



GUAYAQUIL

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DE CASO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

ANÁLISIS DE CONTROL DEL INVENTARIO DE LA MICROEMPRESA TUBEC

AUTORA:

DROUET AVENDAÑO KARINA BEATRIZ

TUTOR DE TESIS:

ING JERRY ITURBURO

GUAYAQUIL, SEPTIEMBRE 2016.

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El Análisis de caso con título: Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec, ha sido desarrollada en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Análisis de Caso como Grado Académico en mención.

Guayaquil, a los veinte días del mes de Septiembre del año 2016.

Atentamente:

Karina Beatriz Drouet Avendaño.

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN SUSCRITO POR EL TUTOR.

Yo, Jerry Billy Iturburo Salazar, en calidad de tutor, designado por la Dirección de Carrera de Contabilidad y Auditoría. Certifico que la Srta. Karina Beatriz Drouet Avendaño, ha culminado el trabajo de titulación con el tema: Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec, quien ha cumplido con todos los requisitos legales exigidos por lo que se aprueba la misma.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente, así como también se autoriza la presentación.

Atentamente:

Iturburo Salazar Jerry Billy

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.

Yo, Karina Beatriz Drouet Avendaño, con documento de identificación número: 0927630434, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autora del trabajo de grado intitulado: "Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec", mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autora me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Karina Drouet Avendaño

C.I: 0927630434

Guayaquil, Septiembre del 2016.

DEDICATORIA

Este análisis de caso se lo dedico a mi Padre Misericordioso, mi DIOS, que a pesar de mis errores siempre está conmigo, apoyándome, por darme esa fuerza que me impulsaba a seguir con este proyecto a pesar de los obstáculos que tuve que enfrentar para dicha culminación, a mis Padres por ayudarme a que este proyecto se realice.

AGRADECIMIENTO

Estoy muy agradecida con DIOS, por haberme dado la virtud de la perseverancia, por estar conmigo en los buenos y malos momentos, por haberme dado las fuerzas necesarias para culminar este proyecto, a mis Padres por haberme dado la oportunidad de culminar mis estudios, a mis profesores de esta Universidad por haberme inculcado con sus enseñanzas.

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Análisis del control del inventario de la microempresa Tubec.

Autora: Karina Drouet Avendaño

karinitadrouet2000@ hotmail.com

Director de Tutorías: Ing Jerry Iturburo

jiturburo@ups.edu.ec

Resumen

Palabras claves: análisis, control, inventario.

Administrar inventarios en las empresas comerciales es un papel muy importante porque depende de que este sea eficiente para poder cumplir con los objetivos del negocio, caso contrario si no se identifican a tiempo causarían conflictos para la empresa entre ellos la disminución de la rentabilidad de la misma. El objetivo principal de este análisis de caso es identificar las actividades implementadas en el área de inventario para evaluar la administración de las operaciones a su salvaguarda, control y registro, se ha hecho una investigación a Tubec acerca de las dificultades en la gestión de mercancías tales como: falta de planificación de las adquisiciones de compras, no poseer un manual de políticas de inventario, entre otros, con el propósito de identificar las causas de la misma. Las técnicas e instrumentos que se usaron para el desarrollo de este análisis de caso son: el métodos analítico – sintético, el método inductivo-deductivo, el cuestionario y la observación. Se debe contar con un buen sistema de control interno de inventario, como alternativa de solución para el problema objeto de estudio se realizó la metodología idónea para Tubec basado en el Modelo COSO con sus mejores prácticas. La empresa debe realizar inventario de forma semanal para evitar pérdidas físicas y por ende monetarias que afectan con el rendimiento de la misma. En el capítulo I, se describe el problema que está atravesando Tubec, los objetivos que se espera lograr al instaurar el diseño de sistema de control interno y la justificación del trabajo. En el capítulo II, contiene la fundamentación teórica que abarca los aspectos principales del inventario y del sistema de control interno y la metodología que se usó para realizar este análisis. En el capítulo III, se basa de la metodología y técnicas que contempla el Modelo COSO para mejorar las prácticas de control interno del inventario. En el capítulo IV, se analizó y se interpretó los resultados de la información obtenida y se describen las conclusiones.

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Análisis del control del inventario de la microempresa Tubec.

Autora: Karina Drouet Avendaño

karinitadrouet2000@ hotmail.com

Director de Tutorías: Ing Jerry Iturburo

jiturburo@ups.edu.ec

Abstract

Keywords: analysis, control, inventory.

Manage inventories in commercial companies is an important part, because it depends on the efficiency to carry out with the objectives of the company, otherwise if they aren't identified in time, they will cause conflicts including declining profitability in the company.

The main objective of this case analysis is to identify the implemented activities in the area of inventory to evaluate operations management its safeguard, control and registry, it has made a research of Tubec about difficulties in the management and handling of goods such as: missing of planning procurement purchasing, do not have a manual inventory policies, etc. in order to identify the causes of it. The techniques and instruments that have been used for the development of this study are: analytical –synthetic method, inductive-deductive method, questionnaire and observation. You must have a good system of internal control of inventory, as an alternative solution. The problem used an appropriate methodology for Tubec based on the COSO model with best practices. The company must do a weekly inventory to avoid physical and monetary losses that affect the development of this. In Chapter I, the problem is going through Tubec the objectives to be achieved by establishing the design of internal control system and justification of the work described. Chapter II contains the theoretical foundation covering the main aspects of inventory and internal control system and the methodology used to perform this analysis. In Chapter III, it considered the methodology and techniques that contemplate the COSO model to improve internal control practices inventory. In Chapter IV, it's based on analysis results and information obtained which is interpreted and described in the conclusions.

INDICE GENERAL

Introducción	1
Antecedentes.....	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.1.1. Problematización.....	2
Cuadro 1: Organigrama de la Empresa TUBEC.....	6
Importancia y alcance, delimitación, explicación	8
1.2.1. Importancia.....	8
1.2.2. Alcance:.....	8
1.2.3. Delimitación:.....	8
1.1. Temporal	8
1.2. Académica	8
1.4.1. Objetivo general.....	9
1.4.2. Objetivos específicos	9
2.1. Fundamentación teórica	10
2.1.1. Marco referencial.....	10
Inventario.....	10
Propósito de los inventarios	11
Sistema de control y registro de inventario	17
Sistema de control interno.....	17
COSO y Control Interno.....	25
2.1.2. Marco Conceptual	29
Administración de inventarios	29
Kardex:	30
Método de promedio ponderado:	31
Inventario.....	32
Costos de adquisición	33
Sistemas de medición de costos.....	33
3.1. Metodología: Técnicas e instrumentos.	35
Método analítico-sintético:.....	35
Evaluación de riesgos	38
Actividad de control	38
Adquisición y recepción de inventario	38
Registro contable del inventario	40

Información y comunicación.....	41
Monitoreo	42
3.1.2. Mejores prácticas para Tubec.	42
Desarrollo de la Fase uno.- Adquisición y recepción de inventario.....	42
Descripción de los pasos a seguir para el almacenamiento y despacho del inventario.....	46
Desarrollo de la Fase tres.- Controles en el sistema utilizado para el área de inventario.....	48
Controles en el área operativa.....	48
Controles en el área administrativa	48
4.1. Análisis de resultados	50
4.2. Presentación de hallazgos	53
4.3. Conclusiones	59
Referencias.....	62
Anexos.....	65-103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la empresa Tubec.....	6
Figura 2: Formato de la Tarjeta Kardex.....	16
Figura 3: Beneficios del control interno.....	23
Figura 4: Componentes del COSO.....	25
Figura 5: Diagrama de flujo: Pasos para la adquisición y recepción de inventarios.....	44
Figura 6: Diagrama de flujo: Pasos para el almacenamiento y despacho de la mercadería.....	47
Figura 7: Esquema de controles en el sistema para el manejo de inventario.....	49

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Cuestionario del control interno de inventario.....	64-65-66
Anexo B: Deficiencias del control interno.....	67
Anexo C: Tarjeta Kardex del producto Tubería Ø 63mm x 6m E/C.....	68
Anexo D: Tarjeta Kardex del producto Tubería Ø110mm x 6m	69
Anexo E: Tarjeta Kardex del producto Tubería Ø160mm x 6m E/C.....	70
Anexo F: Tarjeta Kardex del producto Tubería conduit Ø 1" x 3 m.....	71
Anexo G: Tarjeta Kardex del producto Codo Ø 63mm x 90.....	71
Anexo H: Estado de resultado.....	72
Anexo I: Estado de Situación Financiera.....	73
Anexo J: Ratios Financieros.....	74
Anexo K: Pérdida en dólares de los faltantes y sobrantes de inventario.....	74
Anexo L: Ajuste por toma física de mercadería.....	75
Anexo LL: Informe de toma física de inventario.....	76
Anexo M: Presupuesto de Compra de los productos.....	77
Anexo N: Facturas de los Egresos.....	78
Anexo Ñ: Facturas de los Ingresos.....	88

Introducción

Tubecc se caracteriza por comercializar productos hidrosanitarios de: agua potable, aguas lluvias y aguas servidas para la infraestructura de regeneración urbana y para proyectos de agua potable, la principal fuente de ingresos de Tubecc es la comercialización de inventarios, cuya rentabilidad se basa en la efectiva gestión de ventas. Existen microempresas que no instauran un sistema de control interno de inventario por muchos factores, dos de ellos es que es muy costoso implementarlo y el otro es que no lo ven necesario, pero la realidad es otra, cuando enfrentan conflictos como: no coincidir el registro físico de inventario con el registro contable, excederse de inventario en la bodega, mercadería dañada, entre otros.

Para evitar estos conflictos y mejorar el desarrollo operativo de cualquier empresa, una de las medidas más efectivas es instaurando un buen sistema de inventario. La situación actual en el que se encuentra el inventario de la empresa Tubecc se muestra a través de esta investigación, que al no contar con un control interno de inventario, se priva de los siguientes beneficios: los costos de la empresa disminuyan, la confiabilidad de los reportes de saldos de existencias, la utilidad del negocio mejore, entre otros.

Este análisis de caso se lo elaboró analizando los problemas que Tubecc enfrenta, por medio de herramientas de investigación como: la entrevista y el cuestionario, en donde se anotaron las anomalías reflejadas en la administración de inventario y se indagó al Gerente General del negocio acerca de la trayectoria comercial del negocio, luego se recopiló y se estudió dicha información a través de métodos de investigación y del modelo COSO. La evaluación de los resultados obtenidos ayudó a conocer el impacto reflejado en los estados financieros de la empresa. En este análisis se dará a conocer algunos conceptos técnicos de todo lo relacionado al Inventario y al sistema de control interno.

Capítulo I

ANTECEDENTES

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Problematización

TUBEC es un nombre comercial, cuya razón social está a nombre del Sr Henry Robert Drouet Yance con RUC: 0905454450001, cuenta con cinco empleados. El negocio está ubicado en la ciudadela: Los Cidros manzana 3 villa 14 A en Guayaquil, inició sus actividades hace treinta y cuatro años, es decir, en 1981.

Cuenta con tres bodegas ubicadas en la ciudad de Guayaquil, en las cuales se almacena la mercadería.

- Bodega Guayacanes: Almacena tuberías de PVC presión
- Bodega Plásticos Rival: Almacena tuberías de PVC presión
- Bodega Los Cidros: Almacena accesorios.

Se inició vendiendo en Guayaquil en 1981, él se encargaba de comprar, vender y despachar neplos galvanizados de ½" a 4", después de cuatro meses vendió a los clientes de las ciudades de: Machala, Pasaje, Guagua, provincia de El Oro, Portoviejo, Chone, Manta y Jipijapa. Sus primeros clientes fueron: Ferretería La Económica, El Artesano y la Esquinita, no almacenaba mercadería puesto que compraba y expendía lo que sus clientes le solicitaban, cobraba en efectivo o en cheque. En 1983, al ver que las ventas aumentaban, contrató empleados que se encarguen de despachar la mercadería, en ese mismo año tuvo su primera bodega Los Cidros.

En 1987 comenzó a ampliar la gama de productos hidrosanitarios de: agua potable, aguas lluvias y aguas servidas que engloba tuberías de PVC de desagüe normal, uso

sanitario con sus respectivos accesorios, del cual tuvo buena acogida en el mercado. En 1994 aumentó líneas de válvulas de aire hidrante, válvula de compuerta, del cual tuvo buena acogida en el mercado.

En 1995, la mercadería que iba destinado a un cliente, sufrió un siniestro, por ende reclamó al transportista pero no tuvo respuesta satisfactoria, esto provocó una pérdida tanto física como monetaria. En 1998 adquirió la bodega de Guayacanes, en el cual confeccionaron perchas para clasificar por diámetros las tuberías, para tener una notación clara acerca del diámetro y uso de las mismas.

Adquirió una nueva gama de materiales como: Uniones Gibault y anillos de caucho. Entre 1999 y 2000 hubo una recesión de ventas por las crisis económicas que atravesaba en ese momento el País, por el cambio de sucre a dólar, tuvo que tomar medidas como no vender a crédito, estima que fueron 6 meses así hasta que el mercado se adaptó al cambio de moneda.

En los siguientes años, adquirió accesorios de Unión Gibault en lámina de acero, caja porta medidores y reductores de presión en lámina de acero BB (Brida Brida) o E/C (Espiga y Campana), del cual las ventas aumentaron por las Uniones Gibault en láminas de acero, que son muy adquiridos por las empresas de agua potable y contratistas de proyectos de red de agua potable.

Desde el 2008, almacena mercadería en la bodega general de Plásticos Rival, solo si en la bodega de Guayacanes no entra dicha mercancía, a la vez receipta mercadería comprada que viene de Plásticos Rival matriz Cuenca por medio de pedidos. Hasta el 2009, el control de inventario se realizaba en un cuaderno con la tarjeta kárdex, lo hacían cada mes, allí se optó por no llevar un control de inventario puesto que no lo veían necesario.

