toma de decisiones cuando se trata de asuntos importantes de la entidad.

Gerente comercial: Ing. Ana Vizueta quien es la encargada de dirigir y supervisar al personal, además es la encargada de planificar, organizar, controlar, ordenar y evaluar las operaciones del comercio dedicado a la venta de los productos

Contador: Ing. Harold Santos es el encargado de establecer los procedimientos para la gestión de la información financiera por medio de los registros contables, cumplir con las obligaciones fiscales, estudiar los estados financieros y sus análisis, contribuir con las demás áreas departamentales de una empresa para proporcionar la información necesaria para una mejor toma de decisiones.

Asistente de contabilidad: Ejecución de labores de registro, control de datos y análisis en el área contable, conciliaciones bancarias, registro de facturas, emisión de retenciones, pago a proveedores y demás trámites administrativos.

Asistente de ventas: Es el encargado de realizar el proceso de venta, mantener el stock adecuado en cada oficina, realizar control de cartera y ofrecer un servicio de alto nivel al cliente y aumentar el crecimiento y los ingresos de la empresa maximizando las ventas.

Asistente de logística: Es el encargado de abastecer con el stock a matriz y sucursal, realiza transferencias de inventarios además de realizar entregas dentro y fuera de la ciudad de los productos que la empresa oferta.

Cientes

Al ser una de las pocas empresas que se dedican a la importación de medios publicitarios y debido a su trayectoria sus productos se distribuyen en gran parte del territorio nacional, como se detalla en la tabla No 1.

Tabla N. ° 1 Posicionamiento de los clientes de Ambacril Cía. Ltda.

<i>Región</i>	<i>Provincia</i>	<i>Ciudades</i>
<i>Costa</i>	Esmeraldas	Esmeraldas
	Guayas	Guayaquil
	El Oro	Machala
	Manabí	Portoviejo
<i>Sierra</i>	Bolívar	Guaranda

	Chimborazo	Riobamba
	Cotopaxi	Latacunga
	Loja	Loja
	Imbabura	Ibarra
	Pichincha	Quito
		Ambato
		Píllaro
		Cevallos
		Mocha
		Quero
		Baños
	Tungurahua	Patate
		Tisaleo
		Pelileo
<i>Amazonia</i>	Napo	Tena
	Pastaza	Puyo

Fuente: Ambacril Cía. Ltda.

Proveedores

Sus principales proveedores radican en el continente asiático, europeo y americano, detallados a continuación:

- Estados Unidos
- Shangay, China

Disposiciones legales

La empresa Ambacril Cía. Ltda. Se encuentra fundamentada en la siguiente base legal:

1.- Constitución de la República del Ecuador

- Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad,

Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir (Constitución de la República del Ecuador, 2011, pág. 91).

2.- Ley de Compañías

- Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura (Ley de Compañías, 2014, pág. 24).
- Art. 95.- La Cía. de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince; si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse (Ley de Compañías, 2014, pág. 25).
- Art. 102.- El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías (Ley de Compañías, 2014, pág. 26).

3.- Código de Trabajo

- Art. 1.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren (Código de Trabajo 2017, pág. 2).
- Art. 13.- Formas de remuneración.- En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo. Contrato en participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo. La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el

producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo (Código de Trabajo 2017, pág. 9).

- Art. 65.- Días de descanso obligatorio.- Además de los sábados y domingos, son días de descanso obligatorio los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 y 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 y 3 de noviembre y 25 de diciembre. Lo son también para las respectivas circunscripciones territoriales y ramas de trabajo, los señalados en las correspondientes leyes especiales. (Código de Trabajo 2017, pág. 29).
- Art. 69.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración a los días excedentes (Código de Trabajo 2017, pág. 29).

4.- Código de Comercio

- Art. 7.- Se entiende por actividades mercantiles a todos los actos u operaciones que implican necesariamente el desarrollo continuado o habitual de una actividad de producción, intercambio de bienes o prestación de servicios en un determinado mercado, ejecutados con sentido económico, aludidos en este Código (Código de comercio 2019, pág. 4).

5.- Ley de Seguridad Social

- Art. 1.- El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia (Ley de seguridad social, 2014 pág. 1).

6.- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

- Art. 1.- Establece el Impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 1).
- Art. 17.- La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 9).
- Art. 20.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 9).

1.1.2 Descripción del entorno.

El presente proyecto se centrará en las cuentas inventarios y costo de ventas ya que Ambacril Cía. Ltda. Al ser una empresa comercial la fuente de sus ingresos es la venta de productos y al no tener un control adecuado del stock, teniendo pérdidas de materiales surge la necesidad de realizar una auditoría a este componente La entidad se ha caracterizado por su amplia variedad de productos, además, se ha posesionado en el mercado como distribuidor de materiales publicitarios al por mayor y menor, creando fidelidad y compromiso en sus clientes al ofrecer productos de excelente calidad y con los mejores precios y para poder cumplir sus objetivos la entidad debe disponer un stock amplio y oportuno lo que a lo largo de estos años no se ha podido cumplir. Lastimosamente la entidad también se ha visto afectada por la crisis ocasionada por la pandemia del Covid 19, frente a este escenario, ha tratado de mantenerse en el mercado, para lo cual ha incurrido en la comercialización de varios materiales para la elaboración de equipos de protección médicos tales como acrílicos, laminas pet, acetatos, sintras, viniles, los cuales han servido para elaborar visores de protección, cabinas de aislamientos, señaléticas de prevención, entre otros productos. También se ha realizado la adquisición de un nuevo producto que ha tenido gran demanda como lo es el alcohol antiséptico. Estas acciones han permitido que la empresa pueda continuar con sus actividades comerciales.

La emergencia que atraviesa el país también ha generado otra consecuencia que afecta directamente a las importaciones realizadas por la entidad, puesto que no se ha cumplido con el ingreso de materiales al país lo que no ha permitido tener el stock necesario para la comercialización. Otro de los inconvenientes generados por la mencionada situación, es la movilidad, ya que al no poder transportar los materiales a las bodegas se ha optado por dejarlos en aduana, lo que ha generado costos que no estaban contemplados en el precio de venta al público, generando un aumento en los costos de los productos, lo cual no es una solución para la entidad, puesto que esto provocaría la pérdida de sus clientes. Lamentablemente todas las circunstancias han afectado directamente a las ventas de la entidad, sin embargo, la empresa sigue con sus actividades comerciales, ofertando una gran variedad de productos y enfocados a brindar como valor agregado una adecuada atención al cliente.

Las empresas del sector comercial constituyen en el Ecuador la fuente principal del desarrollo social en cuanto a producción, demanda y compra de productos lo que representa que se ha convertido en un factor indispensable para generar riqueza y empleo.

A lo largo del tiempo las empresas dedicadas a la comercialización han tenido que atravesar por diferentes dificultades, varios cambios que se han dado en la economía del Ecuador. En la actualidad tenemos un gran cambio que generó un importante impacto en toda la economía ecuatoriana como lo es la pandemia por el COVID-19, lo que ha provocado que mediante el Decreto Ejecutivo No. 1017 se declare el 16 de marzo de 2020, el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, lo que determinó la suspensión de todas las actividades económicas y el trabajo presencial, exceptuándose los sectores de: salud, seguridad alimentaria, sector financiero, transporte de personal sanitario y sectores estratégicos.

La caída del PIB después de dos meses de producción paralizada por el confinamiento estaría entre -5% y -9% del PIB. Según un estudio realizado por la Consultora Multiplica, tomando en cuenta que en los meses posteriores a marzo del 2020 van a ser de constantes cambios, esto genera significativas pérdidas y un retroceso en la economía las expectativas

de la producción se reducen en todos sus componentes: el consumo de familias, la inversión, el gasto público, las exportaciones e importaciones (Pesantes , 2020).

El confinamiento ha provocado la destrucción de pequeñas y medianas empresas, las consecuencias recaen en una posible pérdida de miles empleos.

En el ámbito internacional, la economía ecuatoriana se ha visto afectada por una caída significativa en los precios de su principal producto de exportación, el petróleo crudo, y un menor dinamismo en la demanda externa de productos no petroleros, resultado de la contracción económica de China, Estados Unidos y la Unión Europea (Banco Central del Ecuador , 2020).

El sector del comercio ha dado un giro impresionante en el mercado, entre los 20 sectores analizados por la Cámara de Industrias, este sector contempla los números más bajos, las restricciones impuestas por los gobiernos con el fin de frenar los contagios y el pánico de los consumidores han generado que cerca del 70% de los negocios se mantengan cerrados, generando pérdidas significativas para sus propietarios y a su vez incentivando a tratar de adaptarse a los cambios tratando de dar un giro a la actividad principal para poder cubrir la demanda en la actualidad (Pesantes , 2020).

1.1.3 Justificación.

Justificación teórica

El objetivo del auditor al realizar una auditoría financiera de un elemento del estado financiero en la NIA 805 (revisada) menciona que:

Al aplicar las NIA a un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, es tratar adecuadamente las consideraciones especiales que son relevantes con respecto a:

- La aceptación del encargo
- La planificación y ejecución de dicho encargo y

- La formación de una opinión y el informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero (IAASB, 2017, pág. 1067).

La NIA 700 requiere que el auditor, al formarse una opinión, evalúe si los estados financieros proporcionan la información adecuada para permitir a los usuarios a quienes se destina el informe (IAASB, 2017).

Es de gran relevancia entender el efecto de las transacciones y de los hechos materiales sobre la información contenida en los estados financieros.

La NIA 210 requiere en el caso de la auditoría de un elemento específico del estado financiero, incluire establecer si la aplicación del marco de información financiera tendra como resultado una presentación de información valedera y clara para la comprensión de los destinatarios del informe. Así como tambien las transacciones y hechos materiales presentadas en el estado financiero (IAASB, 2017).

En la NIA 200 se define el término “estados financieros” como una presentación estructurada de información financiera histórica. En el estado financiero se encuentra la información de los cambios registrados en una entidad en un periodo determinado en donde se plasma datos sobre los recursos económicos y las obligaciones de la entidad (IAASB, 2017).

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

Con estos antecedentes se puede concluir que se justifica el hecho de realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda., con el fin de emitir una opinión sobre el componente analizado referente a si este presenta fielmente la situación financiera de la empresa.

Justificación Práctica

De este proyecto integrador se verificará si el componente inventarios y costo de ventas cumple con la norma contable, disposiciones legales y reglamentarias. Adicionalmente los resultados de la evaluación de control interno permitirán emitir recomendaciones, como una contribución que mejore la toma de decisiones de la entidad en temas relacionados con el componente analizado contribuyendo al desarrollo de la entidad.

Hay que tomar en cuenta que, en las empresas comerciales, generalmente los inventarios constituyen la cuenta más representativa en sus activos, para Tovar (2014). De la administración correcta de los inventarios se generan la rentabilidad de una entidad; de ahí la importancia que tiene mantener un adecuado sistema de control interno el cual permite una mejor vigilancia del stock de inventario que conjuntamente ayuda en la planificación de las ventas, puesto que garantiza que estas no dejen de realizarse por la falta de inventario o a su vez evita que se acumule el mercadería en cantidades excesivas en bodega ; además con estos controles se puede evitar susceptibilidad del material a robo o daños físicos y finalmente entre las más importantes permite una reducción de costos en los que se incurrirá anualmente por la toma física de inventario y la reducción en pérdidas que resultan de la baja de precios

Con el presente proyecto se conocerá si hay un manejo eficiente del control de inventarios e indicara los puntos débiles que merecen una acción correctiva.

Se debe tener presente que el manejo de los inventarios está bajo la responsabilidad de varios departamentos de la empresa, por lo que cada unidad o dependencia debe ejercer cierto grado de control sobre los productos a medida que estos circulan en los distintos procesos (Ortega, Padilla Domínguez , Torres Durán , & Ruz Gómez , 2017).

Para la entidad el examen especial de la cuenta inventarios y costo de ventas le permitirá mantener la exactitud del inventario y esto le garantizará la disponibilidad de la cantidad correcta de mercancía en el momento adecuado.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo General:

Realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las NIA.

1.1.4.2 Objetivos específicos:

- Desarrollar la fase de planificación con el fin de determinar la estrategia global y el plan de auditoría
- Ejecutar la fase de trabajo de campo con el fin de aplicar los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el componente inventarios y costo de ventas.
- Elaborar el informe de auditoría con el fin de comunicar los resultados obtenidos producto del examen del componente inventarios y costo de ventas.

1.2 Revisión de la literatura

Auditoría

Para Cedeño, Brito y Guerrero (2016) La auditoría es un proceso metódico de adquirir y evaluar los registros patrimoniales de una entidad con el objetivo de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección.

Importancia de la auditoría

Las auditorías son de gran relevancia en todos los ámbitos para las entidades ya que evalúa el nivel de eficacia y eficiencia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones presentados por la gerencia (Bonilla, 2016).

Auditoría financiera

Las empresas dentro de una economía de mercado y sus representantes necesitan de información oportuna y verdadera para poder realizar una correcta toma de decisiones, para ello la persona encargada realiza la presentación de estados financieros de manera periódica, pero al manejar información delicada es necesario que alguien lo controle y allí se presenta la auditoría que de acuerdo con Madariaga (2014). “Es un examen ordenado de los estados financieros, registros y operaciones”. La auditoría posee diversos tipos, pero para efecto de este estudio nos centraremos en la auditoría financiera. Es necesaria la auditoría para brindar confianza a la hora de la revisión de la información, Para Balarezo (2014) el realizar una auditoría a los estados financieros ayudara a que la credibilidad de la empresa, sus funcionarios y su información financiera crezca ante clientes, proveedores y su entorno en general.

La auditoría financiera o también llamada auditoría contable según el portal web Emprende Pyme y su autora Patricia Puño (2017) se trata de un especial método que se encarga de la revisión, examen y análisis de los estados financieros en conjunto que una empresa muestra posee. Es necesario mencionar que esta auditoria se lleva a cabo por un auditor privado ya sea interno o externo de la empresa.

Si bien es cierto en cada auditoría se definen objetivos de acorde a las necesidades de la empresa, la finalidad de la auditoría financiera es compartida y guarda varios elementos importantes, uno de ellos siguiendo la línea de pensamiento de Audicas (2016), es emitir un juicio u opinión profesional para el mejoramiento de la empresa auditada, no sin antes evaluar los controles internos y verificar que los estados financieros presenten la información de la manera correcta de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El concepto, la finalidad, los objetivos, el alcance y todo en cuanto a auditoría financiera se refiere reposa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas (NAGA).

Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA).

Las NAGA 2017 entrega pautas importantes para la realización de una auditoría, estas se clasifican en tres apartados: normas generales o personales, normas para la ejecución del trabajo y normas para la preparación del informe de auditoría. A su vez cada apartado posee sus propios segmentos:

En el primer apartado “normas generales o personales” tenemos: entrenamiento y capacidad profesional, independencia y cuidado y esmero profesional.

1.- El entrenamiento y capacidad profesional quiere decir que quién realice la auditoría debe ser un profesional que posea entrenamiento especializado, capacitaciones para que su conocimiento se encuentre siempre actualizado y sus opiniones vayan en concordancia con las leyes y normas vigentes que rigen en el sector.

2.- Por su parte la independencia alude que el auditor siempre debe presentar una independencia de criterio, que garantice la integridad y la consistencia de sus actuaciones.

3.- El cuidado y esmero profesional representa el pedido al auditor para que demuestre su diligencia con el profesionalismo que el trabajo requiere, este debe estar presente no solo en la presentación del informe sino en todo el proceso de auditoría. (Vara, 2017).

En el segundo apartado, “normas para la ejecución del trabajo” se encuentran: el planeamiento y la supervisión que abarca la planeación del auditor en base a su criterio profesional con la finalidad de obtener suficiente evidencia (Bonilla, 2016).

El estudio y evaluación del control interno que permitirá prevenir irregularidades, riesgos y actos de corrupción, por último, tenemos la evidencia suficiente y apropiada que hace referencia al mayor trabajo del auditor, la reunión de la evidencia, cuando se dice suficiente hacer referencia a la cantidad de evidencia encontrada y cuando se dice apropiada significa que la evidencia guarde concordancia con la calidad de prueba que se realiza (Bonilla, 2016).

Y el tercer apartado, la “preparación del informe” se deberá tomar en cuenta tres aspectos: la aplicación de los PCGA, la consistencia, la revelación suficiente y la opinión del

auditor. Para la aplicación de las PCGA es oportuno conocer que son: “Un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para expresar o realizar criterios en relación a la cuantificación del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad” (Gavelan Izaguirre, 2000). En la consistencia como se especifica en la norma se debe identificar las circunstancias en las cuales los principios mencionados no se presentaron de manera uniforme comparando el período actual y el anterior, ambos deben guardar concordancia y similitud para la facilidad de su revisión, dentro de la revelación suficiente el auditor deberá especificar si la información que se reveló no es razonablemente adecuada, en caso que el auditor no especifique dicho enunciado se dará por entendido que no existencia ninguna relevancia en la información ni en la forma de su presentación (González, 2010).

Para finalizar, tenemos la opinión del auditor, se realizará al final del examen a los estados financieros y a la información que se analizó, en el informe constará de forma explícita el pensamiento y juicio del profesional a cargo que llevo la auditoría a cabo. Su opinión debe ser imparcial, veraz y objetivo, no debe ser complejo para que los directivos entiendan su opinión y puedan tomar las decisiones que mejor convengan a la empresa auditada. (Rodríguez, 2018). Las NAGA detallan de manera específica el inicio de la auditoría y las normas generales que se deben utilizar y aunque cada apartado guarda su importancia es necesario recalcar que en las primeras líneas se deja en claro que la persona que realice la auditoria debe ser un profesional capacitado, por lo cual la importancia del estudio y la permanente actualización de conocimientos sobre la auditoría.

NIIF para pymes sección 13

Una vez concluido el análisis de las NAGA es prudente conocer acerca de las NIIF para Pymes que también forman parte de la normativa de la auditoría financiera, en este caso en el manejo de inventarios y su depreciación.

La NIIF para Pymes (2009) en el módulo 13 nos habla acerca de los inventarios y explica que: “Una empresa calculará los inventarios al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” esta recomendación debe ser utilizada dentro de las empresas y el auditor será el encargado de revisar que se tomen en

cuenta estas especificaciones en la empresa auditada, por otra parte el mismo documento expresa las siguientes afirmaciones:

- Una entidad puede hacer una adquisición de inventarios con pago aplazado.
- Los costos de transformación de cada inventario deberán incluir los costos relacionados con las unidades de producción.

Las NIAS que principalmente se utilizarán en la presente auditoria se describen en la tabla No. 2.

Tabla No. 2 Resumen NIA

NIA	ALCANCE	CONCEPTO
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA	Abarca los objetivos globales del profesional, estableciendo la naturaleza y alcance de la auditoría que le permita alcanzar dichos objetivos; además trata de cada uno de los compromisos que debe cumplir un auditor independiente frente a la realización de una auditoría de estados financieros.
NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	Establece cada uno de los deberes que tiene el auditor al momento de llegar al acuerdo con la dirección de la empresa de los términos del encargo de auditoría.
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros	Trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.
NIA 230	Documentación de auditoría	En este apartado se establece el adeudo que tiene el auditor frente al compromiso de disponer la documentación de una auditoría de estados financieros.
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude	Esta NIA trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 315 y la NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraude.
NIA 250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de E.F.	El documento contiene información sobre la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y

		reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
NIA 260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Esta NIA no establece requerimientos relativos a la comunicación del auditor con la administración de una entidad.
NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la administración de la entidad.	La sección trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, cada una de las falencias de control interno detectadas en el transcurso de la auditoría a las personas comprometidas con la dirección y administración de la empresa.
NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros	En este apartado se establecen parámetros sobre el compromiso que tiene el auditor con respecto a auditorías recurrentes. Aconseja que la programación de una auditoría requiere de la presencia de una estrategia global de auditoría misma que esté relacionada con el encargo y desarrollo de un plan de auditoría.
NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	La norma establece que el objetivo del auditor es obtener un conocimiento de la empresa, tanto de su entorno como del control interno que posean; con la finalidad de detectar posibles riesgos que pueden ser de fraude o error presentes en la información contable o financiera de la empresa o a su vez en afirmaciones de la organización.

NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría	Establece la importancia que tiene el auditor frente al saber aplicar el concepto de materialidad durante el proceso de planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros. En este apartado sugiere a la NÍA 450 la cual explica la forma de aplicar la materialidad cuando se trata de evaluar el efecto de las incorrecciones detectadas y no detectadas en auditoría.
NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados	Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315.
NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios	Detalla la responsabilidad que tiene el auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada cuando la entidad usuaria utiliza los servicios de una o más organizaciones de servicios.
NIA 450	Evaluación de las incorrecciones identificadas en la realización de la auditoría.	Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones detectadas por auditoría y si fuera el caso de las incorrecciones no reformadas en los estados financieros.
NIA 500	Evidencia de auditoría	Esta NIA explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener

		evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.
NIA 501	Evidencia de auditoría - consideraciones específicas para determinadas áreas	Esta NIA trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, la NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros.
NIA 505	Confirmaciones externas	Esta NIA trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de la NIA 330 y de la NIA 500.
NIA 530	Muestreo de auditoría	Esta NIA es de aplicación cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra. Esta NIA complementa a la NIA 500.
NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría	Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la

sobre los estados financieros.	estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.
--------------------------------	--

Fuente: (NIA-VE, 2014).

Proceso de la auditoría financiera. –

El procedimiento que se realiza dentro de una auditoría financiera, se da con el inicio de la emisión de la orden de trabajo y finaliza con la incorporación de un informe, donde se expresen las diversas actividades relacionadas con las normas de la empresa y vinculadas con su respectiva revisión (Pacheco, 2020). Y según IFAC (2010), dentro de este proceso se encuentra dividido en tres fases diferentes primero la valoración de riesgo, seguido de la respuesta al riesgo y finalmente información.

1.2.1- Fase 1, Valoración del riesgo

Aceptación y continuación del encargo de auditoría

La NIA 210 menciona que la meta del auditor es admitir o ejecutar una auditoría siempre y cuando se haya acordado la premisa sobre la cual la auditoría se va a realizar, mediante: la determinación de si están de acuerdo las condiciones previas a una auditoría y la confirmación de que existe una comprensión común por parte del auditor y de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad acerca de los términos del encargo de auditoría (IFAC, 2010).

1.2.1.1- Planeación de la auditoría

La NIA 300 menciona que la planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría (IAASB, 2017). La planeación es de gran relevancia para que el trabajo sea realizado de manera eficaz y eficiente, el desarrollo de la estrategia global inicia por el acuerdo con la entidad para realizar la auditoría y con un conocimiento global detallado de la empresa con los pasos que se detallan a continuación:

- Experiencia previa con la empresa
- Actividades preliminares (aceptación y continuación del cliente)

- Conversaciones con el cliente sobre cambios desde el último año y resultados de operación recientes.
- Otras fuentes externas como artículos de periódicos o Internet; y
- Nueva información obtenida, procedimientos de auditoría que han fallado nuevas circunstancias encontradas durante la auditoría, que cambien las estrategias planeadas previamente (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

Posteriormente se tiene la determinación y uso de la materialidad la cual depende del juicio profesional del auditor el cual es importante para analizar un área específica, la determinación de la materialidad es usada por el auditor para disminuir el riesgo a un nivel bajo apropiado de que la acumulación de incorrecciones e incorrecciones no encontradas excedan la materialidad para los estados financieros (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

La NIA 320 menciona que la materialidad para realizar el trabajo se refiere a la cantidad calculada por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objetivo de reducir a un nivel adecuadamente bajo la posibilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto (IFAC, 2010).

1.2.1.2- Desempeño de procedimientos de evaluación del riesgo

La identificación del riesgo es el cimiento de la auditoría, se trata de los procedimientos del auditor para conocer la empresa y su realidad. Sin un entendimiento del entorno de la entidad, el auditor puede pasar por alto varios factores de riesgo, el objeto de esta fase en la auditoría es identificar fuentes de riesgo, y luego valorar si pudieran resultar en una incorrección material en los estados financieros (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

La NIA 315 indica El profesional que desarrolla la auditoría diseñará formas o bases de valuación del riesgo ya sea de detección o de control. Además, debe tener en cuenta que

por sí solos los procedimientos de auditoría utilizados no constituyen evidencia de auditoría suficiente y competente.

La detección del riesgo se relaciona con las siguientes condiciones:

Que el auditor a través del conocimiento de la empresa a más de detectar riesgos logre determinar sus causas, y además considere el evento de la presencia de fraude y relacione los efectos que pueden traer dichos riesgos.

Seguidamente es clarificar los riesgos detectados en el primer proceso relacionando su valor para la auditoría de los estados financieros, el auditor debe tener en cuenta que es mejor valorar los riesgos propios de la naturaleza del giro del negocio (IFAC, 2010).

La NIA 300 El control interno se desarrolla y se conserva con la finalidad de salvaguardar los bienes o recursos de la entidad y también con el objetivo de mitigar o desaparecer riesgos que atentan contra el cumplimiento de objetivos de la entidad o a su vez garantizar la fiabilidad de la información financiera (IAASB, 2017)., Hay que tomar en cuenta que no todas las actividades de control interno son importantes por lo que es necesario analizar y seleccionar aquellos que son de relevancia.

La evidencia alcanzada que obtiene el auditor mediante la aplicación de procedimientos de valuación de riesgo se origina en la detección de riesgos propios del negocio y en diseñar controles internos que contrarresten los mismos.

1.2.2- Fase 2, Respuesta al riesgo.

En esta fase la finalidad del auditor es conseguir suficiente evidencia de carácter adecuada y oportuna de los riesgos valuados. Cabe resaltar que esta finalidad se logrará cuando el autor diseñe respuestas apropiadas a cada riesgo detectado a para eso tendrá en cuenta factores como la naturaleza de cada riesgo. Atendiendo a cada riesgo respecto según el área o materialidad del estado financiero afectado. (IFAC, 2010)

La NIA 330 menciona que la naturaleza de un procedimiento de auditoría se refiere a su objeto (es decir, prueba de controles o procedimiento sustantivo) y a su tipo (es decir,

inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, re ejecución o procedimiento analítico). La naturaleza de los procedimientos de auditoría es fundamental para responder a los riesgos valorados (IAASB, 2017).

1.2.2.1.- Plan de auditoría posterior

Se requieren el juicio del auditor, tome en cuenta el tiempo para desarrollar un adecuado plan de auditoría ya que este factor es clave para la consecución de una auditoría más eficaz y eficiente, y que se consuma menos tiempo en la actividad; además se resalta que además del tiempo el auditor debe considerar elaborar un excelente plan de auditoría que sea eficiente ante los riesgos detectados. Se sugiere tres pasos a seguir para desarrollar el objetivo el primero dar una respuesta general a los riesgos detectados el segundo identificar procedimientos específicos para cada área de materialidad de los estados financieros y finalmente que procedimientos de auditoría se deben aplicar. (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

El plan debe ser analizado para comprobar si está completo y se pueda realizar la auditoría de una manera eficaz.

1.2.2.2.- Determinación de la Extensión de las Pruebas

La NIA 500 menciona que el auditor puede decidir que lo más adecuado es examinar la totalidad de la población de elementos que integran un tipo de transacción o un saldo contable o un estrato dentro de dicha población (IAASB, 2017).

Una vez determinada la muestra el auditor analizará si se realizaran pruebas sustantivas o de cumplimiento. Los saldos de cuenta constituirán los procedimientos analíticos sustantivos y se podrán combinar con otras evaluaciones de detalle. Hay que considerar que las pruebas de controles detectan un nivel bajo o moderado de riesgo de control; y señalamos que ante un nivel alto de confianza se involucra un bajo nivel de riesgo y proviene principalmente cuando se aplica pruebas de controles; en cambio a un nivel moderado de confianza hay un mismo nivel de riesgo, es decir, moderado esto significa que las pruebas de controles están combinadas con otros procedimientos sustantivos

(IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

1.2.2.3.- Documentación del Trabajo Realizado

El archivo de la documentación es fundamental en la planeación y ejecución de la auditoría. Proporciona el registro de que el trabajo fue realizado y forma la base para el dictamen del auditor. También se usará para revisiones de control de calidad, monitoreo de cumplimiento de NIA y requisitos legales y de regulación aplicables, y para posibles inspecciones de terceros. (IFAC, 2010)

En esta etapa se realizan pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

1.3.- Información

En esta fase, una vez concluido todos los procedimientos de auditoría planteados, se realizará una valoración de los resultados. Esto debe incluir una revisión de la toda documentación archivada de auditoría y también las discusiones con el equipo del trabajo además de algún cambio a los planes de auditoría como consecuencia de los procedimientos realizados (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

La NIA 705 menciona que el objetivo del auditor es evidenciar con claridad una opinión correcta sobre los estados financieros hay dos situaciones cuando el auditor concluya que sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material y cuando el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material (IFAC, 2010).

Cuando se deba realizar una revisión, se requiere al auditor que verifique y plasme el impacto en los riesgos evaluados y la naturaleza, momento de realización, y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría requeridos (IFAC, 2010).

Si se requiere una importancia relativa más baja para los estados financieros en su conjunto, determinar también si es necesario revisar la importancia relativa de ejecución. Si es así, determinar si la naturaleza, momento de realización, y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría siguen siendo apropiado (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

Si la importancia relativa tiene que revisarse es recomendable realizar antes de que la auditoría se termine. Si baja la importancia relativa, puede bien necesitar cambios en las valoraciones del riesgo y realizar procedimientos de auditoría diferentes o que engloben aspectos diferentes.

Finalmente tenemos la comunicación con los responsables del Gobierno de la Entidad en donde se realizará el informe de auditoría la cual será debidamente respaldada.

La comunicación siempre será de gran importancia entre el auditor y los responsables de la entidad. Esto permite que: El auditor mencione los asuntos relevantes y otros; y Los responsables del gobierno de la entidad generen al auditor información que de otro modo podría no estar disponible. Esta información pudiera ser útil al auditor en la planificación y en la valoración de los resultados (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010).

La NIA 805 haciendo referencia a la NIA700 requiere que el auditor, al formarse una opinión, con el conocimiento previo de la entidad evalúe si los estados financieros proveen la información adecuada para permitir a los usuarios a quienes se destina el informe, entender los hechos materiales sobre la información contenida en los estados financieros (IAASB, 2017).

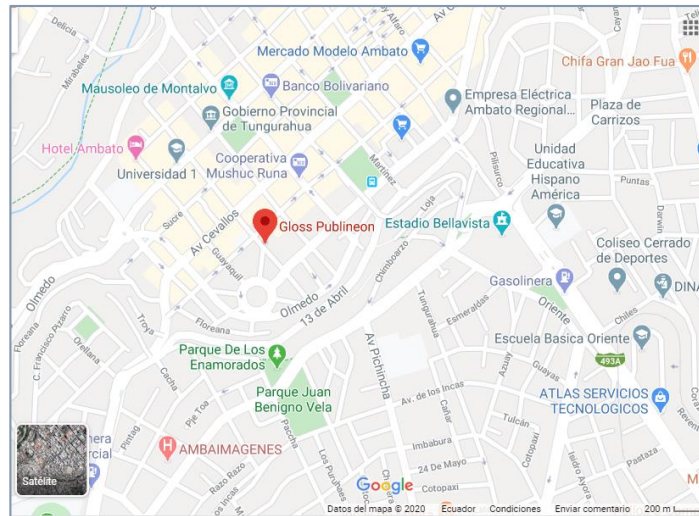
CAPÍTULO II

2.1 Descripción de la Metodología:

2.1.1 Unidad de Análisis

El presente proyecto se realizará en la Empresa Ambacril Cía. Ltda., Constituida en diciembre del año 2017, ubicada su matriz en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en las calles Quito y Solano, y consta de una sucursal en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en las calles Uruguay y Av. Gonzalo Dávalos, las mismas que tienen como actividad principal importación y distribución de materiales para medios publicitarios, domos, auto lujos, diseño de interiores y exteriores. El área para el desarrollo del proyecto será el departamento de logística el cual es responsable del control de las diferentes bodegas donde se encuentran los inventarios y encargado de abastecimiento de productos en matriz y sucursal.

Al ser una empresa dedicada a la comercialización su principal fuente de ingresos es la venta de sus inventarios por lo que se denota la importancia de este componente al representar mayor parte en los activos.