En el 2010, adquirió una nueva gama de materiales como: medidores de agua potable con válvulas de retención y válvulas reguladoras de presión, tuvo poca acogida. En el 2014 cuenta con tuberías y accesorios polietileno de alta densidad, no tuvo buena acogida en el mercado, no lo expenden. En agosto del 2015 debido a las pérdidas físicas de materiales ocasionados en los años anteriores, se vio la necesidad de tener un registro de inventario no tan confiable en Excel, pero no descarta la posibilidad de tener un sistema de control contable de inventario, debido a que el negocio se basa de mercadería y es indispensable llevar un buen registro de la misma.

Los productos que más venden son: Las tuberías de PVC de uso corrugado eléctrico telefónico de 63mm, 90mm y 110mm y las tuberías que menos venden son: Las tuberías de 350mm y 440mm, es decir a mayor diámetro menor es la rotación. Sus principales clientes son: aquellas empresas que también están en la misma línea del negocio y empresas que requieren de tuberías para realizar obras.

Y estos son:

- Stefano Stefanelli Mazzola
- Ing. Jimmy Sanchez Palacios
- Machinetech
- EPMAPAQ
- Ing. Patricio Cabal Bravo
- Consorcio Servihidrosa

Sus principales proveedores son:

- Plásticos Rival
- Demaco
- Tubosistemas
- ISC

Tiene un promedio de 32 clientes fijos. La entidad no cuenta con un organigrama en el área de inventario, tampoco posee políticas formales, no posee una segregación de funciones en los empleados. Los registros de inventario lo realizan en Excel, no realiza conteos físicos de forma periódica, todas estas falencias en el área de inventario ocasiona una mala administración del mismo, provocando colisiones, entre ellas la disminución de la utilidad del negocio.

Es imprescindible plantearse las preguntas oportunas para ser desarrolladas a lo largo de esta investigación, las cuales se instruirán a responder las perspectivas de la administración de la empresa, respondiendo preguntas como:

- ¿El inventario de Tubec está rotando adecuadamente?
- ¿Qué método de valuación de inventario está usando Tubec?
- ¿Qué cantidad de mercadería de Tubec está obsoleta?

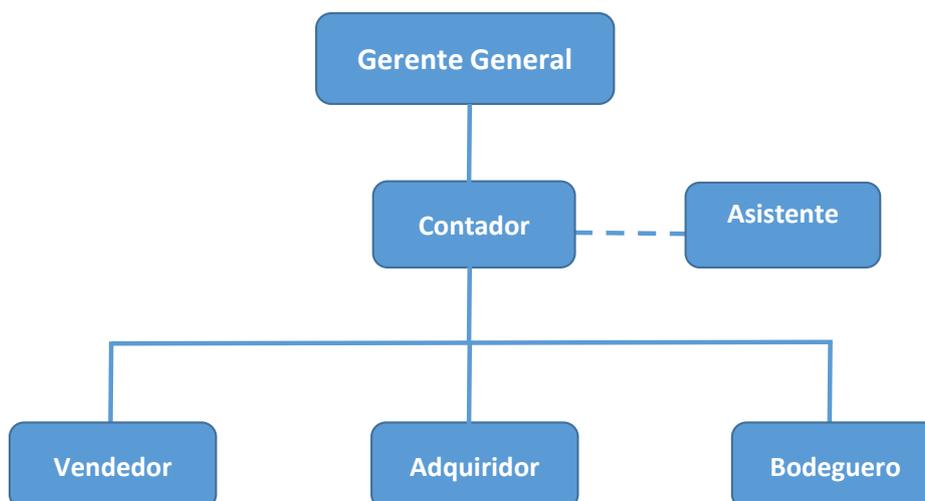


Figura 1: Organigrama de la Empresa TUBEC

Elaborado por: Autora

Cargos que desempeñan cada uno:

- **Gerente General:**
 - Tomar decisiones y supervisar a los empleados,
 - Fijar precios de venta de cada producto según el costo del mismo
 - Conectarse vía llamadas telefónicas y personalmente con sus proveedores y clientes.
 - Gestionar los cobros de los clientes.

- **Contador:**
 - Revisar el trabajo hecho por la asistente contable.
 - Desarrollar los formularios 103 y 104 en el DIMN y enviarlos al SRI.

- **Asistente contable:**
 - Realizar conciliaciones bancarias
 - Hacer retenciones, facturas, entre otros.
 - Realizar el anexo transaccional (ATS)
 - Elaborar el formulario 103
 - Receptar y hacer llamadas telefónicas
 - Llevar el control de inventario en Excel.

- **Vendedor:**
 - Atender las reclamaciones de los clientes y dar soluciones a los mismos.
 - Presentar los productos a los clientes en diversas ciudades del Ecuador.

- **Adquiridor - Bodeguero:**
 - Receptar y despachar la mercadería
 - Llevar un control de inventario en la tarjeta kárdex
 - Comprar los productos que se necesiten
 - Negociar precios y ofertas.

Importancia y alcance, delimitación, explicación

1.2.1. Importancia

Toda empresa comercial debe llevar un control interno de inventario, que genere resultados efectivos para la toma de decisiones y evitar pérdidas monetarias, puesto que es la principal fuente de ingreso. La importancia de instaurar un sistema de control interno de inventario radica en detectar las fallas existentes en la administración de inventario, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evitar que baje sus utilidades de forma brusca, lo que perjudicaría a una empresa ya que genera pérdida de clientes. Este análisis le permitirá a Tubec, a determinar las deficiencias y las consecuencias en la administración del inventario.

1.2.2. Alcance:

El resultado de esta investigación, permite al Gerente General y empleados de la empresa a recibir información acerca de la importancia de llevar un control interno de inventario en las empresas, que le sirva de guía para un mejor manejo de sus recursos, así preverse a situaciones futuras, tomar decisiones asertivas. Para realizar el análisis de esta investigación se eligió los productos más rentables para la empresa. La investigación abarca en el sector comercio para microempresas.

1.2.3. Delimitación:

5.1. Temporal

Esta investigación corresponde a los análisis comprendidos en el 2015.

5.2. Académica

- Contabilidad
- Auditoría
- Administración general

5.3. Justificación

El estudio de este análisis de caso se lo realizó con el fin de detectar las deficiencias en la administración del inventario .La falta de un control interno de inventario hace que existan productos obsoletos, pérdidas físicas por ende monetarias que afectan en la rentabilidad de la empresa, de allí la importancia de esta investigación. Hacer este análisis también es importante para que los estados financieros sean confiables para la toma de decisiones acertadas en el área de inventario.

1.4. Objetivos:

1.4.1. Objetivo general

- Identificar las actividades implementadas en el área de inventarios para evaluar la administración de las operaciones a su salvaguarda, control y registro.

1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar una metodología que permita el uso eficiente del control de la entrada y salida de la mercadería.
- Realizar la investigación usando las herramientas de auditoría y las técnicas de recolección de datos.
- Determinar las mejores prácticas que debería tener Tubec en la administración de inventario.
- Elaborar los controles manuales en el área operativa y en el área administrativa.

Capítulo II

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Marco referencial

Inventario

Según José Escudero Serrano (2014, p.277) es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercancía, que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones, entre otros.

Con este concepto expuesto por José Escudero Serrano, hace referencia la importancia de realizar inventario en las empresas, de llevar un orden de la mercadería al almacenarlos y clasificarlos que será de gran utilidad al momento de despachar la misma. Si bien es cierto las reservas de inventario satisface la demanda del cliente, y se previene ante sucesos como robo, deterioro u otros aspectos negativos sobre el inventario, significa un aumento en la inversión para la empresa.

Según Eric Chaves Vega (2013, p.60) "la existencia de bienes mantenidos para su futuro uso (o venta, si se habla de producto terminado) se define como inventarios".

Inventario se refiere al producto terminado, es decir, al bien final ya destinado para la venta, en una empresa comercial cuentan con existencias cuyo fin es venderlas para lograr una rentabilidad sobre dicha mercadería.

Según Nohora Ligia Heredia (2013, p.168) "el inventario representa la existencia, tanto de bienes muebles como inmuebles que pertenecen a la empresa, susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos comerciales directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa".

Con este concepto expuesto por Nohora Ligia Heredia, las empresas comerciales se dedican a vender bienes con el objetivo primordial de lograr ganancia, la rentabilidad en una entidad depende de gran parte de las ventas de inventario porque es el principal propulsor para que una empresa continúe con sus actividades administrativas, operativas, si no hay ventas no hay ganancias.

Propósito de los inventarios

Las causas más importantes para organizar y mantener el inventario son: **Capacidad de predicción**, se mantiene un equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa, se planea la capacidad de producción, controlando la cantidad de la materia prima y demás materiales, se procesan en un tiempo específico. **Fluctuaciones en la demanda**: tanto la demanda de los clientes como la producción se debe satisfacer a tiempo, de allí la importancia de reservar el inventario. **Inestabilidad del suministro**: se debe comprar a proveedores de confianza, donde los productos a comprar son de calidad y a la vez tenga un costo aceptable para la adquisición del mismo. **Inventario de amortiguación – seguridad**: en este tipo de inventario, la incertidumbre de la oferta y la demanda son retribuidas. **Inventario de anticipación**: se tiene que vender el inventario al periodo previsto, caso contrario quedaría una gran cantidad de existencias y el **inventario en tránsito**: es la mercadería que está dentro de un canal de distribución desde las instalaciones hacia el cliente.

El inventario emerge, entonces, como un medio de equilibrar diferentes riesgos: el de frustrar las esperanzas del cliente, con respecto a las entregas y al servicio, el riesgo y los gastos ocasionados por el desorden y la inestabilidad en los horarios de fabricación y el riesgo y los gastos de distraer dinero en mercancía que pueden echarse a perder, pasar de moda o deteriorarse (Drucker, 2013)

Con lo expuesto por Peter F. Drucker, en toda entidad a los clientes deben atenderlos satisfactoriamente, entregarles a tiempo y con un buen servicio la mercadería que solicitan, caso contrario se corre el riesgo de perder al cliente y eso implicaría pérdida de ventas, para disminuir los riesgos en los que se enfrentan las empresas como encontrarse productos obsoletos en bodega, cuando los gastos son mayores que los ingresos, entre otros, es ineludible administrar eficientemente el inventario.

Según Víctor Francisco Lechuga Ortiz (2013, p.64) los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Con la teoría propuesta por Víctor Francisco Lechuga Ortiz se puede decir que los inventarios forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta de los inventarios es el centro del negocio, dichas ventas ayudarán con la rentabilidad de la empresa. El inventario es, por lo general, el activo mayor en el balance general, y en el estado de resultados, el costo de mercancías vendidas corresponde al gasto mayor.

Según los autores (Roncancio, Cuevas, Rodríguez, Villalba, & Aguirre, 2011) "el inventario es todo aquel artículo o bien que adquiere una compañía, negocio u empresa con el fin de venderlo y/o utilizarlo para lograr su objeto social, su razón de ser".

Con este concepto expuesto por los autores Roncancio, Cuevas, Rodríguez, Villalba y Aguirre, recalca que el motivo de adquirir un inventario en una empresa comercial es expendirlo y obtener ganancia de dicha venta que en sí sería uno de los objetivos de una entidad.

Los principales tipos de inventarios

Los principales tipos de inventarios son: **Inventarios de materias primas**, son bienes que se utilizan para una transformación, convirtiéndose en un bien terminado.

Inventarios de productos en proceso: son bienes ya transformados, que aún no están destinados para la venta. **Inventarios de productos terminados**: son bienes terminados que ya han pasado por un proceso de transformación. **Inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa**: son bienes no producidos por la misma empresa.

Inventarios de materiales, repuestos y accesorios: son bienes que ayudan a cumplir con la razón social de la empresa. **Inventarios de envases y empaques**: son bienes que sirven de empaque y/o envase y los **inventarios en tránsito**: son bienes que se usan para la compra de productos importados, que no se encuentran en la bodega de la empresa.

Problemas comunes en los inventarios.

En todo negocio que custodia mercadería se enfrentan en conflictos en el mismo, ya sea por no tener una administración de inventario adecuada, por no cumplir con los procedimientos y políticas de la empresa, entre otros, dicha colisión representa pérdida monetaria, los problemas más comunes que las entidades se enfrentan en los inventarios son:

- **Inventario en exceso:** La mayoría de las empresas se concentran en tener grandes cantidades de ciertos productos en bodega para satisfacer la demanda de sus clientes, que en ciertas ocasiones dichos artículos no son vendidos con frecuencia, quedando dicha mercadería en bodega por un tiempo prolongado, convirtiéndose en productos obsoletos, que haya incremento de merma, que sufran deterioro, entre otros, provocando que no haya espacio para almacenar más inventario, que el flujo de efectivo y la capacidad para continuar invirtiendo disminuyan.
- **Registros inexactos:** Al no contar con un control en el registro de manera periódica, las diferencias entre los libros de registro y físico van a ser muy notorio, provocando falta o exceso de mercadería, una de las causas que comúnmente ocurre este problema es la falta de comunicación entre el personal de bodega y el contable.
- **Uso del inventario de manera equitativa.-** Al contar con poco o mucha mercadería en una empresa implica llevar un seguimiento detallado de todo el inventario, se debe analizar, identificar y separar todos los productos, porque no todos cuentan con la misma rotación, unos rotan más que otros y viceversa, unos se deterioran más rápido que otros.

La tarjeta kárdex y su importancia

La tarjeta kárdex, es un documento administrativo de control, en el cual permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía, registran los movimientos de los inventarios, mantienen al día las existencias (saldos), La tarjeta kárdex sirve para llevar un control de las entradas y salidas de las existencias. Las ventajas de usar esta tarjeta son: Se conoce las existencias en cualquier tiempo específico, se conoce el costo de adquisición y mantiene al día las existencias.

Consta de las siguientes partes:

1. **Encabezamiento:** Contiene la cabecera
2. **Fecha:** Es la fecha de transacción
3. **Concepto:** Es el detalle que se origina el registro
4. **Entrada:** Se registra la cantidad, costo del artículo comprado y las devoluciones en compra. Informa el valor total de las mercancías almacenadas durante el período.
5. **Salida:** Se registra la cantidad y el costo de la mercancía vendida y las devoluciones en venta. Informa el costo total de la mercancía vendida.
6. **Saldo:** Se registra la cantidad y el costo de las mercancías.
7. **Costo unitario:** Se registra el valor de costo por unidad de la mercancía. Se liquida el inventario final de la mercancía al finalizar el período.
8. **Ubicación:** Se registra el sitio donde se almacena la mercadería.
9. **Proveedor:** Nombre o razón social de la empresa o persona a quien se le compra el artículo.

Sistema de control y registro de inventario

En la actualidad Ecuador se emplean dos sistemas para el control de inventario que son: sistema de inventario periódico, con este sistema el conteo físico de las mercaderías se lo realiza al finalizar el año lectivo, mayormente se utiliza para llevar las cuentas de los artículos del inventario que tienen un costo bajo. El costo de inventario final se determina al aplicar los costos unitarios. La utilidad o pérdida de la empresa se lo determina mediante los asientos de regularización y el sistema de inventario permanente, con este sistema el conteo físico de las mercaderías se lo realiza de manera constante. El costo de inventario final y el costo de las mercancías vendidas se determinan sin tener que contabilizar el inventario. Se utiliza un control por cada producto de esta forma el inventario de la empresa está disponible para cualquier momento.

Sistema de control interno

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (Luna, 2011) es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos de las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno tiene como función principal, proporcionar confianza de que los errores e irregularidades se descubran a tiempo, para que las operaciones de las empresas tengan fiabilidad. Existen dos fases para el estudio y evolución del control interno y son:

- Fase preliminar: En esta fase se conoce y comprende los procedimientos de auditoría para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros. Se determina las limitaciones de la empresa para efectuar auditoría a

través de la obtención de la información general de la empresa. Las técnicas más usadas para esta fase son: las entrevistas y las observaciones.

- Fase de evaluación: En esta fase se realiza pruebas de cumplimiento con el fin de brindar al auditor una confianza de que los procedimientos a los controles internos sean empleados como fueron constituidas. Los criterios para el planteamiento de la evaluación del control interno son: definir los procedimientos que sirvan para detectar errores e irregularidades y determinar los errores e irregularidades no considerados al establecer los procedimientos del control interno.

Determinar un sistema de control interno garantiza a la empresa un cierto grado de confiabilidad, puesto que permite el manejo adecuado de las funciones de la empresa, detectando irregularidades, errores, fraudes que se produce en la misma como la falta de comunicación entre el empleador y los empleados, también depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar la mejor alternativa para el interés de la entidad. El sistema de control interno brinda a las empresas la firmeza que los errores o irregularidades se descubran con diligencia.

La diferencia de las dos fases de evolución del control interno se debe que en la fase preliminar se obtiene información respecto a la compañía y se conoce los procedimientos de auditoría para dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa, en cambio en la fase de evaluación se obtiene una seguridad razonable que los controles están operando como fueron diseñados mediante las pruebas de cumplimiento.

Según el Manual de control interno *Internal Control Integrated Framework* (Barquero, 2013) comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección. Los activos están debidamente protegidos, para ello se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad.

El principal objetivo de un sistema de control interno es salvaguardar el inventario para evitar fraudes, desfalcos, por ende a proteger el patrimonio contra cualquier evento no deseado. Se requiere de una buena administración de inventario para mantener los inventarios razonables dentro de las necesidades de la empresa, para llegar a eso es necesario establecer políticas y procedimientos que ayudaran a cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

Según (Lara, 2012) El control interno es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de salvaguardar activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales y contractuales, apoyando de esta manera el cumplimiento de las metas organizacionales.

Con este concepto expuesto por Arturo Lara, el control interno está basado de métodos, políticas y procedimientos que deben ser cumplidas por la entidad, conllevan

que las operaciones sean efectuadas de manera eficiente, brinda confianza en los estados financieros al tener información verídica y así la empresa logre cumplir con las metas organizacionales al tomar decisiones asertivas.

Según William Darío Gómez Cardona (2012, p.171) el control sobre las pérdidas de inventario de productos de todo tipo y en toda clase de empresas, ha sido, es y seguirá siendo una prioridad, de ahí la importancia de contar con un sistema que minimice el error y proporcione un mejor control.

En toda empresa indistinta de su tamaño, es esencial llevar un control interno que garantice que el control de la mercadería sea eficiente, y así disminuir el riesgo de perder físicamente el inventario. Algunas empresas pequeñas optan por no llevar un control del mismo y esto conlleva a que los riesgos aumenten en dicha entidad.

Según Juan Carlos Manco Posada (2014, p.18) es la estructura que permite a los encargados de una entidad tomar una seguridad razonable para hacer posible el logro de los fines y objetivos de la organización, en tal sentido comprende todo el conjunto de políticas, herramientas, indicadores, medidas y planes, que se deben sujetar los partícipes, actores o grupos de interés que se relacionan con la entidad, todo ello organizado en un sentido lógico y coherente, parte de un proceso integral, dinámico y formalizado.

El sistema de control interno se implementa en las empresas con el objetivo principal de contribuir a que la empresa cumpla con los objetivos y metas propuestas. Las razones más importantes por las cuales es importante informar sobre la eficacia son: un sistema de control interno eficaz no se libra de que tenga errores significativos en los estados

financieros y la dirección no podrá concluir sobre la eficacia del sistema de control interno si se encuentra con deficiencias significativas.

Según Antonio Jesús Gaitán Jurado (Jurado, 2013) una de las operaciones más importantes en el control interno de almacén se basa en la comprobación del número de existencias físicas de producto almacenado con respecto a los registros de stocks correspondientes que se encuentran generalmente en un sistema informático. De este modo, es necesario realizar recuentos físicos de los productos de forma periódica.

Una de las formas de llevar un control físico de la mercadería en un almacén es comparar el registro físico con el registro informático, esto permitirá descifrar las diferencias y/o sobrantes de dicha mercadería y tomar medidas preventivas para disminuir los riesgos como: robo de mercadería, encontrar productos obsoletos, entre otros.

Según las Normas Técnicas de Auditoría Española, (Barquero, 2013) el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Llevar un control interno en una empresa significa que los objetivos de la misma se lleven a cabo, al tener registros contables fiables se obtiene estados financieros íntegros, cuyos estados serán de gran utilidad para la toma de decisiones en la empresa.

Entiéndase de activo aquel bien que significa dinero a corto o a largo plazo como efectivo, existencia, saldos a cobrar, entre otros, para controlarlos se debe tomar medidas como controlar la entrada y salida de las existencias, conciliación bancaria, arqueo de caja, entre otros, de forma periódica o al menos dos veces en la semana.

Un sistema de control interno eficaz no se libra que tenga errores significativos en los estados financieros. La administración es la responsable de dar sugerencias para su mejora y toma de acciones apropiadas para corregir las deficiencias. Para que un sistema de control interno sea eficaz, la administración debe ser cautelosa para obtener información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

La implantación y mantenimiento del sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, del cual este debe modificarlo en casos que sean necesarios para mejorar el rendimiento de la empresa. La persona encargada de la custodia de los inventarios debe recibir y entregar los artículos en estricto cumplimiento de las políticas de la empresa. La persona encargada del registro debe registrar el control de las existencias, debe comparar periódicamente las existencias registradas en el libro contable con el registro físico, para evitar cualquier hecho que perjudique a la empresa a futuro.

La administración de una empresa es la responsable de designar personas eficientes que contribuyan a identificar cualquier irregularidad que se presente en los inventarios como baja rotación, obsolescencia, artículos dañados, entre otros. Para evitar riesgos de pérdida, robo o fraude en los registros de los movimientos, la administración debe prever medidas de protección física.

En las empresas comerciales es de vital importancia que se establezcan el control de inventario porque este es el promotor del negocio, por ende la persona o personas encargadas de llevar el mismo deben ser de confianza para evitar cualquier situación perjudicial para la empresa. Administrar inventarios no es fácil pero tomando las medidas necesarias y a la vez teniendo en su poder un buen sistema de control interno se logra resultados satisfactorios.

Beneficios del control interno

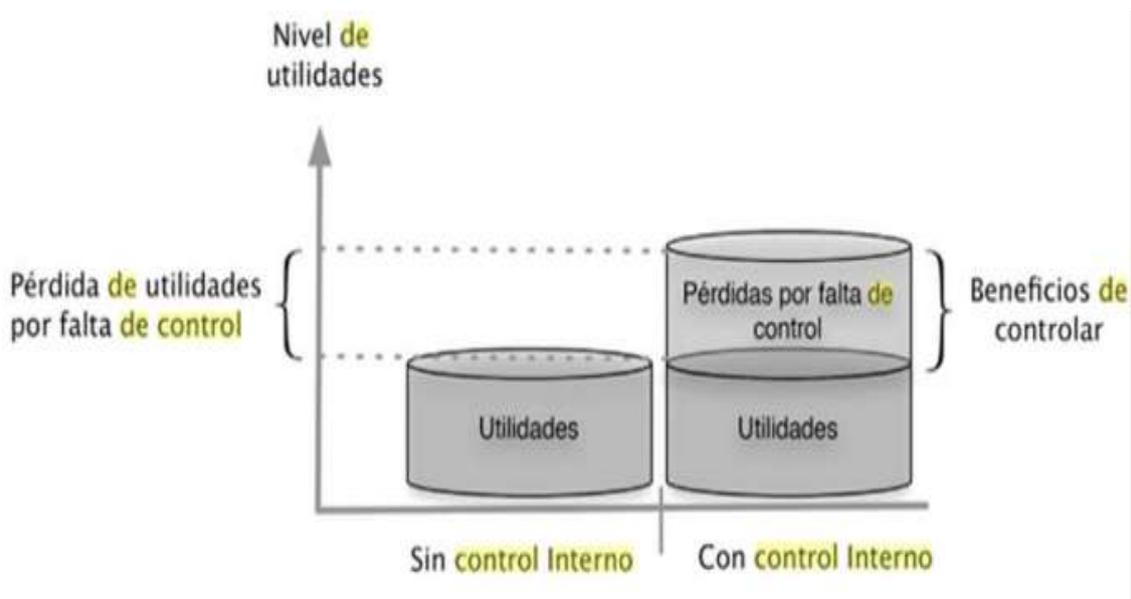


Figura 3: Beneficios del control interno

Elaborado por: Arturo Lara.

Según (Lara, 2012) administrar el caos y responder a este no se considera control interno. Prevenir y reducir el caos y la incertidumbre es realmente control. El mejor control es el que mitiga riesgos importantes, el mejor procedimiento es el que tiene lógica y métodos para desarrollarlo. No pierdas de vista tus objetivos, y verás que con menor frecuencia te vas a equivocar.

Un buen control interno es aquel que ayuda a cumplir con los objetivos de la entidad en un tiempo específico para eso se basa en políticas y procedimientos que contribuyen a efectuar con las actividades de la empresa, es esencial seguir el proceso del control para saber si existen irregularidades, todo negocio tiene riesgos, es importante disminuirlos con un buen control interno que disminuya las incertidumbres que todo negocio posee.

Los objetivos del control interno son:

- Cumplir con los objetivos de la entidad con menor cantidad de recursos realizando operaciones eficientes.
- Contar con información factible que garantice que la toma de decisiones sea pertinente y confiable.
- Custodiar los derechos del patrimonio de la entidad sin perder el valor del mismo.
- Cumplir con la normatividad, reglamentos, políticas y procedimientos establecidos.

El objetivo primordial de establecer un control interno en la empresa es lograr que las metas de la misma se cumplan, para ello se debe controlar de manera eficiente las operaciones, la efectividad del control interno brinda confianza en los estados financieros porque la información es verídica al poseer políticas y procedimientos que conllevan que las actividades se lleven a cabo de manera eficiente y confiable.

Políticas para el control de inventario

Según Ismael Lizardo Gallegos (2014, p. 15) "en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y produce efectos importantes

sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente".

Ventas: El nivel de inventario debe ser alto con respecto a la demanda de los clientes en el mercado.

Producción: Para avalar las existencias de la materia prima en el proceso de fabricación, el nivel de la misma debe ser alto.

Compras: A mayor compra de mercadería, el costo por unidad disminuye.

Financiación: A menor inventario las necesidades de inversión y los costos de custodiar la mercadería disminuyen.

En cualquier negocio, al comprar mercadería representa dinero invertido porque dichas existencias serán destinadas para la venta, es esencial que las empresas tengan políticas para el control de inventario para mantener una existencia a un nivelación apropiada, y diligenciar la mercadería en el establecimiento.



Figura 4: Componentes del COSO

Elaborado por: Deloitte

COSO y Control Interno

(Deloitte, 2015) Afirma que es importante considerar que el Control Interno es un proceso dinámico e integral. Soportando los esfuerzos de las organizaciones sobre el cumplimiento de objetivos existen cinco Componentes del Control Interno: AMBIENTE DE

CONTROL, en este componente, la empresa

hace conciencia de quienes forman parte de la entidad bajo los principios éticos.