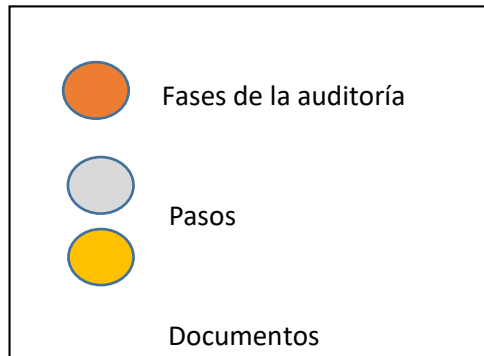
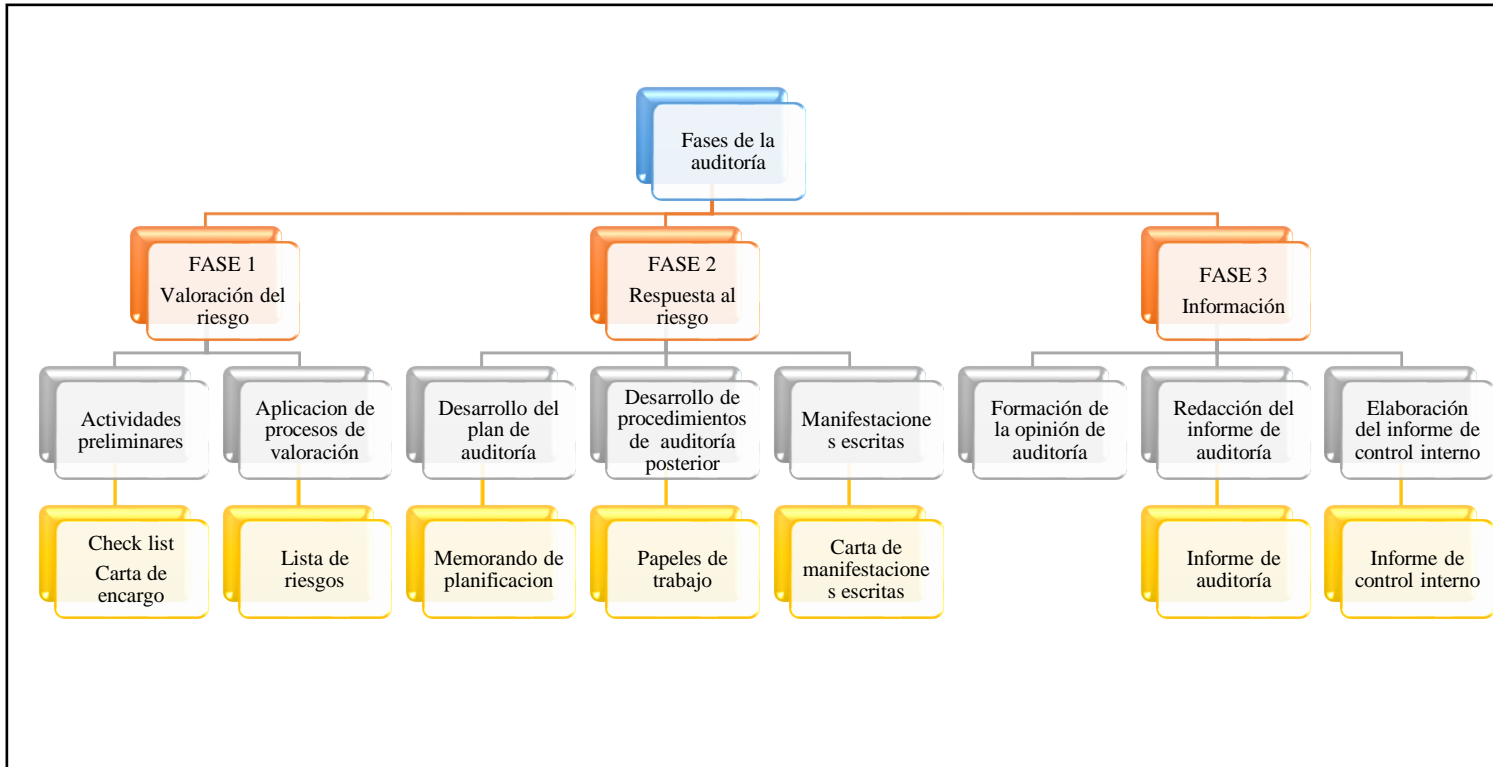
2.1.2 Metodología

2.1.2.1 Tipo de investigación

Para el desarrollo de la metodología se tomará en consideración las fases de la auditoría financiera planteadas en la guía para el uso de las normas de auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas elaborada por el IFAC, la red de conocimientos en auditoría y control interno AUDITOOL y en función de las NIA

por lo cual el presente proyecto integrador se desarrollará en 3 fases como muestra el gráfico No. 2

Gráfico No. 2 Fases de la Auditoría



Fuente: (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, 2010)

2.1.2.1 FASE 1, Valoración del riesgo

Actividades preliminares

Se realizará las actividades preliminares mediante el levantamiento de información basándonos en la Norma Internacional de Control de Calidad en donde se va a evaluar si es posible realizar la auditoría en la empresa Ambacril Cía. Ltda.

Con el fin de dar cumplimiento a la NICC se debe realizar un estudio previo al cliente para lo cual se aplicará un check list en donde se verificará que la firma tenga competencia y capacidad para realizar el encargo, incluidos el tiempo y los recursos, además que pueda cumplir los requerimientos de ética aplicables y se considerará la integridad del cliente y que este no disponga información que le lleve al auditor a concluir que existe una falta de integridad.

Para lo cual se considerará lo siguiente:

- Si los socios y empleados son competentes, o pueden mejorar para realizar el encargo de la manera adecuada
- Contar con los expertos que puedan necesitarse.
- Capacidad para cumplir con las fechas determinadas para presentar los informes del encargo.
- Si hubiera conflictos de intereses reales o posibles.
- La calidad de la dirección del (posible) cliente, así como de los encargados del gobierno de la entidad, incluyendo su integridad, competencia, y reputación en el mercado, junto con la experiencia actual y pasada de la firma de auditoría (España, 2012).
- La actitud de estas personas o grupos respecto de un entorno de control interno y sus puntos de vista sobre la interpretación agresiva o inadecuada de las normas contables.
- La naturaleza de las operaciones de la entidad, incluyendo sus actividades de negocio y la salud fiscal de la organización.

- Si la firma de auditoría espera que se pongan limitaciones al alcance de su trabajo.
- Si hay indicios de participación en algún crimen (España, 2012).

Posteriormente, se pactará los términos del compromiso de auditoría con los responsables del gobierno de la entidad y se realizará una carta-contrato en la cual estará incluido, el objetivo y alcance de la auditoría de los estados financieros, las responsabilidades del auditor y de la administración, la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros y una referencia a la estructura y contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor y una aclaración que se pueden presentar circunstancias en las que el contenido y la estructura del informe difieran de lo esperado (Iturriaga Tapia , Castiloo Prieto , & Mendoza Nigenda, 2019).

Estrategia global de auditoría

A continuación, se realizará el proceso de establecimiento de la estrategia global de auditoría, en donde se realizará un memorando en el cual se documentará los siguientes pasos:

- Compilar información importante sobre la entidad, como la situación actual de la empresa, resultados de auditorías anteriores y cambios importantes en el año actual.
- Asignar empleados al encargo, incluyendo, donde sea aplicable, el revisor de control de calidad del encargo y los expertos que se requieran.
- Programar la junta del equipo de auditoría (incluyendo al socio del encargo) para discutir la susceptibilidad de incorrecciones materiales (incluyendo fraude) en los estados financieros (IFAC, 2010).
- Establecer las fechas adecuadas de cuando se llevarán a cabo cada procedimiento de auditoría para analizar los resultados de la auditoria (IFAC, 2010).

Valoración del riesgo

Posteriormente se realizará un papel de encargo en donde se incluirá:

- Determinar la materialidad para realizar la auditoría, identificación preliminar de áreas en la que puede tener un mayor riesgo, identificación preliminar de: Clases de transacciones, saldos de balance e información a revelar de materialidad, y áreas donde pueda haber un riesgo mayor de incorrección material.
- Determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de valoración del riesgo requeridos y quién los realizará.
- Un resumen de los resultados de operación y proporciona espacio para otras consideraciones de la materialidad tales como factores cualitativos.

Continuamos con un memorándum para el archivo en donde se documente:

- Comunicación a los encargados del gobierno de la entidad una visión general de la extensión planificada y el momento de realización de la auditoría.
- Actualizar y cambiar la estrategia y plan de auditoría según sea necesario, a la luz de nuevas circunstancias. (IFAC, 2010).

Posteriormente se realizará procedimientos de valoración del riesgo en el cual se elaborará una lista de riesgos.

- Se revisará riesgos de negocios y de fraude incluyendo riesgos importantes.
- Diseño implementación de controles internos relevantes.
- Relacionar los riesgos identificados con posibles errores y fraude en los estados financiero. (IFAC, 2010)

2.1.2.2 FASE 2, respuesta al riesgo

Se diseñará respuestas generales y procedimientos de auditoría posteriores:

- Actualizar la estrategia global respuestas generales: La extensión en que se necesita recordar al equipo de auditoría el uso del escepticismo profesional; Qué personal asignar, incluyendo a quienes tienen habilidades especiales, o si es necesario el uso de expertos; la extensión de la supervisión que se requiere durante la auditoría. (IFAC, 2010).

Plan de auditoría

- Se elaborará un plan detallado de auditoría que una los riesgos de incorrección material valorados con los procedimientos de auditoría posteriores el cual incluirá: la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315; la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330 y otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA. En mencionado programa se realizarán los siguientes procedimientos:
- Realizar pruebas de controles y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.
- Preparar un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser punto para nuestra carta de recomendaciones.
- Plantear realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.

Desarrollar la respuesta a los riesgos valorados

- Se determinará si se realizará pruebas sustantivas o de cumplimiento
- Considerar si se van a realizar procedimientos de confirmación externa como procedimientos sustantivos de auditoría.
- Instruir al equipo sobre la planificación de auditoria según requiera
- Implementar respuestas a los riesgos de incorrección material evaluados

Determinación de la extensión de pruebas

- Reducir riesgo de auditoria a un nivel aceptablemente bajo
- Obtener evidencia suficiente de auditoría y adecuada, y aplicar técnicas de muestreo, selección de factores de confianza

- Procedimientos analíticos sustantivos: desarrollar el monto de diferencia de la expectativa que puede aceptarse sin investigación adicional. Esto debe estar intuido, principalmente, por la materialidad y consistencia con el nivel deseado de reducción del riesgo; considerar la posibilidad de que una combinación de representaciones erróneas en saldo específico de cuenta, tipo de transacciones, o revelación pudiera llegar a un monto aceptable e incrementar el nivel deseado de reducción del riesgo al aumentar los riesgos de incorrección material.
- El auditor obtendrá conocimiento del entorno de control. Como parte de este conocimiento, el auditor valorará si la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de comportamiento ético y si los puntos fuertes de los elementos del entorno de control proporcionan colectivamente una base adecuada para los demás componentes del control interno
 - Pruebas de controles que se diseñan para proporcionar ya sea un nivel bajo o uno moderado del riesgo de control (nivel alto o moderado de reducción del riesgo (confianza)) de que el control que está a prueba está operando efectivamente.

Documentación del trabajo realizado

- Al documentar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría aplicados, el auditor dejará constancia de: las características identificativas de las partidas específicas o cuestiones sobre las que se han realizado pruebas; la persona que realizó el trabajo de auditoría y la fecha en que se completó dicho trabajo; y la persona que revisó el trabajo de auditoría realizado y la fecha y alcance de dicha revisión (IFAC, 2010).

Manifestaciones escritas

- Posteriormente se obtendrá la carta de declaración escrita debe incluir las manifestaciones específicas que se requieran, y la creencia de la dirección de que ha cumplido sus responsabilidades por la preparación de los estados financieros; y la información proporcionada al auditor fue completa.

2.1.2. 3 FASE 3, información.

Evaluar la evidencia de auditoría obtenida

- Revisión de la documentación de auditoría y discusiones con el equipo del trabajo, y cualesquier cambios a los planes de auditoría como resultado de los procedimientos realizados posteriormente se realizará la evaluación de las pruebas obtenidas y se determinará qué encargo adicional de auditoría se requiere como: factores de riesgo nuevos o revisados y procedimientos de auditoría, incorrecciones materiales, cambios en materialidad si hay evidencia de auditoría suficiente y adecuada, comunicaciones sobre los hallazgos de auditoría y se realizará conclusiones sobre los procedimientos de auditoría desempeñados (IFAC, 2010).

Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

- Se informará a los responsables del gobierno de la entidad sobre los asuntos significativos relacionados con su función de supervisión del proceso de información financiera. Esto incluye comunicar que: la auditoría de los estados financieros no libera a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad de sus responsabilidades; y las responsabilidades del auditor incluyen: formar y expresar una opinión sobre los estados financieros que ha preparado la dirección con supervisión de los responsables del gobierno de la entidad; y comunicar los asuntos significativos que se originen de la auditoría del componente inventarios y costo de ventas. (IFAC, 2010).

Se emitirá el informe de auditoría y se realizará modificaciones al informe de auditoría

- Se determinará cualquiera de los 3 tipos de modificaciones: Opinión con salvedad, opinión desfavorable y denegación de opinión.

CAPÍTULO III

3. DESARROLLO:

3.1 Fase I, Valoración del riesgo

ARCHIVO DE VALORACIÓN DEL RIESGO

EMPRESA: Ambacril Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Calles: Quito 06 -33-34 y Solano

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría financiera

PERÍODO: 01 de enero al 30 de junio 2020

COMPONENTE: Inventario y costo de ventas

RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA: Ibarra Carrillo Kimberly Samira

OBJETIVO: Identificar riesgos de incorrección material ya sea por error o fraude que puedan afectar la seguridad razonable de los estados financieros.

FASE I: Valoración del Riesgo

Referencia P/T	Descripción
GVP	Guía de visita previa
CHAC	Check list aceptación del cliente
CE	Carta de encargo
MP	Memorando de planificación
VDM	Valoración de la materialidad
PDA	Plan de auditoría
LDR	Lista de riesgos
CD	Carta de debilidades

Equipo de Auditoría

Nombre	Iniciales	Cargo
Ibarra Carrillo Kimberly Samira	ICKS	Senior
Benítez Gaibor Karina Marcela	BGKM	Supervisor

3.1.1. Actividades preliminares Generalidades

Guía de visita previa

AMBACRIL CÍA. LTDA

GUÍA DE VISITA PREVIA

GVP 1/6

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

EMPRESA	Ambacril Cía. Ltda.
DIRECCIÓN	Calle: Quito 06 -33-34 y Solano
RUC	1891778585001
TIPO DE CONTRIBUYENTE	Compañía de Responsabilidad Limitada
TELÉFONO	03-2994660
PERSONA AUDITADA	Ing. Isaac Ortiz
CARGO:	Gerente General
RESPONSABLE DEL PROCESO	Samira Ibarra
FECHA DE APLICACIÓN	03 de junio del 2020
VISITA DE AUDITORÍA	
OBJETIVO	Obtener un conocimiento preliminar del componente auditado.
ALCANCE	Realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las normas internaciones de auditoria.
CUESTIONARIO	
ORGANIZACIÓN	

1. ¿Desde qué año la empresa inicia sus actividades comerciales?

La empresa tiene 2 años después de haberse constituida como compañía

2. ¿Quién es el representante Legal?

Ing. Isaac Ortiz Gerente General de la compañía

3. ¿Cuántos empleados tiene la empresa?

Ambacril cuenta con 4 empleados.

4. ¿Con cuántos socios cuenta la empresa?

Cuenta con tres socios.

5. ¿Cuenta con sucursales u extensiones? ¿Cuántas y en qué lugar?

La empresa tiene una sucursal ubicada en la provincia de Chimborazo en el cantón Riobamba y su Matriz en la ciudad de Ambato.

6. ¿Cuáles son los principios y valores de la empresa?

La empresa se basa en valores como: optimismo, responsabilidad, entusiasmo, puntualidad, solidaridad, originalidad, honradez.

7. ¿Dispone de un código de ética?

Sí dispone de un código de ética.

8. ¿La empresa tiene definido su misión, visión? ¿cuál es?

La empresa si tiene definido su misión y visión

Misión: Ofrecemos materiales de punta con los mejores precios: nuestro interés siempre será el poder satisfacer sus necesidades con la mejor asesoría, manteniendo el compromiso, responsabilidad y seriedad que nos ha caracterizado.

Visión: Tener el mejor y más rápido canal de distribución a nivel nacional, en donde se reforzará el mejor desarrollo del equipo de trabajo hacia nuestros clientes.

9. ¿Aproximadamente cuál es el volumen de transacciones de venta al día?

Aproximadamente se realizan 100 transacciones diarias.

10. ¿Se ha realizado auditorías anteriores?

No se han realizado auditorías anteriormente

11. ¿Cuál es la estructura orgánica de la empresa?

La estructura orgánica está constituida por el gerente general y 3 departamentos: contabilidad, ventas y logística. En el departamento de contabilidad está en el contador

y la asistente de contabilidad, en el departamento de ventas se encuentra el gerente comercial y 3 asistentes de ventas, y el departamento de logística conformado por un asistente de logística.

12. ¿La empresa cuenta con objetivos operativos? ¿Cuáles son?

No posee objetivos operativos.

13. ¿Cuentan con estrategias de comercialización?

Por el momento no, pero se está implementando el sistema para compras en línea.

14. ¿La empresa cuenta con políticas contables? ¿Cuáles son las que considera más importantes?

La empresa cuenta con algunas políticas contables, las que se considera más importantes son: depósitos diarios de efectivo, ingreso diario de facturas para la emisión de retenciones.

15. ¿El personal de la empresa tiene acceso a todas las instalaciones de la empresa?

Sí

IMPORTACIONES

15. ¿La empresa realiza importaciones? De ser el caso ¿Existen manuales para el proceso de adquisición de inventarios por importación?

Sí, se realiza actividades de importación, pero solo se sigue un procedimiento empírico.

16. ¿Para la adquisición de inventarios al extranjero, existen montos de aprobación

No, se compra de acuerdo a los requerimientos.

17. ¿Se tiene establecido un cronograma de importaciones de inventario?

No se planifica, solo se compra de acuerdo al requerimiento.

18. ¿Con que frecuencia se realizan importaciones de inventario?

Una vez al mes

INVENTARIO

19. ¿Qué método utiliza la empresa para la valoración de inventarios?

Las Kardex se realizan en función del método FIFO.

20. ¿Cuál es el procedimiento que sigue la empresa para realizar una compra de inventario de mercadería?

Se realiza un control de stock, se verifica los productos con mayor rotación y se posteriormente se realizan las compras.

21. ¿Qué departamentos o personas intervienen en el proceso de venta de mercaderías?

Departamento de ventas y el de logística.

22. ¿Cuál es el proceso que sigue la empresa para despachar la mercadería al cliente?

El cliente se acerca a las instalaciones pide el material que necesite y el área de ventas prepara el pedido y lo despacha.

23. ¿Ambacril comercializa inventario que esté sujeto a fecha de caducidad? De ser el caso ¿se tiene establecida fechas periódicas para la revisión de esta mercadería?

Sí se vende ese tipo de productos, pero no se establecen fechas de revisión.

24. ¿La entidad se ha visto envuelta en situaciones de daño o deterioro de inventarios? ¿Qué ha hecho?

Si hemos contado con la pérdida de inventario caduco o dañado y hemos decidido transferirlo a bodega.

25. ¿Aproximadamente cuántos productos ofrece la empresa a sus clientes? ¿Cuáles son los que más se comercializan?

Ofrecemos alrededor de 800 productos, pero los de más rotación son vinilos y láminas acrílicas.

INSTALACIONES

26. ¿La empresa cuenta con algún tipo de vigilancia o seguridad para sus instalaciones?

Sí, se monitorea constantemente bajo cámaras de seguridad.

PERSONAL/NÓMINA

27. ¿La empresa dispone de un manual de funciones, en donde se asigne responsabilidades por escrito a cada funcionario de la entidad?

No, pero se está trabajando en la implementación.

Comentario:

La encuesta fue aplicada al Gerente General de la compañía el señor Isaac Ortiz, quién respondió las interrogantes sin ningún inconveniente, esta actividad se realizó con la finalidad de obtener un conocimiento general de la entidad. Se preparó el cuestionario con 27 preguntas divididas en cinco tipos de áreas, organización, importaciones, inventarios, seguridad y personal, se enfatizó con más preguntas sobre la organización en general y en el rubro de inventarios para tener una visión de las fortalezas y debilidades que tiene Ambacril. A manera general podríamos mencionar algunos riesgos que pueden afectar la seguridad razonable del componente auditado, o a su vez falencias que puedan impedir la consecución de objetivos; centramos más nuestra atención en la siguientes: 1 se permite el libre acceso al personal a todas las instalaciones del edificio; 2 no se cuenta con una persona responsable de bodega, y 3 no existe un procedimiento a seguir para la baja de inventarios.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.2 Actividades preliminares

Aceptación del cliente

AMBACRIL CÍA. LTDA

CHECK LIST ACEPTACIÓN DEL CLIENTE

CHAC 1/2

Aceptación y continuación del cliente	Si	No	N/A	Comentario
1) ¿Se han cumplido las condiciones previstas de la auditoría?	X			La entidad ha firmado la carta-contrato
2) ¿Se han seguido los requisitos de aceptación/ continuación del manual de control de calidad de la firma?		X		
3) ¿Existe algún problema de independencia o conflicto de interés?	X			
4) ¿Existen áreas donde sea necesario un conocimiento especializado?	X			
5) ¿Tiene la firma la capacidad en tiempo, competencias y recursos para completar el compromiso de acuerdo con normas profesionales de la firma?	X			
6) ¿Hay alguna nueva circunstancia que incremente nuestro riesgo del compromiso?		X		
7) ¿Existe algún cambio en los términos de referencia o requisitos para el encargo de auditoría?		X		
8) ¿Puede el cliente cubrir con los honorarios?	X			

9) ¿Hay alguna sospecha o confirmación de actos ilegales o fraude?		X		
10) ¿Hay investigaciones policiales o publicidades negativas?		X		

Comentario

Se ha determinado que no hay ningún inconveniente al realizar la auditoría en la empresa Ambacril Cía. Ltda., además que el cliente está de acuerdo y confía totalmente en la realización de la auditoría por lo que acepta el encargo.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

Carta de encargo

Ing. Isaac Josías Ortiz Román

Gerente General

Ambacril Cía. Ltda.

Ambato

Estimado Isaac Ortiz.

De mi consideración:

S&I Auditores se complace en presentar los servicios profesionales como Auditores independientes a la entidad Ambacril Cía. Ltda. Samira Ibarra será la responsable de los servicios profesionales que vamos a prestar a la entidad.

Los servicios que proporcionará la firma bajo esta carta-compromiso, y cualquier servicio adicional deben contar con la opinión favorable del Comité de Auditoría y Consejo de Administración, de conformidad con sus procedimientos y políticas.

Objetivo y alcance de la auditoría

Se realizará un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las normas internaciones de auditoría.

Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Responsabilidades del auditor

Realizaremos un examen especial al componente inventarios y costo de ventas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los objetivos de nuestra auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres

de errores materiales, tomados en su conjunto, en el primer semestre del año 2020, preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Un examen especial conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de error material en los estados financieros, debido al fraude o error.

Un examen especial también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunos errores materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente, de conformidad con las NIA. Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta un control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier

Nos complace confirmarles mediante esta carta, que aceptamos el compromiso de auditoría y comprendemos su contenido.

Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Responsabilidades del auditor

Realizaremos un examen especial al componente inventarios y costo de ventas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Los objetivos de nuestra auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, tomados en su conjunto, en el primer semestre del año 2020, preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Un examen especial conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de error material en los estados financieros, debido al fraude o error.

Un examen especial también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunos errores materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente, de conformidad con las NIA. Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta un control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización del examen especial.

Obligaciones de la Administración

La exactitud de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Información Financiera, es responsabilidad de la entidad. Por consiguiente, es responsabilidad de la entidad:


- Establecer y mantener el control interno de la entidad que reporte la información financiera.
- Realizar los cambios respectivos que se identifiquen para corregir los errores importantes.
- Asegurarse que la entidad cumple con las disposiciones y leyes que les son aplicables y comunicar a la Firma cualquier violación importante.

- Proporcionar a la Firma todo el acceso a la información sin restricción alguna, que el auditor considere necesaria para realizar las diversas pruebas de auditoría.

Informe emitido por el auditor

Esta carta-contrato constituye el acuerdo completo entre las partes respecto a esta auditoría. Si la entidad tiene la intención de publicar cualquiera de los informes emitidos por la firma, la entidad tiene la obligación de informar para nuestra aprobación. Si los términos son aceptables y los servicios descritos están en conformidad con su entendimiento, se firma de común acuerdo en los espacios correspondientes.

Atentamente,



Samira Ibarra

S&I Auditores

Reconocido y aprobado por el consejo de Administración de la entidad Ambacril Cía. Ltda.

Por: Isaac Ortiz Román

Puesto: Gerente General

Fecha: 20/06/2020

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.2.1 Planeación de la auditoría

Memorando de planificación

AMBACRIL CÍA. LTDA

MP 1/17

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTOS DE VENTAS

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

1.- Objetivo

Realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las NIA.

2.- Alcance de trabajo

El propósito de la auditoría es examinar específicamente el componente inventarios y costo de ventas durante el período enero a junio del 2020, con el objetivo de determinar la existencia de posibles errores de incorrección material y los riesgos presentes en este rubro.

3.- Conocimiento de la entidad

La empresa Ambacril Cía. Ltda., es una entidad dedicada a la comercialización de material publicitario siendo su objetivo principal posesionarse en el mercado y abastecer a sus clientes, en especial a publicistas con una gran variedad de materiales a los mejores precios.

3.1. Misión

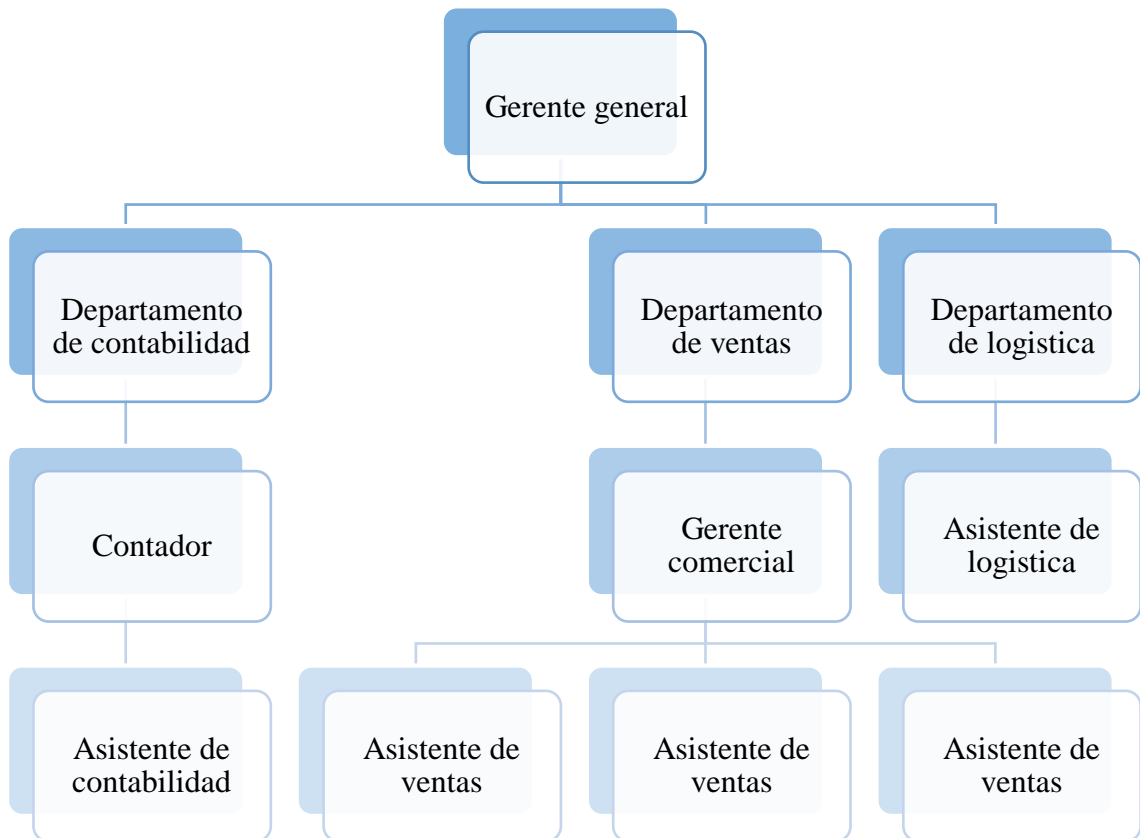
Ofrecemos materiales de punta con los mejores precios: nuestro interés siempre será el poder satisfacer sus necesidades con la mejor asesoría, manteniendo el compromiso, responsabilidad y seriedad que nos ha caracterizado.

3.2 Visión

Tener el mejor y más rápido canal de distribución a nivel nacional, en donde se reforzará el mejor desarrollo del equipo de trabajo hacia nuestros clientes.

3.3 Estructura Orgánica

Gráfico No. 1 Estructura orgánica Ambacril Cía. Ltda.



Fuente: Ambacril Cía. Ltda.

3.4 Proveedores

Sus proveedores radican en el continente asiático, europeo y americano; principalmente la empresa realiza importaciones a distribuidores ubicados en los siguientes países:

Estados Unidos
Shangay
Italia
China

3.5 Clientes

Al ser una de las pocas empresas que se dedican a la importación de medios publicitarios y, debido a su trayectoria, sus productos se distribuyen en gran parte del territorio nacional como se detalla en la tabla No 3.

Tabla No. 3 Posicionamiento de clientes de Ambacril Cía. Ltda.

Región	Provincia	Ciudades
Costa	Esmeraldas	Esmeraldas
	Guayas	Guayaquil
	El Oro	Machala
	Manabí	Portoviejo
Sierra	Bolívar	Guaranda
	Chimborazo	Riobamba
	Cotopaxi	Latacunga
	Loja	Loja
	Imbabura	Ibarra
	Pichincha	Quito
	Tungurahua	Ambato
	Tungurahua	Píllaro
Napo	Cevallos	

		Mocha
		Quero
		Baños
		Patate
		Tisaleo
		Pelileo
		Tena
Amazonía	Pastaza	Puyo

Fuente: Ambacril Cía. Ltda.

3.6 Ambiente externo

a) Factor Económico, social y tecnológico

Factor económico

Ambato se caracteriza por ser una ciudad netamente comercial, pues existen pequeñas y medianas industrias que desarrollan su actividad económica en este sector. Ambacril Cía. Ltda. Es una de las empresas que conforman este grupo. Las Pymes y Mipymes son las entidades que más aportan ingresos por ventas al país, así lo dice el informe ‘Panorama de las Mipymes y grandes empresas del Ecuador’, que presentó la Superintendencia de Compañías el mes pasado, detalla que entre el 2013 y el 2017 estas empresas se mantuvieron aportando en promedio el 20% de los ingresos por ventas del país, a pesar de la recesión económica del 2016 (Diario el comercio, 2018).

En el año 2018 en el Ecuador se evidenciaba que las pequeñas y medianas empresas eran las organizaciones que más aportaban a la economía ecuatoriana; sin embargo, se han visto afectadas por varios factores entre ellos políticos, económicos y sociales; y lamentablemente para el año 2020 la consecuencia que más se podría reflejar es la reducción de sus ingresos. Muchas son las secuelas que se pueden derivar de este hecho, una de ellas es la afectación en los bolsillos de las personas pues el desempleo ha aumentado, y los ecuatorianos han dejado de demandar productos y servicios que juzgan como innecesarios. Entonces la siguiente condición viene dada por el siguiente supuesto:

si los consumidores dejan de percibir una retribución monetaria, sus prioridades de consumo cambian; entonces los negocios calificados como servicios secundarios experimentan una caída en sus ventas.

Las ventas internas del sector de comercio al por mayor y menor generaron USD 12 940 millones entre enero y abril del año 2020 según datos del Servicio de Rentas Internas (SRI). La cifra es inferior a los USD 15 759 millones alcanzados en el mismo período del año pasado, lo que representa una caída del 17,9% (USD 2 820 millones) (Diario el comercio, 2020).

Desde abril del 2020 el país sufrió una crisis sanitaria trayendo consigo nefastos efectos; si bien es cierto la mayoría sectores productivos, comerciales y de servicios se han visto afectados hay otras industrias que han percibido este problema como una oportunidad, pero son pocas las que han logrado surgir en esta etapa de caos. Tan solo con el hecho de visitar locales comerciales se podría dar cuenta que estos han sido los más golpeados por la pandemia. “De acuerdo con las cifras oficiales, que abarcan información de empresas públicas, el área comercial es la más afectada, con pérdidas que superan los USD 7 600 millones, le siguen las ramas de servicios, manufactura, agricultura y otros.” (Diario el comercio, 2020).

Recuperar la economía de estas empresas no va a ser tarea fácil; el gobierno busca estrategias que ayuden a la reactivación económica de estos sectores.

Factor Social

Las Pymes hace algunos años atrás, realizaban sus actividades de forma normal y tradicional pero debido a la crisis sanitaria que se atraviesa a nivel mundial ocasionada por el virus Covid 19 y, que específicamente apareció en nuestro país en el mes de abril del 2020 ha obligado a las pymes a buscar nuevas formas de comercialización.

El comportamiento ha cambiado en la sociedad las personas y todos los negocios han tenido que adaptarse a la “nueva normalidad”. Y ante la necesidad de no ponerle fin a sus labores, han adoptado medidas de seguridad en sus instalaciones como: una mejor limpieza en sus pisos, desinfección de calzado, ofrecer gel antiséptico a sus clientes y

trabajadores antes del ingreso a las oficinas, túneles de desinfección, reducción de jornada laboral, entre otros.

Factor tecnológico

Usualmente el esquema de compra y venta de mercadería estaba dado por el siguiente comportamiento: la persona acudía a las instalaciones de su preferencia y compraba lo que necesitaba, sin temor al contagio de algún virus que atente contra su salud.

La aparición del virus Covid 19 en el Ecuador ha incitado varios cambios en el proceder de los demandantes a la hora de comprar un producto, la tecnología ha contribuido al desarrollo de nuevos canales de venta, por los cuales se pueden ofrecer productos sin la necesidad de acudir físicamente a un local comercial, es el caso de las ventas en línea y entregas a domicilio.

Son varias las comercializadoras que han implementado esta estrategia ante la necesidad de reactivar sus ventas, algunas se han suscrito a licencias en páginas web o aplicaciones móviles, otras prefieren la creación de sus propias plataformas.

“Por el confinamiento, los hábitos de compra cambiaron. Creció el uso de plataformas digitales y del e-commerce. Bajo esta modalidad las ventas crecieron un 253%” (Diario el comercio, 2020).

Ambacril Cía. Ltda. También busca la innovación en ventas y se encuentra en la implementación de ventas en línea.

b) Principales competidores

Si bien es cierto en la ciudad de Ambato existen varios negocios dedicados a brindar servicios de publicidad, son muy pocos los que se dedican a la comercialización de materia prima para publicidad, entre ellos tenemos.

Tabla No. 4 Principales competidores

Empresa	Dirección
---------	-----------

Arclad	Centro, calle Juan Benigno Vela
Naresa	Av. Atahualpa
Publicity Ambato	Centro calle Olmedo
Ozalid Publigrabados	Pérez de Anda 01242 y Francisco Flor
Publibrand	Av. Juan Benigno Vela y Quito Ambato
Banovo,	Pedro Bedón s/n y Manuela Saenz - sector universidad católica.

C) Cambios en la entidad

Cambios en el personal

Ambacril Cía. Ltda. Dispuso el cambio de personal tanto en el departamento de contabilidad, como en el departamento de logística, en el primero se realizó el contratación de un nuevo responsable de la contabilidad de la empresa y, en el segundo ante la necesidad se contrató recientemente un nuevo asistente de logística.