Demuestra un compromiso por personas competentes que se alinean a cumplir con los objetivos propuestos. **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** En este componente se identifica y analiza los riesgos para administrarlos por medio de actividades desarrolladas por la dirección. **ACTIVIDADES DE CONTROL:** en este componente se escoge y desarrolla actividades de control que ayudan a la mitigación de riesgos por medio de políticas, métodos y técnicas que proporciona confianza en los procedimientos implementados por la administración. **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** este componente apoya el funcionamiento del control interno al obtener información de calidad, que incluye objetivos y responsabilidades del mismo, dicha información relevante sea comunicada de manera correcta y oportuna. **ACTIVIDADES DE MONITOREO:** en este componente, la entidad analiza y evalúa las deficiencias del control interno de una forma correcta al responsable de tomar decisiones del control interno. Es de gran beneficio que las empresas se guíen por los 5 componentes del COSO, ya que ayuda para que la evaluación del sistema de control interno sea más transparente para la Dirección de la empresa y que las operaciones sean eficaces.

Importancia del control de inventarios

Según (León 2012) la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa de obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de las ventas, ya que este es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente no está conforme y la oportunidad de tener utilidades se desvanece.

Toda entidad ejerce sus actividades con el fin primordial de obtener ganancia, para que la misma siga en marcha debe ser bien administrada, caso contrario la rentabilidad de la empresa disminuirá, al comprar y vender bienes la entidad cuenta con mercadería, las ventas de dichos bienes son el giro del negocio, por eso es importante que la entidad lleve un control de inventario.

Al no contar con un control de inventario no habrá un orden secuencial en las actividades en dicha área ,tendrá grandes o pocas cantidades de mercadería almacenadas en bodega sin poder satisfacer la demanda de sus clientes, corriendo el riesgo de perder ventas puesto que los clientes optaran por otra opción ,es decir, por comprar en otra empresa, al perder ventas las utilidades disminuirán o habrá perdida, la administración de inventario será ineficiente, los estados financieros no serán verídicos afectando en la toma de decisiones de la entidad, es importante que las empresas lleven un control de inventario para que logren sus objetivos propuestos, a través de métodos, políticas y procedimientos que deben cumplirlas en forma eficiente para llevar a cabo la meta organizacional.

Según Arturo Lara (2012, p. 26) en los últimos años, conocer y desarrollar habilidades relacionadas con el control interno se ha integrado a las competencias de directivos y jefaturas en las empresas, para poder conducir prácticas sanas que coadyuven a la competitividad y a la supervivencia de las organizaciones.

Actualmente la mayoría de las empresas establecen control interno en distintas áreas, para que sus operaciones sean eficaces y ayuden a cumplir con los objetivos propuestos por la organización, los directivos y empleados deben ser competitivos en sus actividades, deben intuir la importancia de tener en su empresa un control interno, la

administración debe determinar el nivel de competencia solicitada por las distintas áreas y ser reflejados en conocimientos y aptitudes.

La comunicación entre los empleados con sus respectivos jefes es importante para que tengan conocimiento aún más claro de sus labores en la organización, que cualquier duda sea aclarada, que las políticas sean analizadas de forma correcta, para llevar a cabo las actividades de forma eficiente, trabajando en equipo y de forma eficaz se logra cumplir los objetivos propuestos por la empresa.

La administración debe asegurarse que el control interno instaurado en la empresa sea eficiente, supervisando si los empleados cumplen con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad de forma periódica, caso contrario, sino lo supervisa de manera constante, el control interno podría perder efectividad, se debe identificar las debilidades del control, los controles deficientes deben ser eliminados o corregidos.

Según José de Jaime Eslava (2013, p. 45) los beneficios derivados de los controles incluyen, entre otros, la reducción del riesgo de pérdida y del riesgo de generar datos financieros y contables inexactos. Ahora bien, en algunas ocasiones no es fácil determinar la magnitud del riesgo asumible, ya que si bien algunas magnitudes, como la pérdida o deterioro de activos, pueden ser valoradas con bastante exactitud, otras, como la fiabilidad de los registros contables son de muy difícil cuantificación, ya que requieren en todo caso estimaciones subjetivas.

Toda actividad implica un riesgo, al no identificar el riesgo el logro de los objetivos no será factible, el riesgo cero no existe pero se puede disminuir a través de la efectividad de un control interno, dando a la administración una seguridad razonable, de que estén

resguardados los activos contra pérdidas por el uso no aprobado, que la gerencia autorice las operaciones para que sean realizadas y registradas de manera adecuada para que los estados financieros sean elaborados de conformidad, dichos estados son el reflejo de las transacciones de la entidad.

La protección de los activos de la entidad, se debe realizar inspeccionando que dichos activos no sean usados sin autorización y que los valores reflejados en el registro contable concuerden con el registro físico, esta comparación se debe elaborar de manera periódica para evitar robos, fraudes, pérdidas, productos obsoletos en bodega, entre otros, de este modo dichos riesgos disminuyan y proporcionen información confiable en los registros contables.

Diferentes riesgos pueden afectar con la fiabilidad de los estados financieros como fraudes contables, errores en el registro de los ingresos y egresos, falta de conocimiento de información, la penuria de autorización del proceso para determinar los riesgos , falta de autorización del proceso para identificar los riesgos de error que pueden haber colisiones relevantes en la información financiera.

2.1.2. Marco Conceptual

Administración de inventarios: En el marco de la administración financiera, es primordial para la empresa de servicios ya que existen diversos procedimientos que garantizan como la empresa logra un nivel óptimo de satisfacción a los clientes, permite mejorar la toma de decisiones, posibilitando la obtención de resultados favorables desde el punto de vista económico financiero para la organización. (Corredera, 2012)

Costo asociado al inventario: El coste de mantener un artículo en inventario dependerá en otros factores de su valor. El valor unitario mantenido en inventario es en el caso de un artículo suministrado por un proveedor externo simplemente el precio pagado por el artículo a su proveedor, dependerá del tamaño de su pedido. (Santos, 2013)

Gestión de inventario: Permite llevar el control de los materiales, ya sean materias primas, de compra o fabricados. Gestiona los stocks a través de las transacciones de inventario dando los costes de los materiales comprados o consumidos. Permite hacer recuentos y ajustes de inventario, así como un acceso rápido a todos los datos de los materiales. (E. Ortiz 2012)

Hallazgos de auditoría: Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (deber ser). (Cabeza, 2012)

Kárdex: "Es un documento control de las existencias para el inventario permanente, se puede realizar manual o automatizado, el cual se puede realizar con dos distintos métodos: PEPS y Promedio Ponderado". (Soto, 2011)

Mercancías en tránsito: Se refiere a la adquisición de mercancías que se hacen fuera de la plaza del comerciante y se controlan por separado en virtud que tienen costos adicionales, como los son: gastos por almacenamiento, empaque, fletes y traslados derechos de importación, desde que se adquieren en el lugar de origen hasta que llegan a los almacenes. (Estrada, 2013)

Método de promedio ponderado: Se estima utilizar este método para aquellos bienes donde el tiempo no tiene efectos negativos o cambios relevantes, pues no hay diferencia entre los productos que se adquirieron en diferentes tiempos, por los que se pueden organizar y controlar indistintamente, pudiendo escoger para vender cualquiera de los productos. (Soto, 2011)

Presupuesto de compra: Persigue alcanzar un equilibrio satisfactorio entre las necesidades de productos y las compras a realizar, de forma que consiga un nivel adecuado de existencias. (2013, p. 91)

Procedimientos de auditoria: "Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa". (Gironzini, 2016)

Ratios financieros: Es la relación por cociente entre dos magnitudes que tienen una cierta vinculación, van a proporcionar información sobre la situación financiera de la empresa, se pueden utilizar para compararlos con los realizados en otros períodos de tiempo. (2013, p. 245)

Segregación de funciones: "Se trata de un control interno básico que busca asegurar que ninguna persona tenga la autoridad para ejecutar dos o más transacciones sensibles en conflicto que podrían afectar los estados financieros". (M. J, Miranda 2013)

Técnicas de auditoría: Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr

información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional. (Miranda, 2012)

2.1.2. Marco Legal

NIC 2

Inventario

Existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Inventarios son activos:

- a) Comprados que serán vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción de cara a tal venta; o
- c) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios contiene el precio de compra, que incluye aranceles de importación y otros impuestos que no sean utilizables por la empresa de las autoridades fiscales, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente aplicables a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios. Al disponer el costo de adquisición se rebajarán los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Sistemas de medición de costos

A partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad, se establecerá los costos estándares, cuyas condiciones de cálculo se revisan de forma regular.

NIC 18**Ingresos de actividades ordinarias**

Es el ingreso económico de las actividades ordinarias del negocio durante el período, dicho ingreso da un lugar a un aumento de patrimonio, que no esté enlazado con las participaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Venta de bienes:

Según NIC 18, para que las ventas de bienes se registren en los estados financieros como ingresos por actividades ordinarias generadas de las ventas de bienes, se debe cumplir con los siguientes puntos:

- El negocio transfiera al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, procedentes de la propiedad de los bienes.
- El precio de los La entidad reciba los rendimientos económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos sean medidos con fiabilidad en relación con la transacción.

Ingresos de actividades ordinarias se evalúen con fiabilidad.

Capítulo III

3.1. Metodología: Técnicas e instrumentos.

Para este análisis de estudio se utilizan los siguientes métodos:

3.1.1. Métodos de investigación

- **Método analítico-sintético:**

"Estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis) y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)". (Falcon , 2013)

Al buscar alternativas de solución para el problema identificado se analiza por separados las situaciones a mejorar y que aporten a la formulación de la solución para la situación problemática.

- **Método inductivo-deductivo**

Este método se refiere a procesos lógicos de razonamiento, son fundamentales para la construcción de una argumentación, se definen como herramientas metodológicas. Método inductivo parte de lo particular a lo general y el método deductivo parte de lo general a lo particular. (Salto, 2013)

Este método se inicia con la búsqueda de información a través de la observación de hechos particulares que permiten realizar el planteamiento del problema; es decir de lo particular a lo general, se indagan las causas una vez que se tenga el problema definido.

3.1.2. Fuentes de recolección de datos

Se elaboró un cuestionario de control interno, control físico, entrada y salida del inventario para identificar las causas del problema que atraviesa Tubec al responsable de bodega y a la asistente contable, siendo ellos los que están relacionados directamente al presente

3.1.3. Técnicas de recolección de datos

Se utilizan técnicas de investigación como: la observación y el cuestionario para la obtención de los resultados que ayuden al desarrollo de la investigación

- **Observación**

La observación es una percepción atenta, racional, planificada y sistemática de los fenómenos relacionados con el objeto de investigación, la que se desarrolla en sus condiciones habituales. Nos lleva al conocimiento profundo de éstos a partir del registro de determinada información, la que por lo regular no se puede obtener por otros medios. (Bravo, 2011)

Esta técnica es una de las más importantes porque es usada en conjunto con las demás técnicas, ya que permite conocer las reacciones y contemplar las situaciones que son objetos de estudio.

- **Cuestionario**

El cuestionario es una técnica de recolección de datos y está conformado por un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra o aplica a las personas o unidades de análisis, a fin de obtener la información empírica necesaria para determinar los valores o respuestas de las variables y ver si es motivo de estudio. (Monasterio, 2014)

Esta técnica permite recolectar datos por medio de preguntas que ayudan a descubrir las causas de los problemas identificados en el estudio.

Metodología idónea para Tubec

COSO por sus siglas en inglés: *Committee Sponsoring Organizations of the Tradeway Comissions*, que en español significa: Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Tradeway, es uno de los controles más usados por las empresas, es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. Este control ayuda que:

- Las operaciones sean efectivas y eficientes
- Información financiera sea confiable
- Las leyes y normas se cumplan
- Los recursos se salvaguarden

Evaluación de riesgos

Los riesgos existen en todas las empresas indiferentes del tamaño que tengan, es importante que la entidad identifique los riesgos, logre disminuirlos con herramientas para identificarlos, analizarlos y administrarlos. Los riesgos que se podrían ocasionar en el área del inventario son: que se suministren en bodega productos con altos costos y de baja calidad al no realizar comparación entre varias cotizaciones para la adquisición de inventario, haya un stock obsoleto por falta de planificación para adquisición de inventario, robo o extravíos de mercadería en bodega por falta de mecanismos de seguridad y que no concuerden en cifras el registro físico de mercadería con el registro contable.

Actividad de control

En este componente se establecen políticas, procedimientos a ejecutarse para llevar a cabo el control adecuado. Las principales actividades desarrolladas en el área de inventario y áreas relacionadas son:

Adquisición y recepción de inventario

1. Realizar planificación para la adquisición de inventario
2. Mantener y actualizar lista de proveedores que permitan la adquisición de productos, como mínimo debería evaluarse tres cotizaciones.
3. Recibir la mercancía con la factura y la nota de entrega, los cuales deben ser presentados sin tachaduras ni enmiendas.
4. Distribuir a bodega con el producto que necesite oportunamente.

5. Verificar que el producto llegue en las condiciones pactadas en la compra, comparando las cantidades y calidades que se indique en la orden de compra.
6. Informar inmediatamente al proveedor y devolver el producto en caso de que la mercadería no llegue según lo acordado.
7. Aceptar los productos que lleguen solo si presentan órdenes de compra aprobadas.
8. Comunicar al asistente contable la llegada de inventario inmediatamente para su registro.
9. Realizar periódicamente inventarios físicos por lo menos cada mes para constatar que el inventario real es el que se encuentra registrado en el libro contable.
10. Recibir la devolución de productos solo si está aprobada por el gerente general

El personal responsable de estas actividades es: El bodeguero.