Además, se decidió prescindir de una persona en el área de ventas debido a la crisis económica que atraviesa el sector

Cambios sociales

Debido a la emergencia sanitaria que se produjo en el país, se ha optado por disminuir las compras de productos de baja rotación como son:

- Plástico corrugado
- Foam
- Vinil polimérico de impresión
- Siliconas
- Caucho publicitario

3.7 Ambiente Interno

a) Cuestionario de control interno general

AMBACRIL CÍA. LTDA

CUESTIONARIO DE VALORACIÓN DEL ÁMBITO INTERNO

CVI

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

<i>Conocimiento General de la Empresa</i>					
<i>ORGANIZACIÓN</i>					
<i>N°</i>	<i>Preguntas</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>Fecha</i>	<i>Observaciones</i>
1	¿La empresa tiene un organigrama general y departamental?	X		13-07-2020	
2	2. ¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado y autorizado?		X	13-07-2020	Se están implementado
3	¿La empresa tiene bien definida su misión y visión?	X		13-07-2020	
4	¿La estructura funcional permite que las comunicaciones fluyan adecuadamente entre los departamentos de la empresa?	X		13-07-2020	
5	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	X		13-07-2020	
6	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		13-07-2020	
7	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de la empresa?	X		13-07-2020	
<i>PERSONAL O NÓMINA</i>					
<i>N°</i>	<i>Preguntas</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>Fecha</i>	

8	¿Los contratos de trabajo, se preparan oportunamente y están adecuadamente firmados?	X		13-07-2020	
9	¿La persona autorizada para aprobar notas de crédito es independiente de cobranzas y registros contables?	X		13-07-2020	
10	¿Existen documentos por escrito con descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto de trabajo?		X	13-07-2020	Se está realizando
11	¿Existen políticas de sanciones para empleados ante el incumplimiento o falta de sus labores?		X	13-07-2020	Se está efectuando
12	¿La aprobación y elaboración de roles de pago se realiza por diferentes personas?	X		13-07-2020	
13	¿Las funciones de contabilidad y caja se efectúan por personas independientes al área?	X		13-07-2020	
14	¿El personal conoce los códigos de los inventarios?		X	13-07-2020	No en su totalidad por eso existen confusiones
15	¿Existe rotación del personal en cargos similares dentro de la empresa?		X	13-07-2020	
ASPECTOS CONTABLES FINANCIEROS					
N°	Preguntas	SI	NO	FECHA	
16	¿Los informes son revisados por algún funcionario autorizado que tome las decisiones?		X	13-07-2020	

17	¿Los abonos o pagos parciales a proveedores son autorizados por algún funcionario competente?	X		13-07-2020	
18	Las provisiones contables se calculan con base a un valor razonable.		X	13-07-2020	
19	¿Se concilian mensualmente el auxiliar de bancos con el estado de cuenta emitido por el banco?	X		13-07-2020	
20	¿Se realiza depósitos diarios inmediatos e intactos?	X		13-07-2020	
21	¿Se preparan informes de recepción de todas las mercaderías recibidas?		X	13-07-2020	Se pide lo que se requiere.
22	¿Las compras de inventarios se basan en máximos o mínimos de existencias?	X		13-07-2020	
TOTAL		14	8	22	
NC		63,63%			
NR		36,37%			
		<i>Alto () Moderado (X) Bajo ()</i>			

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERDO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

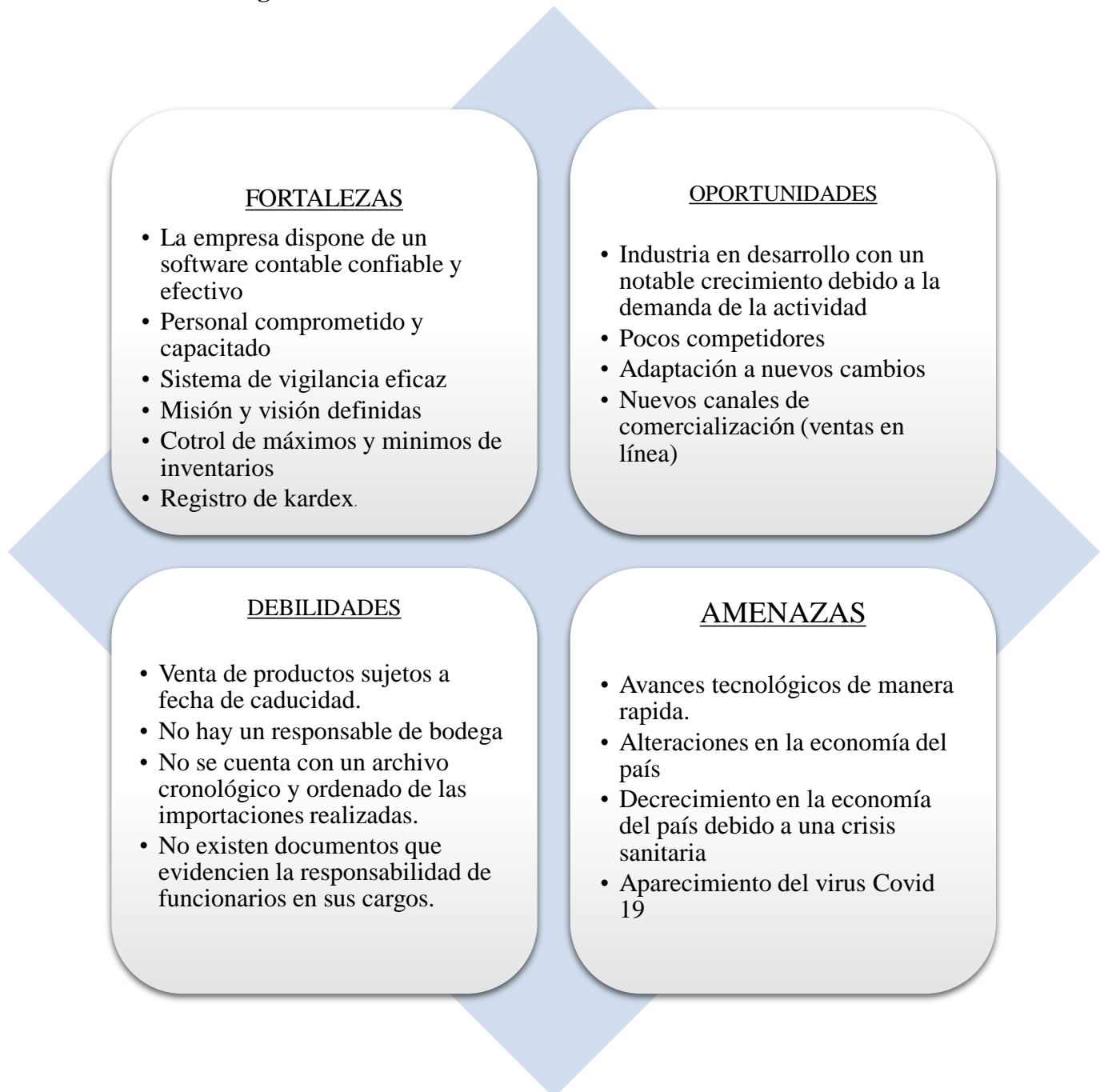
Conclusión:

Una vez aplicado el cuestionario de valoración de riesgo para el ámbito interno; se ha determinado que, el nivel de confianza es del 63,63 % y el riesgo inherente global es de 36,37 %, se califica como un nivel **moderado**. El nivel de confianza se obtiene al dividir el número de respuestas positivas para el total de preguntas aplicadas y el nivel de riesgo es la diferencia entre 100% y el nivel de confianza, este resultado preliminar nos indica que para el enfoque de auditoría del componente auditado se deben aplicar pruebas de doble propósito, “Sustantivas” y de “Cumplimiento”. El resultado antes señalado se sustenta en la siguiente tabla de valoración del nivel de riesgo y confianza.

FODA de la Institución

Gráfico No. 2 FODA de la institución.

4.- Estrategia Global de Auditoría



Una vez realizado el análisis en la fase preliminar se establece como estrategia global lo siguiente

- Llevar a cabo procedimientos de valoración del riesgo antes del final del segundo semestre del año 2020.
- En la reunión de planificación que se llevará a cabo el 20 de julio del año 2020 se debe considerar aspectos como:
 - la susceptibilidad del componente inventario y costo de ventas al fraude u error.
- Presenciar el conteo físico de inventarios
- Detectar posibles equivocaciones en el descargo de inventarios en el sistema debido a similitud de códigos.
- Calcular cuantía monetaria de posible inventario deteriorados
- Corregir o ajustar saldos en los estados financieros debido a errores u omisiones

5.-Materialidad

Se establecen los siguientes niveles y parámetros para el cálculo de materialidad. (IFAC, Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas, 2010)

CDM

NIVELES DE MATERIALIDAD	CONCEPTO
Materialidad Global	Para estados financieros en su conjunto
Materialidad Específica	Para clases de transacciones particulares, saldos de balance o información a revelar)

5.1 Cálculo de la materialidad

TIPO DE MATERIALIDAD	PARÁMETROS
GLOBAL	Utilidad: 3% Ingresos o Gastos: 1 a 3% Capital: 3 a 5%
ESPECÍFICA	Se establece un monto de materialidad específica basado en el juicio profesional del auditor. Los porcentajes varían desde 60% (de materialidad global o específica), Cuando existe un alto riesgo de una incorrección material, hasta 85%, cuando el riesgo valorado de la incorrección material es menor.

CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTOS DE VENTAS

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

MATERIALIDAD GLOBAL				
PARÁMETRO	BASE DE CÁLCULO	MÁX	MIN	VALOR ESCOGIDO
		1%	3%	
Ingresos	601.430,00	6.014,3	18.042,9	18.042,9

MATERIALIDAD ESPECÍFICA				
BASE DE CÁLCULO	PORCENTAJES DE REFERENCIA			VALOR ESCOGIDO
	85%	75%	60%	
18042,9	15.336,46	13.532,17	10825,74	13.532,17

	NÚMERO	VALOR
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES		0,00
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		601.430,05
(+) Utilidad Bruta		120.303,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		100.000,03
(-) Utilidad Operacional		20.794,67
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		2.329,72
(*) Utilidad antes de Participación a trabajadores		17.964,95
(*) Utilidad antes de Impuesto a la Renta (10095 - 803)		15.270,21
(*) Utilidad después de Impuesto a la Renta (10075 - 800)		11.910,70
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES		0,00

COMENTARIO

Para realizar el cálculo de la materialidad se consideró ciertos parámetros, del IFAC , basados en la NIA 320 Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa, que establece dos niveles de materialidad: materialidad global y específica; La materialidad global se utiliza para los estados financieros en su conjunto y está sujeta a juicio del auditor como el valor máximo de incorrecciones que podrían estar incluidos en los estados financieros sin afectar las decisiones económicas de los usuarios. Luego de haber determinado el nivel la IFAC establece ciertos porcentajes que se aplicarán según la base de cálculo utilizada, para nuestro estudio considerando que Ambacril es una entidad con fines de lucro, y que centra sus decisiones en el nivel de ventas se resolvió escoger al rubro de ingresos como base cálculo, valor sobre el cual se aplicó el 3%, dando como resultado \$ 18.042,9. Para el caso de materialidad específica se toma como base de referencia \$ 18042,9 ya que puede existir la necesidad de identificar incorrecciones por valores menores a la materialidad global, que pudieran perturbar las disposiciones económicas de los usuarios de la información financiera; sobre el monto mencionado la IFAC (2010) menciona que se aplican porcentajes que varían desde el 60% cuando existe un alto riesgo de incorrección material hasta un 85% cuando el riesgo de incorrección material es menor (IFAC, 2010).

Es por ello que a criterio del auditor se escogió un porcentaje intermedio del 75% dando como resultado \$ 13532,17 de materialidad específica.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-08-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-08-2020

6. Equipo de Auditoría

Equipo de auditoría	
Nombre	Iniciales
Ibarra Carrillo Kimberly Samira	ICKS
Benítez Gaibor Karina Marcela	BGKM

7. Cronograma

Actividad	Fecha
Planeación de la auditoría	15 julio
Identificación del riesgo	17 julio
Valoración del riesgo	20 julio
Realización de procedimientos de auditoría	Del 10 al 28 de agosto
Elaboración del informe de auditoría	2 de septiembre
Elaboración del informe de control	5 de septiembre

3.1.2 .2 Plan de Auditoría

AMBACRIL CÍA. LTDA

PLAN DE AUDITORÍA

PDA 1/1

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

Objetivos de la auditoría

- 1.- Realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir una opinión profesional aplicando las NIA.
- 2.- Desarrollar la fase de planificación con el fin de determinar la estrategia global y el plan de auditoría
- 3.- Ejecutar la fase de trabajo de campo con el fin de aplicar los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el componente inventarios y costo de ventas.
- 4.- Elaborar el informe de auditoría con el fin de comunicar los resultados obtenidos producto del examen del componente inventarios y costo de ventas.

Alcance de la auditoría

Se realizará un examen especial durante el período enero a junio 2020 a los siguientes componentes: Inventario y Costo de ventas.

Personal Involucrado

- ✓ Propietario de la empresa
- ✓ Contador

Equipo de auditoría

Kimberly Samira Ibarra Carrillo

Benítez Gaibor Karina Marcela

Documentos de referencia

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

NIIF Para Pymes

Fecha estimada, duración de las actividades

Julio - septiembre 2020

Reuniones con el personal administrativo

Se tiene previsto realizar dos reuniones una al inicio y otra al final de la auditoría

Confidencialidad

Se ha pedido un cuidado especial y de carácter confidencial a la información entregada por parte de la entidad hacia el equipo de auditoría

Distribución de informes

La fecha estimada para la entrega del informe final es el 30 de septiembre del 2020

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.3 Procedimientos de evaluación del riesgo

3.1.3.1 Cuestionario de control interno

AMBACRIL CÍA. LTDA

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN INTERNA

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

CCI 1/3

PERÍODO: ENERO-JUNIO 2020

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Para importar inventarios existe la aprobación previa por parte del gerente general?	X		
2	¿Existen archivos físicos de los documentos de las importaciones de inventarios realizadas?		X	Solo el gerente revisa y adquiere inventario
3	¿Se informa a contabilidad oportunamente sobre posibles problemas en la importación o sobre faltantes de mercadería?	X		
4	¿Para adquirir inventario del exterior se realiza un análisis previo al proveedor?	X		
5	¿Antes de emitir la retención en facturas de los agentes aduaneros se revisa previamente el concepto de la factura?		X	Se genera por grupo
6	¿Existe un responsable o custodio de inventarios?		X	
7	¿Se verifica el inventario adquirido frente a la nota de pedido?	X		
8	¿Existe un sitio adecuado para el almacenaje de mercadería?	X		
9	¿Se almacena la mercancía en forma ordenada y sistemática de tal forma que se puedan identificar fácilmente la mercancía?	X		

10	¿Las oficinas y dependencias de la empresa donde se almacena los inventarios cuentan con un sistema de vigilancia o sistemas apropiados de seguridad?	X		
11	¿Existen constataciones físicas de inventarios por lo menos una vez al año?	X		
12	¿La constatación física de inventario es supervisada o monitoreada por personas distintas al almacenaje o manejo de estos bienes?	X		
13	¿Las diferencias en constatación física son ajustados según el conteo físico por lo menos una vez al año?	X		
14	¿Se hace una revisión de la mercadería antes de despacharla para evitar cualquier confusión de la misma?		X	En ocasiones no se verifica el despacho de material
15	¿Se controla la entrada y salida de productos de la bodega central?	X		
16	¿En toda devolución en ventas se genera una nota de crédito?	X		Si es el mismo día se realiza una anulación
17	¿Se controla el acceso a bodegas únicamente al personal autorizado?		X	
18	¿Existe un proceso claro y definido con respecto a la baja de inventarios ya sea por daño o deterioro y un responsable de la comunicación de estos sucesos?		X	El material dañado solo se transfiere a bodega
19	¿Existe políticas establecidas para aceptar devolución de inventarios?	X		
20	Existen firmas de responsabilidad en los documentos que respaldan la salida de inventarios		X	
	CALIFICACIÓN TOTAL	13	7	PT 20

NR= 35% NC=65%		
Alto ()	Moderado (X)	Bajo ()

Comentario:

Una vez realizado el procedimiento de auditoría para la evaluación del control interno de la cuenta inventarios; el auditor procede a la determinación del nivel de riesgo y confianza obteniendo como resultado el 35% y 65% respectivamente y se califica como un nivel **moderado**. El nivel de confianza se obtiene al dividir el número de respuestas positivas para el total de preguntas aplicadas y el nivel de riesgo es la diferencia entre 100% y el nivel de confianza. Este resultado preliminar nos indica que para el enfoque de auditoría del componente auditado se deben aplicar pruebas de doble propósito, “Sustantivas” y de “Cumplimiento”. El resultado antes señalado se sustenta en la siguiente tabla de valoración del nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERDO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.3.2 VALORACIÓN DEL RIESGO.

VDR 1/3

Matriz de valoración del riesgo.

AMBACRIL CÍA. LTDA

MATRIZ DE VALORACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

RIESGO	Afirmación	Valoración riesgo inherente			
		Probabilidad de que ocurra	Impacto monetario	Puntuación combinada	Riesgo significativo
No existe un archivo físico de las importaciones realizadas	E,V	4	2	8	NO
No se revisa el concepto de la factura de los agentes aduaneros antes de realizar la retención	V	2	2	4	NO
No existe un responsable o custodio de inventarios	G	3	5	15	SI
No se realiza una revisión de la mercadería antes de ser despachada	I/V/E	3	3	9	SI

No se restringe el acceso a bodegas a personas que no tengan relación al cargo.	I	4	2	8	SI
No se cuenta con un proceso claro y definido sobre la baja de inventarios ya sea por daño o deterioro	E/V/I	3	4	12	SI
No se cuenta con firmas de responsabilidad en los documentos de salida y entrada de mercadería	I	2	4	8	SI

Tipo de afirmación

G= Generalizado

I= Integridad

E= Existencia

V= Valoración

Valorar probabilidad de que ocurra en una escala de 1 a 5:

1= Remota

2= Improbable

3= Probable

4= Muy probable

5= Casi segura

Valorar la magnitud (impacto monetario) en relación con la importancia relativa en una escala de 1 a 5:

1= Insignificante (sin importancia relativa)

2= Mínima

3= Moderada

4= Importante

5= De importancia relativa

Comentario

Finalizando el procedimiento de auditoría se obtiene los riesgos y se procede a su calificación según el juicio del auditor. La probabilidad de ocurrencia está dada en una escala del 1 al 5 en donde el 1 significa una menor probabilidad de ocurrencia del riesgo y 5 una mayor. El impacto monetario señala la afectación económica que se podría reflejar en los estados financieros por la presencia de los riesgos y está calificado en una escala de 1 a 5 donde 1 es significativa y 5 de importancia relativa. Luego se calcula la puntuación combinada que se la obtiene del producto entre la probabilidad de ocurrencia y el impacto monetario. Finalmente, según el criterio del auditor se clasifica tales riesgos como significativos y no significativos para la consecución de los objetivos de la compañía y que podrían afectar a la razonabilidad del componente auditado. A continuación, mencionamos los factores negativos más significativos encontrados: Ambacril no cuenta con una persona delegada responsable del custodio de inventarios, y a su vez no existe el control de entrada a bodegas únicamente al personal autorizado. Otro error que afecta a la misión de la empresa es la no revisión de códigos o tipo de material al momento de despachar el producto pedido por el consumidor, pues es el personal que realiza esta actividad no se asegura que el material que ha sido pedido por el cliente sea el mismo que se le entrega. La compañía también mencionó que existe inventario caduco, pero no cuenta con un proceso claro y definido sobre la baja y tratamiento de este material. Finalmente, si bien es cierto se controla la entrada y salida de mercancía mediante órdenes de despacho, pero no se cuenta con firmas de responsabilidad en estos documentos.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.4. Valoración de los riesgos

LDR 1/1

3.1.4.1 Lista de riesgos

AMBACRIL CÍA. LTDA

LISTA DE RIESGOS

COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

RIESGO
No existe un responsable o custodio de inventarios
No se realiza una total revisión de la mercadería antes de ser despachada
No se restringe el acceso a bodegas a personas distintas al cargo
No se cuenta con un proceso claro y definido sobre la baja de inventarios ya sea por daño o deterioro
No se cuenta con firmas de responsabilidad en los documentos de salida y entrada de mercadería
El personal no conoce la codificación del inventario ni el tipo de material al momento de despachar mercadería
No existe un manual de políticas, normas y procedimientos actualizado.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.1.4.2 Carta de debilidades

Ambato 12 de julio del 2020

Ing. Isaac Josías Ortiz Román

Gerente General

Ambacril Cía. Ltda.

Ambato

Estimado Ing. Isaac Ortiz

De mi consideración:

Como resultado de realizar los procedimientos de valoración del riesgo planteados en el papel de trabajo VDR que incluía fuentes potenciales de riesgo con origen en las áreas del entendimiento requerido hemos identificado las siguientes debilidades de control interno que podrían afectar a la consecución de los objetivos propuestos por Ambacril Cia. Ltda.

Debilidades de control interno para el área de inventario y costo de ventas.

1. No existe un responsable o custodio de inventarios

Comentario: Al no tener un custodio de inventarios se incumple con lo dispuesto por la NIA 315 identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno: actividades de control, pues menciona que son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. Esto se debe a que no existen un manual de funciones en donde se asigne a los empleados sus responsabilidades; cabe mencionar que el incumplimiento de lo dispuesto por esta NIA puede ocasionar pérdida o robo de inventarios.

Recomendación:

Dirigido al Gerente: Asignar funciones a cada empleado y delegar un custodio de bodega.

No se realiza una revisión de la mercadería antes de ser despachada

Comentario: El riesgo de una no revisión de la mercadería antes de ser despachada es una debilidad de control interno como lo señala la NIA 315 identificación y evaluación del riesgo de error material; Elementos del control interno: actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. El control interno inobservado fue: No se realizó codificación de inventarios. El problema mencionado podría derivarse de la falta de políticas internas que guíen al personal en el cumplimiento de sus actividades; como consecuencia de la reiteración de tal hecho podría ocasionar una afectación en la satisfacción del cliente minimizando su fidelidad y por ende el incumplimiento del objetivo que se plantea la empresa.

Recomendación:

Dirigido a Gerente: Brindar capacitaciones al personal de ventas sobre el tipo de material que comercializa la empresa para luego instaurar pruebas de desempeño a los empleados.

No se controla el acceso a bodegas al personal autorizado

Comentario: La falta de control del acceso a bodega, atenta con lo dispuesto por la NIA 315 Identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno: actividades de control, pues menciona que “Las actividades de control, tanto en los sistemas de TI como manuales, tienen varios objetivos y se aplican a diferentes niveles organizativos y funcionales” son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. El inconveniente descrito puede surgir de la falta de políticas de control interno que salvaguarde inventarios, pudiendo ocasionar la pérdida, o confusión en el perchado de inventarios.

Recomendación:**Dirigido a Gerente:**

Instaurar políticas de control interno que salvaguarden inventarios para luego realizar un conversatorio con el personal en donde se indique solo a las personas que van a tener autorización de ingresar a bodegas.

No se cuenta con un proceso claro y definido sobre la baja de inventarios ya sea por daño o deterioro

Comentario: Al no contar con un proceso claro y definido sobre la baja de inventarios pone en riesgo el cumplimiento de lo mencionado en la NIIF PARA PYMES SECCION 13: una entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Si la entidad no valúa el inventario deteriorado puede ser porque no existen políticas contables sobre el tratamiento del inventario dañado o el departamento contable no conoce la importancia del reconocimiento del inventario dañado, esto podría ocasionar saldos irreales en la cuenta inventarios.

Recomendación:

Dirigido a Gerente/ Contador Diseñar el tratamiento contable y logístico que debe tener el inventario que ha sufrido daño

No se cuenta con firmas de responsabilidad en los documentos de salida y entrada de mercadería

Comentario: El no disponer con firmas de responsabilidad en los documentos de salida y entrada de mercaderías, incumple lo dispuesto en la NIA 315 Identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno: actividades de control, pues menciona que son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. La causa que puede dar origen a este riesgo es la falta de asignación de actividades y responsabilidades por escrito a los empleados, este riesgo puede originar la susceptibilidad del inventario a daños o pérdida.

Recomendación: Gerente/Departamento de logística Instaurar manuales de actividades y responsabilidades en donde se señalen las atribuciones y responsabilidades del personal.

El personal no conoce la codificación del inventario ni el tipo de material al momento de despachar mercadería

El desconocimiento por parte de los empleados del tipo de material a ser comercializado, es un riesgo propio del negocio como lo señala la NÍA 315 Riesgo de negocio: riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados El problema mencionado podría derivarse de la falta de interés del personal por la familiarización del tipo de material que comercializa la empresa en donde realizan sus labores. La afectación que podría estar vinculada a este riesgo es la equivocación al momento del despacho del material y consecuentemente podría afectar el nivel de satisfacción del cliente originando devoluciones de mercadería

Recomendación: Gerente/Contador Instaurar medidas correctivas o premiativas que ayuden a los empleados a la familiarización del tipo de material que comercializa la empresa.

No existe un manual de políticas, normas y procedimientos actualizado.

Comentario: Al no existir un manual de políticas, normas y procedimiento actualizado, se incumple con lo dispuesto por la NIA 315 Identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno: actividades de control, pues menciona que son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. El inconveniente descrito puede surgir de la falta de políticas de control interno que salvaguarde inventarios, pudiendo ocasionar un ml manejo en la cuenta inventarios.

Recomendación:

Dirigido a Gerente: Diseñar políticas de control interno especialmente la creación de un manual de políticas normas y procedimientos que ayude a salvaguardar los bienes de inventarios.

ELABORADO POR	FECHA
ICKS	10-07-2020
REVISADO POR	FECHA
BGKM	11-07-2020

3.2 FASE II, Respuesta al riesgo

3.2.1. Matriz de respuesta al riesgo

AMBACRIL CÍA. LTDA

MRR 1/2

MATRIZ DE RESPUESTA A RIESGOS

COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

PERÍODO: ENERO- JUNIO 2020

Posible Riesgo	Respuesta de la dirección	Respuesta de auditoría
Posible pérdida de inventario por la falta de un custodio en esta área	Tenemos cámaras de seguridad	*Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería. *Verificar el proceso de ingreso de inventario a bodega mediante la herramienta del flujo grama
Posibles diferencias en constatación física de inventarios, por falta de revisión de la mercadería al ser despachada	No responde	*Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería. *Establecer un indicador y medir el porcentaje de devoluciones de ventas que ha tenido la empresa.
Posible pérdida de inventario por la no restricción de acceso a bodegas a todo el personal	Tenemos cámaras de seguridad	*Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería. *Verificar el proceso de ingreso de inventario a bodega

		mediante la herramienta del flujo grama.
Posible afectación económica por la no existencia de un procedimiento adecuado para la baja de inventarios	Los materiales dañados se transfieren a bodega.	*Verificar el proceso empírico de baja de inventarios mediante la herramienta de flujograma, analizar debilidades y plantear recomendaciones
Posible pérdida de inventario por la no existencia de firmas de responsabilidad que avalen la salida de inventario	No responde	* Revisar las órdenes de transferencia de inventario y cotejarlas con el registro del libro electrónico de ingreso a la bodega.
Posible error en el despacho de inventarios por el desconocimiento de la codificación del material por parte de los empleados	Cambios de mercadería por equivocación en despacho	*Diseñar un Check List a los involucrados para medir el nivel de conocimiento del inventario
Posible errores y mal manejo de la cuenta inventarios por la inexistencia de un manual de políticas, normas y procedimientos actualizado.	No responde	*Verificar el proceso de ingreso de inventario a bodega mediante la herramienta del flujograma.

3.2.2 Desarrollo de procedimientos de auditoría posterior

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

ARCHIVO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

EMPRESA	Ambacril Cía. Ltda.
DIRECCIÓN	Calle: Quito 06 -33-34 y Solano
RUC	1891778585001
TIPO DE CONTRIBUYENTE	Compañía de Responsabilidad Limitada
TELÉFONO	03-2994660
PERSONA AUDITADA	Ing. Isaac Ortiz
CARGO:	Gerente General
RESPONSABLE DEL PROCESO	Samira Ibarra
OBEJETIVO	Identificar riesgos de incorrección material ya sea por error o fraude que puedan afectar la seguridad razonable de los estados financieros.

PAPEL DE TRABAJO	REF. PT.	DESCRIPCIÓN
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS	C	ANÁLISIS DE SALDOS
CÉDULA SUMARIA COSTO DE VENTAS	Y	ANÁLISIS DE SALDOS
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C1	AJUSTE DE SALDOS
CÉDULA SUB ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C1.1	PROCEDIMIENTO DE MUESTRA DE AUDITORÍA
CÉDULA SUB ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C1.2	ACTA DE BAJA DE INVENTARIO
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C2	CÉDULA REGRESIVA DE INVENTARIO
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C3	PROPUESTA DEL PROCESO DE ENTRADA DE INVENTARIO
CÉDULA SUB ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C3.1	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ENTRADA DE INVENTARIO
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C4	INDICADOR DE DEVOLUCIONES EN VENTA
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C5	PROPUESTA DEL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS
CÉDULA SUB ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C5.1	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C6	ANÁLISIS DE ÓRDENES DE TRANSFERENCIA
CÉDULA SUB ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C 6.1	DOCUMENTACIÓN DE ÓRDENES DE TRANSFERENCIA
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS	C7	CHECK LIST DE INVOLUCRADOS DEL PROCESO DE VENTA DE INVENTARIO
HOJA DE HALLAZGOS	HH	DEBILIDADES ENCONTRADAS
HOJA DE RECLASIFICACIONES	HR	ASIENTOS CONTABLES DE TIPO RECLASIFICACIÓN
HOJA DE AJUSTES	HA	ASIENTOS CONTABLES DE TIPO AJUSTES
ANEXOS		DOCUMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS

AMBACRIL CIA LTDA.
CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: COSTO DE VENTAS
PERÍODO 2020

Y

Procedimiento de auditoría: Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería.

Comentario: En el siguiente papel de trabajo se presenta el saldo de costo de ventas según contabilidad y a continuación se realizan los ajustes al saldo que auditoría considera pertinentes para reflejar la veracidad de la cuenta mencionada.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	REF P/T	SALDO EN LIBROS AL 30/06/2020	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL
				DEBE		HABER		
	COSTO DE VENTAS	ER	\$ 88.451,33					\$ 88.451,33
						H/R a	\$ 105,60	
	TOTAL		\$ 88.451,33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 105,60	\$ 88.345,73

INTERPRETACIÓN

En el siguiente papel de trabajo se plasma el análisis correspondiente a la cuenta costo de ventas; el saldo de inventario según contabilidad al 30 de junio del 2020 fue obtenido del estado de resultados (\$ 88.451,33) y a este valor se procedió a realizar los ajustes correspondientes llegando al valor según auditoría de \$88.345,73 todos estos ajustes se sustentan en los papeles de trabajo propuestos por el auditor.

ELABORADO	ICKS	Fecha	5/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	6/9/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONSTATAción FÍSICA
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

C1

PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

Riesgo:

Posible pérdida de inventario por la falta de un custodio en esta área
 Posibles diferencias en constatación física de inventarios, por falta de revisión de la mercadería al ser despachada
 Posible pérdida de inventario por la no restricción de acceso a bodegas a todo el personal

Procedimiento de auditoría: Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería.

Finalidad: En el siguiente papel de trabajo, auditoría analiza las diferencias presentadas en constatación física, cabe mencionar que esta actividad fue realizada con fecha 31 de agosto del 2020 y al aplicar este procedimiento a los 438 productos se encontró novedades en 14 de ellos, mismas que se detallan a continuación.

CODIGO	CANTIDADES			COSTO UNITARIO	COSTOS TOTALES		DIFERENCIA		OBSERVACIONES	MARCAS
	DETALLE	SEGÚN AUDITORÍA	SEGÚN LIBROS		SEGÚN AUDITORÍA	SEGÚN LIBROS	CANTIDAD	COSTOS		
I-00000008	ACRILFLEX CRISTAL 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	225,50	227,50	\$ 72,42	16.330,71	16.475,55	-2,00	-144,84	ERROR EN DESPACHO	Δ
I-000000340	BRANDESELF FOTOLUMINISCENTE LIGHT GREEN GLOSS 4H 0.24MM*145GSM 1.24*45.72M C/I PVC	535,67	538,67	\$ 33,00	17.677,11	17.776,11	-3,00	-99,00	TRANSFERENCIA A SUCURSAL NO REGISTRADA	%
I-000000375	ACRILFLEX CRISTAL 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	165,00	163,00	\$ 102,72	16.948,80	16.743,36	2,00	205,44	ERROR EN DESPACHO	Δ
I-000000014	ACRILFLEX LECHOSO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	210,75	212,75	\$ 106,13	22.366,90	22.579,16	-2,00	-212,26	TRANSFERENCIA A SUCURSAL NO REGISTRADA SE TIENE ANOTADO EN UN CUADERNO	%
D-PC5	COROPLAST PLASTICO CORRUGADO BLANCO 5MM 1.22M X 2.44M	400,00	437,00	\$ 14,00	5.600,00	6.118,00	-37,00	-518,00	TRANSFERENCIA A SUCURSAL NO REGISTRADA SE TIENE ANOTADO EN UN CUADERNO	%
I-000000017	ACRILFLEX ROJO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	27,50	32,50	\$ 126,26	3.472,15	4.103,45	-5,00	-631,30	AUTOCONSUMO NO REGISTRADO	[
I-000000311	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 80CM X 200CM	305,00	308,00	\$ 17,00	5.185,00	5.236,00	-3,00	-51,00	ERROR EN DESPACHO	Δ
I-000000326	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 120CM X 200CM	156,00	153,00	\$ 32,00	4.992,00	4.896,00	3,00	96,00	ERROR EN DESPACHO	Δ
I-000000197	HANDICRAFT REPUESTOS 10/BLADE 10MM PLEXIGLASS	720,00	669,00	\$ 6,25	4.500,00	4.181,25	51,00	318,75	SUCURSAL DEVUELVE A BODEGA L SE TIENE ANOTADO EN EL CUADERNO	%
I-000000024	ACRILFLEX NARANJA LIGHT 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	32,75	25,75	\$ 90,21	2.954,38	2.322,91	7,00	631,47	SUCURSAL DEVUELVE A BODEGA SE TIENE ANOTADO EN EL CUADERNO	%
I-000000453	FLUKKER TRANSFORMADOR 300W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 25A	13,00	15,00	\$ 131,56	1.710,28	1.973,40	-2,00	-263,12	INVENTARIO EN MAL ESTADO PENDIENTE DAR DE BAJA 2 UNIDADES	*
D-000000455	TRANSFORMADOR 15000 VOLTEOS PARA NEON	0,00	2,00	\$ 125,32	-	250,64	-2,00	-250,64	TRANSFERENCIA A SUCURSAL NO REGISTRADA SE TIENE ANOTADO EN UN CUADERNO	%
D-CLW5	CINTAS LED'S WHITE 5M IP44 12V/120 4.5M/R	13,00	18,00	\$ 12,66	164,58	227,88	-5,00	-63,30	INVENTARIO EN MAL ESTADO PENDIENTE DAR DE BAJA 5 UNIDADES	*
I-6CM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO BROWN MATT 400ML	7,00	12,00	\$ 17,22	120,54	206,64	-5,00	-86,10	INVENTARIO EN MAL ESTADO PENDIENTE DAR DE BAJA 5 UNIDADES	*
					102.022,45	103.090,35		-1.067,90		Σ

C1.1

MARCAS

Δ
%
*
[
Σ

Error en elección de códigos de productos de bodega. Auditoría propone un **H/R a** y un **HH 1**
 Transferencia de productos de bodega a sucursal y devoluciones de sucursal a bodega no registrada auditoría propone un **H/R b** y un **HH 2**
 Productos en mal estado debido a mala manipulación del personal : auditoría propone un **H/A 1** y un **HH3**
 Autoconsumo no registrado auditoría propone un **H/A 2 Y UN HH 4**
 Sumatorias

ELABORADO POR:	ICKS	Fecha	31/8/2020
SUPERVISADO POR:	BGMC	Fecha	2/9/2020

1.-AL APLICAR LA RESPECTIVA FÓRMULA DE MUESTREO MISMA QUE SERÁ UTILIZADA PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS SE OBTIENE LO SIGUIENTE

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

PARÁMETRO	VALOR
N	742
Z	1,96
P	0,5
Q	0,5
e	0,03

NIVEL DE CONFIANZA	Z
99,70%	3
0,99	2,58
98%	2,33
96%	2,05
95%	1,96
90%	1,645
80%	1,28
50%	0,674

Tamaño de muestra
 "n" =

438

LISTADO DE PRODUCTOS A SER AUDITADOS SEGÚN LA MUESTRA ARROJADA					
N°	Codigo	Nombre del Producto	Stock	Costo unitar PVP	
1	I-F3100	F-3100 MAQUINA DE MULTICORTE MANUAL 4 TYPE	2	5849	5856,45
2	I-000000178	ADL LAMINADORA 1600H5+ LAMINADORA AUTOMATICA COLD/HOT	2	3480	3513,42
3	I-MP53SC	ME-TECH 53" GC PLOTTER DE CORTE 1350MM SENSOR AUTOMATICO CON STAND	1	1838	1846,14
4	D-16DC20	SISER DIGITAL CLAM ESTAMPADORA PLANA 16"X20"38X50	1	1333,36	1334,86
5	I-MP53S	ME-TECH PLOTTER DE CORTE 53" CON STAND 1350MM	2	1107,05	1112,55
6	D-15DC15	SISER DIGITAL CLAM ESTAMPADORA PLANA 15"X15"38X38	1	1052,41	1053,91
7	I-MP28SC	ME-TECH 28" GC PLOTTER DE CORTE 720MM SENSOR AUTOMATICO CON STAND	2	1000	1008,95
8	D-TL100	TUBO LASER 100W MAQUINA LASER	1	984,01	984,13
9	I-EP50A	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA AUTO OPEN 110V CON ANTI-SHOCK 40*50CM	2	888,19	894,19
10	I-EC8X	ME-TECH ESTAMPADORA COMBO 110V D.A. 38*38CM 8X1	3	853,25	859,25
11	I-MP28S	ME-TECH PLOTTER DE CORTE 28" CON STAND 720MM	4	738,97	744,47
12	I-EP60	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 40*60CM	1	688,76	694,76
13	I-000000051	ACRILICO CRISTAL 12.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	1	574,7	575
14	I-EC4X	ME-TECH ESTAMPADORA COMBO 110V D.A. 4X1	5	555,92	561,92
15	I-EP45	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 38*45CM	1	551,33	557,33
16	I-000000070	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 38*38CM	1	453,81	459,81
17	I-000000327	DISPLAY POP UP CURVO MAGNETICO 300CM*300CM SPRING	6	379	384,44
18	I-000000154	ME-TECH ESTAMPADORA TAZAS 110V 6X1	2	369,28	375,28
19	I-000000469	ACRYLIC BENDER 620MM DOBLADORA DE ACRILICO MESA SET	3	361,38	361,68
20	I-000000053	ACRILFLEX CRISTAL 10.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA 1CM	6.5	325,88	326,98
21	I-000000470	ACRYLIC BENDER 310MM DOBLADORA DE ACRILICO MESA SET	1	285,23	285,53
22	I-50W710	KUBRI 50W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 7-10M 110V R/S	17	264,55	264,62

23	I-000000068	ACRIFLEX LECHOSO 6.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	20,00	243,8	244,1
24	I-000000055	ACRILICO AMBAR TRANSLUCIDO 3.00MM, 180*300 AMBACRIL	15	234,98	235,28
25	I-000000046	KEY ME-TECH MK CUTTING	2	222,42	222,49
26	I-ET1J	ME-TECH ESTAMPADORA TAZAS 110V 1X1	3	219,67	225,67
27	I-000000071	ACRILICO ROJO 6.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	7,5	217,51	217,81
28	I-000000069	ACRIFLEX CRISTAL 3.00MM, 3.00*2.00 LAMINA ACRILICA MAXIMUM	8	216,26	216,56
29	I-000000031	ACRILICO OPAL 3.00MM, 1.80*3.00 AMBACRIL	10	210,99	211,29
30	I-000000067	ACRIFLEX CRISTAL 6.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	16,5	210,14	210,44
31	I-000000052	ACRIFLEX LECHOSO 3.00MM, 3.00*2.00 LAMINA ACRILICA MAXIMUM	12	203,53	203,83
32	I-000000041	ACRIFLEX CRISTAL 5.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	17	181,36	181,66
33	I-DR400AB	DISPENSADOR MANUAL DE RESINA DE 400ML DOS COMPUESTOS A/B	15	168	170,49
34	D-PVC0013	LAMINA FOTOLUMINISCENTE 2.40*1.20 2.00MM	10	167,72	169
35	I-25W35C	KUBRI 25W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 3-5M 110V R/S CONTROL	1	166,49	166,56
36	I-000000015	ACRIFLEX LECHOSO 4.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	10	162,66	162,96
37	D-000000167	MESA PROMOCIONAL CURVA COLOR NEGRA 1,98*88	12	159,71	165,21
38	D-000000166	MESA PROMOCIONAL RECTA COLOR BLANCO 1,98*88 STRAIGHT	15,00	159,7	165,2
39	I-25W35	KUBRI 25W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 3-5M 110V R/S	1,00	155,2	155,27
40	D-SPA	ECO SOLVENTE PLATINIUM ADVANTAGE.	7,00	151,43	36,65
41	D-000000170	TABLERO DE ALUMINIO DE DOBLE LADO CON BASE DE AGUA 59*84	9,00	152,73	152,88
42	I-000000453	FLUKKER TRANSFORMADOR 300W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 25A	13,00	131,56	135,31
43	D-000000061	CAUCHO BLANCO PUNTA DIAMANTE 26MM PLG PLUS 125X190X26MM	90,00	128,25	128,32
44	D-PVC0015	LAMINA FOTOLUMINISCENTE 2.40*1.20 1.5MM	89,00	127,71	128,99
45	I-000000007	ACRYLIC BENDER 15CM DOBLADORA DE ACRILICO PORTATIL KIT 2	32,00	126,29	126,59
46	I-000000017	ACRIFLEX ROJO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	44,50	126,26	126,56
47	I-000000016	ACRIFLEX NEGRO 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,00	126,26	126,56
48	I-AJA3	ACRIFLEX NARANJA 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	19,50	126,26	126,56
49	I-000000040	ACRILICO ROJO NEON 3.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	13,50	126,26	126,56
50	I-000000038	ACRILICO NARANJA NEON 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	13,25	126,26	126,56
51	I-000000039	ACRILICO VERDE NEON 3.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	13,00	126,26	126,56
52	I-AVM3A	ACRIFLEX VERDE MANZANA 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	22,75	126,16	126,46
53	D-000000455	TRANSFORMADOR 15000 VOLTEOS PARA NEON	14,00	125,32	125,44
54	I-AJL3A	ACRIFLEX NARANJA LIGHT 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	30,75	124,72	125,02
55	D-000000114	ALUMINIO COMPUESTO BLANCO D/C 5.80*1.20*15MM*3MM	14,00	124,65	126,8
56	I-000000028	ACRIFLEX AZUL 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	51,00	123,92	125,02
57	I-000000020	ACRIFLEX AMARILLO 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,75	123,92	125,02
58	I-000000029	ACRIFLEX AMBAR 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	35,50	123,92	125,02
59	I-000000019	ACRILICO AMARILLO TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	15,00	123,54	123,84
60	I-000000065	ACRILICO AZUL TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	13,00	123,54	123,84
61	I-000000047	ACRILICO VERDE 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	12,50	123,54	123,84
62	I-000000010	ACRILICO ROJO TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	12,50	123,54	123,84
63	I-000000050	LAMINA ACRILICO LISA ARENADA 3.00MM, 2.45*1.25	13,00	111,36	111,43
64	I-000000014	ACRIFLEX LECHOSO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	224,75	106,13	106,43
65	I-000000049	LAMINA FLEAR, CRISTAL 3.00MM, 2.40*1.20	122,75	103,91	103,98
66	I-000000375	ACRIFLEX CRISTAL 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	165,00	102,72	103,02
67	I-000000056	KUBRI 15W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 2-3M 110V R/S	163,00	99,92	99,99
68	I-000000377	A-SHEET SINTRA DE 10MM, 2.44*1.22 JT-PVC10 D55	23,00	97,74	97,94
69	I-000000332	STAND ARMABLE PVC RIGIDO 85*82*212 BOX 85*183CM	31,50	96,47	98,97
70	D-000000169	TABLERO DOBLE LADO TIPO TIJERA 60*82 CM	26,00	93,93	94,08
71	I-000000013	ACRIFLEX LECHOSO 2.50MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	25,00	93,22	93,52

72	I-UP200	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 200CM X 200CM	100,00	93,1	95,57
73	I-000000157	CINTURON EXPANDIBLE 720MM BELT ME-TECH MK CUTTING	98,00	92,95	93,07
74	D-000000322	EASY MOUNT 1*7 DC ATOMIZADOR	15,00	92,55	3,94
75	D-000000454	NC-LED TRANSFORMADOR 200 WATTS RESISTENTE A INTERPERIE	8,00	91	94
76	I-000000033	ACRILFLEX AMARILLO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	90,00	90,31	90,51
77	I-000000022	ACRILFLEX ROJO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	88,00	90,21	90,51
78	I-000000024	ACRILFLEX NARANJA LIGHT 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	56,50	90,21	90,51
79	I-000000045	ACRILFLEX NEGRO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,75	90,21	90,51
80	I-000000058	ACRILICO AMARILLO TRANSLUCIDO 2.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	22,00	90,21	90,51
81	I-000000034	ACRILFLEX AMBAR 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	20,00	89,41	90,51
82	I-000000036	ACRILFLEX AZUL ZAFIRO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	32,00	89,41	90,51
83	I-000000030	ACRILFLEX VERDE OP 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	25,00	88,71	89,01
84	I-000000009	ACRILFLEX CRISTAL 2.50MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	18,00	87,89	88,99
85	I-000000421	CINTURON EXPANDIBLE 1350MM BELT ME-TECH MK CUTTING	2,00	85,06	85,18
86	D-POST0001	POSTE BASE PARA DUMMIE, CLIP PLASTICO TRANS, 1.15 A 3.00 MT	1,00	81,9	84
87	I-000000012	ACRILFLEX LECHOSO 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	73,00	80,23	80,53
88	I-000000057	ACRILICO OPAL 2.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	23,00	79,47	79,77
89	I-000000048	ACRILICO PRISMATICA, AMBAR 2.00MM, 1.80*1.20	15,00	78,7	79
90	I-000000063	LAMINA DE ACRILICO BLANCO 3MM 2.44X1.22	14,00	76,36	76,43
91	I-000000314	ALMOHADILLA DE GOMA DE SILICON PRESS 40X60	13,75	76,09	80,24
92	I-LG2	KUBRI COLOR LOGO CARD PERSONALIZADO	16,00	75,22	75,29
93	D-SPB3	STANLEY PISTOLA D/CALOR 1800W STXH2000K-B3	16,00	73,34	73,49
94	D-000000180	CAUCHO NEGRO LISA 28MM PLUS LIB SR105X205X28MM	14,00	72,99	73,06
95	I-000000008	ACRILFLEX CRISTAL 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	17,00	72,42	73,52
96	I-MC1	CABEZAL MOTOR ME-TECH CUTTING	240,50	71,57	74,69
97	D-000000025	CAUCHO BLANCO PUNTA DIAMANTE 13MM PLG PLUS 125X190X13MM	15,00	68,37	68,44
98	I-000000042	VISION BLACK HD SUBLIMACION EPSON INK	15,00	68,33	68,45
99	I-000000054	ACRILICO PRISMATICA, CRISTAL 2.00MM, 120*180 AMBACRIL	33,00	65,7	66
100	D-000000105	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO MATE OSCURO, 1.22X2.44X3MM	14,75	65,23	67,38
101	D-000000113	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO OSCURO ROJIZO 2.44X1.22	16,00	65,23	67,38
102	D-000000112	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO CLARO CREMA 2.44X1.22	15,75	65,23	67,38
103	I-DR50AB	DISPENSADOR MANUAL DE RESINA DE 50ML DOS COMPUESTOS A/B	15,00	65	70,14
104	D-ILUMI0016	CONTROLADOR RGB SIN CONTROL	8,00	65	67,2
105	D-000000168	STAND PARA POSTERS A4	14,00	64,62	67,12
106	I-000000451	FLUKKER TRANSFORMADOR 100W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 8.33A	17,00	64,24	67,99
107	I-000000204	VISION CYAN SUBLIMACION EPSON INK	10,00	63,75	63,87
108	D-12PR3	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 3.00MM BLANCA	11,00	57,99	59,16
109	I-000000003	VISION YELLOW SUBLIMACION EPSON INK	23,00	57,95	58,07
110	I-000000002	VISION MAGENTA SUBLIMACION EPSON INK	32,00	57,95	58,07
111	I-TC50F	CONTROL TOUCH SERIE RGB 12V/24V 432W BLACK	32,00	54,51	54,63
112	D-000000103	ALUCOBOND TOMATE 1.22X2.44X3MM 15MM YF-119 ALUMINIO COMPUESTO	22,00	51,4	55,18
113	D-FOTOLUX0001	FOTOLUX FOTOLUMINISCENTE 1.26M*45.72M	15,00	49,48	53,23
114	D-000000410	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS CYAN INK	14,53	48,71	50,91
115	D-000000411	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS BLACK INK	21,00	48,71	50,91
116	D-000000409	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS MAGENTA INK	21,00	48,71	50,91

117	D-000000408	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS YELLOW INK	20,00	48,71	50,91
118	I-000000303	LIQUIDO DE PROTECCION UV	60,00	47,98	49,98
119	D-000000122	PORTA BANNER DOBLE LADO DE 80CM X180CM	20,00	47,45	49,55
120	D-000000099	ALUCOBOND ROJO 1.22X2.44X3MM 15MM JX9929 ALUMINIO COMPUESTO	18,00	44,95	49,1
121	D-000000098	ALUCOBOND DORADO 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9912 ALUMINIO COMPUESTO	32,00	44,95	49,1
122	D-ACG3	ALUCOBOND GRIS 1.22X2.44X3MM 15MM YF-115 ALUMINIO COMPUESTO	43,50	44,95	49,1
123	D-000000096	ALUCOBOND BLANCO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9901 ALUMINIO COMPUESTO	37,50	44,95	49,1
124	D-000000107	ALUCOBOND NEGRO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9952 ALUMINIO COMPUESTO	36,50	44,95	49,1
125	D-000000104	ALUCOBOND AZUL OBSCURO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9928 ALUMINIO COMPUESTO	31,50	44,95	49,1
126	D-000000095	ALUCOBOND SILVER 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9906 ALUMINIO COMPUESTO	31,00	44,95	49,1
127	D-000000097	ALUCOBOND NEGRO GLOSS 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9952G ALUMINIO COMPUESTO	30,00	44,95	49,1
128	D-000000108	ALUCOBOND BLANCO GLOSS 1.22X2.44X3MM 15MM YF-120 ALUMINIO COMPUESTO	24,00	44,95	49,1
129	D-000000100	ALUCOBOND AZUL CLARO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9919 ALUMINIO COMPUESTO	20,50	44,95	49,1
130	I-000000072	NOBLE PEGAMENTO ACRILICO (250-500-1000)	87,50	44,42	47,32
131	D-SISER0017	SISER REFLECT-ALL ROJO 50.60CM *22.86M	11,50	43,09	43,32
132	D-SISER0016	SISER REFLECT-ALL AMARILLO 50.80CM * 22.86M	18,61	43,09	43,32
133	I-000000452	FLUKKER TRANSFORMADOR 75W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 6.25A	17,11	41,13	44,88
134	D-000000318	FLOWINK TITANIUM KMS MAGENTA SOLVENTE SK INK	8,11	41,05	44,8
135	D-000000402	FLOWINK TITANIUM KMS YELLOW SOLVENTE SK INK	20,00	41,05	44,8
136	D-000000316	FLOWINK TITANIUM KMS BLUE SOLVENTE SK INK	11,00	41,05	44,8
137	D-000000317	FLOWINK TITANIUM KMS BLACK SOLVENTE SK INK	2,00	41,05	44,8
138	D-12PR2	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 2.00MM BLANCA	7,00	39,53	40,81
139	I-000000118	DISPLAY FLYING BANNER 2.9M ALTURA BASE 2.5M/3.5M POLE	90,00	39	42,77
140	I-000000424	PORTA AGUJAS SUJETADOR ME-TECH CUTTING	53,00	38,58	40,68
141	I-000000446	FLUKKER TRANSFORMADOR 400W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 33A	21,00	37,74	41,49
142	I-BF888	BAOFENG WALKIE TALKIE BF-888S CON AUDIFONOS 16CANALES	33,00	37,73	38,17
143	I-000000435	CHALLENGER SK4 CYAN SFT SPT SOLVENTE INK	29,00	36,96	39,96
144	I-000000438	CHALLENGER SK4 BLACK SFT SPT SOLVENTE INK	33,00	36,96	39,96
145	D-000000174	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO AMARILLO 1.24*50	33,00	38,55	16,6
146	D-000000406	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS YELLOW INK	40,60	36,88	40
147	D-000000405	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS MAGENTA INK	24,00	36,88	40
148	D-000000403	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS BLACK INK	13,00	36,88	40
149	D-000000404	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS CYAN INK	13,00	36,88	40
150	I-000000429	ALLWIN YELLOW C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	67,00	36,51	38,68
151	I-000000428	ALLWIN MAGENTA C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	63,00	36,51	38,68
152	I-000000427	ALLWIN CYAN C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	73,00	36,51	38,68
153	I-000000430	ALLWIN BLACK C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	73,00	36,51	38,68
154	D-ILUMI0005	PERFIL LED'S WHITE ALUMINIO 3CM X 40CM	73,00	36,48	38,63
155	I-000000313	ALMOAHADILLA DE GOMA DE SILICON PRESS 38X38	14,00	35,96	40,11
156	D-8500A021	ORACAL 8500/021 AMARILLO 1,26X46	16,00	35,35	35,4
157	D-WCX80	WYPALL PAÑOS DE LIMPIEZA PARA CABEZALES 28X48 80HOJAS	16,00	35	36,96
158	I-000000445	FLUKKER TRANSFORMADOR 350W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 30A	15,00	34,62	38,37
159	D-5061/050	ORALITE 5061/050 AZUL 1,22X46 ELECTROCORTE	13,00	33,17	33,22
160	I-000000340	BRANDSELF FOTOLUMINISCENTE LIGHT GREEN GLOSS 4H 0.24MM*145GSM 1.24*45.72M	536,00	33	36,15
161	I-CLB9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	89,00	32,59	35,59

162	I-CDB9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, DARK BLUE	19,00	32,59	35,59
163	I-CT9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, TRANSPARENTE	19,00	32,59	35,59
164	I-CLL9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLACK	18,00	32,59	35,59
165	D-000000388	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 1.50MM BLANCA	15,00	32,44	33,72
166	I-CU1	CABLE USB ME-TECH CUTTING	17,00	32,16	35,28
167	I-000000326	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 120CM X 200CM	79,00	32	34,9
168	D-ILUMI0017	PERFIL LED'S BLUE ALUMINIO 3CM X 40CM	13,00	31,9	34,05
169	D-000000274	REFLEXITE GP025 PLATA 1,00X50	12,00	31,26	31,41
170	D-LS6/8	A-SHEET SINTRA DE 6MM, 2.44*1.22 JT-PVC06	73,50	29,4	29,6
171	D-54000050	ORALITE REFLECTIVO 5400/050 AZUL COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	46,35	29,09	29,79
172	D-54000035	ORALITE REFLECTIVO 5400/035 NARANJA COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	26,00	29,09	29,79
173	D-54000030	ORALITE REFLECTIVO 5400/030 ROJO COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	5,68	29,09	29,79
174	D-54000010	ORALITE REFLECTIVO 5400/010 BLANCO COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	1,42	29,09	29,79
175	D-000000348	SISER BRICK 1000 RED 50.8CM X 9.14M	6,42	28,78	29,31
176	D-SW1	SISER WEEDER (PELADOR)	3,00	28,45	28,68
177	I-ABH4L	AWP-HP ESTUCHE PARA HERRAMIENTAS 13-9 BOLSILLOS	4,00	28	30,52
178	I-000000433	GALAXY YELLOW PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	27	29,3
179	I-000000431	GALAXY MAGENTA PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	27	29,3
180	I-000000432	GALAXY CYAN PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	27	29,3
181	I-000000434	GALAXY BLACK PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	27	29,3
182	I-000000443	FLUKKER TRANSFORMADOR 250W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 20A	35,00	26,85	30,6
183	D-SISER0046	SISER HEAT TRANSFER PILLOW 5X18	2,00	26,67	27,89
184	D-000000302	SISER BRICK 600 WHITE 50.8CM X 9.14M	7,64	26,02	26,55
185	D-000000347	SISER BRICK 600 BLACK 50.8CM X 9.14M	5,30	26,02	26,55
186	D-000000345	SISER BRICK 600 YELLOW 50,80CM X 9,14M	4,94	26,02	26,55
187	D-000000346	SISER BRICK 600 ROYAL BLUE 50.8CM X 9.14M	3,34	26,02	26,55
188	D-000000401	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE CYAN 1000ML INK	13,00	26	27,56
189	D-000000399	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE YELLOW 1000ML INK	12,00	26	27,56
190	D-000000400	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE MAGENTA 1000ML INK	11,00	26	27,56
191	D-000000407	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE BLACK 1000ML INK	9,00	26	27,56
192	D-LS5/10	A-SHEET SINTRA DE 5MM, 2.44*1.22 JT-PVC05	44,50	25,81	26,01
193	I-CPPI3	CABLE PLANO PI3 B+-FFC FPC 15 PINES PI 2/3 BBB	2,00	25,76	28,88
194	I-GLB9	GLITTER PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	6,00	25,58	25,65
195	I-GLL9	GLITTER PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLACK	6,00	25,58	25,65
196	D-HT/1820	SISER HOJAS DE TEFLON 50X46CM PARA PROTECCION 18"X20"	5,00	25,44	26,66
197	D-EPCF/914	SISER EASY PATTERN CARBON FIBER 45CM X 9.14M	3,47	25,26	26,76
198	I-000000331	DISPLAY MOCHILA DISEÑO LAGRIMA/BACKPACK TEARDROP	20,00	25	38,64
199	I-000000170	HEADLIGHT LIGHT BLACK SMOKE 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS	35,00	24,79	24,86
200	I-000000169	HEADLIGHT MATTE LIGHT BLACK 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	24,00	24,79	24,86
201	I-000000167	HEADLIGHT TRANSPARENTE 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	19,00	24,79	24,86
202	I-000000168	HEADLIGHT DARK BLACK 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	19,00	24,79	24,86
203	D-000000305	SISER EASYSUBLI 50,80CM X45,70M	23,74	23,99	25,49
204	I-NY9	NORMAL TYPE PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, YELLOW	3,00	22,75	25,65
205	I-NLL9	NORMAL TYPE PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	1,00	22,75	25,65

206	D-LS4/10	A-SHEET SINTRA DE 4MM, 2.44*1.22 JT-PVC04	20,50	22,72	22,92
207	D-000000172	PORTA BANNER L 80CM X 200CM ALUMINIO	2,00	21,9	24
208	D-000000387	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 1.00MM BLANCA	24,00	21,66	22,94
209	I-HEB5-3	HUSKY ESTUCHE DE 5 EN 3 BOLSILLOS 12.7CM	1,00	21,5	21,57
210	I-GL50W	SISER GLITTER WHITE 50.80CM X 45.70M 20"	31,22	21,09	22,31
211	D-SISER0050	SISER GLITTER JADE 50.80CM X 45.70M	30,40	21,09	22,31
212	D-SISER0030	SISER GLITTER NEON BLUE 50.80CM*45.70M	30,05	21,09	22,31
213	D-SISER0022	SISER GLITTER PLATA 50.80CM * 22.86M	18,70	21,09	22,31
214	D-SISER0021	SISER GLITTER AZUL 50.80CM * 22.86M	4,77	21,09	22,31
215	D-SISER0037	SISER GLITTER GOLD 50.80CM X 45.70M	1,05	21,09	22,31
216	D-000000397	SISER EASY REFLECTIVE SILVER 50.8CM X 45.70M	38,72	20,85	22,35
217	I-W200	WRAPCUT 1/8" X 200FT (3MM*60.96MT) CINTA DE CORTE	230,00	20,57	20,69
218	D-000000320	3M ADH MULTIUSO ADHESIVO 24ONZ SPRAY	3,00	19,75	19,95
219	I-000000442	FLUKKER TRANSFORMADOR 150W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 12.5A	32,00	19,72	23,47
220	I-000000269	PERFIL DE ALUMINIO 3.00MT*25MM ABATIBLE AAA	68,00	19,69	21,84
221	D-POLI0003	UNION TIPO-H BLUE 05 13MM	1,00	19,64	19,76
222	I-000000270	REFLECTIVE SHEETING COLMENA WHITE, 1.24*45.72 300MIC 90GSM TIPO I	609,62	18,75	20,85
223	I-WP150	WRAPCUT PRO 150FT 3/16" X 150FT (4MM*45.72MT) CINTA DE CORTE	34,00	18,69	20,69
224	I-WW150	WRAPCUT WIRE 150FT 3/16" X 150FT (4MM*45.72MT) CINTA DE CORTE	33,00	18,69	20,69
225	D-SW45	SISER STRIPFLOCK WHITE 50.08CM*45.70M	33,10	18,53	18,76
226	D-SB45	SISER STRIPFLOCK BLACK 50.08CM*45.70M	0,80	18,53	18,76
227	D-PORTA0001	PORTA-BANNER B HANGING	1,00	18,46	20,56
228	D-EF45B	SISER EASYWEED FLUORESCENTE BLUE 50.8CM * 45.70M	59,39	18,45	19,95
229	D-000000309	SISER EASYWEED FLUORESCENTE PINK 50.8CM*45.70M	48,70	18,45	19,95
230	D-EF45R	SISER EASYWEED FLUORESCENTE RASPBERRY 50.8CM X 45.70M	35,90	18,45	19,95
231	D-EF45O	SISER EASYWEED FLUORESCENTE ORANGE 50.80CM X 45.72M	26,77	18,45	19,95
232	D-EF45C	SISER EASYWEED FLUORESCENTE CORAL 50.80CM X 45.70M	16,85	18,45	19,95
233	D-EF45G	SISER EASYWEED FLUORESCENTE GREEN 50.08CM * 45.72M	15,70	18,45	19,95
234	D-EF45Y	SISER EASYWEED FLUORESCENTE YELLOW 50.80CM * 45.70M	13,60	18,45	19,95
235	I-000000165	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON RED MATT 400ML	51,00	18,44	20,94
236	I-000000062	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON GREEN SEMIGLOSS 400ML	51,00	18,44	20,94
237	I-6NO400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON ORANGE SEMIGLOSS 400ML	43,00	18,44	20,94
238	I-6RE400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP RUST EFFECT MATT 400ML	23,00	18,44	20,94
239	D-000000280	POLITAPE SUBLI-FLOCK 5901 BLANCO TEXTIL SUBLIMABLE	5,50	17,7	17,92
240	D-000000307	SISER METAL BRONZE 50.80CM X 45,72M	43,20	17,66	17,89
241	D-000000153	CINTA 3M VERDE 4910 3/4*20M (19MMX20MT) VHB DOBLE FAZ	20,00	17,51	20,51
242	I-6GM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP GUN METAL GREY SEMIGLOSS 400ML	53,00	17,22	17,45
243	I-6BL400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLUE SEMIGLOSS 400ML	60,00	17,22	17,45
244	I-6CM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO BROWN MATT 400ML	33,00	17,22	17,45
245	I-6CB400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO BEIGE MATT 400ML	25,00	17,22	17,45
246	I-6CG400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO GREEN MATT 400ML	24,00	17,22	17,45
247	I-000000135	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLACK SEMIGLOSS 400ML	23,00	17,22	17,45
248	I-6BM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLACK MATT 400ML	22,00	17,22	17,45
249	I-000000448	FLUKKER TRANSFORMADOR 120W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 10A	15,00	17,13	20,88
250	I-000000311	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 80CM X 200CM	307,00	17	18,85
251	D-SHEETING0009	REFLECTIVO COLMENA AZUL, 1.22*50	317,00	16,83	18,93
252	D-6510A29	ORACAL 6510/029 AMARILLO FLUORESCENTE/0.63X46	76,40	16,73	16,78

253	D-6510R39	ORACAL 6510/039 ROJO FLUORESCENTE 0.63*46MT	33,40	16,73	16,78
254	D-6510V69	ORACAL 6510/069 VERDE FLUORESCENTE 0.63*46MT	17,95	16,73	16,78
255	D-000000310	SISER EASYWEED METAL SILVER MIRROR 50.8CM*22.85M	27,00	16,5	18
256	D-E45MG	SISER EASYWEED METALLIC GOLD 50.8CM *22.85M	21,00	16,04	17,54
257	D-000000177	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO NARANJA 1.24*50	75,00	17,36	16,6
258	D-000000175	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO VERDE 1.24*50	26,00	15,69	18,81
259	I-000000001	TEFLON HOJA PARA PROTECCION 40X60	28,00	15,66	15,78
260	D-000000425	SISER COLOR PRINT PU 50.80CM * 22.86M	30,00	15,27	16,77
261	D-LONAREF0001	LONA REFLECTIVO GRADO IV TIPO DIAMANTE 1.55*25	32,00	15,26	15,33
262	D-30BCA21	PORTA BANNER CUADRO DE ALUMINIO 30CM X 21CM	34,00	15,23	17,33
263	D-E45X	SISER EASYWEED ORANGE 50.08CM * 45.72M	36,00	15,16	16,66
264	D-000000304	SISER EASYWEED WHITE 50.80CM*45.72M	38,00	15,16	16,66
265	D-000000398	SISER EASYWEED BLACK 50.80CM * 45.72M	25,52	15,16	16,66
266	D-E45R	SISER EASYWEED BRIGHT RED 50.80CM X 45.70M	6,76	15,16	16,66
267	D-E45L	SISER EASYWEED YELLOW 50.8CM * 45.7M	38,35	15,07	16,57
268	I-EW50R	SISER EASYWEED RED 50.80CM * 45.72M	38,16	15,07	16,57
269	D-E45S	SISER EASYWEED SILVER 50.80CM * 45.70M	36,49	15,07	16,57
270	D-EB45	SISER EASYWEED BURGUNDY 50.8CM X 45,70M	33,40	15,07	16,57
271	D-E45V	SISER EASYWEED GREEN 50.80CM * 45.70M	28,70	15,07	16,57
272	D-E45I	SISER EASYWEED LIME 50.8CM X 45,70M	27,40	15,07	16,57
273	D-E45Z	SISER EASYWEED ROYAL 50.8CM X 45.70M	26,88	15,07	16,57
274	D-E45T	SISER EASYWEED TURQUOISE 50.8CM X 45.72M	23,70	15,07	16,57
275	D-E45P	SISER EASYWEED PINK 50.8CM X 45.72M	23,10	15,07	16,57
276	D-E45K	SISER EASYWEED SKY BLUE 50.8CM*45.70M	21,50	15,07	16,57
277	D-E45Y	SISER EASYWEED GRAY 50.80CM X 45.70M	17,50	15,07	16,57
278	D-E45E	SISER EASYWEED LEMON 50.80CM X 45.70M	14,49	15,07	16,57
279	D-E45N	SISER EASYWEED NAVY BLUE 50.8CM X 45.70M	4,92	15,07	16,57
280	D-E45U	SISER EASYWEED BUBBLE GUM 50.80CM X 45,70M	3,66	15,07	16,57
281	D-E45O	SISER EASYWEED GOLD 50.80CM * 45.72M	2,80	15,07	16,57
282	D-000000171	PORTA BANNER L 80CM X 200CM SHAPE	1,00	15,06	17,16
283	D-000000202	MANGUERA LED BLUE SYLVANIA 22W INCLUYE KIT	8,00	15	16,8
284	D-SYLVANIA0002	MANGUERA LED RED SYLVANIA 22W INCLUYE KIT	7,00	15	16,8
285	I-6SG400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP SMOKE GREY SEMIGLOSS 400ML	52,00	14,95	17,45
286	I-6RS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP RED SEMIGLOSS 400ML	65,00	14,95	17,45
287	I-6WS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP WHITE SEMIGLOSS 400ML	62,00	14,95	17,45
288	I-6HS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP WHEEL SILVER HIGH GLOSS 400ML	56,00	14,95	17,45
289	I-6TM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP TRANSPARENT MATT 400ML	49,00	14,95	17,45
290	I-6YS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP YELLOW SEMIGLOSS 400ML	36,00	14,95	17,45
291	I-6TH400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP TRANSPARENT HIGH GLOSS 400ML	33,00	14,95	17,45