Los documentos utilizados en estas actividades son:

- Requisición de compra
- Facturas del proveedor
- Guías de remisión

Almacenamiento y despacho del inventario

1. El ambiente para almacenar el inventario tiene que estar aseado y ser el adecuado para evitar algún perjuicio en la mercadería.
2. Cada venta que se realice se emitirá la guía de remisión respectiva
3. Permitir el ingreso a bodega a la persona autorizada

4. Realizar el despacho del inventario mediante las órdenes de compras por parte del cliente aprobada por Tubec presentando la guía de remisión y hacerla firmar al cliente.
5. Comunicar a contabilidad la salida de mercadería con la guía de remisión respectiva, aprobada por el gerente general, para que contabilidad realice la respectiva factura.

Personal responsable de estas actividades son:

- Bodeguero
- Gerente General
- Asistente contable

Los documentos utilizados en estas actividades son:

- Orden de compra del cliente
- Guías de remisión
- Facturas de venta

Registro contable del inventario

1. Llevar un registro de todas las entradas y salidas del inventario mediante la tarjeta kárdex.
2. Verificar que los registros estén soportados con documentos autorizados.
3. Evidenciar que el registro por devolución de mercancía este soportado con una nota de crédito aprobada.
4. Verificar que todos los registros estén aprobadas por el Gerente General
5. Evitar el acceso de cualquier persona que no esté autorizada para la manipulación de los registros de inventario en el sistema contable.

Personas responsables de estas actividades son:

- Gerente General
- Auxiliar contable

Los documentos utilizados en estas actividades son:

- Orden de compra del cliente
- Orden de compra del proveedor
- Guías de remisión
- Facturas de venta
- Facturas de compra
- Notas de crédito

Información y comunicación

Se debe identificar, capturar y comunicar la información relacionada al inventario, tal forma que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. A continuación se detallan puntos importantes a considerar para que se canalice de mejor forma la información en el área de inventario: los empleados de la empresa deben de estar informados acerca de las actividades y funciones que desempeñan cada uno de ellos, manejar una comunicación clara y oportuna entre los empleados de la empresa y el bodeguero debe mantener constante comunicación con el gerente general y la asistente contable, entre otros.

Monitoreo

El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente, las actividades de monitoreo se deben realizar de forma periódica para así evaluar el control que se está utilizando y corregir los procesos que pueden estar obstaculizando el logro de los objetivos propuestos por la empresa. Contabilidad debe verificar de manera aleatoria por lo menos de manera trimestral, que los registros de inventario se encuentren debidamente soportados. Realizar conteos físicos aleatorios, comparando la existencia en bodega con la información contable. Consultar periódicamente al personal si los procedimientos definidos se encuentran claramente entendidos.

3.1.2. Mejores prácticas para Tubec.

El diseño de control interno de inventario se basa en políticas y procedimientos que serán de gran utilidad para lograr eficiencia en el control de existencia de la mercadería. Este diseño está compuesto en tres fases:

Desarrollo de la Fase uno.- Adquisición y recepción de inventario

Para las políticas de adquisición y recepción de inventario se tomarán las siguientes recomendaciones:

1. Al receiptar la mercadería se debe exigir la guía de despacho del proveedor que contiene la mercadería solicitada, cada guía con su orden de compra respectiva.
2. Se revisará la mercadería recibida y se dará el visto bueno conforme a la orden de compra para el ingreso de la mercadería.

3. Se comunicará por vía telefónica o vía correo electrónico las devoluciones de los productos que no cumplan con las características acordadas.
4. Se procederá a firmar la guía de remisión después de revisar la mercadería

Se prohibirá el acceso al personal no autorizado para el registro contable y para la manipulación del inventario.

Pasos a seguir para establecer el presupuesto de compras.

1. Establecer políticas de inventario para que el nivel del mismo sea óptimo.
2. Se obtendrá los saldos del inventario inicial de la tarjeta Kardex y del inventario final mediante el cálculo respectivo.
3. Como consumo se pondrán las ventas históricas del producto
4. Se obtendrá el dato numérico de Compras en el cual será la cantidad apropiada que permitirá tener una disminución de costos y gastos

Cálculo del nivel de Compras

$$\text{Compras} = \text{IF} - \text{II} + \text{Consumo}$$

En donde:

IF es el Inventario Final que está disponible para la venta al culminar un período.

II es el Inventario Inicial, es decir la existencia inicial del período

Consumo son las ventas del producto en un período

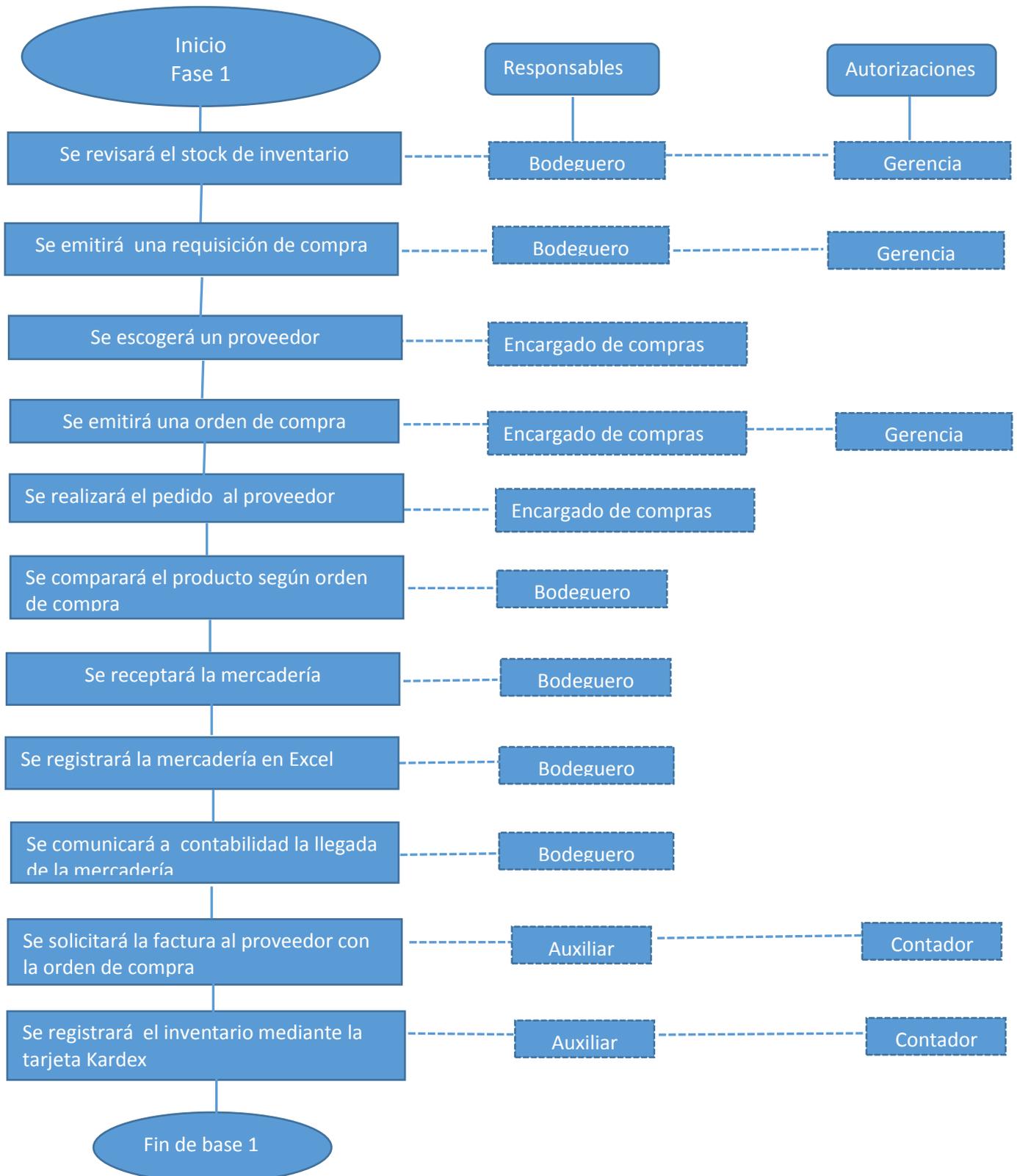


Figura 5: Diagrama de flujo: Pasos para la adquisición y recepción de inventarios.

Elaborado por: Autora

Desarrollo de la fase dos: Almacenamiento y despacho de inventario.

Para las políticas de almacenamiento y despacho de inventario se tomarán las siguientes recomendaciones:

1. Para el almacenamiento de inventario se deberá ubicar cada producto en una percha asignada según su marca y diámetro, para una ubicación rápida.
2. Se permitirá ingresar a bodega solo al personal autorizado.
3. Antes del almacenamiento del inventario, se revisará los documentos firmados y autorizados.
4. Se revisará cuidadosamente cada producto.
5. Se realizará el despacho de inventario mediante órdenes de compra por parte del cliente aprobada por TUBEC.
6. Cada salida de mercadería deberá estar soportada con la guía de remisión respectiva.
7. Se realizará la factura de la venta con la guía de remisión respectiva, ambas aprobadas por gerencia.
8. Se procederá con el registro contable de salida de mercadería
9. En caso de devolución de productos, deberá ser identificada y registrada en los registros correspondientes de existencias, deberá ser notificada por vía correo electrónico por parte del cliente y autorizada la devolución por parte de gerencia.
10. Emitir una nota de crédito en caso de devolución de producto al proveedor para el registro de contabilidad.

Evitar el acceso de cualquier persona que no esté autorizada para la manipulación de los registros de ingreso de inventario en el sistema contable.

Descripción de los pasos a seguir para el almacenamiento y despacho del inventario.

1. Seguida de la fase uno en donde se adquiere y se receipta la mercadería, se procederá a almacenar la mercadería de forma ordenada y sistemática.
2. Se deberá hacer controles constantes de la mercadería almacenada en bodega, con el fin de verificar su estado
3. Se revisará la orden de compra emitida por el cliente autorizado por gerencia.
4. Se realizará el despacho de la mercadería, con la guía de remisión respectiva que la misma deberá ser firmada por el cliente.
5. Se emitirá la factura por dicha venta, la misma que deberá ser firmada por el cliente después de haber cancelado dicha venta.
6. Se realizará el registro contable de la salida de inventario en Excel.

Fin del proceso de almacenamiento y despacho de mercadería.

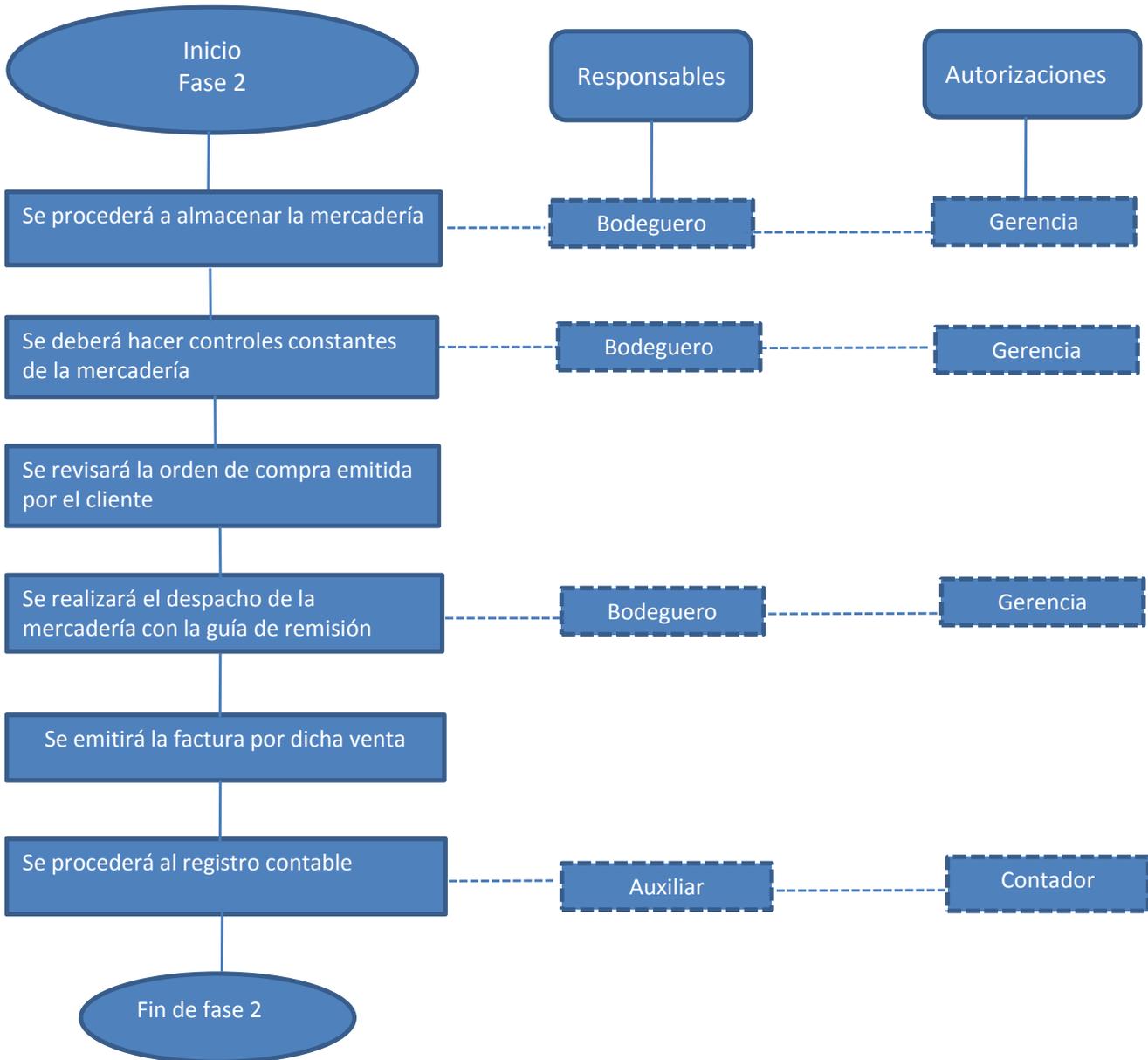


Figura 6: Diagrama de flujo: Pasos para el almacenamiento y despacho de la mercadería.