292	D-00000254	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1,91CMX50 (0.75" X 50) RL	33,00	14,75	14,93
293	D-SG45	SISER STRIPFLOCK GRAY 38.10CM*45.70M	36,00	14,63	14,86
294	I-000000334	FIBRA DE CARBON 5D NEGRO 1.52X50M 0.15MM-AUTO 120G LIBRE DE BURBUJAS	170,00	14,57	16,77
295	I-000000441	FLUKKER TRANSFORMADOR 100W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 8.3A	40,00	14,51	18,26
296	I-TD15	DEFIANT TEMPORIZADOR MANUAL PARA INTERIORES	51,00	14,35	16,05
297	D-SR45	SISER STRIPFLOCK ROYAL BLUE 38.10CM * 45.72M	59,00	14,33	14,56
298	D-SI45	SISER STRIPFLOCK BRIGHT RED 38.10CM * 45.72M	71,00	14,33	14,56
299	D-SY45	SISER STRIPFLOCK YELLOW 38.10CM * 45.72M	81,30	14,33	14,56
300	D-PC5	COROPLAST PLASTICO CORRUGADO BLANCO 5MM 1.22M X 2.44M	450,00	14	15,96
301	D-000000179	ABRO CINTA PIEL DE VIDRIO NEGRA FA32 12X25MX3MM	50,00	13,66	13,86
302	D-000000257	ORAMOUNT 1812TM CINTA DOBLE FAZ BLANCA 1.91CMX50 (0.75"X50) 13U	19,00	13,66	15,81
303	D-000000268	PLASTICO STRECH FILM 50CM X 18UM 4KG	27,00	13,49	13,71
304	I-000000376	A-SHEET SINTRA DE 3MM, 2.44*1.22 JT-PVC03 D55	420,00	13,26	13,46
305	D-SHEETING0010	REFLECTIVO FLUO COLMENA AMARILLO, 1.22*50	119,00	12,85	14,95
306	D-CF25Y	SISER CADFLEX FLUORESCENTE YELLOW 50,80CM X 25M	23,50	12,84	13,37
307	D-CF25G	SISER CADFLEX FLUORESCENTE GREEN 50,80CM X 25M	19,50	12,84	13,37
308	D-CF25P	SISER CADFLEX FLUORESCENTE PINK 50,80CM X 25M	19,00	12,84	13,37
309	D-CF25O	SISER CADFLEX FLUORESCENTE ORANGE 50,80CM X 25M	18,50	12,84	13,37
310	D-ILUMI0003	CINTAS LED'S RED 5M IP44 12V/120	43,00	12,66	12,78
311	D-CLW5	CINTAS LED'S WHITE 5M IP44 12V/120 4.5M/R	18,00	12,66	12,78
312	D-ILUMI0012	CINTAS LED'S BLUE 5M IP44 12V/120 4.5M/R	16,00	12,66	12,78
313	I-000000343	FIBRA DE CARBON PATTERN LETRA CHINA NEGRO 1.52X50M 0.11MM-AUTO 140G	157,00	12,6	14,8
314	D-651VA63	ORACAL 651/063 VERDE ARBOL 1,26X46	8,00	12,56	12,61
315	I-618AB	DRAKKO POLIURETANO FLEXIBLE RESINA PARA ENCAPSULADOS 50/50 618AB-18 (1:1)	124,00	11,88	58,93
316	D-H45R	SISER HOLOGRAPHIC RAINBOW 50,80CM X 45,70M	43,72	12,11	13,33
317	D-C25G	SISER CADFLEX GOLD 50.80CM X 25M	32,50	12,03	12,56
318	D-C25S	SISER CADFLEX SILVER 50.80CM X 25M	22,50	12,03	12,56
319	D-AG6	AFRICANO GALON(6)	10,00	11,84	14,01
320	I-000000272	PAPEL SUBLIMACION 100GSM FAST DRY A3 50UND	50,00	11,65	13,8
321	I-000000273	PAPEL SUBLIMACION 100GSM FAST DRY A4 100UND	47,00	11,65	13,8
322	I-EWS15	SISER EASYWEED STRETCH SEA GLASS 38.10*45.72M	38,55	11,38	12,88
323	I-000000444	FLUKKER TRANSFORMADOR 60W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 5A	59,00	11,29	15,04
324	D-RESINA400	CARTUCHO DE 400ML PARA DISPENSADOR DE RESINA	2,00	11,13	11,2
325	I-000000423	TIRA DE SOPORTE 720MM ME-TECH MK CUTTING	2,00	11,09	11,21
326	D-C25Y	SISER CADFLEX YELLOW 50.80CM X 25M	28,84	11,03	11,56
327	D-C25O	SISER CADFLEX ROYAL BLUE 50.80CM X 25M	23,65	11,03	11,56
328	D-C25W	SISER CADFLEX WHITE 50.80CM X 25M	6,50	11,03	11,56
329	D-C25R	SISER CADFLEX RED 50.80CM X 25M	4,43	11,03	11,56
330	D-C25B	SISER CADFLEX BLACK 50.80CM X 25M	7,96	10,96	11,49
331	I-LS2/20	A-SHEET SINTRA DE 2MM, 2.44*1.22 JT-PVC02 D55	209,50	10,9	11,1
332	D-H45A	SISER HOLOGRAPHIC AQUA 50.80CM X 45,72M	42,88	10,61	11,83
333	I-000000342	SHEETING REFLECTIVE DE IMPRESION 2000P, 1.24*45.72 150M*160GSM	562,43	10,59	12,68
334	D-H45I	SISER HOLOGRAPHIC PINK 50.80CM * 45.7CM	58,08	10,54	11,76

335	D-H45S	SISER HOLOGRAPHIC SILVER 50.80CM * 45.70M	50,33	10,54	11,76
336	D-H45F	SISER HOLOGRAPHIC FUCSIA 50.80CM * 45.70M	42,46	10,54	11,76
337	D-H45C	SISER HOLOGRAPHIC CRYSTAL 50.80CM X 45.70M	27,90	10,54	11,76
338	D-H45B	SISER HOLOGRAPHIC BLACK 50.80CM X 45,70M	14,70	10,54	11,76
339	D-H45K	SISER HOLOGRAPHIC SKY 50.80CM*45.7M	3,50	10,54	11,76
340	D-H45G	SISER HOLOGRAPHIC GOLD 50.80CM X 22,85M	3,50	10,54	11,76
341	D-000000215	LAMINA LISA PVC RIGIDO 1500 X 1000 X 0.80MM BLANCA	13,00	10,5	11,78
342	D-EL12	ECO LED 5M CINTA LED RGB CONTROL, TRANSFORMADOR 12V	41,00	8,68	23,24
343	I-000000115	TEFLON HOJA PARA PROTECCION 30X40	68,00	10,01	10,13
344	I-000000186	FOAM KT BLANCO 2.44*1.22 5.00MM	263,00	9,97	13,72
345	D-000000094	AGUJAS PARA PLOTTER DE CORTE MIMAKI 30	3,00	9,93	12,1
346	I-000000134	CANVAS FABRIC EMOBSSING LIENZO 375M 1.37*50	587,50	9,9	9,97
347	D-P3ND	VINIL PLASTICO NEGRO 3D. 1.52M*50M	47,30	9,77	9,89
348	I-000000344	FIBRA DE CARBON PATTERN LIJA/DIAMANTADO NEGRO MATTE 1.52X30M	82,80	9,64	11,84
349	D-000000255	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1.27CMX50 (0.5"X50) RL	1,00	9,48	9,66
350	I-000000461	SQUEEGUEE WHITE 30CM*5CM DOBLE LADO RACLETA GOMA Y FELPA	66,00	9,41	11,91
351	D-651C80	ORACAL 651/080 CAFE 1,26X46	4,89	9,06	9,11
352	I-000000093	AGUJAS 60 GRADOS CUTTING ACERO	60,00	8,9	11,07
353	I-000000092	AGUJAS 45 GRADOS CUTTING ACERO	52,00	8,9	11,07
354	D-651T054	ORACAL 651/054G TURQUESA 1.26*46	6,10	8,8	8,85
355	D-651NM70	ORACAL 651/070-MATE NEGRO 1,26X46	0,60	8,8	8,85
356	D-641G091	ORACAL 641-G/091 GOLD 1,26X46	23,90	8,43	8,61
357	D-RESINA50	CARTUCHO DE 50ML PARA DISPENSADOR DE RESINA	2,00	8,41	8,48
358	D-LS1/25	A-SHEET SINTRA DE 1MM, 2.44*1.22 JT-PVC01	123,00	8,34	8,54
359	I-000000447	FLUKKER TRANSFORMADOR 25W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 2A	33,00	8,16	11,91
360	D-SB50	DGCAL STATIC BLANCO, 1.52*50M	24,22	8,15	10,19
361	I-000000119	BACKLITE HIGH PREMIUN, 1.52*50 175MIC WHITE	860,07	8	8,96
362	D-POLI0002	UNION TIPO-U CLEAR 13MM	3,00	7,94	8,06
363	D-PRN08	LAMINA PP NATURAL PVC 1500*1000*0.80MM	3,00	7,76	8,93
364	D-000000259	ORAMOUNT 1812TM CINTA DOBLE FAZ BLANCA 1.27CMX50 (0.50" X 50) RL	12,00	7,65	9,8
365	D-000000151	ORABOND 1469/000 CINTA DOBLE FAZ AMARILLA/1.20CM*50(3.05"*50)	41,20	7,43	7,61
366	D-641M086	ORACAL 641-M/086 BRILLANT BLUE 1,26X46	42,60	7,37	7,55
367	D-000000391	ORACAL 641-M/049 KING BLUE 1,26X46	52,40	7,27	7,45
368	D-000000393	ORACAL 641-G/031 ROJO 1,26X46	45,50	7,27	7,45
369	D-000000394	ORACAL 641-G/050 AZUL OSCURO 1,26X46	43,37	7,27	7,45
370	D-000000392	ORACAL 641-M/073 DARK GREY 1,26X46	27,90	7,27	7,45
371	D-000000282	RTAPE FINE BRUSH SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	87,74	7,22	7,44
372	D-000000308	RTAPE SMOOTH SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	48,98	7,22	7,44
373	D-000000390	ORACAL 641-G/070 NEGRO 1,26X46	39,50	7,22	7,4
374	D-000000281	RTAPE FINE BRUSH ROSE GOLD 24" X 50YD 61CM X 45,72M	0,16	7,22	7,44
375	D-641M031	ORACAL 641-M/031 RED 1,26X46	57,80	7,16	7,34
376	D-641G043	ORACAL 641-G/043 LAVANDA 1,26X46	33,50	7,16	7,34
377	D-641G032	ORACAL 641-G/032 ROJO 1,26X46	33,20	7,16	7,34
378	D-641G040	ORACAL 641-G/040 VIOLET 1,26X46	26,30	7,16	7,34

379	D-641N312	ORACAL 641-M/312 BURGUNDY 1,26X46 RL	22,50	7,16	7,34
380	D-641M041	ORACAL 641-M/041 PINK 1,26X46	21,00	7,16	7,34
381	D-641M021	ORACAL 641-M/021 YELLOW 1,26X46	17,20	7,16	7,34
382	D-641M071	ORACAL 641-M/071 GREY 1,26X46	15,70	7,16	7,34
383	D-641M050	ORACAL 641-M/050 DARK BLUE 1,26X46	14,41	7,16	7,34
384	D-641M429	ORACAL 641-M/429 CARNATION PINK 1,26X46	10,15	7,16	7,34
385	D-641G030	ORACAL 641-G/030 DARK RED 1,26X46	23,15	7,16	7,34
386	D-641M063	ORACAL 641-M/063 LIME TREE GREEN 1,26X46	36,15	7,16	7,34
387	D-641M034	ORACAL 641-M/034 ORANGE 1,26X46	49,15	7,16	7,34
388	D-641M055	ORACAL 641-M/055 MINT 1,26X46	62,15	7,16	7,34
389	D-A0180E	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.52X50 0180	110,00	7	8,07
390	D-CHALK0002	MARCADOR DR. PAINT COLOR METALICOS	5,00	7	7,12
391	D-000000298	RTAPE MULTI-LENTICULAR PURPLE 24" X 50YD 61CM X 9.15M	13,50	6,97	7,19
392	D-000000176	TRUPER CINTA SENALIZACION 4,8CMX18M AMARILLA/NEGRA	18,00	6,85	6,97
393	D-000000283	RTAPE METAL FLAKE RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	9,00	6,83	7,05
394	I-000000418	FIBRA DE CARBON 5D NEGRO 76CMX50M 0.15MM-AUTO 120G LIBRE DE BURBUJAS	96,00	6,77	8,97
395	D-000000374	RTAPE MULTI-LENTICULAR SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	400,00	6,75	6,97
396	D-000000372	RTAPE MULTI-LENTICULAR ROYAL BLUE 24" X 50YD 61CM X 45,72M	413,00	6,75	6,97
397	D-000000373	RTAPE RAINBOW BRITE OVERALL SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	426,00	6,75	6,97
398	D-000000294	RTAPE MULTI-LENTICULAR CHERRY RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	439,00	6,75	6,97
399	D-000000299	RTAPE MULTI-LENTICULAR YELLOW FLUO 24" X 50YD 61CM X 45,72M	452,00	6,73	6,95
400	D-000000297	RTAPE MULTI-LENTICULAR ORANGE 24" X 50YD 61CM X 45,72M	465,00	6,73	6,95
401	D-000000295	RTAPE MULTI-LENTICULAR ESMERALDA GREEN 24" X 50YD 61CM X 45,72M	120,00	6,73	6,95
402	D-000000284	RTAPE METAL FLAKE SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	77,00	6,73	6,95
403	D-000000293	RTAPE 1/4 MOSAIC RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	54,00	6,73	6,95
404	D-000000296	RTAPE MULTI-LENTICULAR GOLD 24" X 50YD 61CM X 45,72M	1,50	6,73	6,95
405	I-000000066	HANDICRAFT ACRYLIC CUTTER KNIFE 1PCS PLEXIGLASS	290,00	6,71	6,78
406	I-000000333	FIBRA DE CARBON NEGRO 1.52X50M 0.12MM-AUTO 140G LIBRE DE BURBUJAS	360,90	6,65	8,85
407	I-000000459	HOLDERS MAGNETICOS PARA VINILOS 4.2CM*7CM IMANES	373,90	6,58	6,65
408	I-000000449	FLUKKER TRANSFORMADOR 12W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 1A	386,90	6,52	10,27
409	AZOR-CLV301	AQUARELO GLASSXL MARCADOR PUNTA DE CINCEL	399,90	6,45	7,95
410	D-341090	ORACAL 341/090 GRIS PLATA METALIZADO 1,26X46	412,90	6,39	6,57
411	I-000000197	HANDICRAFT REPUESTOS 10/BLADE 10MMM PLEXIGLASS	550,00	6,25	6,32
412	D-RU30	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 29.7CM X 42CM MINI	10,00	6	8,2
413	D-FLEX3M0002	STANLEY FLEXOMETRO 5M/16" 30615	29,00	5,99	6,14
414	D-3D0002	VINIL BLANCO 3D, 1.27M*50M	120,00	5,98	6,1
415	D-000000306	SISER EASYWEED ADHESIVE 30CM X 45.70M	50,00	5,95	7,45
416	I-16TB24	VASO BEER SUBLIMACION 16ONZ TRANSPARENTE 20*13.5CM / 14.5*8.2CM	300,00	5,83	5,95
417	D-341084	ORACAL 341/084 AZUL CIELO 1,26X46	267,00	5,8	5,98
418	D-341071	ORACAL 341/071 GRIS 1,26X46	280,00	5,8	5,98
419	D-341021G	ORACAL 341/021G AMARILLO 1,26X46	22,00	5,8	5,98
420	D-341098	ORACAL 341/098 AZUL GENCIANA 1,26X46	25,50	5,8	5,98

421	D-341064	ORACAL 341/064G VERDE AMARILLENTO 1,26X46	18,70	5,8	5,98
422	I-000000415	FIBRA DE CARBON PATTERN LETRA CHINA NEGRO 76CMX50M 0.11MM-AUTO 140G	42,00	5,75	7,95
423	I-I82PP	LAMINA INMANTADA 0.61MM*15M 820MMX0.5 C1801 MAGNETICO	53,50	5,68	6,96
424	D-000000275	REFLEXITE GP801 CHECKERS AZUL 5.08CM*50M CINTA TEXTIL	47,00	5,45	5,6
425	I-000000185	FLOOR GRAPHIC ESMERILADO, 1.52*50 220MIC 150GSM PISO	48,53	5,34	7,54
426	I-000000335	BRANDSELF ARENADO ESMERILADO MTE 140G*100MIC 1.22M*50M	800,00	5,25	6,25
427	I-000000121	PET FRONTLIT RESPALDO GRIS 330GSM 1.10*50 250MIC	179,00	5,03	5,25
428	I-4TS36	TAZAS SUBLIMACION 4ONZ BLANCO AAA COFFEE 10*9CM / 5.5*8CM	250,00	4,99	5,11
429	I-I72PP	LAMINA INMANTADA 0.61MM*20M 720MMX0.5 C1801 MAGNETICO	45,00	4,99	6,27
430	D-A0180M	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.22X50 0180	138,00	4,9	6,48
431	I-TT6	CINTA TERMICA THERMOADHERIBLE 6MM*33MT	452,00	4,81	4,93
432	D-000000276	REFLEXITE GP801 PLATA 5.08CM*91.40M CINTA TEXTIL	461,00	4,77	4,92
433	D-000000256	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1,27CMX25 (0,5"X25) RL	104,40	4,7	4,88
434	D-000000218	LAMINA PVC RIGIDO 1010*710*0.70MM	29,00	4,6	5,77
435	D-000000356	LG HAUSYS METALIZADO LC5120 GOLD CHROME 0.24MMX92CM*50MT	180,00	4,47	7,14
436	D-000000349	LG HAUSYS METALIZADO LC5121 GOLD SMOOTH 0.24MMX92CM*50MT	143,00	4,39	7,06
437	D-SYLVANIA0007	FOCO LED MULTICOLOR SYLVANIA ES5 GU10 3W RGB 40.000H	146,00	4,37	8,12
438	I-000000416	FIBRA DE CARBON PATTERN LIJA/DIAMANTADO NEGRO MATTE 76CMX30M	40,00	4,3	6,5

Comentario: En el presente papel de trabajo el auditor realiza el cálculo de la muestra que se va a tomar para aplicar el procedimiento de auditoría, resaltamos que Ambrcil cuenta con una línea de 743 productos y para obtener el resultado se aplica la fórmula de muestreo probabilístico cuando la población es conocida dando como resultado 438 productos a los cuales se va a realizar la toma física, para esta selección se consideró factores como "el costo mas significativo", el listado de productos mas relevantes se muestra en este papel de trabajo.

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	26/8/2020
SUPERVISADO POR	BGMC	Fecha	28/8/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA REGRESIVA DE INVENTARIO
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

C2

Procedimiento de auditoría: Tomar una muestra de inventarios y verificar la existencia de la mercadería.

Comentario: El auditor prepara el siguiente papel de trabajo con la finalidad de obtener la cantidad de inventarios que se tenía al 30 de junio ya que por cuestiones de tiempo y disponibilidad de la entidad se realizó la toma física al 31 de agosto, es por ello que se prepara este papel de trabajo para dar cumplimiento a la planificación preliminar. En la columna cantidad al 31 de agosto se muestra la cantidad existente de inventario a dicha fecha a continuación se proponen columnas con egresos e ingresos de cada producto que existieron durante los meses de julio y agosto del año 2020 para así obtener la cantidad física de inventarios que se tenía al 30 de junio.

N	Código	PRODUCTO	Cantidad al 31 de agosto	Egresos (+)	Ingresos (-)	Cantidad al 30 de junio
1	I-F3100	F-3100 MAQUINA DE MULTICORTE MANUAL 4 TYPE	2	1	2	1,00
2	I-000000178	ADL LAMINADORA 1600H5+ LAMINADORA AUTOMATICA COLD/HOT	2	1	0	3,00
3	I-MP53SC	ME-TECH 53" GC PLOTTER DE CORTE 1350MM SENSOR AUTOMATICO CON STAND	1	1	0	2,00
4	D-16DC20	SISER DIGITAL CLAM ESTAMPADORA PLANA 16"X20"/38X50	1	0	0	1,00
5	I-MP53S	ME-TECH PLOTTER DE CORTE 53" CON STAND 1350MM	2	0	0	2,00
6	D-15DC15	SISER DIGITAL CLAM ESTAMPADORA PLANA 15"X15"/38X38	1	0	0	1,00
7	I-MP28SC	ME-TECH 28" GC PLOTTER DE CORTE 720MM SENSOR AUTOMATICO CON STAND	2	0	0	2,00
8	D-TL100	TUBO LASER 100W MAQUINA LASER	1	0	0	1,00
9	I-EP50A	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA AUTO OPEN 110V CON ANTI-SHOCK 40*50CM	2	0	0	2,00
10	I-EC8X	ME-TECH ESTAMPADORA COMBO 110V D.A. 38*38CM 8X1	3	0	0	3,00
11	I-MP28S	ME-TECH PLOTTER DE CORTE 28" CON STAND 720MM	4	0	0	4,00
12	I-EP60	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 40*60CM	1	0	0	1,00
13	I-000000051	ACRILICO CRISTAL 12.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	1	6	5	1,00
14	I-EC4X	ME-TECH ESTAMPADORA COMBO 110V D.A. 4X1	5	0	2	3,00
15	I-EP45	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 38*45CM	1	0	0	1,00
16	I-000000070	ME-TECH ESTAMPADORA PLANA 110V CON ANTI-SHOCK D.A. 38*38CM	1	0	0	1,00
17	I-000000327	DISPLAY POP UP CURVO MAGNETICO 300CM*300CM SPRING	6	2	0	8,00
18	I-000000154	ME-TECH ESTAMPADORA TAZAS 110V 6X1	2	1	0	2,00
19	I-000000469	ACRYLIC BENDER 620MM DOBLADORA DE ACRILICO MESA SET	3	0	0,00	3,00
20	I-000000053	ACRILIFLEX CRISTAL 10.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA 1CM	6,5	5	2,00	9,50

21	I-000000470	ACRYLIC BENDER 310MM DOBLADORA DE ACRILICO MESA SET	1	3	1,00	3,00
22	I-50W710	KUBRI 50W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 7-10M 110V R/S	17	1	17,00	1,00
23	I-000000068	ACRIFLEX LECHOSO 6.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	20,00	3	7,75	15,25
24	I-000000055	ACRILICO AMBAR TRANSLUCIDO 3.00MM, 180*300 AMBACRIL	15	13,50	27,00	1,50
25	I-000000046	KEY ME-TECH MK CUTTING	2	9,00	9,00	2,00
26	I-ET1J	ME-TECH ESTAMPADORA TAZAS 110V 1X1	3	8,00	8,00	3,00
27	I-000000071	ACRILICO ROJO 6.00M, 2.45*1.25 AMBACRIL	7,5	7,50	14,50	0,50
28	I-000000069	ACRIFLEX CRISTAL 3.00MM, 3.00*2.00 LAMINA ACRILICA MAXIMUM	8	2,00	4,00	6,00
29	I-000000031	ACRILICO OPAL 3.00MM, 1.80*3.00 AMBACRIL	10	9,75	19,50	0,25
30	I-000000067	ACRIFLEX CRISTAL 6.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	16,5	0,00	0,00	16,50
31	I-000000052	ACRIFLEX LECHOSO 3.00MM, 3.00*2.00 LAMINA ACRILICA MAXIMUM	12	2,00	4,00	10,00
32	I-000000041	ACRIFLEX CRISTAL 5.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	17	8,25	16,50	8,75
33	I-DR400AB	DISPENSADOR MANUAL DE RESINA DE 400ML DOS COMPUESTOS A/B	15	6,00	12,00	9,00
34	D-PVC0013	LAMINA FOTOLUMINISCENTE 2.40*1.20 2.00MM	10	8,00	16,00	2,00
35	I-25W35C	KUBRI 25W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 3-5M 110V R/S CONTROL	1	0,00	0,00	1,00
36	I-000000015	ACRIFLEX LECHOSO 4.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	10	4,75	9,50	5,25
37	D-000000167	MESA PROMOCIONAL CURVA COLOR NEGRA 1,98*88	12	11,00	22,00	1,00
38	D-000000166	MESA PROMOCIONAL RECTA COLOR BLANCO 1,98*88 STRAIGHT	15,00	12,00	24,00	3,00
39	I-25W35	KUBRI 25W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 3-5M 110V R/S	1,00	0,00	0,00	1,00
40	D-SPA	ECO SOLVENTE PLATINIUM ADVANTAGE.	7,00	0,00	0,00	7,00
41	D-000000170	TABLERO DE ALUMINIO DE DOBLE LADO CON BASE DE AGUA 59*84	9,00	21,00	26,00	4,00
42	I-000000453	FLUKKER TRANSFORMADOR 300W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 25A	13,00	16,00	14,00	15,00
43	D-000000061	CAUCHO BLANCO PUNTA DIAMANTE 26MM PLG PLUS 125X190X26MM	90,00	87,00	174,00	3,00
44	D-PVC0015	LAMINA FOTOLUMINISCENTE 2.40*1.20 1.5MM	89,00	89,00	174,00	4,00
45	I-000000007	ACRYLIC BENDER 15CM DOBLADORA DE ACRILICO PORTATIL KIT 2	32,00	20,00	32,00	20,00
46	I-000000017	ACRIFLEX ROJO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	44,50	44,67	56,67	32,50
47	I-000000016	ACRIFLEX NEGRO 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,00	28,00	40,00	26,00
48	I-AJA3	ACRIFLEX NARANJA 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	19,50	90,00	102,00	7,50
49	I-000000040	ACRILICO ROJO NEON 3.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	13,50	56,00	68,00	1,50
50	I-000000038	ACRILICO NARANJA NEON 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	13,25	15,75	27,75	1,25
51	I-000000039	ACRILICO VERDE NEON 3.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	13,00	17,25	29,25	1,00
52	I-AVM3A	ACRIFLEX VERDE MANZANA 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	22,75	50,25	62,25	10,75
53	D-000000455	TRANSFORMADOR 15000 VOLTEOS PARA NEON	14,00	12,00	24,00	2,00
54	I-AJL3A	ACRIFLEX NARANJA LIGHT 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	30,75	40,75	52,75	18,75
55	D-000000114	ALUMINIO COMPUESTO BLANCO D/C 5.80*1.20*15MM*3MM	14,00	12,00	24,00	2,00
56	I-000000028	ACRIFLEX AZUL 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	51,00	43,00	55,00	39,00
57	I-000000020	ACRIFLEX AMARILLO 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,75	20,00	32,00	26,75
58	I-000000029	ACRIFLEX AMBAR 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	35,50	18,00	30,00	23,50
59	I-000000019	ACRILICO AMARILLO TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	15,00	20,00	32,00	3,00
60	I-000000065	ACRILICO AZUL TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	13,00	30,00	42,00	1,00

C2

61	I-000000047	ACRILICO VERDE 3.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	12,50	19,00	31,00	0,50
62	I-000000010	ACRILICO ROJO TRANSLUCIDO 3.00MM, 2.45*1.25 AMBACRIL	12,50	20,00	32,00	0,50
63	I-000000050	LAMINA ACRILICO LISA ARENADA 3.00MM, 2.45*1.25	13,00	19,00	31,00	1,00
64	I-000000014	ACRILFLEX LECHOSO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	224,75	115,00	127,00	212,75
65	I-000000049	LAMINA FLEAR, CRISTAL 3.00MM, 2.40*1.20	122,75	121,75	243,50	1,00
66	I-000000375	ACRILFLEX CRISTAL 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	165,00	15,00	17,00	163,00
67	I-000000056	KUBRI 15W PROYECTOR LED ALUMINIO PARA INTERIOR 2-3M 110V R/S	163,00	161,00	322,00	2,00
68	I-000000377	A-SHEET SINTRA DE 10MM, 2.44*1.22 JT-PVC10 D55	23,00	4,50	9,00	18,50
69	I-000000332	STAND ARMABLE PVC RIGIDO 85*82*212 BOX 85*183CM	31,50	18,50	37,00	13,00
70	D-000000169	TABLERO DOBLE LADO TIPO TIJERA 60*82 CM	26,00	22,00	44,00	4,00
71	I-000000013	ACRILFLEX LECHOSO 2.50MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	25,00	9,00	3,00	31,00
72	I-UP200	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 200CM X 200CM	100,00	15,00	13,00	102,00
73	I-000000157	CINTURON EXPANDIBLE 720MM BELT ME-TECH MK CUTTING	98,00	96,00	192,00	2,00
74	D-000000322	EASY MOUNT 1*7 DC ATOMIZADOR	15,00	20,00	19,00	16,00
75	D-000000454	NC-LED TRANSFORMADOR 200 WATTS RESISTENTE A INTERPERIE	8,00	19,00	17,00	10,00
76	I-000000033	ACRILFLEX AMARILLO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	90,00	15,00	74,50	30,50
77	I-000000022	ACRILFLEX ROJO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	88,00	44,50	89,00	43,50
78	I-000000024	ACRILFLEX NARANJA LIGHT 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	56,50	30,75	61,50	25,75
79	I-000000045	ACRILFLEX NEGRO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	38,75	29,75	59,50	9,00
80	I-000000058	ACRILICO AMARILLO TRANSLUCIDO 2.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	22,00	21,25	42,50	0,75
81	I-000000034	ACRILFLEX AMBAR 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	20,00	1,00	-1,25	22,25
82	I-000000036	ACRILFLEX AZUL ZAFIRO 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	32,00	18,50	37,00	13,50
83	I-000000030	ACRILFLEX VERDE OP 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	25,00	20,00	15,00	30,00
84	I-000000009	ACRILFLEX CRISTAL 2.50MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	18,00	18,00	5,00	31,00
85	I-000000421	CINTURON EXPANDIBLE 1350MM BELT ME-TECH MK CUTTING	2,00	0,00	0,00	2,00
86	D-POST0001	POSTE BASE PARA DUMMIE, CLIP PLASTICO TRANS, 1.15 A 3.00 MT	1,00	0,00	0,00	1,00
87	I-000000012	ACRILFLEX LECHOSO 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	73,00	63,00	39,30	96,70
88	I-000000057	ACRILICO OPAL 2.00MM, 2.40*1.20 AMBACRIL	23,00	21,00	42,00	2,00
89	I-000000048	ACRILICO PRISMATICA, AMBAR 2.00MM, 1.80*1.20	15,00	14,00	28,00	1,00
90	I-000000063	LAMINA DE ACRILICO BLANCO 3MM 2.44X1.22	14,00	13,25	26,50	0,75
91	I-000000314	ALMOHADILLA DE GOMA DE SILICON PRESS 40X60	13,75	10,75	21,50	3,00
92	I-LG2	KUBRI COLOR LOGO CARD PERSONALIZADO	16,00	13,00	26,00	3,00
93	D-SPB3	STANLEY PISTOLA D/CALOR 1800W STXH2000K-B3	16,00	15,00	30,00	1,00
94	D-000000180	CAUCHO NEGRO LISA 28MM PLUS LIB SR105X205X28MM	14,00	10,00	20,00	4,00
95	I-000000008	ACRILFLEX CRISTAL 2.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	17,00	-210,50	-421,00	227,50
96	I-MC1	CABEZAL MOTOR ME-TECH CUTTING	240,50	238,50	477,00	2,00

97	D-000000025	CAUCHO BLANCO PUNTA DIAMANTE 13MM PLG PLUS 125X190X13MM	15,00	13,00	26,00	2,00
98	I-000000042	VISION BLACK HD SUBLIMACION EPSON INK	15,00	-5,00	-10,00	20,00
99	I-000000054	ACRILICO PRISMATICA, CRISTAL 2.00MM, 120*180 AMBACRIL	33,00	31,25	62,50	1,75
100	D-000000105	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO MATE OSCURO, 1.22X2.44X3MM	14,75	11,75	23,50	3,00
101	D-000000113	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO OSCURO ROJIZO 2.44X1.22	16,00	13,25	26,50	2,75
102	D-000000112	ALUMINIO COMPUESTO, MADERADO CLARO CREMA 2.44X1.22	15,75	13,75	27,50	2,00
103	I-DR50AB	DISPENSADOR MANUAL DE RESINA DE 50ML DOS COMPUESTOS A/B	15,00	20,00	9,00	26,00
104	D-ILUMI0016	CONTROLADOR RGB SIN CONTROL	8,00	7,00	14,00	1,00
105	D-000000168	STAND PARA POSTERS A4	14,00	10,00	20,00	4,00
106	I-000000451	FLUKKER TRANSFORMADOR 100W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 8.33A	17,00	20,00	7,00	30,00
107	I-000000204	VISION CYAN SUBLIMACION EPSON INK	10,00	12,00	2,00	20,00
108	D-12PR3	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 3.00MM BLANCA	11,00	1,00	2,00	10,00
109	I-000000003	VISION YELLOW SUBLIMACION EPSON INK	23,00	4,00	8,00	19,00
110	I-000000002	VISION MAGENTA SUBLIMACION EPSON INK	32,00	13,00	26,00	19,00
111	I-TC50F	CONTROL TOUCH SERIE RGB 12V/24V 432W BLACK	32,00	23,00	46,00	9,00
112	D-000000103	ALUCOBOND TOMATE 1.22X2.44X3MM 15MM YF-119 ALUMINIO COMPUESTO	22,00	20,00	40,00	2,00
113	D-FOTOLUX0001	FOTOLUX FOTOLUMINISCENTE 1.26M*45.72M	15,00	13,47	26,94	1,53
114	D-000000410	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS CYAN INK	14,53	6,53	13,06	8,00
115	D-000000411	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS BLACK INK	21,00	13,00	26,00	8,00
116	D-000000409	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS MAGENTA INK	21,00	14,00	28,00	7,00
117	D-000000408	FLOWINK PLATINIUM FLOW EPS YELLOW INK	20,00	16,00	32,00	4,00
118	I-000000303	LIQUIDO DE PROTECCION UV	60,00	90,00	110,00	40,00
119	D-000000122	PORTA BANNER DOBLE LADO DE 80CM X180CM	20,00	15,00	30,00	5,00
120	D-000000099	ALUCOBOND ROJO 1.22X2.44X3MM 15MM JX9929 ALUMINIO COMPUESTO	18,00	17,00	0,50	34,50
121	D-000000098	ALUCOBOND DORADO 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9912 ALUMINIO COMPUESTO	32,00	1,50	3,00	30,50
122	D-ACG3	ALUCOBOND GRIS 1.22X2.44X3MM 15MM YF-115 ALUMINIO COMPUESTO	43,50	19,00	38,00	24,50
123	D-000000096	ALUCOBOND BLANCO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9901 ALUMINIO COMPUESTO	37,50	14,00	28,00	23,50
124	D-000000107	ALUCOBOND NEGRO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9952 ALUMINIO COMPUESTO	36,50	18,00	36,00	18,50
125	D-000000104	ALUCOBOND AZUL OSCURO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9928 ALUMINIO COMPUESTO	31,50	13,50	27,00	18,00
126	D-000000095	ALUCOBOND SILVER 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9906 ALUMINIO COMPUESTO	31,00	14,00	28,00	17,00
127	D-000000097	ALUCOBOND NEGRO GLOSS 1.22X2.44X3MM 15MM JX-9952G ALUMINIO COMPUESTO	30,00	19,00	38,00	11,00
128	D-000000108	ALUCOBOND BLANCO GLOSS 1.22X2.44X3MM 15MM YF-120 ALUMINIO COMPUESTO	24,00	16,50	33,00	7,50
129	D-000000100	ALUCOBOND AZUL CLARO 1.22X2.44X3MM 15MM JXX-9919 ALUMINIO COMPUESTO	20,50	14,00	28,00	6,50
130	I-000000072	NOBLE PEGAMENTO ACRILICO (250-500-1000)	87,50	89,00	11,00	165,50
131	D-SISER0017	SISER REFLECT-ALL ROJO 50.60CM *22.86M	11,50	5,89	11,78	5,61
132	D-SISER0016	SISER REFLECT-ALL AMARILLO 50.80CM * 22.86M	18,61	14,50	29,00	4,11