Elaborado por: Autora

Desarrollo de la Fase tres.- Controles en el sistema utilizado para el área de inventario.

En esta fase se plantea controles en el sistema utilizado para el manejo de inventario tanto para la parte operativa y la administrativa. Dichos controles evaluarán el nivel de eficiencia sobre el manejo del área de inventarios para que la Gerencia tome decisiones que ayuden al mejor desarrollo en esa área.

Controles en el área operativa

1. Se realizará conteos físicos cada mes.
2. Se comparará que las características de un producto correspondan con las pactadas en el documento que lo soporta.
3. Se inspeccionará que el establecimiento que se usen para la administración de inventario sean las apropiadas.
4. Se supervisará que los archivos de los documentos se encuentre en buen estado en su área respectiva.

Se vigilará que no haya productos obsoletos en las bodegas.

Controles en el área administrativa

1. Se asignará y se comunicara las funciones del bodeguero.
2. Se constatará que se realicen los reportes de forma semanal la adquisición del inventario.
3. Se verificará que los registros de las transacciones sean realizadas según las políticas establecidas.

4. Se verificará que los formatos internos usados por la empresa sean usados para la realización de las operaciones de la empresa.
5. Se evaluará el cumplimiento de las funciones asignadas a los empleados de Tubec de forma mensual.

Figura 6: Esquema de controles en el sistema para el manejo de inventarios.

Elaborado por: Autora.



Figura 7: Esquema de controles en el sistema para el manejo de inventarios.

Elaborado por: Autora.

Capítulo IV

4.1. Análisis de resultados

Las tarjetas kárdex que se presentan en los anexos: C, D, E, F y G corresponden a los meses de: enero a noviembre 2015 y el cuadro de informe sobre toma física de inventario, ambas informaciones lo autorizó el Gerente General de la empresa.

El cuadro de informe sobre la toma física de inventarios que se puede observar detalladamente en el anexo: L, en el cual la persona responsable, es decir el bodeguero reunió información del conteo físico y del registro del kárdex, que se presentan en los anexos, comparándolos para ver las diferencias y los sobrantes de dicho inventario y percibir el monto económico de dicha pérdida. Se realizó un ajuste por toma física de inventario, dicho valor será reflejado en los estados financieros de Tubec, en las cuentas inventario y utilidad pues ambas disminuyen.

Ratios financieros del Balance General

Los ratios financieros presentado en el anexo: J se basan del Estado de Situación Financiera presentado en el anexo: I, se percibe que en el índice de actividad que evalúa la eficiencia de una entidad al utilizar sus activos, cuenta con 57 días de rotación de cartera, es un tiempo prolongado para que las cuentas por cobrar se conviertan en efectivo, esto significa que la empresa no pueda contar con recurso económico en un tiempo específico, por lo general la mayoría de las ventas son a crédito, y la minoría en efectivo, es decir, a contado, el problema radica en el tiempo que se tarde la entidad en

cobrar dichas ventas a crédito que denota una adquisición de recursos con cero rentabilidad puesto que la empresa no cobra intereses por ello.

La rotación de inventario es de 1,89 significa que aproximadamente 2 veces se ha renovado el inventario disponible, si la rotación de inventario fuese alta implicaría que el inventario se quedara menos tiempo en bodega, es decir a mayor índice de rotación mejor, puesto que el inventario rota más seguido.

La rotación de activo total es de: 1,37, al ser un índice bajo encamina que las ventas sean deficientes, esta rotación establece la eficiencia en utilizar los activos en la entidad para engendrar ganancia, cuanto más alto este indicador, la eficiencia será mayor en la utilización de los activos.

La rotación de activo operacional es de: 1,43 significa, que la entidad logró vender \$1,43 por cada dólar invertido en activos operacionales. La rotación de activos fijos es de \$ 35,23, significa que la entidad tiene ventas de \$35,23 por cada dólar invertido en activos fijos, para que las ventas sean eficientes deben estar en relación de lo invertido en sus activos.

El índice de liquidez señala la solvencia que la entidad posee, cuenta con \$25.929,52 para operar si se pagan los pasivos a corto plazo, para cumplir con las obligaciones de los acreedores a tiempo no prolongado, en el cual la entidad opera su ciclo operativo eficientemente.

La razón corriente es de: \$3,35, evidencia que por cada dólar que adeude tiene \$3,35 para cancelar dicho pasivo, mientras el valor sea más alto, mayor será la solvencia y su capacidad de pago.

La prueba ácida es de: \$1,58, este indicador mide la liquidez de la empresa para establecer su capacidad de pago, significa que por cada dólar que debe la entidad, dispone de \$1,58 para cancelarlo, la empresa requiere vender sus bienes para cancelar las obligaciones a corto plazo.

El índice de rentabilidad que es el indicador que mide la ganancia que se ha conseguido de un recurso obtenido, cuenta con \$ 0,30 de margen bruto de utilidad, indica que por cada dólar vendido se generó 30 centavos de utilidad, cuanto mayor sea el margen bruto de utilidad significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce o venta.

El margen neto de utilidad es de: \$0.10, por cada dólar que vendió se obtiene una utilidad de 10%, un margen alto le da al negocio una posición más estable y rentable.

Estado de resultados.

En el anexo H se puede observar el estado de resultado de la empresa, las ventas del mes de noviembre 2015 fue de: \$52.846,99, que equivale al 100%, los costos de ventas fueron de: \$36966.82 equivale el 69,95% de las ventas obtenidas, por consiguiente la utilidad bruta en ventas corresponde al: 30,05% un porcentaje inferior al 50%, la empresa no cuenta con un alto nivel de liquidez para cubrir con los gastos operacionales.

Por lo general cuando las ventas aumenta, los costos también aumentan y por consiguiente la utilidad disminuye, Los gastos operacionales equivale al: 19,77%; la utilidad neta a 10,27%, a pesar de que el monto de la utilidad neta es bajo la empresa es rentable pues los ingresos fueron superiores a los gastos.

4.2. Presentación de hallazgos.

- No cuenta con una segregación de funciones en el área de inventario.

Riesgos:

- Incrementar fraudes, robos de la mercadería.
 - Que terceras personas tengan acceso a bodega, a los registros contables del inventario.
 - Procesar una factura y recatar la entrada de inventarios no autorizados.
 - Apoderarse de una compra no autorizada.
 - Que no sean ingresados físicamente en bodega los inventarios adquiridos.
 - Salida de mercadería no autorizada.
- No cuenta con una política para la valuación de inventarios.

Riesgos:

- Que el inventario contablemente no refleje en libros contables su valor razonable.
- El valor de la mercadería despachada desde las bodegas no sea el correcto en cuanto a su valoración económica.

- No dejaron evidencia del margen porcentual de los productos más rentables.

Riesgos:

- No se describe el beneficio marginal realizado por la empresa por unidad de venta.
 - Que haya incertidumbre acerca de la estrategia de patrimonio.
-
- La comunicación del bodeguero con la asistente contable es muy limitada, no comparan los registros entre la tarjeta kárdex y el registro del conteo físico.

Riesgos:

- Que haya robos de la mercadería que se encuentra en bodega.
 - Que no existan una conciliación entre los kárdex de inventarios y los registros contables.
 - Que los registros contables no sean verídicos por ende los estados financieros no son factibles.
-
- Al comparar los datos de la tarjeta kárdex con el informe del bodeguero se obtuvo una pérdida de \$789,38 de cinco productos de Tubec hasta el mes de noviembre 2015 y no se evidenció documentación alguna sobre esta situación.

Riesgos:

- Que existan más casos no identificados de inventarios los cuales han generado pérdidas y no se documente apropiadamente las razones y/o causas para tomar acciones correctivas.
 - Que el margen de rentabilidad reduzca
-
- No realizan inventario de forma mensual.

Riesgos:

- Que no se depuren oportunamente los inventarios y se tengan en libros contables rubros que no existan ocasionando una sobrevaluación de los activos.
 - No conocer con exactitud el inventario que dispone.
 - Tener productos obsoletos en bodega
 - Que las utilidades disminuyan.
 - Perder ventas al no contar con mercadería solicitada por clientes.
-
- No toda la mercadería está identificada y separada por perchas, y no hay personal asignado que realice una gestión de validación en que todos los rubros de inventarios estén en las perchas adecuadas de acuerdo a la descripción de la mercadería.

Riesgos:

- Que no exista una adecuada identificación rápida de los rubros de inventarios al momento de realizar una toma física y sean de difícil ubicación, ocasionando demoras en el referido procedimiento.
 - Que se originen diferencias en inventarios producto de que se tengan rubros erróneamente ubicados en perchas que no les corresponden.
 - Pérdida de ventas al no tener el inventario ordenado que pudiese ocasionar un retraso significativo en la entrega oportuna de los pedidos de clientes y ocasione que estos opten por otro establecimiento.
-
- Tubec, según la información obtenida, cuenta con \$25.929,52 para operar si se pagan los pasivos a corto plazo, para cumplir con las obligaciones de los acreedores a corto plazo.

Riesgos:

- No poseer suficiente activo circulante para cancelar las obligaciones de efectivo.
 - Que la entidad tenga insolvencia para desembolsar sus obligaciones.
-
- Se tardan muchos días en convertir en efectivo las cuentas por cobrar.

Riesgos:

- No poseer recurso económico en un tiempo específico.
 - Que los cheques receiptados no tengan fondos.
 - Descenso de capacidad de obtener utilidades al convertir en efectivo las cuentas por cobrar en 57 días.
-
- Tubec tiene el 30% de capacidad en las ventas para generar utilidades

Riesgos:

- Que la entidad reduzca su capacidad de pago
 - No recuperar el dinero de ventas a tiempo.
 - Que el costo relativo de la mercadería sea alto al tener un bajo margen bruto de utilidades.
 - Que disminuya la probabilidad de cubrir los gastos operacionales de la entidad.
-
- El 10% de la utilidad neta corresponde a las ventas netas.

Riesgos:

- Que la entidad tome una posición variable y no rentable al poseer un bajo margen neto de utilidad.
- Que haya una disminución en el rendimiento de ingresos operacionales
- Cada dólar vendido genero 10% de utilidad neta en el año.

- El 14% del activo tiene la capacidad para producir utilidades.

Riesgos:

- Que el uso de los activos sea deficiente para generar ventas.
- El activo de la entidad ha sido poco productiva.

Capítulo V

5.1. Conclusiones

Por medio de la información obtenida se muestra la necesidad de plantear una solución en el área de inventario que disminuya los problemas que atraviesa Tubec. Por causa de la mala administración del mismo, los faltantes y sobrantes de inventario de los cinco productos generaron una pérdida significativa, esto indica que la empresa debe realizar inventario de forma semanal para evitar pérdidas físicas y por ende monetarias que afectan con la rentabilidad de la empresa y contar con un buen sistema de control interno de inventario, como alternativa de solución para el problema objeto de estudio se realizó la metodología idónea para Tubec con sus mejores prácticas.

Objetivos específicos

- Elaborar una metodología que permita el uso eficiente del control de la entrada y salida de la mercadería.

La metodología idónea para Tubec se basó en el modelo COSO, que es uno de los procesos más utilizados por empresas, debido a que otorga confianza al tomar decisiones que ayudan a cumplir los objetivos de la entidad, a suministrar de manera eficiente las actividades operativas y administrativas.

Tubec no cuenta con una metodología que le brinde una buena administración de inventario, los registros contables y físicos del mismo no concuerdan, causando que dicha información no sea verídica, no realizan inventario de forma periódica generando pérdidas físicas y monetarias, del cual la utilidad de la entidad será afectada.

- Realizar la investigación usando las herramientas de auditoría y las técnicas de recolección de datos.

Las herramientas de auditoría y las técnicas de recolección de datos son de gran ayuda para optimizar la emisión de este análisis de estudio, nos permite obtener convicción del desempeño en la administración en el área de inventario de la entidad. Tubec no cuenta con un buen control del mismo ocasionando que su rentabilidad disminuya.

- Determinar las mejores prácticas que debería tener Tubec en la administración de inventario.

Estas mejores prácticas se basan en políticas y procedimientos que son actividades que retribuyen las necesidades de la entidad, brinda herramientas en la toma de decisiones para cumplir con el objetivo de la empresa. Tubec no cuenta con políticas y procedimientos que facilite la ejecución de las actividades de una forma eficiente.

- Elaborar los controles manuales en el área operativa y en el área administrativa.

Los controles en el área operativa y en el área administrativa son de gran importancia porque brinda eficiencia en las operaciones de la entidad en el área de inventarios, evalúa la eficiencia de las operaciones. Tubec no cuenta con conteo físico cada mes, no se inspecciona que el establecimiento que se usa para la ubicación de inventario sean las apropiadas.

Referencias

- Barquero, M. (2013). *Manual práctica de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: Profit.
- Bravo, D. (2011). *Técnicas para el proceso de evaluación: la observación y la entrevista*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos78/tecnicas-proceso-evaluacion-observacion-entrevista/tecnicas-proceso-evaluacion-observacion-entrevista.shtml>.
- Cabeza, J y Anaya, A. (22 de Noviembre de 2012). *Técnicas, pruebas, hallazgos y evidencias en auditoria*. Recuperado de <http://www.es.slideshare.net/jorgealbertoanayacabeza/tcnicas-de-auditoria-15303862>.
- Cardona, W. (2012). *Prácticas empresariales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Carvajal, A. y Escobar, M. (2015). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos*. Colombia: U. Externado de Colombia.
- Corredera, Y. (2012). *Procedimiento para la administración del inventario*. USA: EAE Editorial Academia Española.
- Charco. W. (2014). Métodos de valoración de inventarios o Fórmulas de Cálculo del Costo en las NIIF. Recuperado de <http://www.facilcontabilidad.com/metodos-de-valoracion-de-inventarios-o-formulas-de-calculo-del-costoen-las-niif>.
- Deloitte. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado de <http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.
- Drucker, P. (2013). *El ejecutivo eficaz*. Argentina: Grupo Editorial Argentina.
- Eslava, J. (2013). *La gestión del control de la empresa*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Estrada, D. (2013). Mercancías en Tránsito. Recuperado de <http://www.es.scribd.com/doc/125967388/Mercancias-en-Transito-2-2#scribd>.
- Falcon, J. (25 de Octubre de 2013). Mercancías en Tránsito. Recuperado de <https://www.shounyalamilla.blogspot.com/p/23-tipos-de-metodos-inductivo-deductivo.html>.
- Gallegos, I. (2014). Diseño de un manual de procedimientos para la administración y control de inventarios, con base en el riesgo operativo, aplicado a la empresa eléctrica Azogues C.A (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7927/1/UPS-CT004768.pdf>
- García, L. (2013). *Economía de la empresa, prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años*. Bloomington, USA: Palibrio LLC.

- Gironzini, M. (2016). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>.
- Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras, la nueva estrategia competitiva*. Bogota, Colombia: Ecoc ediciones.
- Jurado, A. (2013). *Operaciones y control de almacén de conservas vegetales*. Antequera, España: IC, Editorial.
- Lacalle, G. (2013). *Gestión logística y comercial*. Madrid, España: Editex.
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. Barcelona, España: LID editorial.
- Leòn, R. (2012). Administración y control de inventarios en las empresas comerciales. Recuperado de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/32157/1/suarezleonruben.pdf>.
- Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima, Perú: IICO.
- Miranda, E. (8 de Julio de 2012). *Técnicas de auditoría*. Recuperado de <http://www.tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com>.
- Miranda, M. (18 de Junio de 2013). *Un enfoque basado en la segregación de funciones*. Recuperado de <http://www.elobservador.com.uy/un-enfoque-basado-la-segregacion-funciones-n253380>.
- Monasterio, I. (2014). La observación, cuestionario y entrevista. Recuperado de <http://www.es.slideshare.net/Ingermar/la-observacin-cuestionario-y-entrevista>.
- Ortiz, E. (2012). Inventario. Recuperado de <http://www.es.scribd.com/doc/114689752/4-2-Conceptos-Clasificacion-y-Tipos-de-Inventario-y-Almacenes#scribd>.
- Ortiz, V. (2013). *Derechos y beneficios fiscales y empresariales para el ejercicio*. Bloomington, USA: Palibrio LLC.
- Posada, J. (2014). *Elementos Básicos de control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Medellín, Colombia: Edición del autor.
- Roncancio, C y Rodríguez, V. (15 de Mayo de 2011). La Kardex. Recuperado de <http://www.mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com>.
- Salto, A. (2013). Método inductivo - deductivo. Recuperado de <https://www.prezi.com/nnazoo1lffvy/metodo-inductivo-deductivo>.
- Sánchez, M. (13 de Enero de 2015). *Presupuestos de compras y consumo de materias primas*. Recuperado de <https://www.prezi.com/akvvmu2aoj1o/presupuestos-de-comprar-y-consumo-de-materias-primas>.
- Santos, J. (16 de Enero de 2013). Costos asociados a los inventarios. Recuperado de <http://www.eldiariodeunlogistico.blogspot.com/2013/01/costos-asociados-los-inventarios.html>.

Serrano, J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.

Soto, C. (2011). *Costos para pyme*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.

Vega, E. (2013). *Administración de materiales*. Costa Rica: EUNEDS.

Villalta, T. (2012). Diseño de un sistema de control interno para la empresa distribuidora de Guitig, con sede en la provincia de Sucumbios (tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3654/1/UPS-QT03318.pdf>.

Anexos

Anexo A: Cuestionario de control interno de inventario.

Área: Inventarios

N°	Cuestionario de control interno	SI	NO	N/A
1	¿El responsable de bodega es el delegado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?	x		
2	¿Existe la utilización de cuentas apropiadas de control por localización y clases de existencias?		x	
3	¿Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?			
4	¿Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados?		x	
5	¿Se contabilizan dichos ajustes en las cuentas del mayor?		x	
6	¿Existe algun metodo para evaluar los inventarios?.		x	
7	¿Cuentan con segregacion de funciones en el area de inventarios?.		x	
8	¿Cuenta con políticas formales para la valuación de inventarios?		x	

Anexo A: Cuestionario de control interno de inventario.

Control Físico

N°	Cuestionario de control interno	SI	NO	N/A
1	Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal forma que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos.		x	
2	Las mercancías que no son propiedad de la entidad están separadas físicamente en el almacén	x		
3	Se elaboran instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico			
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control		x	
5	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén		x	
6	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia		x	
7	Los registros están soportados con datos autorizados		x	
8	Las bodegas cuentan con identificación física de los inventarios		x	

Anexo A: Cuestionario de control interno de inventario.

Entradas y salidas

N°	Cuestionario de control interno	SI	NO	N/A
1	¿Las salidas de existencias es factible sin las debidas autorizaciones?		x	
2	¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?	x		
3	La documentacion de la entrega del material ¿ es firmada por el receptor de la misma?.	x		
4	¿Se recibe la mercadería con la factura sin tachaduras ni enmiendas ?	x		
5	¿Cada venta que se realiza se emite su guía de remision respectiva?.	x		

Anexo B: Deficiencias de control interno de inventario.

Deficiencias de control interno de inventario.		
Observaciones	Consecuencias	Impacto
No cuenta con segregación de funciones en el área de inventario.	Fraudes dentro de la empresa	Alto
No cuenta con una política para la valuación de inventario.	Ineficiencia en la administración del inventario	Alto
No realizan conteo físico de inventario periódicamente.	Robo, Extravíos, Artículos obsoletos, entre otros.	Alto
No llevan un método para evaluar el inventario.	No se valora el costo de mercadería.	Alto
No tienen identificación física los inventarios en bodega.	Disminuye la inspección de inventario.	Medio

Anexo C: Tarjeta kardex del producto Tubería Ø 63mm x 6m E/C

KARDEX										
Artículo: Tubería Ø 63mm x 6m 0,63 MPA E/C						Cód. referencia:				
Unidad de medida:				Presentación			Existencia mínima:		Existencia máxima:	
Proveedores: Varios										
Método de valoración:			Promedio <input checked="" type="checkbox"/>		Lifo <input type="checkbox"/>		Fifo <input type="checkbox"/>		Otros <input type="checkbox"/>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
31-12-14	Saldo inicial							120	9,30	1.116,00
03-03-15	compra segun fact 54480	50	9,47	473,50				170	9,35	1.589,50
03-03-15	venta segun fact 3628				20	9,35	187,00	150	9,35	1.402,50
21-04-15	Compra según fact 56189	30	9,47	284,10				180	9,37	1.686,60
13-05-15	compra según fact 56860	100	9,47	947,00				280	9,41	2.633,60
20-05-15	venta según fact 3674				30	9,41	282,17	250	9,41	2.351,43
21-05-15	venta según fact 3675				100	9,41	940,57	150	9,41	1.410,86
29-05-15	venta según fact 3652				30	9,41	282,17	120	9,41	1.128,69
01-06-15	compra según fact 57402	100	9,47	947,00				220	9,43	2.075,69
01-06-15	venta según fact 3681				100	9,43	943,49	120	9,43	1.132,19
08-06-15	venta según fact 3705				2	9,43	18,87	118	9,43	1.113,32
30-06-15	compra según fact 58225	30	9,47	284,10				148	9,44	1.397,42
02-07-15	venta según fact 3717				30	9,44	283,26	118	9,44	1.114,16
13-10-15	compra segun fact 61092	200	10,92	2.184,00				318	10,37	3.298,16
01-11-15	venta según fact 3717				50	9,44	472,10	268	10,54	2.826,06
25-11-15	venta segun fact 3800				100	10,54	1.054,00	168	10,55	1.772,06
30-11-15	Ajuste de Inv. Por toma física				3	10,55	31,65	165	10,55	1.740,41

Anexo D: Tarjeta Kardex del producto Tubería Ø 110mm x 6m corrugado

KARDEX										
Artículo: Tubería Ø 110 mm x 6 m corrugado						Cód. referencia:				
Unidad de medida:				Presentación		Existencia mínima:		Existencia máxima:		
Proveedores: Varios										
Método de valoración: Promedio <input checked="" type="checkbox"/> Lifo <input type="checkbox"/> Fifo <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
20-10-15	venta según fact 3775				400	12,13	4.850,49	2759	12,12	33.443,99
22-10-15	venta según fact 3779				25	12,12	303,04	2734	12,12	33.140,94
30-10-15	venta según fact 3782				20	12,12	242,44	2714	12,12	32.898,51
06-11-15	venta según fact 3785				250	12,14	3.035,00	2464	12,12	29.863,51
19-11-15	venta según fact 3795				30	12,12	363,65	2434	12,12	29.499,85
19-11-15	venta según fact 3796				400	12,12	4.847,96	2034	12,12	24.651,89
19-11-15	Compra según fact 11034	500	12,06	6.030,00				2534	12,11	30.681,89
19-11-15	venta según fact 3797				255	12,12	3.090,60	2279	12,11	27.591,29
19-11-15	Venta según fact 3798				500	12,11	6.054,04	1779	12,11	21.537,25
24-11-15	Compra según fact 11034	280	12,06	3376,8				2059	12,10	24.914,05
30-11-15	venta según fact 3804				250	12,10	3.025,02	1809	12,10	21.889,03
30-11-15	venta según fact 3806				400	12,10	4.840,03	1409	12,10	17.049,00
30-11-15	venta según fact 3807				500	12,10	6.050,04	909	12,10	10.998,96
30-11-15	Ajuste de Inv. Por toma física				19	12,10	229,90	890	12,10	10.769,06

Anexo E: Tarjeta Kardex del producto Tubería Ø 160mm x 6m corrugado

KARDEX										
Artículo: Tubería Ø 160 mm x 6 m corrugado						Cód. referencia:				
Unidad de medida:				Presentación			Existencia mínima:	Existencia máxima:		
Proveedores: Varios										
Método de valoración: <input type="checkbox"/> Promedio <input checked="" type="checkbox"/> Lifo <input type="checkbox"/> Fifo <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
30-08-15	compra según fact 425	25	21,89	547,25				241	26,84	6.467,39
31-08-15	compra según fact 7980	49	20,94	1.026,06				290	25,84	7.493,45
31-08-15	compra según fact 7979	155	20,94	3.245,70				445	24,13	10.739,15
07-09-15	venta según fact 3751				20	24,13	482,66	425	24,13	10.256,49
23-09-15	compra según fact 8894	50	20,94	1.047,00				475	23,80	11.303,49
05-10-15	venta según fact 3768				60	23,80	1.427,81	415	23,80	9.875,68
06-10-15	venta según fact 3769				30	23,80	713,90	385	23,80	9.161,78
26-10-15	compra según fact 10057	70	20,94	1.465,80				455	23,36	10.627,58
06-11-15	venta según fact 3787				50	23,36	1.167,87	405	23,36	9.459,71
06-11-15	venta según fact 3788				10	23,36	233,60	395	23,36	9.226,11
30-11-15	venta según fact 3805				50	23,36	1.167,86	345	23,36	8.058,25
30-11-15	venta según fact 3811				30	23,36	700,72	315	23,36	7.357,53
30-11-15	Ajuste de Inv. Por toma física				23	23,36	537,28	292	23,36	6.820,25

Anexo F: Tarjeta Kardex del producto Tubería conduit Ø 1" x 3m

KARDEX											
Artículo: Tubería conduit Ø 1" x 3m						Cód. referencia:					
Unidad de medida:				Presentación			Existencia mínima:		Existencia máxima:		
Proveedores: Varios											
Método de valoración:				Promedio <input checked="" type="checkbox"/>		Lifo <input type="checkbox"/>		Fifo <input type="checkbox"/>		Otros <input type="checkbox"/>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	
31-12-14	Saldo inicial							80	1,82	145,60	
03-03-15	Compra según fact 54479	25	1,95	48,75				105	1,85	194,35	
03-03-15	venta según fact 3627				25	1,85	46,27	80	1,85	148,08	
24-04-15	venta según fact 3657				10	1,85	18,51	70	1,85	129,57	
28-04-15	compra según fact 9499	15	1,95	29,25				85	1,87	158,82	
28-05-15	venta según fact 3679				10	1,87	18,68	75	1,87	140,13	
18-11-15	compra según fact 62152	30	1,95	58,50				105	1,89	198,63	
30-11-15	Ajuste de Inv. Por toma física	5	1,89	9,45				110	1,89	208,08	

Anexo G: Tarjeta Kardex del producto Codo Ø 63mm x 90

KARDEX											
Artículo: Codo Ø 63mm x 90						Cód. referencia:					
Unidad de medida:				Presentación			Existencia mínima:		Existencia máxima:		
Proveedores: Varios											
Método de valoración:				Promedio <input checked="" type="checkbox"/>		Lifo <input type="checkbox"/>		Fifo <input type="checkbox"/>		Otros <input type="checkbox"/>	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	
31-12-14	Saldo inicial							50	1,30	65,00	
02-07-15	venta según fact 3717				20	1,30	26,00	30	1,30	39,00	
15-08-15	Compra según fact 21106	10	1,34	13,40				40	1,31	52,40	
12-10-15	Compra según fact 27823	10	1,31	13,10				50	1,31	65,50	
15-10-15	Compra según fact 28230	20	1,31	26,20				70	1,31	91,70	
01-11-15	venta según fact 3792				50	1,31	65,5	20	1,31	26,20	