C2

133	I-000000452	FLUKKER TRANSFORMADOR 75W WATERPROOF POWER SUPPLY 12V INTERPERIE 6.25A	17,11	22,00	9,11	30,00
134	D-000000318	FLOWINK TITANIUM KMS MAGENTA SOLVENTE SK INK	8,11	22,00	21,11	9,00
135	D-000000402	FLOWINK TITANIUM KMS YELLOW SOLVENTE SK INK	20,00	22,00	36,00	6,00
136	D-000000316	FLOWINK TITANIUM KMS BLUE SOLVENTE SK INK	11,00	22,00	29,00	4,00
137	D-000000317	FLOWINK TITANIUM KMS BLACK SOLVENTE SK INK	2,00	8,00	6,00	4,00
138	D-12PR2	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 2.00MM BLANCA	7,00	3,00	6,00	4,00
139	I-000000118	DISPLAY FLYING BANNER 2.9M ALTURA BASE 2.5M/3.5M POLE	90,00	50,00	100,00	40,00
140	I-000000424	PORTA AGUJAS SUJETADOR ME-TECH CUTTING	53,00	45,00	90,00	8,00
141	I-000000446	FLUKKER TRANSFORMADOR 400W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 33A	21,00	1,00	2,00	20,00
142	I-BF888	BAOFENG WALKIE TALKIE BF-888S CON AUDIFONOS 16CANALES	33,00	30,00	60,00	3,00
143	I-000000435	CHALLENGER SK4 CYAN SFT SPT SOLVENTE INK	29,00	9,00	18,00	20,00
144	I-000000438	CHALLENGER SK4 BLACK SFT SPT SOLVENTE INK	33,00	13,00	26,00	20,00
145	D-000000174	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO AMARILLO 1.24*50	33,00	5,40	10,80	27,60
146	D-000000406	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS YELLOW INK	40,60	29,60	59,20	11,00
147	D-000000405	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS MAGENTA INK	24,00	24,00	37,00	11,00
148	D-000000403	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS BLACK INK	13,00	13,00	17,00	9,00
149	D-000000404	C4 QUALITINK PLATINIUM ADVANTAGE EPS CYAN INK	13,00	13,00	18,00	8,00
150	I-000000429	ALLWIN YELLOW C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	67,00	17,00	24,00	60,00
151	I-000000428	ALLWIN MAGENTA C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	63,00	3,00	6,00	60,00
152	I-000000427	ALLWIN CYAN C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	73,00	13,00	26,00	60,00
153	I-000000430	ALLWIN BLACK C307 KONICA MINOLTA SOLVENTE INK	73,00	13,00	26,00	60,00
154	D-ILUMI0005	PERFIL LED'S WHITE ALUMINIO 3CM X 40CM	73,00	72,00	144,00	1,00
155	I-000000313	ALMOAHADILLA DE GOMA DE SILICON PRESS 38X38	14,00	11,00	22,00	3,00
156	D-8500A021	ORACAL 8500/021 AMARILLO 1,26X46	16,00	13,00	26,00	3,00
157	D-WCX80	WYPALL PAÑOS DE LIMPIEZA PARA CABEZALES 28X48 80HOJAS	16,00	14,00	28,00	2,00
158	I-000000445	FLUKKER TRANSFORMADOR 350W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 30A	15,00	15,00	2,00	28,00
159	D-5061/050	ORALITE 5061/050 AZUL 1,22X46 ELECTROCORTE	13,00	10,00	20,00	3,00
160	I-000000340	BRANDSELF FOTOLUMINISCENTE LIGHT GREEN GLOSS 4H 0.24MM*145GSM 1.24*45.72M C/I PVC	536,00	10,00	7,33	538,67
161	I-CLB9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	89,00	83,00	166,00	6,00
162	I-CDB9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, DARK BLUE	19,00	13,00	26,00	6,00
163	I-CT9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, TRANSPARENTE	19,00	14,00	28,00	5,00
164	I-CLL9	CHAMELEON PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLACK	18,00	16,00	32,00	2,00
165	D-000000388	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 1.50MM BLANCA	15,00	11,00	22,00	4,00
166	I-CU1	CABLE USB ME-TECH CUTTING	17,00	15,00	30,00	2,00
167	I-000000326	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 120CM X 200CM	79,00	79,00	5,00	153,00
168	D-ILUMI0017	PERFIL LED'S BLUE ALUMINIO 3CM X 40CM	13,00	11,00	22,00	2,00
169	D-000000274	REFLEXITE GP025 PLATA 1,00X50	12,00	10,00	0,23	21,77
170	D-LS6/8	A-SHEET SINTRA DE 6MM, 2.44*1.22 JT-PVC06	73,50	0,00	0,00	73,50
171	D-5400050	ORALITE REFLECTIVO 5400/050 AZUL COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	46,35	0,00	0,00	46,35
172	D-5400035	ORALITE REFLECTIVO 5400/035 NARANJA COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	26,00	0,00	0,00	26,00
173	D-5400030	ORALITE REFLECTIVO 5400/030 ROJO COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	5,68	0,00	0,00	5,68

174	D-5400010	ORALITE REFLECTIVO 5400/010 BLANCO COMERCIAL/INDUSTRIAL 1.22*46	1,42	0,00	0,00	1,42
175	D-000000348	SISER BRICK 1000 RED 50.8CM X 9.14M	6,42	0,00	0,00	6,42
176	D-SW1	SISER WEEDER (PELADOR)	3,00	0,00	0,00	3,00
177	I-ABH4L	AWP-HP ESTUCHE PARA HERRAMIENTAS 13-9 BOLSILLOS	4,00	0,00	0,00	4,00
178	I-000000433	GALAXY YELLOW PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	0,00	0,00	60,00
179	I-000000431	GALAXY MAGENTA PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	0,00	0,00	60,00
180	I-000000432	GALAXY CYAN PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	0,00	0,00	60,00
181	I-000000434	GALAXY BLACK PL DX5 ECOSOLVENTE INK	60,00	0,00	0,00	60,00
182	I-000000443	FLUKKER TRANSFORMADOR 250W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 20A	35,00	0,00	0,00	35,00
183	D-SISER0046	SISER HEAT TRANSFER PILLOW 5X18	2,00	0,00	0,00	2,00
184	D-000000302	SISER BRICK 600 WHITE 50.8CM X 9.14M	7,64	0,00	0,00	7,64
185	D-000000347	SISER BRICK 600 BLACK 50.8CM X 9.14M	5,30	0,00	0,00	5,30
186	D-000000345	SISER BRICK 600 YELLOW 50,80CM X 9,14M	4,94	0,00	0,00	4,94
187	D-000000346	SISER BRICK 600 ROYAL BLUE 50.8CM X 9.14M	3,34	0,00	0,00	3,34
188	D-000000401	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE CYAN 1000ML INK	13,00	0,00	0,00	13,00
189	D-000000399	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE YELLOW 1000ML INK	12,00	0,00	0,00	12,00
190	D-000000400	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE MAGENTA 1000ML INK	11,00	0,00	0,00	11,00
191	D-000000407	C4 QUALITINK GOLD ADVANTAGE BLACK 1000ML INK	9,00	0,00	0,00	9,00
192	D-LS5/10	A-SHEET SINTRA DE 5MM, 2.44*1.22 JT-PVC05	44,50	0,00	0,00	44,50
193	I-CPPI3	CABLE PLANO PI3 B+-FFC FPC 15 PINES PI 2/3 BBB	2,00	0,00	0,00	2,00
194	I-GLB9	GLITTER PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	6,00	0,00	0,00	6,00
195	I-GLL9	GLITTER PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLACK	6,00	0,00	0,00	6,00
196	D-HT/1820	SISER HOJAS DE TEFLON 50X46CM PARA PROTECCION 18"X20"	5,00	0,00	0,00	5,00
197	D-EPCF/914	SISER EASY PATTERN CARBON FIBER 45CM X 9.14M	3,47	0,00	0,00	3,47
198	I-000000331	DISPLAY MOCHILA DISEÑO LAGRIMA/BACKPACK TEARDROP	20,00	0,00	0,00	20,00
199	I-000000170	HEADLIGHT LIGHT BLACK SMOKE 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	35,00	0,00	0,00	35,00
200	I-000000169	HEADLIGHT MATTE LIGHT BLACK 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	24,00	0,00	0,00	24,00
201	I-000000167	HEADLIGHT TRANSPARENTE 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	19,00	0,00	0,00	19,00
202	I-000000168	HEADLIGHT DARK BLACK 0.30*10M PROTECCION DE LUNAS/FAROS 0.08MM*25UPET	19,00	0,00	0,00	19,00
203	D-000000305	SISER EASYSUBLI 50,80CM X45,70M	23,74	0,00	0,00	23,74
204	I-NY9	NORMAL TYPE PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, YELLOW	3,00	0,00	0,00	3,00
205	I-NLL9	NORMAL TYPE PROTECCION DE LUNAS, 0.30*10M, LIGHT BLUE	1,00	0,00	0,00	1,00
206	D-LS4/10	A-SHEET SINTRA DE 4MM, 2.44*1.22 JT-PVC04	20,50	0,00	0,00	20,50
207	D-000000172	PORTA BANNER L 80CM X 200CM ALUMINIO	2,00	0,00	0,00	2,00
208	D-000000387	LAMINA LISA PVC RIGIDO 2400 X 1200 X 1.00MM BLANCA	24,00	0,00	0,00	24,00
209	I-HEB5-3	HUSKY ESTUCHE DE 5 EN 3 BOLSILLOS 12.7CM	1,00	0,00	0,00	1,00
210	I-GL50W	SISER GLITTER WHITE 50.80CM X 45.70M 20"	31,22	0,00	0,00	31,22
211	D-SISER0050	SISER GLITTER JADE 50.80CM X 45.70M	30,40	0,00	0,00	30,40
212	D-SISER0030	SISER GLITTER NEON BLUE 50.80CM*45.70M	30,05	0,00	0,00	30,05

213	D-SISER0022	SISER GLITTER PLATA 50.80CM * 22.86M	18,70	0,00	0,00	18,70
214	D-SISER0021	SISER GLITTER AZUL 50.80CM * 22.86M	4,77	0,00	0,00	4,77
215	D-SISER0037	SISER GLITTER GOLD 50.80CM X 45.70M	1,05	0,00	0,00	1,05
216	D-000000397	SISER EASY REFLECTIVE SILVER 50.8CM X 45,70M	38,72	0,00	0,00	38,72
217	I-W200	WRAPCUT 1/8" X 200FT (3MM*60.96MT) CINTA DE CORTE	230,00	0,00	0,00	230,00
218	D-000000320	3M ADH MULTIUSO ADHESIVO 24ONZ SPRAY	3,00	0,00	0,00	3,00
219	I-000000442	FLUKKER TRANSFORMADOR 150W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 12.5A	32,00	0,00	0,00	32,00
220	I-000000269	PERFIL DE ALUMINIO 3.00MT*25MM ABATIBLE AAA	68,00	0,00	0,00	68,00
221	D-POLI0003	UNION TIPO-H BLUE 05 13MM	1,00	0,00	0,00	1,00
222	I-000000270	REFLECTIVE SHEETING COLMENA WHITE, 1.24*45.72 300MIC 90GSM TIPO I	609,62	0,00	0,00	609,62
223	I-WP150	WRAPCUT PRO 150FT 3/16" X 150FT (4MM*45.72MT) CINTA DE CORTE	34,00	0,00	0,00	34,00
224	I-WW150	WRAPCUT WIRE 150FT 3/16" X 150FT (4MM*45.72MT) CINTA DE CORTE	33,00	0,00	0,00	33,00
225	D-SW45	SISER STRIPFLOCK WHITE 50.08CM*45.70M	33,10	0,00	0,00	33,10
226	D-SB45	SISER STRIPFLOCK BLACK 50.08CM*45.70M	0,80	0,00	0,00	0,80
227	D-PORTA0001	PORTA-BANNER B HANGING	1,00	0,00	0,00	1,00
228	D-EF45B	SISER EASYWEED FLUORESCENTE BLUE 50.8CM * 45.70M	59,39	0,00	0,00	59,39
229	D-000000309	SISER EASYWEED FLUORESCENTE PINK 50.8CM*45.70M	48,70	0,00	0,00	48,70
230	D-EF45R	SISER EASYWEED FLUORESCENTE RASPBERRY 50.8CM X 45.70M	35,90	0,00	0,00	35,90
231	D-EF45O	SISER EASYWEED FLUORESCENTE ORANGE 50.80CM X 45.72M	26,77	0,00	0,00	26,77
232	D-EF45C	SISER EASYWEED FLUORESCENTE CORAL 50.80CM X 45.70M	16,85	0,00	0,00	16,85
233	D-EF45G	SISER EASYWEED FLUORESCENTE GREEN 50.08CM * 45.72M	15,70	0,00	0,00	15,70
234	D-EF45Y	SISER EASYWEED FLUORESCENTE YELLOW 50.80CM * 45.70M	13,60	0,00	0,00	13,60
235	I-000000165	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON RED MATT 400ML	51,00	0,00	0,00	51,00
236	I-000000062	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON GREEN SEMIGLOSS 400ML	51,00	0,00	0,00	51,00
237	I-6NO400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP NEON ORANGE SEMIGLOSS 400ML	43,00	0,00	0,00	43,00
238	I-6RE400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP RUST EFFECT MATT 400ML	23,00	0,00	0,00	23,00
239	D-000000280	POLITAPE SUBLI-FLOCK 5901 BLANCO TEXTIL SUBLIMABLE	5,50	0,00	0,00	5,50
240	D-000000307	SISER METAL BRONZE 50.80CM X 45,72M	43,20	0,00	0,00	43,20
241	D-000000153	CINTA 3M VERDE 4910 3/4*20M (19MMX20MT) VHB DOBLE FAZ	20,00	18,00	36,00	2,00
242	I-6GM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP GUN METAL GREY SEMIGLOSS 400ML	53,00	6,00	12,00	47,00
243	I-6BL400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLUE SEMIGLOSS 400ML	60,00	40,00	80,00	20,00
244	I-6CM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO BROWN MATT 400ML	33,00	21,00	42,00	12,00
245	I-6CB400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO BEIGE MATT 400ML	25,00	14,00	28,00	11,00
246	I-6CG400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP CAMO GREEN MATT 400ML	24,00	14,00	28,00	10,00
247	I-000000135	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLACK SEMIGLOSS 400ML	23,00	14,00	28,00	9,00
248	I-6BM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP BLACK MATT 400ML	22,00	20,00	40,00	2,00
249	I-000000448	FLUKKER TRANSFORMADOR 120W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 10A	15,00	13,00	26,00	2,00
250	I-000000311	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 80CM X 200CM	307,00	3,00	2,00	308,00

251	D-SHEETING0009	REFLECTIVO COLMENA AZUL, 1.22*50	317,00	253,60	507,20	63,40
252	D-6510A29	ORACAL 6510/029 AMARILLO FLUORESCENTE/0.63X46	76,40	56,00	112,00	20,40
253	D-6510R39	ORACAL 6510/039 ROJO FLUORESCENTE 0.63*46MT	33,40	28,45	56,90	4,95
254	D-6510V69	ORACAL 6510/069 VERDE FLUORESCENTE 0.63*46MT	17,95	14,99	29,98	2,96
255	D-000000310	SISER EASYWEED METAL SILVER MIRROR 50.8CM*22.85M	27,00	19,00	4,63	41,37
256	D-E45MG	SISER EASYWEED METALLIC GOLD 50.8CM *22.85M	21,00	20,89	41,78	0,11
257	D-000000177	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO NARANJA 1.24*50	75,00	62,00	94,10	42,90
258	D-000000175	ELECTROCORTE TRANSLUCIDO VERDE 1.24*50	26,00	11,00	0,00	37,00
259	I-000000001	TEFLON HOJA PARA PROTECCION 40X60	28,00	11,00	7,00	46,00
260	D-000000425	SISER COLOR PRINT PU 50.80CM * 22.86M	30,00	11,00	25,64	15,36
261	D-LONAREF0001	LONA REFLECTIVO GRADO IV TIPO DIAMANTE 1.55*25	32,00	11,00	41,92	1,08
262	D-30BCA21	PORTA BANNER CUADRO DE ALUMINIO 30CM X 21CM	34,00	11,00	44,00	1,00
263	D-E45X	SISER EASYWEED ORANGE 50.08CM * 45.72M	36,00	11,00	1,78	45,22
264	D-000000304	SISER EASYWEED WHITE 50.80CM*45.72M	38,00	11,00	15,04	33,96
265	D-000000398	SISER EASYWEED BLACK 50.80CM * 45.72M	25,52	0,00	0,00	25,52
266	D-E45R	SISER EASYWEED BRIGHT RED 50.80CM X 45.70M	6,76	0,00	0,00	6,76
267	D-E45L	SISER EASYWEED YELLOW 50.8CM * 45.7M	38,35	0,00	0,00	38,35
268	I-EW50R	SISER EASYWEED RED 50.80CM * 45.72M	38,16	0,00	0,00	38,16
269	D-E45S	SISER EASYWEED SILVER 50.80CM * 45.70M	36,49	0,00	0,00	36,49
270	D-EB45	SISER EASYWEED BURGUNDY 50.8CM X 45,70M	33,40	0,00	0,00	33,40
271	D-E45V	SISER EASYWEED GREEN 50.80CM * 45.70M	28,70	0,00	0,00	28,70
272	D-E45I	SISER EASYWEED LIME 50.8CM X 45,70M	27,40	0,00	0,00	27,40
273	D-E45Z	SISER EASYWEED ROYAL 50.8CM X 45.70M	26,88	0,00	0,00	26,88
274	D-E45T	SISER EASYWEED TURQUOISE 50.8CM X 45.72M	23,70	0,00	0,00	23,70
275	D-E45P	SISER EASYWEED PINK 50.8CM X 45.72M	23,10	0,00	0,00	23,10
276	D-E45K	SISER EASYWEED SKY BLUE 50.8CM*45.70M	21,50	0,00	0,00	21,50
277	D-E45Y	SISER EASYWEED GRAY 50.80CM X 45.70M	17,50	0,00	0,00	17,50
278	D-E45E	SISER EASYWEED LEMON 50.80CM X 45.70M	14,49	0,00	0,00	14,49
279	D-E45N	SISER EASYWEED NAVY BLUE 50.8CM X 45.70M	4,92	0,00	0,00	4,92
280	D-E45U	SISER EASYWEED BUBBLE GUM 50.80CM X 45,70M	3,66	0,00	0,00	3,66
281	D-E45O	SISER EASYWEED GOLD 50.80CM * 45.72M	2,80	0,00	0,00	2,80
282	D-000000171	PORTA BANNER L 80CM X 200CM SHAPE	1,00	0,00	0,00	1,00
283	D-000000202	MANGUERA LED BLUE SYLVANIA 22W INCLUYE KIT	8,00	0,00	0,00	8,00
284	D-SYLVANIA0002	MANGUERA LED RED SYLVANIA 22W INCLUYE KIT	7,00	0,00	0,00	7,00
285	I-6SG400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP SMOKE GREY SEMIGLOSS 400ML	52,00	0,00	0,00	52,00
286	I-6RS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP RED SEMIGLOSS 400ML	65,00	16,00	32,00	49,00
287	I-6WS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP WHITE SEMIGLOSS 400ML	62,00	19,00	38,00	43,00
288	I-6HS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP WHEEL SILVER HIGH GLOSS 400ML	56,00	20,00	40,00	36,00
289	I-6TM400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP TRANSPARENT MATT 400ML	49,00	26,00	52,00	23,00
290	I-6YS400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP YELLOW SEMIGLOSS 400ML	36,00	16,00	32,00	20,00
291	I-6TH400	SPRAY VINIL CAR-REP RUBBERCOMP TRANSPARENT HIGH GLOSS 400ML	33,00	13,00	26,00	20,00
292	D-000000254	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1,91CMX50 (0.75" X 50) RL	33,00	10,00	20,00	23,00
293	D-SG45	SISER STRIPFLOCK GRAY 38.10CM*45.70M	36,00	13,42	26,84	22,58

C2

294	I-000000334	FIBRA DE CARBON 5D NEGRO 1.52X50M 0.15MM-AUTO 120G LIBRE DE BURBUJAS	170,00	6,10	12,20	163,90
295	I-000000441	FLUKKER TRANSFORMADOR 100W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 8.3A	40,00	2,00	4,00	38,00
296	I-TD15	DEFIANT TEMPORIZADOR MANUAL PARA INTERIORES	51,00	26,00	52,00	25,00
297	D-SR45	SISER STRIPFLOCK ROYAL BLUE 38.10CM * 45.72M	59,00	1,00	8,80	51,20
298	D-SI45	SISER STRIPFLOCK BRIGHT RED 38.10CM * 45.72M	71,00	2,70	31,00	42,70
299	D-SY45	SISER STRIPFLOCK YELLOW 38.10CM * 45.72M	81,30	2,20	51,30	32,20
300	D-PC5	COROPLAST PLASTICO CORRUGADO BLANCO 5MM 1.22M X 2.44M	450,00	1,00	14,00	437,00
301	D-000000179	ABRO CINTA PIEL DE VIDRIO NEGRA FA32 12X25MX3MM	50,00	1,00	2,00	49,00
302	D-000000257	ORAMOUNT 1812TM CINTA DOBLE FAZ BLANCA 1.91CMX50 (0.75"X50) 13U	19,00	5,00	2,00	22,00
303	D-000000268	PLASTICO STRECH FILM 50CM X 18UM 4KG	27,00	18,00	36,00	9,00
304	I-000000376	A-SHEET SINTRA DE 3MM, 2.44*1.22 JT-PVC03 D55	420,00	550,00	54,00	916,00
305	D-SHEETING0010	REFLECTIVO FLUO COLMENA AMARILLO, 1.22*50	119,00	1,00	85,40	34,60
306	D-CF25Y	SISER CADFLEX FLUORESCENTE YELLOW 50,80CM X 25M	23,50	0,00	0,00	23,50
307	D-CF25G	SISER CADFLEX FLUORESCENTE GREEN 50,80CM X 25M	19,50	0,00	0,00	19,50
308	D-CF25P	SISER CADFLEX FLUORESCENTE PINK 50,80CM X 25M	19,00	0,00	0,00	19,00
309	D-CF25O	SISER CADFLEX FLUORESCENTE ORANGE 50,80CM X 25M	18,50	0,00	0,00	18,50
310	D-ILUMI0003	CINTAS LED'S RED 5M IP44 12V/120	43,00	0,00	0,00	43,00
311	D-CLW5	CINTAS LED'S WHITE 5M IP44 12V/120 4.5M/R	18,00	0,00	0,00	18,00
312	D-ILUMI0012	CINTAS LED'S BLUE 5M IP44 12V/120 4.5M/R	16,00	0,00	0,00	16,00
313	I-000000343	FIBRA DE CARBON PATTERN LETRA CHINA NEGRO 1.52X50M 0.11MM-AUTO 140G LIBRE	157,00	0,00	0,00	157,00
314	D-651VA63	ORACAL 651/063 VERDE ARBOL 1,26X46	8,00	0,00	0,00	8,00
315	I-618AB	DRAKKO POLIURETANO FLEXIBLE RESINA PARA ENCAPSULADOS 50/50 618AB-18 (1:1)	124,00	0,00	0,00	124,00
316	D-H45R	SISER HOLOGRAPHIC RAINBOW 50,80CM X 45,70M	43,72	0,00	0,00	43,72
317	D-C25G	SISER CADFLEX GOLD 50.80CM X 25M	32,50	0,00	0,00	32,50
318	D-C25S	SISER CADFLEX SILVER 50.80CM X 25M	22,50	0,00	0,00	22,50
319	D-AG6	AFRICANO GALON(6)	10,00	0,00	0,00	10,00
320	I-000000272	PAPEL SUBLIMACION 100GSM FAST DRY A3 50UND	50,00	0,00	0,00	50,00
321	I-000000273	PAPEL SUBLIMACION 100GSM FAST DRY A4 100UND	47,00	0,00	0,00	47,00
322	I-EWS15	SISER EASYWEED STRETCH SEA GLASS 38.10*45,72M	38,55	0,00	0,00	38,55
323	I-000000444	FLUKKER TRANSFORMADOR 60W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 5A	59,00	0,00	0,00	59,00
324	D-RESINA400	CARTUCHO DE 400ML PARA DISPENSADOR DE RESINA	2,00	0,00	0,00	2,00
325	I-000000423	TIRA DE SOPORTE 720MM ME-TECH MK CUTTING	2,00	0,00	0,00	2,00
326	D-C25Y	SISER CADFLEX YELLOW 50.80CM X 25M	28,84	0,00	0,00	28,84
327	D-C25O	SISER CADFLEX ROYAL BLUE 50.80CM X 25M	23,65	0,00	0,00	23,65
328	D-C25W	SISER CADFLEX WHITE 50.80CM X 25M	6,50	0,00	0,00	6,50
329	D-C25R	SISER CADFLEX RED 50.80CM X 25M	4,43	0,00	0,00	4,43

330	D-C25B	SISER CADFLEX BLACK 50.80CM X 25M	7,96	0,00	0,00	7,96
331	I-LS2/20	A-SHEET SINTRA DE 2MM, 2.44*1.22 JT-PVC02 D55	209,50	0,00	0,00	209,50
332	D-H45A	SISER HOLOGRAPHIC AQUA 50.80CM X 45,72M	42,88	0,00	0,00	42,88
333	I-000000342	SHEETING REFLECTIVE DE IMPRESION 2000P, 1.24*45.72 150M*160GSM	562,43	0,00	0,00	562,43
334	D-H45I	SISER HOLOGRAPHIC PINK 50.80CM * 45.7CM	58,08	0,00	0,00	58,08
335	D-H45S	SISER HOLOGRAPHIC SILVER 50.80CM * 45.70M	50,33	0,00	0,00	50,33
336	D-H45F	SISER HOLOGRAPHIC FUCSIA 50.80CM * 45.70M	42,46	0,00	0,00	42,46
337	D-H45C	SISER HOLOGRAPHIC CRYSTAL 50.80CM X 45.70M	27,90	0,00	0,00	27,90
338	D-H45B	SISER HOLOGRAPHIC BLACK 50.80CM X 45,70M	14,70	0,00	0,00	14,70
339	D-H45K	SISER HOLOGRAPHIC SKY 50.80CM*45.7M	3,50	0,00	0,00	3,50
340	D-H45G	SISER HOLOGRAPHIC GOLD 50.80CM X 22,85M	3,50	0,00	0,00	3,50
341	D-000000215	LAMINA LISA PVC RIGIDO 1500 X 1000 X 0.80MM BLANCA	13,00	0,00	0,00	13,00
342	D-EL12	ECO LED 5M CINTA LED RGB CONTROL, TRANSFORMADOR 12V	41,00	0,00	0,00	41,00
343	I-000000115	TEFLON HOJA PARA PROTECCION 30X40	68,00	0,00	0,00	68,00
344	I-000000186	FOAM KT BLANCO 2.44*1.22 5.00MM	263,00	0,00	0,00	263,00
345	D-000000094	AGUJAS PARA PLOTTER DE CORTE MIMAKI 30	3,00	0,00	0,00	3,00
346	I-000000134	CANVAS FABRIC EMOBSSING LIENZO 375M 1.37*50	587,50	0,00	0,00	587,50
347	D-P3ND	VINIL PLASTICO NEGRO 3D, 1.52M*50M	47,30	0,00	0,00	47,30
348	I-000000344	FIBRA DE CARBON PATTERN LIJA/DIAMANTADO NEGRO MATTE 1.52X30M 0.12MM-AUTO	82,80	0,00	0,00	82,80
349	D-000000255	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1.27CMX50 (0.5"X50) RL	1,00	0,00	0,00	1,00
350	I-000000461	SQUEEGUEE WHITE 30CM*5CM DOBLE LADO RACLETA GOMA Y FELPA	66,00	0,00	0,00	66,00
351	D-651C80	ORACAL 651/080 CAFE 1,26X46	4,89	0,00	0,00	4,89
352	I-000000093	AGUJAS 60 GRADOS CUTTING ACERO	60,00	0,00	0,00	60,00
353	I-000000092	AGUJAS 45 GRADOS CUTTING ACERO	52,00	0,00	0,00	52,00
354	D-651T054	ORACAL 651/054G TURQUESA 1.26*46	6,10	0,00	0,00	6,10
355	D-651NM70	ORACAL 651/070-MATE NEGRO 1,26X46	0,60	0,00	0,00	0,60
356	D-641G091	ORACAL 641-G/091 GOLD 1,26X46	23,90	0,00	0,00	23,90
357	D-RESINA50	CARTUCHO DE 50ML PARA DISPENSADOR DE RESINA	2,00	0,00	0,00	2,00
358	D-LS1/25	A-SHEET SINTRA DE 1MM, 2.44*1.22 JT-PVC01	123,00	0,00	0,00	123,00
359	I-000000447	FLUKKER TRANSFORMADOR 25W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 2A	33,00	0,00	0,00	33,00
360	D-SB50	DGCAL STATIC BLANCO, 1.52*50M	24,22	0,00	0,00	24,22
361	I-000000119	BACKLITE HIGH PREMIUN, 1.52*50 175MIC WHITE	860,07	0,00	0,00	860,07
362	D-POLI0002	UNION TIPO-U CLEAR 13MM	3,00	0,00	0,00	3,00
363	D-PRN08	LAMINA PP NATURAL PVC 1500*1000*0.80MM	3,00	0,00	0,00	3,00
364	D-000000259	ORAMOUNT 1812TM CINTA DOBLE FAZ BLANCA 1.27CMX50 (0.50" X 50) RL	12,00	0,00	0,00	12,00
365	D-000000151	ORABOND 1469/000 CINTA DOBLE FAZ AMARILLA/1.20CM*50(3.05"*50)	41,20	0,00	0,00	41,20
366	D-641M086	ORACAL 641-M/086 BRILLANT BLUE 1,26X46	42,60	0,00	0,00	42,60
367	D-000000391	ORACAL 641-M/049 KING BLUE 1,26X46	52,40	0,00	0,00	52,40

C2

368	D-000000393	ORACAL 641-G/031 ROJO 1,26X46	45,50	0,00	0,00	45,50
369	D-000000394	ORACAL 641-G/050 AZUL OSCURO 1,26X46	43,37	0,00	0,00	43,37
370	D-000000392	ORACAL 641-M/073 DARK GREY 1,26X46	27,90	0,00	0,00	27,90
371	D-000000282	RTAPE FINE BRUSH SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	87,74	0,00	0,00	87,74
372	D-000000308	RTAPE SMOOTH SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	48,98	0,00	0,00	48,98
373	D-000000390	ORACAL 641-G/070 NEGRO 1,26X46	39,50	0,00	0,00	39,50
374	D-000000281	RTAPE FINE BRUSH ROSE GOLD 24" X 50YD 61CM X 45,72M	0,16	0,00	0,00	0,16
375	D-641M031	ORACAL 641-M/031 RED 1,26X46	57,80	0,00	0,00	57,80
376	D-641G043	ORACAL 641-G/043 LAVANDA 1,26X46	33,50	0,00	0,00	33,50
377	D-641G032	ORACAL 641-G/032 ROJO 1,26X46	33,20	0,00	0,00	33,20
378	D-641G040	ORACAL 641-G/040 VIOLET 1,26X46	26,30	0,00	0,00	26,30
379	D-641N312	ORACAL 641-M/312 BURGUNDY 1,26X46 RL	22,50	0,00	0,00	22,50
380	D-641M041	ORACAL 641-M/041 PINK 1,26X46	21,00	0,00	0,00	21,00
381	D-641M021	ORACAL 641-M/021 YELLOW 1,26X46	17,20	0,00	0,00	17,20
382	D-641M071	ORACAL 641-M/071 GREY 1,26X46	15,70	0,00	0,00	15,70
383	D-641M050	ORACAL 641-M/050 DARK BLUE 1,26X46	14,41	0,00	0,00	14,41
384	D-641M429	ORACAL 641-M/429 CARNATION PINK 1,26X46	10,15	0,00	0,00	10,15
385	D-641G030	ORACAL 641-G/030 DARK RED 1,26X46	23,15	0,00	14,15	9,00
386	D-641M063	ORACAL 641-M/063 LIME TREE GREEN 1,26X46	36,15	0,00	30,15	6,00
387	D-641M034	ORACAL 641-M/034 ORANGE 1,26X46	49,15	0,00	43,97	5,18
388	D-641M055	ORACAL 641-M/055 MINT 1,26X46	62,15	0,00	61,29	0,86
389	D-A0180E	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.52X50 0180	110,00	0,00	3,17	106,83
390	D-CHALK0002	MARCADOR DR. PAINT COLOR METALICOS	5,00	0,00	0,00	5,00
391	D-000000298	RTAPE MULTI-LENTICULAR PURPLE 24" X 10YD 61CM X 9.15M	13,50	0,00	0,00	13,50
392	D-000000176	TRUPER CINTA SENALIZACION 4,8CMX18M AMARILLA/NEGRA	18,00	0,00	4,00	14,00
393	D-000000283	RTAPE METAL FLAKE RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	9,00	0,00	4,50	4,50
394	I-000000418	FIBRA DE CARBON 5D NEGRO 76CMX50M 0.15MM-AUTO 120G LIBRE DE BURBUJAS	96,00	0,00	2,50	93,50
395	D-000000374	RTAPE MULTI-LENTICULAR SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	400,00	0,00	78,72	321,28
396	D-000000372	RTAPE MULTI-LENTICULAR ROYAL BLUE 24" X 50YD 61CM X 45,72M	413,00	0,00	134,17	278,83
397	D-000000373	RTAPE RAINBOW BRITE OVERALL SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	426,00	0,00	215,68	210,32
398	D-000000294	RTAPE MULTI-LENTICULAR CHERRY RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	439,00	0,00	294,15	144,85
399	D-000000299	RTAPE MULTI-LENTICULAR YELLOW FLUO 24" X 50YD 61CM X 45,72M	452,00	0,00	311,34	140,66
400	D-000000297	RTAPE MULTI-LENTICULAR ORANGE 24" X 50YD 61CM X 45,72M	465,00	0,00	355,35	109,65
401	D-000000295	RTAPE MULTI-LENTICULAR ESMERALDA GREEN 24" X 50YD 61CM X 45,72M	120,00	330,00	342,82	107,18
402	D-000000284	RTAPE METAL FLAKE SILVER 24" X 50YD 61CM X 45,72M	77,00	1,00	3,29	74,71
403	D-000000293	RTAPE 1/4 MOSAIC RED 24" X 50YD 61CM X 45,72M	54,00	12,97	25,94	41,03
404	D-000000296	RTAPE MULTI-LENTICULAR GOLD 24" X 50YD 61CM X 45,72M	1,50	0,85	1,70	0,65
405	I-000000066	HANDICRAFT ACRYLIC CUTTER KNIFE 1PCS PLEXIGLASS	290,00	6,00	14,00	282,00
406	I-000000333	FIBRA DE CARBON NEGRO 1.52X50M 0.12MM-AUTO 140G LIBRE DE BURBUJAS	360,90	0,00	0,00	360,90

407	I-000000459	HOLDERS MAGNETICOS PARA VINILOS 4.2CM*7CM IMANES	373,90	0,00	273,90	100,00
408	I-000000449	FLUKKER TRANSFORMADOR 12W INTERIOR POWER SUPPLY 12V 1A	386,90	0,00	364,90	22,00
409	AZOR-CLV301	AQUARELO GLASSXL MARCADOR PUNTA DE CINCEL	399,90	0,00	394,90	5,00
410	D-341090	ORACAL 341/090 GRIS PLATA METALIZADO 1,26X46	412,90	0,00	412,67	0,23
411	I-000000197	HANDICRAFT REPUESTOS 10/BLADE 10MMM PLEXIGLASS	550,00	250,00	131,00	669,00
412	D-RU30	DISPLAY ROLL- UP ALUMINIO 29.7CM X 42CM MINI	10,00	7,00	14,00	3,00
413	D-FLEX3M0002	STANLEY FLEXOMETRO 5M/16" 30615	29,00	4,00	8,00	25,00
414	D-3D0002	VINIL BLANCO 3D, 1.27M*50M	120,00	0,95	1,90	119,05
415	D-000000306	SISER EASYWEED ADHESIVE 30CM X 45.70M	50,00	7,28	14,56	42,72
416	I-16TB24	VASO BEER SUBLIMACION 16ONZ TRANSPARENTE 20*13.5CM / 14.5*8.2CM	300,00	46,00	92,00	254,00
417	D-341084	ORACAL 341/084 AZUL CIELO 1,26X46	267,00	0,00	214,00	53,00
418	D-341071	ORACAL 341/071 GRIS 1,26X46	280,00	271,00	533,00	18,00
419	D-341021G	ORACAL 341/021G AMARILLO 1,26X46	22,00	9,50	19,00	12,50
420	D-341098	ORACAL 341/098 AZUL GENCIANA 1,26X46	25,50	19,80	39,60	5,70
421	D-341064	ORACAL 341/064G VERDE AMARILLENTO 1,26X46	18,70	18,00	36,00	0,70
422	I-000000415	FIBRA DE CARBON PATTERN LETRA CHINA NEGRO 76CMX50M 0.11MM-AUTO 140G	42,00	1,50	3,00	40,50
423	I-82PP	LAMINA INMANTADA 0.61MM*15M 820MMX0.5 C1801 MAGNETICO	53,50	19,50	39,00	34,00
424	D-000000275	REFLEXITE GP801 CHECKERS AZUL 5.08CM*50M CINTA TEXTIL	47,00	11,47	22,94	35,53
425	I-000000185	FLOOR GRAPHIC ESMERILADO, 1.52*50 220MIC 150GSM PISO	48,53	42,53	85,06	6,00
426	I-000000335	BRANDSELF ARENADO ESMERILADO MTE 140G*100MIC 1.22M*50M	800,00	45,98	91,96	754,02
427	I-000000121	PET FRONTLIT RESPALDO GRIS 330GSM 1.10*50 250MIC	179,00	53,50	107,00	125,50
428	I-4TS36	TAZAS SUBLIMACION 4ONZ BLANCO AAA COFFEE 10*9CM / 5.5*8CM	250,00	1,00	2,00	249,00
429	I-72PP	LAMINA INMANTADA 0.61MM*20M 720MMX0.5 C1801 MAGNETICO	45,00	2,00	4,00	43,00
430	D-A0180M	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.22X50 0180	138,00	0,57	1,14	137,43
431	I-TT6	CINTA TERMICA THERMOADHERIBLE 6MM*33MT	452,00	4,00	8,00	448,00
432	D-000000276	REFLEXITE GP801 PLATA 5.08CM*91.40M CINTA TEXTIL	461,00	369,60	739,20	91,40
433	D-000000256	ORABOND 1397 PP CINTA DOBLE FAZ ROJA 1,27CMX25 (0,5*X25) RL	104,40	88,40	176,80	16,00
434	D-000000218	LAMINA PVC RIGIDO 1010*710*0.70MM	29,00	5,00	10,00	24,00
435	D-000000356	LG HAUSYS METALIZADO LC5120 GOLD CHROME 0.24MMX92CM*50MT	180,00	50,00	30,80	199,20
436	D-000000349	LG HAUSYS METALIZADO LC5121 GOLD SMOOTH 0.24MMX92CM*50MT	143,00	10,00	20,00	133,00
437	D-SYLVANIA0007	FOCO LED MULTICOLOR SYLVANIA ES5 GU10 3W RGB 40.000H	146,00	152,00	292,00	6,00
438	I-000000416	FIBRA DE CARBON PATTERN LJA/DIAMANTADO NEGRO MATTE 76CMX30M 0.12MM-AUTO 140G	40,00	19,00	9,50	49,50

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	27/8/2020
SUPERVISADO POR	BGMC	Fecha	27/8/2020

AMBACRIL CIA LTDA.
CUENTA DE INVENTARIOS AUDITADA
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

Procedimiento: Auditar la cuenta inventarios del balance de la empresa.

Comentario: Se procede a reflejar el valor determinado por auditoría para la cuenta Inventarios, para ello el auditor obtiene el saldo según contabilidad de este rubro evidenciado en el estado de situación financiera con fecha de corte al 30 de junio del 2020; seguidamente se muestra el valor estimado por auditoría que debió ser presentado por contabilidad al 30 de junio del 2020, cabe mencionar que los ajustes realizados a este componente se sustentan en los papeles de trabajo propuestos por el auditor.

Saldo presentado por Contabilidad:

INVENTARIOS		\$	116.068,28
Inventario producto terminado	\$		116.068,28

Saldo determinado por Auditoría

Inventarios:	C1	\$	115.000,38
--------------	----	----	------------

ELABORADO	ICKS	Fecha	7/9/2020
SUPERVISADO POR	BGMC	Fecha	9/9/2020

AMBACRIL CIA LTDA
CUENTA DE COSTO DE VENTAS AUDITADA
AL 31 DE JUNIO DEL 2020

Procedimiento: Auditar la cuenta costo de ventas del estado de resultados de la empresa
Comentario: Se procede a reflejar el valor determinado por auditoría para la cuenta costo de ventas, para ello el auditor obtiene el saldo según contabilidad de este rubro evidenciado en el estado de resultados con fecha de corte al 30 de junio del 2020; seguidamente se muestra el valor estimado por auditoría que debió ser presentado por contabilidad al 30 de junio del 2020, cabe mencionar que los ajustes realizados a este componente se sustentan en los papeles de trabajo propuestos por el auditor.

Saldo presentado por Contabilidad:

(-) COSTO DE VENTA Y DE PRODUCCIÓN \$ 88.451,53

Saldo determinado por Auditoría

COSTO DE VENTAS	\$	88.345,73
-----------------	----	-----------

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	7/9/2020
SUPERVISADO POR	BGMC	Fecha	9/9/2020

AMBACRIL CIA LTDA
CÉDULA ANALÍTICA: ESQUEMA PROPUESTO POR AUDITORÍA EN FUNCIÓN DEL LEVANTAMIENTO DEL PROCESO DE ENTRADA
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

C3

Procedimiento de auditoría: Verificar el proceso de ingreso de inventario a bodega mediante la herramienta del flujograma.

Riesgo:

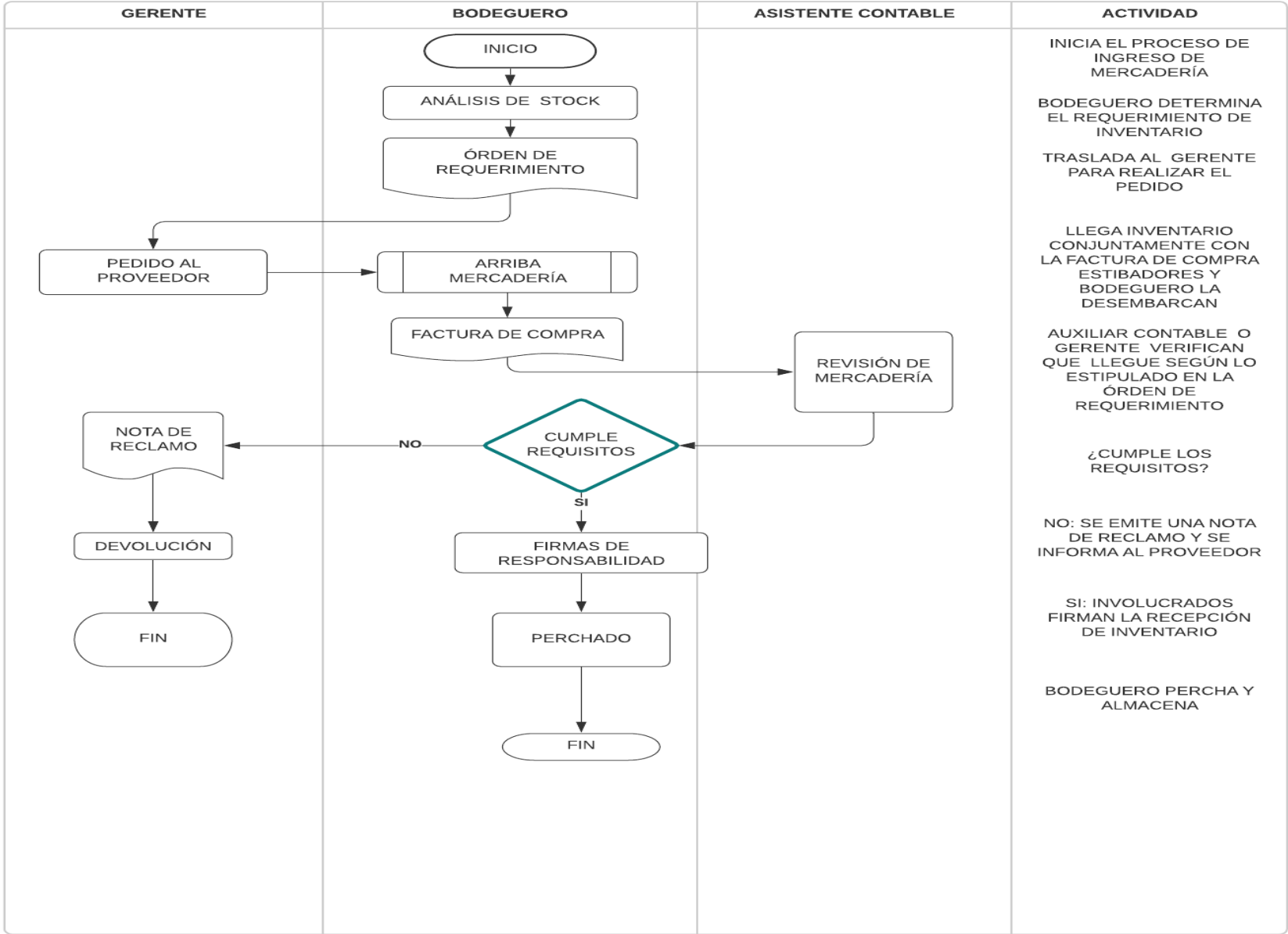
Posible pérdida de inventario por la falta de un custodio en esta área

Posible pérdida de inventario por la no restricción de acceso a bodegas a todo el personal

Posible errores y mal manejo de la cuenta inventarios por la inexistencia de un manual de políticas, normas y procedimientos actualizado.

Finalidad: El auditor representa gráficamente mediante símbolos convencionales de auditoría el proceso que la empresa debería seguir cuando ingresa mercadería a bodega.

PROCESO PROPUESTO POR AUDITORÍA ANTE EL INGRESO DE MERCADERÍA A BODEGA



ELABORADO POR	ICKS	Fecha	10/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	12/9/2020

AMBACRIL CIA. LTDA. CÉDULA SUB ANALÍTICA INFORMACIÓN PARA EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA A BODEGA COMPONENTE: INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020	C3.1
---	-------------

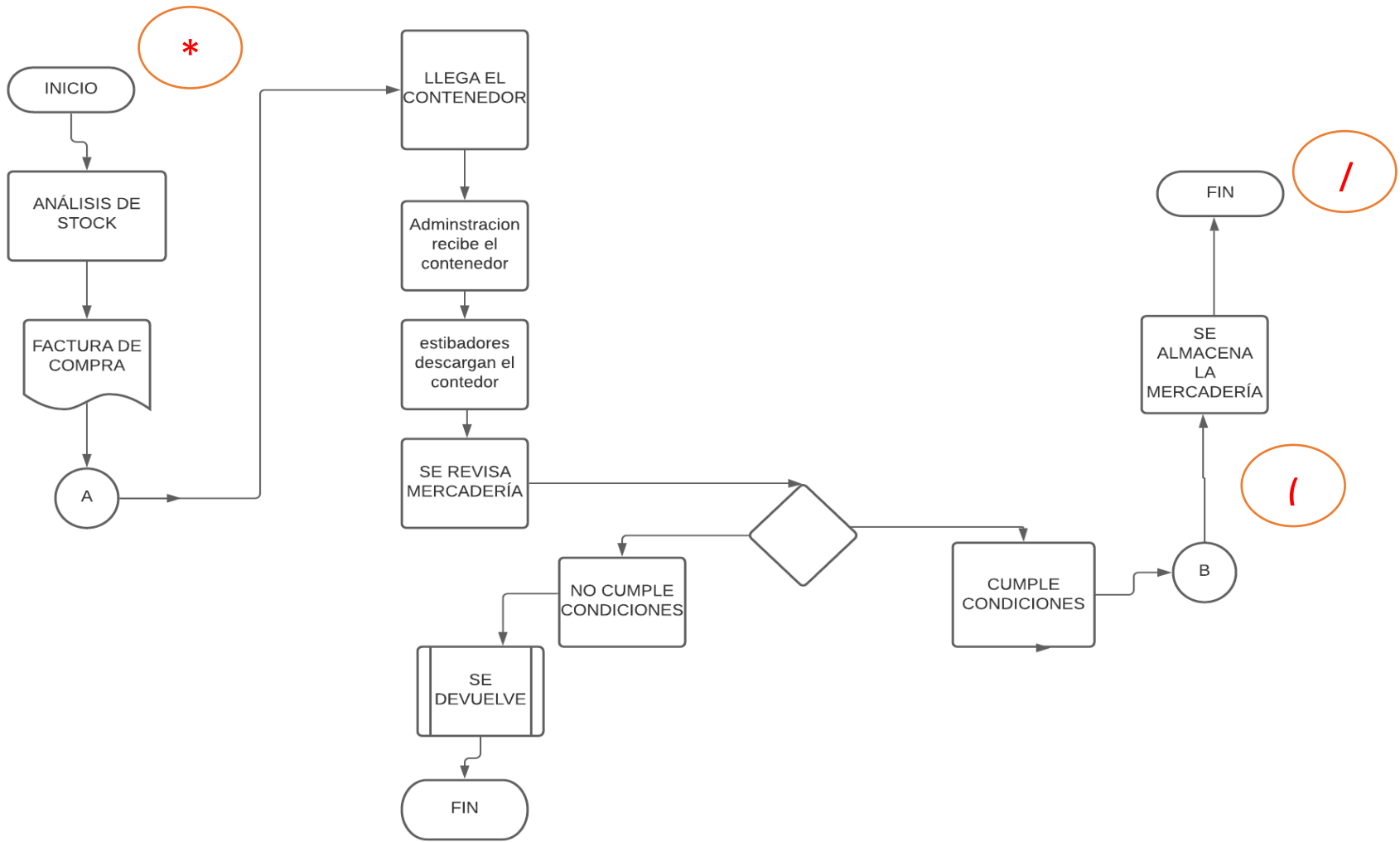
Comentario: El diagrama propuesto corresponde al proceso del ingreso de mercadería a bodega para realizarlo se contó con el apoyo del gerente propietario de la empresa, quien describió lo siguiente: El proceso inicia con un análisis de stock para determinar el requerimiento, se contacta con el proveedor y se genera una factura de compra; cuando la mercadería llega al almacén es recibida por el personal de administración y se procede al descargo de la misma, consecuentemente se reviza el estado del inventario adquirido si cumple con las condiciones se acepta caso contrario se devuelve, finalmente la mercadería se percha y se almacena en bodega. Auditoría al analizar el proceso mediante la herramienta de flujogramas encuentra las siguientes debilidades de control interno.

Marcas

- * No existe delimitación de funciones, la misma persona determina la requisición de inventario y realiza el pedido al proveedor
- (No existen firmas de responsabilidad que avalen el buen estado del inventario y que se recibió en las condiciones acordadas
- / No existe un custodio quien asuma la responsabilidad del inventario.

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	9/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	10/9/2020

PROCESO EMPÍRICO QUE SIGUE LA EMPRESA EN EL INGRESO DE MERCADERÍA A BODEGA



AMBACRIL CIA. LTDA.

CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DEL PORCENTAJE DE DEVOLUCIONES EN VENTA
 COMPONENTE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
 PERÍODO ENERO A JUNIO 2020

C4

Riesgo: Posibles diferencias en constatación física de inventarios, por falta de revisión de la mercadería al ser despachada

Procedimiento: Establecer un indicador y medir el porcentaje de devoluciones de ventas que ha tenido la empresa.

Finalidad: El auditor prepara la cédula analítica con la objetividad de determinar si se ha efectuado un valor significativo en devoluciones en venta. Para lo cual se toma como referencia las cifras presentadas por contabilidad en el estado de resultados y se procede a formular el indicador.

Análisis del porcentaje de devolución en ventas primer semestre 2020

$$\text{Porcentaje de devolución en ventas} = \frac{\text{Devolución en ventas}}{\text{Total de ventas}} = \frac{\$ 9.531,80}{\$ 167.805,5} = 5,68\%$$

Interpretación:

El porcentaje de devoluciones del primer semestre del 2020 es 5,68% del total de ventas en la empresa Ambacril Cia. Ltda.

Comentario:

Una vez realizado el análisis correspondiente se concluye que el porcentaje es aceptable, considerando que se analiza solo el período de enero a junio del 2020. El origen del porcentaje de devolución del 5,68% está ligado a varios factores, pero principalmente a errores en despacho

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	15/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	17/9/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA: ESQUEMA PROPUESTO POR AUDITORÍA EN FUNCIÓN DEL LEVANTAMIENTO DEL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

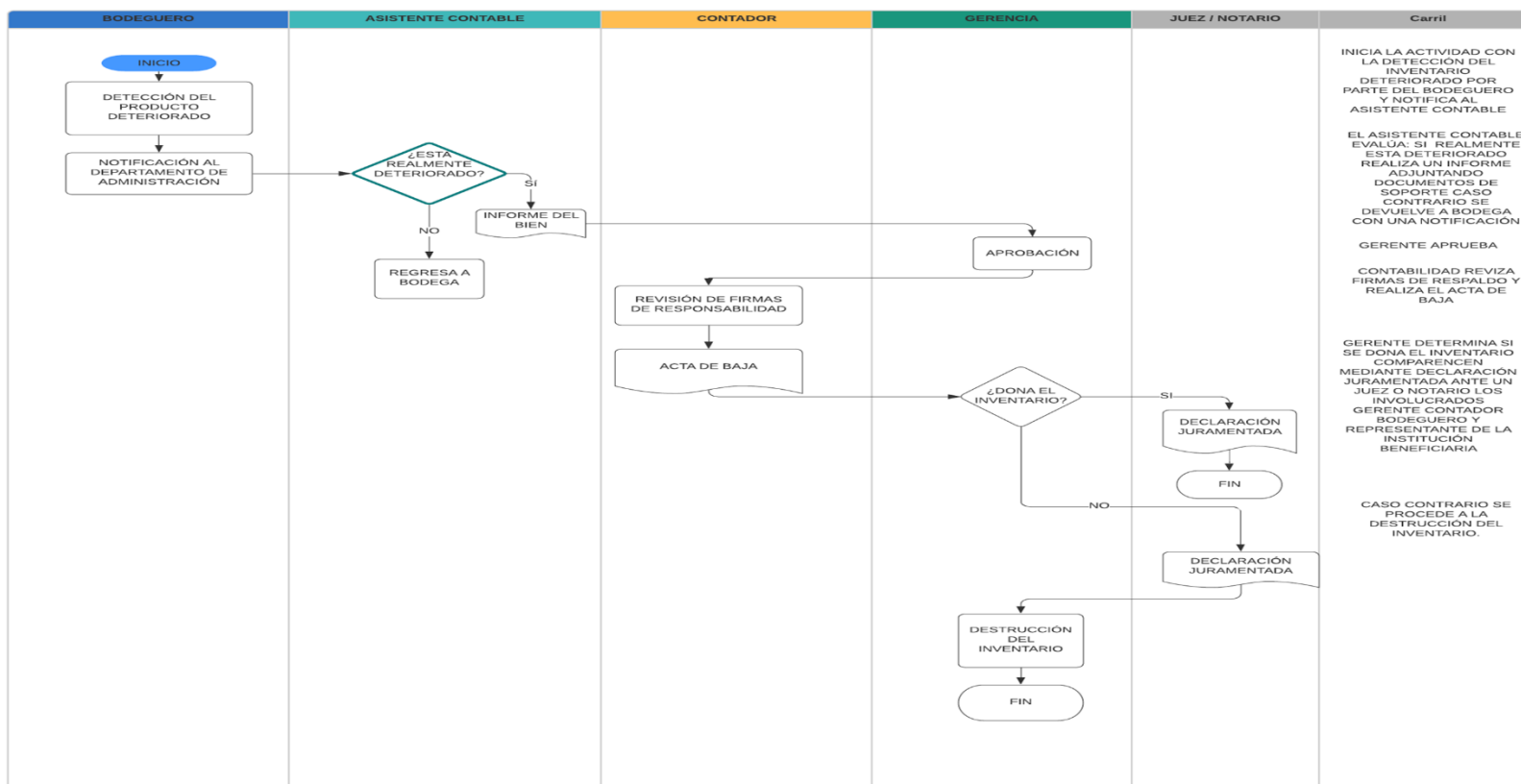
C 5

Riesgo Posible afectación económica por la no existencia de un procedimiento adecuado para la baja de inventarios

Procedimiento Verificar el proceso empírico de baja de inventarios mediante la herramienta de flujograma, analizar debilidades y plantear recomendaciones

Finalidad El auditor representa gráficamente mediante símbolos convencionales de auditoría el proceso que la empresa debería seguir cuando exista inventario deteriorado

PROCESO PROPUESTO POR AUDITORÍA ANTE EL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS



ELABORADO POR	ICKS	Fecha	23/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	28/9/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA SUB ANALÍTICA INFORMACIÓN PARA EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

C 5.1

COMENTARIO

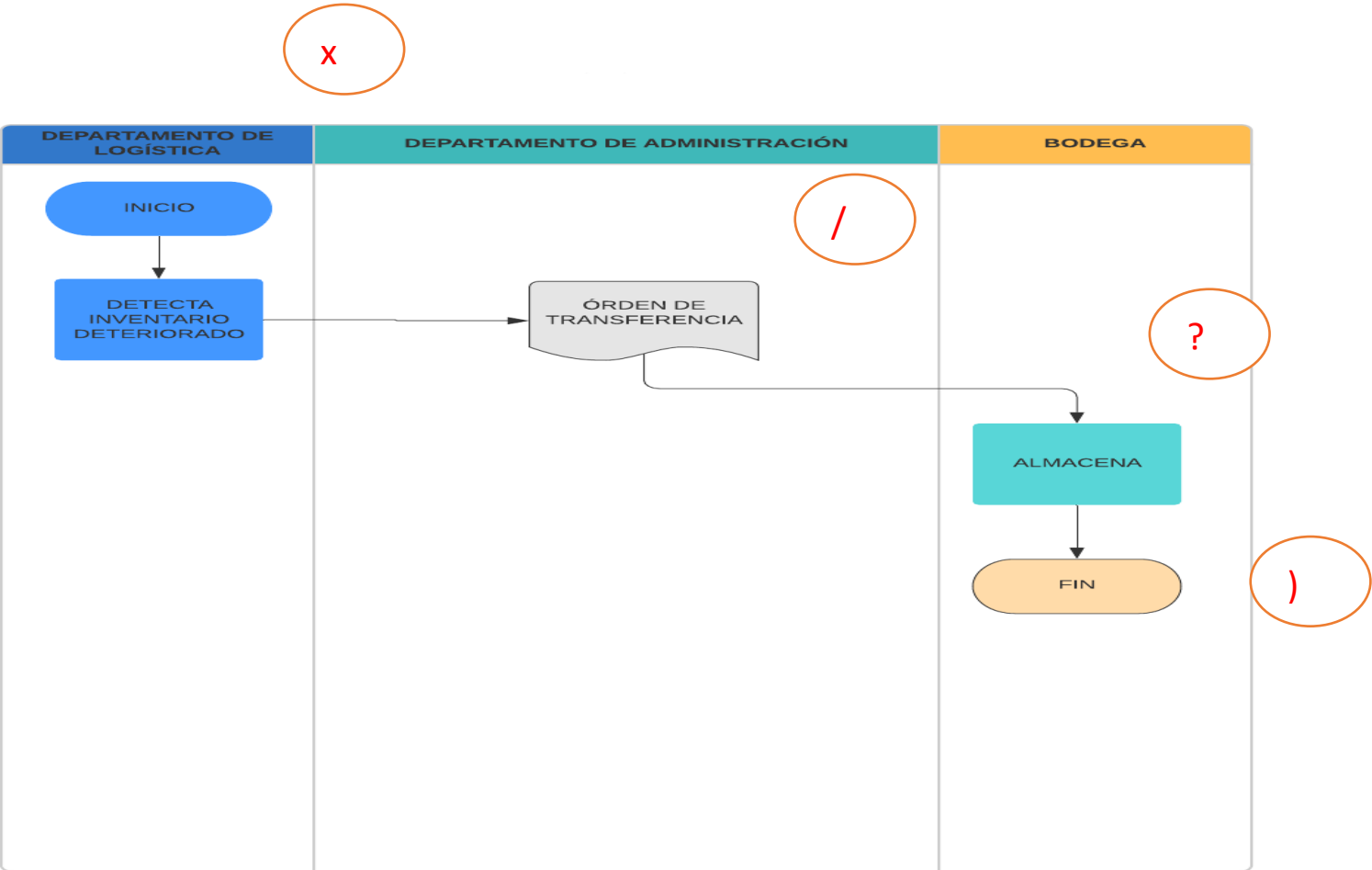
El proceso planteado en el siguiente diagrama fue obtenido gracias a la colaboración del gerente propietario de la empresa, quien manifestó que el proceso de baja de inventarios está dado por es siguiente comportamiento el departamento de logística identifica o detecta el inventario que ha sufrido deterioro y comunica al departamento de administración quien a su vez realiza una orden de transferencia a bodega y finalmente el material deteriorado es transferido a una bodega especial. Auditoría luego del análisis mediante la herramienta del flujograma encontró las siguientes debilidades:

MARCAS

- * No existe un custodio responsable del informe de inventario deteriorado
- / Procedimiento incorrecto ante la presencia de inventario deteriorado
- ? No existe una revisión si realmente el inventario esta deteriorado
-) No se realiza el tratamiento adecuado según lo estipula la Ley de Régimen Tributario Interno

ELABORADO POR	ICKS	Fecha	18/9/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	22/9/2020

PROCESO EMPÍRICO QUE SIGUE LA EMPRESA ANTE LA BAJA DE INVENTARIOS



AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE TRANSFERENCIA DE INVENTARIO
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

C 6

Riesgo Posible pérdida de inventario por la no existencia de firmas de responsabilidad que avalen la salida de inventario

Procedimiento Revisar las órdenes de transferencia de inventario y cotejarlas con el registro del libro electrónico de ingreso a la bodega.

Finalidad El auditor realiza una comparación entre el reporte del sistema y el registro de bodega para verificar que no exista órdenes de transferencias sin registrar

		REPORTE DE TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA PEGASUS					REGISTRO DEL LIBRO ELÉCTRÓNICO DE TRANSFERENCIAS DE INVENTARIO					DIFERENCIAS		
N°	COSTOS UNITARIOS	PRODUCTO	REPORTE DE ÓRDENES DE TRANSFERENCIA					REGISTRO DE ÓRDENES DE TRANSFERENCIA					CANTIDAD	PRECIO
			MOVIMIE NTO	FECHA	ALMACEN DE ORIGEN	ALMACEN DE DESTINO	CANTIDAD	n°	FECHA	ALMACEN ORIGEN	ALMACEN DESTINO	CANTIDAD		
1	3.2	JEWELITE TRIM HUNTER GREEN 1" 150 FT (45.7)	759	3/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	210,78	T000000759	3/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	210,78	0,00	0,00
2	3.2	JEWELITE TRIM IVORY 1" 150 FT (45.72)	764	8/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	361,22	T000000764	8/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	361,22	0,00	0,00
3	3.2	JEWELITE TRIM BURGUNDY 1" 150F	778	14/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	154,63	T000000778	14/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	154,63	0,00	0,00
4	3.2	JEWELITE TRIM HOLIDAY GREEN 1" 150FT (45.72)	782	15/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	824,55	T000000782	15/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	824,55	0,00	0,00
5	3.2	JEWELITE TRIM TEAL 1"150 FT (45.72)	791	27/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	94,9	T000000791	27/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	94,90	0,00	0,00
6	33	BRANDELF FOTOLUMINISCENTE LIGHT GREEN GLOSS 4H 0.24MM*145GSM 1.24*45.72M C/I PVC	-					T000000760	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	3,00	3,00	99,00
7	106.13	ACRIFLEX LECHOSO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	-					T000000761	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	2,00	2,00	212,26
8	110.4	LG HAUSYS TOMATO RED 4711G, 0.26MMX1.22MX50M/R	793	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	150,07	T000000793	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	150,07	0,00	0,00
9	102.8	LG HAUSYS SILVER 4779G 0.26MMX1.22MX50M/R	808	11/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17,78	T000000808	11/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17,78	0,00	0,00
10	93.4	LG HAUSYS WHITE 2199M 0.26MMX1.22MX50M/R	812	14/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	100,98	T000000812	14/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	100,98	0,00	0,00
11	71.65	LG HAUSYS WHITE 4770G 0.26MMX1.22MX50M/R	821	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	215,84	T000000821	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	215,84	0,00	0,00
12	109.65	LG HAUSYS YELLOW 4731G 0.26MMX1.22MX50M/R	822	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	129,78	T000000822	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	129,78	0,00	0,00
13	7.22	ORACAL 641-G/070 NEGRO 1,26X46	829	4/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	68,63	T000000829	4/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	68,63	0,00	0,00
14	14	COROPLAST PLASTICO CORRUGADO BLANCO 5MM 1.22M X 2.44M	-					T000000830	5/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	37,00	37,00	518,00
15	125.32	TRANSFORMADOR 15000 VOLTEOS PARA NEON	-					T000000832	5/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	2,00	2,00	250,64

C 6.1

16	7.22	RTAPE FINE BRUSH ROSE GOLD 24" X 50YD 61CM X 45.72M	849	43957	AMBATO	RIOBAMBA	513,27	T000000849	6/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	513,27	0,00	0,00
17	7.16	ORACAL 641-M/031 RED 1,26X46	853	9/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	165,82	T000000853	9/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	165,82	0,00	0,00
18	7.16	ORACAL 641-G/043 LAVANDA 1,26X46	857	12/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	4,93	T000000857	12/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	4,93	0,00	0,00
19	7.16	ORACAL 641-G/032 ROJO 1,26X46	870	21/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	171,12	T000000870	21/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	171,12	0,00	0,00
20	7.16	ORACAL 641-G/040 VIOLET 1,26X46	873	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	470,62	T000000873	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	470,62	0,00	0,00
21	7.16	ORACAL 641-M/312 BURGUNDY 1,26X46 RL	875	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	584,55	T000000875	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	584,55	0,00	0,00
22	7.16	ORACAL 641-M/041 PINK 1,26X46	885	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	128,34	T000000885	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	128,34	0,00	0,00
23	7.16	ORACAL 641-M/021 YELLOW 1,26X46	886	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	103,88	T000000886	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	103,88	0,00	0,00
24	7.16	ORACAL 641-M/071 GREY 1,26X46	899	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	35,2	T000000899	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	35,20	0,00	0,00
25	7.16	ORACAL 641-M/050 DARK BLUE 1,26X46	900	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	216,52	T000000900	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	216,52	0,00	0,00
26	7.16	ORACAL 641-M/429 CARNATION PINK 1,26X46	905	5/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	149,36	T000000905	5/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	149,36	0,00	0,00
27	7.16	ORACAL 641-G/030 DARK RED 1,26X46	912	8/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	65	T000000912	8/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	65,00	0,00	0,00
28	7.16	ORACAL 641-M/063 LIME TREE GREEN 1,26X46	916	11/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	426,06	T000000916	11/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	426,06	0,00	0,00
29	7.16	ORACAL 641-M/034 ORANGE 1,26X46	930	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	1144,18	T000000930	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	1144,18	0,00	0,00
30	7.16	ORACAL 641-M/055 MINT 1,26X46	933	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17,96	T000000933	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17,96	0,00	0,00
31	7	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.52X50.0180	936	19/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	178,23	T000000936	19/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	178,23	0,00	0,00
32	7	MARCADOR DR. PAINT COLOR METALICOS	939	22/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	112,98	T000000939	22/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	112,98	0,00	0,00
33	6.97	RTAPE MULTI-LENTICULAR PURPLE 24" X 10YD 61CM X 9.15M	951	25/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	73,75	T000000951	25/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	73,75	0,00	0,00
34	6.25	HANDICRAFT REPUESTOS 10/BLADE 10MM PLEXIGLASS	-					T000000952	26/6/2020	RIOBAMBA	AMBATO	51,00	51,00	318,75
35	90,21	ACRILFLEX NARANJA LIGHT 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	-					T000000953	26/6/2020	RIOBAMBA	AMBATO	7,00	7,00	631,47
							6890,93					6992,93	102,00	2030,12

COMENTARIO

En el presente papel de trabajo se realiza una comparación entre el reporte obtenido del sistema y el registro de bodega con la finalidad de comprobar el principio de existencia en transferencias de inventarios, durante el análisis se identifico transferencias que se registro en el libro de entrada y de inventario custodiado por el personal de logística, quien manifestó que dio aviso de forma verbal al asistente contable de los acontecimientos ocurridos sin embargo por olvido no se realizó el registro oportuno de las transferencias realizadas ni recibidas es por este motivo que en el sistema pegasus se cuenta con un total de 29 transferencias realizadas y en el registro del libro electrónico de excel llevado por el auxiliar de logística se cuenta con 35 dando origen a una diferencia de 102 materiales que no fueron registrados

MARCAS

%
Σ

Transferencia de productos de bodega a sucursal y devoluciones de sucursal a bodega no registrada auditoría propone un **H/R b** y un **H/H 2**
Sumatorias

ELABORADO POR:	ICKS	Fecha	8/10/2020
SUPERVISADO POR:	BGMC	Fecha	12/10/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CEDULA SUBANALITICA: INFORMACION PARA ANALISIS DE TRANSFERENCIA DE INVENTARIO
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERIODO: ENERO/JUNIO 2020

REPORTE DE TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA PEGASUS

Sistema Contable Pegasus

Administración Facturación Caja & Banco Inventario Producción Cuentas por Cobrar Cuentas Por Pagar Contabilidad SRI Nómina Movil

Inicio Login Reinciar Buscar

Facturación Punto de Venta Entregas Por Facturar Reservas Ordenes De Trabajo Clientes Consulta Precios Pedidos Proformas Segimientos CRM Agentes de Venta Secuencias Impresión Grupos Listado de Reportes Servicio Técnico

Ventas Cotizaciones Configuraciones

Compras X Transferencias de Bodegas X

TRANSFERENCIAS Buscar

Transferecias Resumen Movimientos

Desde: 01/01/2020 Hasta: 30/06/2020 Almacén de Origen: AMBATO Almacén de Destino: RIOBAMBA

Movimiento	Fecha	Almacén Origen	Almacén Destino	Total
T00000759	03/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	210.78
T00000764	08/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	361.22
T00000778	14/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	154.63
T00000782	15/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	824.55
T00000791	27/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	94.90
T00000793	28/01/2020	AMBATO	RIOBAMBA	150.07
T00000808	11/02/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17.78
T00000812	14/02/2020	AMBATO	RIOBAMBA	100.98
T00000821	26/02/2020	AMBATO	RIOBAMBA	215.84
T00000822	26/02/2020	AMBATO	RIOBAMBA	129.78
T00000829	04/03/2020	AMBATO	RIOBAMBA	68.63
T00000849	06/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	513.27
T00000853	09/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	165.82
T00000857	12/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	4.93
T00000870	21/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	171.12
T00000873	23/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	470.62
T00000875	23/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	584.55
T00000885	28/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	128.34
T00000886	28/05/2020	AMBATO	RIOBAMBA	103.88
T00000899	04/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	35.20
T00000900	04/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	216.52
T00000905	05/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	149.36
T00000912	08/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	65.00
T00000916	11/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	426.06
T00000930	18/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	1,144.18
	18/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	17.96
	19/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	178.23
	22/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	112.98
	25/06/2020	AMBATO	RIOBAMBA	73.75

REGISTRO DEL LIBRO ELÉCTRÓNICO DE TRANSFERENCIAS DE INVENTARIO

N°	FECHA	ALMACEN ORIGEN	ALMACEN DESTINO	DETALLE	TOTAL
1	3/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	JEWELITE TRIM HUNTER GREEN 1" 150 FT (45.7)	210,78
2	8/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	JEWELITE TRIM IVORY 1" 150 FT (45.72)	361,22
3	14/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	JEWELITE TRIM BURGUNDY 1" 150FT (45.72)	154,63
4	15/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	JEWELITE TRIM HOLIDAY GREEN 1" 150FT (45.72)	824,55
5	27/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	JEWELITE TRIM TEAL 1"150 FT (45.72)	94,90
6	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	BRANDESELF FOTOLUMINISCENTE LIGHT GREEN GLOSS 4H 0.24MM*145GSM 1.24*45.72M C/I PVC	3,00
7	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ACRILFLEX LECHOSO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	2,00
8	28/1/2020	AMBATO	RIOBAMBA	LG HAUSYS TOMATO RED 4711G, 0.26MMX1.22MX50M/R	150,07
9	11/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	LG HAUSYS SILVER 4779G 0.26MMX1.22MX50M/R	17,78
10	14/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	LG HAUSYS WHITE 2199M 0.26MMX1.22MX50M/R	100,98
11	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	LG HAUSYS WHITE 4770G 0.26MMX1.22MX50M/R	215,84
12	26/2/2020	AMBATO	RIOBAMBA	LG HAUSYS YELLOW 4731G 0.26MMX1.22MX50M/R	129,78
13	4/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-G/070 NEGRO 1,26X46	68,63
14	5/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	COROPLAST PLASTICO CORRUGADO BLANCO 5MM 1.22M X 2.44M	37,00
15	5/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ACRILFLEX ROJO 3.00MM, 2.46*1.26 LAMINA ACRILICA	2,00
16	5/3/2020	AMBATO	RIOBAMBA	TRANSFORMADOR 15000 VOLTEOS PARA NEON	513,27
17	6/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	RTAPE FINE BRUSH ROSE GOLD 24" X 50YD 61CM X 45,72M	165,82
18	9/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/031 RED 1,26X46	4,93
19	12/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-G/043 LAVANDA 1,26X46	171,12
20	21/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-G/032 ROJO 1,26X46	470,62
21	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-G/040 VIOLET 1,26X46	584,55

C6

22	T000000875	23/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/312 BURGUNDY 1,26X46 RL	128,34
23	T000000885	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/041 PINK 1,26X46	103,88
24	T000000886	28/5/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/021 YELLOW 1,26X46	35,20
25	T000000899	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/071 GREY 1,26X46	216,52
26	T000000900	4/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/050 DARK BLUE 1,26X46	149,36
27	T000000905	5/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/429 CARNATION PINK 1,26X46	65,00
28	T000000912	8/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-G/030 DARK RED 1,26X46	426,06
29	T000000916	11/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/063 LIME TREE GREEN 1,26X46	1144,18
30	T000000930	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/034 ORANGE 1,26X46	17,96
31	T000000933	18/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	ORACAL 641-M/055 MINT 1,26X46	178,23
32	T000000936	19/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	DGCAL ARENADO ESMERILADO PLATA MTE 1.52X50 0180	112,98
33	T000000939	22/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	MARCADOR DR. PAINT COLOR METALICOS	73,75
34	T000000951	25/6/2020	AMBATO	RIOBAMBA	RTAPE MULTI-LENTICULAR PURPLE 24" X 10YD 61CM X 9.15M	51,00
35	T000000952	26/6/2020	RIOBAMBA	AMBATO	HANDICRAFT REPUESTOS 10/BLADE 10MM PLEXIGLASS	7,00
36	T000000953	26/6/2020	RIOBAMBA	AMBATO	ACRIFLEX NARANJA LIGHT 2.00MM, 2.45*1.25 LAMINA ACRILICA	\$ 631,47

COMENTARIO

En el presente papel de trabajo se plasma el registro llevado en un formato de excel por parte del personal de logística de las transferencias realizadas y recibidas durante el período enero- junio 2020 esta información fue facilitada por el Sr. Kelvin Barragán previa autorización del gerente propietario Sr Isaac Ortiz. Además se obtuvo el reporte de transferencias que arroja el sistema durante el período de enero a junio del 2020 esta información fue facilitada por el departamento contable también previa autorización del gerente de la empresa.

ELABORADO POR:	ICKS	Fecha	30/9/2020
SUPERVISADO POR	BGMC	Fecha	5/10/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA: CHECK LIST DE LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO DE VENTA DE INVENTARIO
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

C7

Riesgo Posible error en el despacho de inventarios por el desconocimiento de la codificación o tipo de material por parte de los empleados
Procedimiento Diseñar un Check List a los involucrados para medir el nivel de conocimiento del inventario
Finalidad Detectar posibles falencias en las funciones de los empleados involucrados en el proceso de venta de mercadería

EMPRESA	Ambacril Cía. Ltda.			
DIRECCIÓN	Calle: Quito 06 -33-34 y Solano			
RUC	1891778585001			
TIPO DE CONTRIBUYENTE	Compañía de Responsabilidad Limitada			
TELÉFONO	03-2994660			
PERSONA AUDITADA	Personal de la empresa			
CARGO:	Gerente General			
RESPONSABLE DEL PROCESO	Samira Ibarra			
FECHA DE APLICACIÓN	15 de Junio del 2020			
OBEJETIVO	Identificar posibles debilidades en el conocimiento del personal involucrado en la venta de mercadería			
CONOCIMIENTO DEL INVENTARIO	SI	NO	N/A	COMENTARIO
VENTAS				
1) ¿Conoce en su mayoría el tipo de material que solicita el cliente?		X		
2) ¿Ha tenido discusiones con algún cliente por un malestar en su pedido?	X			
3) ¿Cuándo existe un error de facturación usted lo comunica oportunamente?	X			
4) ¿Considera que usted comunica a todo el personal involucrado cuando existe un error en facturación?	X			Departamento de contabilidad, logística y administración
5) ¿Considera que la empresa brinda todos los recursos necesarios para que Ud. realice una facturación adecuada?	X			
6) ¿Cuándo usted desconoce el tipo de material o codificación de algún producto revisa adecuadamente en el sistema?		X		

LOGÍSTICA				
7) Usted recibe algún documento en donde se sustente la orden de despacho de mercadería	X			A veces se lo hace de forma verbal
8) ¿Recibe dicho documento de forma oportuna?	X			
9) ¿Conoce en su mayoría el tipo de material a ser despachado?		X		Estoy familiarizándome
10) Cuando no conoce el tipo de material o codificación del inventario revisa adecuadamente en el sistema?	X			

COMENTARIO

El procedimiento planteado fue dirigido al personal de la empresa del área de ventas y al personal de logística quienes previa autorización del gerente propietario de la empresa contestaron sin ningún inconveniente el cuestionario aplicado, se determina que existe la misma debilidad en los involucrados puesto que respondieron que no realizan algún tipo de revisión ante la duda o incertidumbre del tipo de material, es por ello que auditoría determina que el personal, independientemente del tiempo de servicio no tiene el suficiente conocimiento o no está familiarizado con el tipo de material que la empresa comercializa; se recomienda tomar las respectivas medidas para resolver tal inconveniente

ELABORADO	ICKS	Fecha	19/10/2020
SUPERVISADO POR	BGKM	Fecha	22/10/2020

AMBACRIL CIA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

HH

N°	REF. PAPEL DE TRABAJO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	CI	Error en despacho de mercadería	NIA 315: Identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno: actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directrices administrativas se lleven a cabo. El control interno inobservado fue: No se realizó codificación de inventarios.	Desconocimiento por parte del personal del tipo de material a ser despachado	Movimientos irreales en la cuenta inventarios	Dirigido a Gerente general y departamento de logística: Instaurar medidas correctivas o premiativas que ayuden a los empleados a la familiarización del tipo de material que comercializa la empresa., Realizar evaluaciones al personal involucrado del conocimiento del material
2	CI	Transferencias de productos de bodega a sucursal y devoluciones en transferencias de sucursal a bodega no registradas.	La NIIF PARA PYMES SECCION 2 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: OPORTUNIDAD "La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas."	El personal de logística no comunica las transferencias de inventario a contabilidad para su registro	Saldo irreal en inventarios por productos no registrados por \$1079,90	Dirigido a Gerente general y departamento de logística: instaurar un procedimiento y política para realizar los traslados de inventario de bodega a sucursal, comunicar a los involucrados y documentar el procedimiento.
3	CI	En constatación física se encontró inventario deteriorado	SEGÚN NIIF PARA PYMES SECCION 27.2 Deterioro del valor de los inventarios: Una entidad evaluara en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizara la evaluacion comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminacion y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducira el importe en libros del inventario, esa reduccion es una perdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.	No existe un adecuado manejo de inventario en bodega.	Pérdida por deterioro de inventario, afectación económica por un valor de \$412,52	Dirigido a Gerente general y departamento de logística: Asignar un responsable del manejo custodio y control de los inventarios
4	CI	Autoconsumo no registrado	Según el Reglamento de Aplicación a Ley de Régimen Tributario Interno art 166. Donaciones y autoconsumo.- El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o autoconsumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA.	No existe un bodeguero responsable de la custodia del inventario	Diferencia encontrada en constatación física por \$631,3	Dirigido a Gerente general y departamento de logística: instaurar procedimientos y políticas de control interno para salvaguardar la cuenta Inventarios, Asignar funciones y responsabilidades por escrito a los empleados

AMBACRIL CIA LTDA
HOJA DE AJUSTES
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

HA

REF P/T	CÓDIGO	DETALLE	DEBE		HABER	
		1				
	1.3..2.1	PÉRDIDA POR DETERIORO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA	\$ 412,52	C		
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA			\$ 412,52	C
		P/R INVENTARIO DETERIORADO				
		2				
	6.2.1.5.1.1	GASTOS SUMINISTROS	\$ 707,06			
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA			\$ 631,30	C
	2.1.2.3.2	IVA COBRADO			\$ 75,76	
		P/R AUTOCONSUMO NO REGISTRADO				
		TOTAL	\$ 1.119,58	\$ -	\$ 1.119,58	

AMBACRIL CIA LTDA.
HOJA DE RECLASIFICACIONES
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
PERÍODO: ENERO/JUNIO 2020

HR

REF P/T	CODIGO	DETALLE	DEBE		HABER
		a			
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA	\$ 301,44	C	
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA			\$ 195,84
		COSTO DE VENTA			\$ 105,60
		P/R RECLASIFICACIÓN DE ERRORES EN DESPACHO			
		b			
	1.2.1.4.1.2	INVENTARIO DE MERCADERÍA SUCURSAL	\$ 1.079,90		
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA			\$ 1.079,90
		P/R TRANSEFERENCIA DE INV NO REGISTRADA A RBB			
		c			
C1	1.2.1.4.1	INVENTARIO DE MERCADERÍA	\$ 950,22		
	1.2.1.4.1.2	INVENTARIO DE MERCADERÍA SUCURSAL			\$ 950,22
		P/R LA DEVOLUCIÓN DE INV DE MERC DE RBB A BODEGA			
		TOTAL	\$ 2.331,56	\$ -	\$ 2.331,56

3.3 FASE 3 INFORMACIÓN

3.3.1 Comunicación a los responsables de la entidad

3.3.1.1 Informe de Auditoría

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Junta General de Socios

AMBACRIL CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado la cuenta inventarios y costo de venta de la empresa Ambacril Cía. Ltda. comprendida en el balance de situación al 30 de junio del 2020, y en el estado de resultados a la misma fecha llevando a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

En nuestra opinión, el documento contable adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al 30 de junio del 2020 de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes NIIF PYMES.

Fundamento de opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado financiero de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía auditada de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría del componente inventario y costo de ventas, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría

que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con el estado financiero.

La dirección es responsable de la preparación y presentación del documento contable adjunto que refleja la presentación fiel del saldo del componente inventario y costo de venta de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF PYMES) y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación del estado financiero, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría del componente auditado.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el componente inventario y costo de venta en su conjunto está libre de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se

consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el estado financiero.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el componente auditado, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información

revelada en el componente inventario y costo de venta o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido del documento contable, y si representa las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logra la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Samira Ibarra

Auditor

20 de noviembre del 2020

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

23 de septiembre del 2020

Ing. Isaac Ortiz

Ambacril Cía. Ltda.

Calle Quito y Solano

Estimado señor:

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, la auditoría tuvo en cuenta el control interno relevante para la preparación del documento contable con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno

En el transcurso de nuestra auditoría a la empresa Ambacril Cía. Ltda. por el componente inventario y costo de ventas, se identificó las siguientes deficiencias en el control interno que, en nuestra opinión, son significativas. Una deficiencia o conjunto de deficiencias significativas en el control interno es aquella que, en nuestro juicio profesional, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad.

Deficiencias de control interno:

1. Uno de los hallazgos encontrados fue el error en despacho de mercadería, con lo que no se toma en cuenta el riesgo que menciona la NIA 315: Identificación y evaluación del riesgo de error material. Elementos del control interno. Son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar las directrices administrativas se lleven a cabo el control interno inobservado fue: Desconocimiento del tipo de material que la empresa comercializa, este hecho ocasionó diferencias en la cuenta auditada por un valor de \$ 105,60 causado,

sin embargo, el monto no es significativo en base a la materialidad.

Recomendación:

Dirigido a: Gerente y Departamento de Logística

- ✓ Instaurar medidas correctivas o premiativas que ayuden a los empleados a la familiarización del tipo de material que comercializa la empresa.
 - ✓ Realizar evaluaciones al personal involucrado del conocimiento del material
2. Otra debilidad encontrada fue transferencias de productos de bodega a sucursal y devoluciones en transferencias de sucursal a bodega no registradas, incumpliendo con una de las características de la información contable que presenta la NIIF PARA PYMES SECCION 2 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: OPORTUNIDAD "La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas." Este acontecimiento reflejó diferencias en inventario por \$1079,90 en transferencias realizadas y \$950,22 en devoluciones de inventario de sucursal a bodega; el hecho fue ocasionado debido al olvido del personal de registrar las transferencias y devoluciones de inventario realizadas y recibidas.

Recomendación:

Dirigido a: Gerente y Departamento de Logística

- ✓ Instaurar un procedimiento y política para realizar los traslados de inventario de bodega a sucursal, comunicar a los involucrados y documentar el procedimiento.
3. Se identificó inventario deteriorado, por lo que se llega a la conclusión de que no se cumple con lo dispuesto en la NIIF PARA PYMES SECCION 27.2

Deterioro del valor de los inventarios: Una entidad evaluara en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizara la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario, esa reducción es una perdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. Este hecho provoca una afectación económica por un valor de \$412,52 debido a que no existe un adecuado manejo de inventario en bodega.

Recomendación:

Dirigido a: Gerente y Departamento de Logística

- ✓ Instaurar procedimientos y políticas de control interno para salvaguardar la cuenta Inventarios. Asignar funciones y responsabilidades por escrito a los empleados
4. Finalmente se encontró un autoconsumo no registrado incumpliendo lo dispuesto en el Reglamento de Aplicación a Ley de Régimen Tributario Interno art 166. Donaciones y autoconsumo. - El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o auto consumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA. Este acontecimiento provoca una diferencia en constatación física por \$631,3 y la principal causa de este problema puede surgir por la falta de una persona que custodia del inventario.

Recomendación:

Dirigido a Gerente y Departamento de Logística

- ✓ Instaurar procedimientos y políticas de control interno para salvaguardar la cuenta Inventarios, Asignar funciones y responsabilidades por escrito a los empleados

Atentamente

.....

Samira Ibarra

Auditor

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Una vez realizado y finalizado el examen especial al componente inventarios y costo de ventas se concluye que la información contenida en los estados financieros presenta un grado de razonabilidad aceptable y este juicio se obtuvo aplicando un margen fiel de las NIAS.
- Al término del trabajo investigativo se obtiene como conclusión que es de vital importancia estructurar el plan de auditoría en donde se formulará la estrategia global de la misma, ya que estos son los guías esenciales para el desarrollo del trabajo de campo.
- Se concluye que para la fase de realización del trabajo de campo en la empresa Ambacril Cía. Ltda. se contó con toda la predisposición de la entidad y no ocurrieron hechos que amenacen la factibilidad de realización de la auditoría.
- Se concluye también que la auditoría desarrollada en la empresa Ambacril Cía. Ltda. fue necesaria para detectar errores materiales significativos o debilidades de control interno que pueden afectar la buena marcha de la empresa. Cabe resaltar que mencionados errores o debilidades fueron presentados en los respectivos exámenes diseñados por el auditor, se menciona que la entidad auditada puede beneficiarse de la corrección oportuna de las debilidades encontradas producto de

la aplicación de los procedimientos de auditoría, para lo cual se sugiere dar cumplimiento a cada una de las recomendaciones establecidas por el auditor.

- Finalmente acotamos que la auditoría aplicada en la empresa Ambacril Cía. Ltda. fue realizada con el apoyo de mentores que realizaron un proceso de seguimiento durante todo el proceso de auditoría y esto permitió un acercamiento práctico al trabajo del auditor.

4.2 Recomendaciones

- La auditoría financiera sin duda alguna es un campo apasionante que permite el poner en práctica varios conocimientos aprendidos durante el transcurso universitario y es por ello que se recomienda a aquellas personas que decidan realizar auditorías financieras a una entidad, tener en cuenta el cumplimiento de la normativa contable y de auditoría y demás disposiciones legales a las que está sujeta la empresa auditada.
- A futuros tesisistas se recomienda desarrollar un plan de auditoría teniendo en cuenta los objetivos que se haya planteado y el alcance que tendrá la auditoría así mismo siguiendo las directrices planteadas por la NIAS
- A estudiantes inclinados por la realización de una auditoría financiera para la obtención de su título se recomienda analizar la factibilidad de realización de cada uno de los procedimientos de auditoría que serán desarrollados en el trabajo de campo.
- Se recomienda a la empresa Ambacril. Cía. Ltda. que considere las sugerencias planteadas en la carta de comunicación de debilidades con el fin de subsanar eventos que impiden el cumplimiento de los objetivos organizacionales y pongan en peligro la razonabilidad de los saldos.
- Al término de este proyecto se sugiere a los futuros tesisistas continuar con este tipo de trabajos, pese a la complejidad existen docentes capacitados que guiarán su desarrollo además este proceso permitirá poner en práctica los conocimientos

adquiridos durante la carrera profesional generando un proceso de vinculación y retribución al sector empresarial.

BIBLIOGRAFÍA

- Academia.Edu. (1973). Normas de auditoría generalmente aceptadas. Estados Unidos: Comité de Normas de Auditoría. Recuperado el 22 de junio de 2020, de https://www.academia.edu/36321820/NORMAS_DE_AUDITOR%C3%8DA_GENERALMENTE_ACEPTADAS_-NAGA
- Alcivar Cedeño, Florida María ; Brito Ochoa, María Paulina; Guerrero Carrasco, Martha Jaroslava;. (2016). Contribuciones a la economía. Obtenido de Auditoría en las empresas: <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- AUDICAS. (2 de mayo de 2016). EA AUDICAS. Recuperado el 23 de junio de 2020, de Objetivos de la auditoría financiera: <https://www.audicas.es/objetivos-de-la-auditoria-financiera/>
- Balarezo Barragan, E. M. (2014). La auditoría posee diversos tipos, pero para efecto de este estudio nos centraremos en la auditoria financiera. Sangolqui, Ecuador: Universidad de las feurzas Armadas. Recuperado el 22 de junio de 2020, de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf>
- Banco Central del Ecuador . (03 de Junio de 2020). Banco Central del Ecuador. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de EL COVID-19 PASA FACTURA A LA ECONOMÍA ECUATORIANA: DECRECERÁ ENTRE 7,3% Y 9,6% EN 2020: <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1366-el-covid-19-pasa-factura-a-la-economia-ecuatoriana-decrecera-entre-73-y-96-en-2020>
- Bembibre, C. (13 de Septiembre de 2011). Publicidad. Recuperado el 2020 de junio de 20, de Publicidad: www.importancia.org/publicidad.php

Bonilla, M. H. (05 de Julio de 2016). La Evidencia de Auditoría. Obtenido de Auditool:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>

CIBEI, F. (27 de ABRIL de 2019). CENTRO IBEROAMERICANO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES. Obtenido de
<https://www.fundacioncibe.org/importancia-de-las-nias/#:~:text=Las%20NIAS%20son%20un%20conjunto,calidad%20reconocidas%20a%20nivel%20mundial.>

Diario el comercio. (8 de Octubre de 2018). El 20% de los ingresos por ventas viene de mipymes. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/20-ingresos-ventas-viene-mipymes.html>

Diario el comercio. (12 de Junio de 2020). De acuerdo con las cifras oficiales, que abarcan información de empresas públicas, el área comercial es la más afectada, con pérdidas que superan los USD 7 600 millones, le siguen las ramas de servicios, manufactura, agricultura y otros. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/perdidas-covid19-ecuador-economia-negocios.html>

Diario el comercio. (1 de Julio de 2020). Un primer semestre de pérdidas para la economía del ecuador. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador-economia-ventas-pandemia-negocios.html>

Diario el comercio. (12 de Junio de 2020). Pérdidas por covid-19 en Ecuador llegaron a USD 14 101 millones en mayo. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/perdidas-covid19-ecuador-economia-negocios.html>

España, I. d. (2012). Guía orientada de implementación de sistemas de control de calidad para pequeñas y medianas firmas de auditoría. España. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/images/pdfs/CALIDAD/icjce-guiaorientativaimplantacionscciparapymfa.led.pdf>

- Fundación IASC. (2009). Material de formación sobre la NIIF para las Pymes. Londres, Reino Unido: IASC. Recuperado el 23 de junio de 2020, de https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html
- Gavelan Izaguirre, J. J. (2000). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Quipukamayoc, 123-124. Recuperado el 23 de Junio de 2020, de Q.
- González, M. E. (30 de Junio de 2010). Revelación suficiente de información en Auditoría. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/revelacion-suficiente-de-informacion-en-auditoria/>
- IAASB. (2017). Suplemento al manual de procedimientos internacionales de control de calidad, auditoria, revision, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. New York, NY 10017: Copyright. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_III.pdf
- IFAC. (Noviembre de 2010). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de Federación Internacional de Contadores: <http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/NormasAuditoriayAseguramiento/GUIAS2.pdf>
- IFAC. (2010). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas (Vol. 2). Mexico: CemPro. Obtenido de <http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/NormasAuditoriayAseguramiento/GUIAS2.pdf>
- Iturriaga Tapia , Castillo Prieto , & Mendoza Nigenda. (2019). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México, D.F.; Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de [//elibro.net/es/ereader/uta/124948?page=178](http://elibro.net/es/ereader/uta/124948?page=178).

Madariaga, J. M. (2014). Manual práctico de auditoría. Barcelona: Deusto. doi:978-84-234-1998-2

NIA. (15 de Octubre de 2013). Normas internacionales de auditoría. Obtenido de IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

NIA. (15 de Octubre de 2013). Normas Internacionales de Auditoría. Obtenido de Instituto de Contabilidad y Auditoría:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

NIA. (15 de Octubre de 2013). Normas Internacionales de Auditoría. Obtenido de IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>

NIA-VE, P. (2014). NIA-VE. Recuperado el 2020 de Junio de 30, de Instituto Venezolano de Contabilidad Financiera, A.C.: <https://www.nia-ve.com/normas/nia.html>

Normas Internacionales de Auditoría. (15 de Octubre de 2013). NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Párrafo 3. Recuperado el 23 de junio de 2020, de <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20200%20p%20def.pdf>

Nuño, P. (25 de Abril de 2017). Emprende Pyme. Recuperado el 22 de junio de 2020, de Auditoría Financiera: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-financiera.html>

Ortega, A., Padilla Domínguez , S. P., Torres Durán , J. I., & Ruz Gómez , A. (04 de Mayo de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>

- Pacheco, J. (12 de julio de 2020). Web y empresas. Recuperado el 2020 de Julio de 2020, de Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos): <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Pesantes , K. (17 de Abril de 2020). El impacto del Covid-19 en la economía tiene tres escenarios. Primicias. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <https://www.primicias.ec/noticias/economia/impacto-covid-19-economia-escenarios/>
- Rodríguez, J. M. (8 de Octubre de 2018). Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ¿Postulados y/o Normas? (S. Organizacional, Ed.) Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621010/html/index.html>
- Toscano, A. (Julio de 2019). Todo sobre publicidad. Recuperado el 19 de junio de 2020, de <https://todopublicidad.wordpress.com/2009/07/06/los-medios-publicitarios/>
- Tovar, E. (03 de Diciembre de 2014). Auditool. Recuperado el 20 de Junio de 2020, de Control interno de los inventarios: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vara, R. R. (2017). Normas de Auditoria generalmente aceptadas. Perú. Recuperado el 23 de junio de 2020, de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

ANEXOS




📍 Quito 06 - 33 y Solano
 ☎ (03) 282 1914
 ✉ ambacril@gmail.com

AMBACRIL CIA. LTDA.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 30 DE JUNIO DEL 2020

ACTIVO		\$	411.151,33
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$	112.812,79
Caja menor	\$	200,00	
Banco Guayaquil	\$	28.365,87	
Banco Pichincha	\$	51.887,88	
Banco Procredit	\$	32.359,04	
DOCUMNETOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		\$	73.284,09
Cuentas por cobrar clientes	\$	73.609,27	
(-) Provisión cuentas Incobrables y deterioro	\$	-325,18	
INVENTARIOS		\$	116.068,28
Inventario producto terminado	\$	116.068,28	
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES		\$	6.728,28
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	\$	1.420,32	
Crédito tributario ISD	\$	5.307,96	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	<u>308.893,44</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$	102.257,89
Maquinaria y equipo	\$	11.664,76	
Vehículos	\$	83.530,93	
Muebles y Enseres	\$	31.167,87	
Equipos de Computación	\$	6.489,98	
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
Dep acum. Maquinaria y equipo	\$	-1.516,42	
Dep acum. Vehículo	\$	-22.243,20	
Dep. Acumulada muebles y enseres	\$	-4.051,82	
Dep. Acumulada equipos de computación y software	\$	-2.784,20	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		\$	102.257,89
TOTAL DEL ACTIVO		\$	<u>411.151,33</u>

		\$ 187.560,68
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
	\$ 77.146,60	
LOCALES	\$ 77.146,60	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
	\$ 90.057,41	
ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES	\$ 90.057,41	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	\$ 3.015,50	
LOCALES	\$ 3.015,50	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
	\$ 17.341,17	
BENEFICIOS DE LA LEY DE EMPLEADOS	\$ 14.492,27	
	\$	
CON EL IESS	428,57	
OTROS CON EMPLEADOS	\$ 1.993,94	
	\$	
OTROS	426,39	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 187.560,68
TOTAL DEL PASIVO		\$ 187.560,68
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		
	\$ 60.000,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 160.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 28.940,52	
RESULTADO DEL EJERCICIO		
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	\$ 34.650,14	
TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 223.590,66
TOTAL PATRIMONIO		\$ 223.590,66
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		\$ 411.151,34


 GERENTE GENERAL
 Isaac J. Ortíz

GRUPO

ambacril

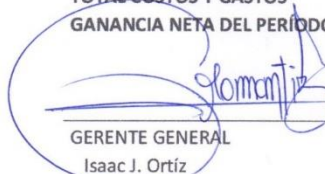

 Contador
 Harold Santos

AMBACRIL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2020

INGRESOS OPERACIONALES		\$	167.805,50
VENTA DE BIENES TARIFA 12%	\$167.546,17		
VENTA DE BIENES TARIFA 0%	\$ 259,33		
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS			\$9.531,80
VENTAS NETAS		\$	158.273,70
(-) COSTO DE VENTA Y DE PRODUCCIÓN		\$	88.451,53

GASTOS OPERACIONALES

CUENTAS Y GASTOS			
SUELDOS Y SALARIOS		\$	8.235,48
DÉCIMO TERCER SUELDO		\$	686,29
DÉCIMO CUERTO SUELDO		\$	959,56
FONDOS DE RESERVA		\$	1.000,61
APORTES PATRONALES		\$	287,18
HONORARIOS PROFESIONALES		\$	309,89
DEPRECIACIÓN NO ACELERADA		\$	6.633,27
PROVISIONES		\$	187,12
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		\$	681,91
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		\$	993,20
SUMINISTROS Y MATERIALES		\$	1.973,68
TRANSPORTE		\$	1.368,90
INTERESES BANCARIOS		\$	1.179,05
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		\$	5.985,62
GASTO DE GESTION		\$	861,25
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		\$	278,10
SEGUROS Y REASEGUROS		\$	80,18
COMBUSTIBLES		\$	658,18
SERVICIOS PÚBLICOS		\$	2.050,12
PAGO POR OTROS BIENES O SERVICIOS		\$	762,45
TOTAL GASTOS		\$	35.172,03
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$	123.623,56
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		\$	34.650,14


 GERENTE GENERAL
Isaac J. Ortíz

GRUPO

 ambacril


 CONTADOR
Harold Santos