Anexo H: Estado de resultado

ESTADO DE RESULTADO DROUET YANCE HENRY ROBERT NOVIEMBRE 2015

Ventas 12%		\$52.846,99
<u>Costo de Ventas:</u>		
Inventario Inicial	47.056,08	
Compras 12%	9.474,75	
Mercd. Disp. Para la Vta.	56.530,83	
(-) Inventario Final	19.564,01	36.966,82
Utilidad Bruta en Ventas:		15.880,18
<u>Gastos Operacionales:</u>		
Sueldos	4.954,00	
Aportes less	601,91	
Décimo Tercer Sueldo	412,83	
Décimo Cuarto Sueldo	147,50	
Vacaciones	206,42	
Fondo de Reserva	594,72	
Atención a clientes	580,00	
Consumo de Gasolina	357,75	
Consumo de Internet	72,56	
Consumo de Servicios públicos	171,29	
Depreciación	485,55	
Gastos Bancarios	77,28	
Gastos de Viaje	383,81	
IVA Gastos	54,20	
Mantenimiento de Oficina	185,44	
Rerigerios	30,00	
Seguro	216,84	
Suscripciones	287,00	
Transporte	543,75	
Utiles de Oficina	87,81	10.450,66
Utilidad Neta:		\$5.429,52

Anexo I: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA HENRY ROBERT DROUET YANCE NOVIEMBRE 2015

ACTIVO CORRIENTE:

Caja, Bancos	\$7.839,10
Ctas. Y Dctos. por Cobrar Ctes.	2.015,86
Otras Ctas. Y Dctos. Por Cobrar Ctes.	6.382,62
(-) Prov. Ctas. Incobrables	113,33
Crédito Tributario IVA (617)	0,00
Crédito Tributario Adquisiciones (615)	0,00
Crédito Tributario Renta 1%	910,32
Crédito Tributario Renta 2%	11,49
C. T. Anticipo Impto. Renta	116,84
Inventario de Productos Terminados	19.564,01
Total Activo Corriente	36.953,57

ACTIVO NO CORRIENTE:

Muebles y Enseres	1.500,00
Instalaciones	
Eq. De Compto. Y Software	
Vehículos	
(-) Deprec. Acumulada	
Total Propiedad Planta y Equipo:	1.500,00

ACTIVO A LARGO PLAZO:

Ctas. Y Dctos. Por Cobrar Ctes. L/P.	
Total Activo Largo Plazo:	

TOTAL DE ACTIVO: \$38.453,57

PASIVO CORRIENTE:

Ctas. Y Dctos. Por Pagar Proveedores	4.285,20
Otras Cuentas por Pagar (Diners)	497,34
Ret. Impto. Rta. 1%	13,61
IVA por Pagar	3.796,37
15% Participación Trabajadores	0,00
Impuesto Renta Cía.	0,00
IESS 21,60%	1.070,06
Fondo de Reserva	594,72
Décimo Tercer Sueldo	412,83
Décimo Cuarto Sueldo	147,50
Vacaciones	206,42
Total Pasivo Corriente:	11.024,05

PATRIMONIO:

Patrimonio	22.000,00
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5.429,52
Total Pasivo y Patrimonio:	\$38.453,57

Arq. Henry Drouet Yance
GERENTE-PROPIETARIO

Ing. Gloria Drouet Yance
CONTADOR

Tubec
Ratios financieros
Mes: Noviembre 2015

Anexo J: Ratios Financieros

Indice: Actividad	
Rotación de cartera:	57,21 días
Rotación de inventario:	1,89
Rotación activos operacionales:	1,43
Rotación de activos fijos:	35,23
Rotación activo total:	1,37
Indice: Liquidez	
Capital de trabajo:	\$25.929,52
Razón corriente:	\$3,35
Prueba ácida:	\$1,58
Indice: Rendimiento	
Margen bruto de utilidad:	0,30
Margen neto de utilidad:	0,10
Rendimiento de activo total:	0,14

Anexo K: Pérdida en dólares de los faltantes y sobrantes de inventario.

TUBEC		Tarjeta Kardex			Conteo Físico			Diferencia		
Item	Artículo	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total
1	Tubería Ø 63mm x 6m 0,63 Mpa E/C	168	\$10,55	\$1.772,40	165	\$10,55	\$1.740,75	-3	\$10,55	-\$31,65
2	Tubería Ø110mm x 6m corrugado	909	\$12,10	\$10.998,90	890	\$12,10	\$10.769,00	-19	\$12,10	-\$229,90
3	Tubería Ø160mm x 6m corrugado	315	\$23,36	\$7.358,40	292	\$23,36	\$6.821,12	-23	\$23,36	-\$537,28
4	Codo Ø 63mm x 90	20	\$1,31	\$26,20	20	\$1,31	\$26,20	0	\$1,31	\$0,00
5	Tubería conduit Ø 1" x 3m	105	\$1,89	\$198,45	110	\$1,89	\$207,90	5	\$1,89	\$9,45
Total:				\$20.354,35			\$19.564,97			-\$789,38

Elaborado por: Autora

Anexo L: Ajuste por toma física de mercadería

Dichos ajustes por toma física de mercadería fue autorizado por la contadora de la empresa.

Registro por Faltante de inventario

Fecha	Detalle	#	Parcial	Debe	Haber
	1				
30-11-15	Faltante de inventario			\$ 798,83	
	Inventario				\$ 798,83
	P/R: Faltante de inventario por: Tubería Ø 63mm x 6m E/C 3 a \$10,55 Tubería Ø110mm x 6m corr 19 a \$12,10 Tubería Ø160mm x 6m corr 23 a \$23,36				
Total:				\$ 798,83	\$ 798,83

Registro por sobrante de inventario

Fecha	Detalle	#	Parcial	Debe	Haber
	1				
30-11-15	Inventario			\$ 9,45	
	Sobrante de inventario				\$ 9,45
	P/R: Sobrante de inventario por: Tubería conduit Ø 1" x 3m				
Total:				\$ 9,45	\$ 9,45

Anexo LL: Informe de toma física de inventario

Item	Artículo	Tarjeta kardex	Conteo físico	Diferencias	Motivo
1	Tubería Ø 63mm x 6m 0,63 Mpa E/C	168	165	-3	Mercadería en malas condiciones
2	Tubería Ø110mm x 6m corrugado	909	890	-19	Error del sistema de control
3	Tubería Ø160mm x 6m corrugado	315	292	-23	Merma y error del sistema de control
4	Codo Ø 63mm x 90	20	20	0	Ninguno
5	Tubería conduit Ø 1" x 3m	105	110	5	Documento fuente no registrado en el kardex físico

Autorizado por:

Responsable

Arq. Henry Drouet
Gerente General

Daniel Drouet

Anexo M: Presupuesto de Compra de los productos que más rotan en Tubec.

Política de inventario: La venta es igual al Inventario Inicial.

Cuadro 14: Presupuesto de compra del producto Tubería Ø 63mm x 6m E/C

		<u>Sem1</u>	<u>Sem2</u>	<u>Sem3</u>	<u>Sem4</u>	<u>Sem5</u>
	I.I	1.350,00	1.400,00	1.425,89	1.350,00	1.500,00
(+)	COMPRA	1.400,00	1.425,89	1.350,00	1.500,00	1.458,00
(=)	DISPONIBLE	2.750,00	2.825,89	2.775,89	2.850,00	2.958,00
(-)	CONSUMO	1.350,00	1.400,00	1.425,89	1.350,00	1.500,00
(=)	I.F.	1.400,00	1.425,89	1.350,00	1.500,00	1.458,00

Cuadro 15: Presupuesto de compra del producto Tubería 110mm x 6m corrugado

		<u>Sem1</u>	<u>Sem2</u>	<u>Sem3</u>	<u>Sem4</u>	<u>Sem5</u>
	I.I	5.800,90	4.750,28	5.600,70	9.620,30	11.020,50
(+)	COMPRA	4.750,28	5.600,70	9.620,30	11.020,50	5.901,34
(=)	DISPONIBLE	10.551,18	10.350,98	15.221,00	20.640,80	16.921,84
(-)	CONSUMO	5.800,90	4.750,28	5.600,70	9.620,30	11.020,50
(=)	I.F.	4.750,28	5.600,70	9.620,30	11.020,50	5.901,34

Cuadro 16: Presupuesto de compra del producto Tubería 160mm x 6m corrugado

		<u>Sem1</u>	<u>Sem2</u>	<u>Sem3</u>	<u>Sem4</u>	<u>Sem5</u>
	I.I	1.100,00	2.262,33	1.500,27	1.510,89	2.015,02
(+)	COMPRA	2.262,33	1.500,27	1.510,89	2.015,02	1.220,12
(=)	DISPONIBLE	3.362,33	3.762,60	3.011,16	3.525,91	3.235,14
(-)	CONSUMO	1.100,00	2.262,33	1.500,27	1.510,89	2.015,02
(=)	I.F.	2.262,33	1.500,27	1.510,89	2.015,02	1.220,12

Cuadro 17: Presupuesto de compra del producto Codo 63mm x 90

		<u>Sem1</u>	<u>Sem2</u>	<u>Sem3</u>	<u>Sem4</u>	<u>Sem5</u>
	I.I	52,00	64,00	72,00	75,00	78,00
(+)	COMPRA	64,00	72,00	75,00	78,00	61,54
(=)	DISPONIBLE	116,00	136,00	147,00	153,00	139,54
(-)	CONSUMO	52,00	64,00	72,00	75,00	78,00
(=)	I.F.	64,00	72,00	75,00	78,00	61,54

Cuadro 18: Presupuesto de compra del producto Tubería conduit 1 x 3m

		<u>Sem1</u>	<u>Sem2</u>	<u>Sem3</u>	<u>Sem4</u>	<u>Sem5</u>
	I.I	85,00	102,00	72,00	75,00	78,00
(+)	COMPRA	102,00	72,00	75,00	78,00	97,00
(=)	DISPONIBLE	187,00	174,00	147,00	153,00	175,00
(-)	CONSUMO	85,00	102,00	72,00	75,00	78,00
(=)	I.F.	102,00	72,00	75,00	78,00	97,00

Anexo N: Facturas de los Egresos.

 TUBEC Arq. Henry Drouet Y. Cda. Los Cedros Mc. 3 - Solar 14 Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937 email: hdrouet@hotmial.com Guayaquil - Ecuador Obligado a Llevar Contabilidad		TUBERIAS Y ACCESORIOS (S.P.A. - S.A. - S.R.L.) (GENERAL EN GENERAL) R.U.C.: 0905424450001 Aut. S.R.L.: 1117477295			
		FACTURA Serie-001-001: 0003804			
Cliente: <u>INRA JIMENA S.A.S. - Guayaquil</u> Dirección: <u>CDA. EL CANTONERA SOLAR 14 - 3 - 14</u> Código: _____ Telf.: _____ Ciudad: <u>GUAYQUIL</u> Prof.: _____		R.U.C.: <u>070533663001</u> Cód. Imp.: <u>01042</u> P. Pago: <u>EDITADO</u> Fecha: <u>2015-11-30</u>			
ITMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL
1		TUBERIA DE POLIETILENO Y UNION TOP-BOT. NEGRO	250	12.76	3191.00
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y. Debo y Pagare el día del 201... incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconenga a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada es el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagare la taxa de interes maxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasiona el curso de este documento. Me someto expresamente a los juces de la ciudad de Guayaquil, y a la via ejecutiva o verbal sumaria a eleccion del demandante. Sin Prejudicio, salvo al acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.			Firmado Autorizado C.A. 01/11/2015		SUBTOTAL <u>3191.00</u> DGTDO <u>—</u> IVA 15% <u>312.00</u> IVA 0% <u>—</u> TOTAL A PAGAR <u>3503.00</u>
Recibi Conforme E.J.			TOTAL A PAGAR <u>3503.00</u>		



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cda. Las Cidras Mt. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432336 - 0998-623937
email: drodyter@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC - HDPE - PP - LLDPE
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 090545450001
Aut. S.R.L. 1117477208

FACTURA

Serie 001.001

0003807

Cliente	Ing JIMMY SANCHEZ PIMACAO		RUC	0908356662001	
Dirección	CDA HUAYAYLTA SUR MEDA - 5-11		Grupos	04863 - 04878	
Código		Tel:	E/Pago: CREDITO		
Ciudad	LIQUI	Prof:	Fecha: 2015-11-30		
ITMS	COD.	DESCRIPCION	#	P.U.	V.TOTAL
1		TUBO PVC φ 110 mm x ANCHO TDP-DPT-110	500	12.78	6390
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.

Debo y Pagare al día... del 201... incidentalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me remembre a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagare la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasiona el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a lo que decida o verbi summa a elección del demandante. Sin Prejuicio, salvo el acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.

Firma Autorizada
C.I.B.

Recibe Conforme

SUBTOTAL	6375.
DISCTO	—
I.V.A. 12%	765.
I.V.A. 0%	—
TOTAL A PAGAR	7140.



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cdla. Los Cidros Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyaher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE: PVC - HG - NF - LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)

R.U.C.: 0905454450001

Aut. S.R.L. 1117477295

FACTURA

Serie-001-001-

0003806

Cliente	JNG Jimmy SANCHEZ PALACIOS	R.U.C.	0903556662001
Dirección	Cdla Huancavilca SUR - MI D3 - S-11	Gr/Ren.	04866 - 04876
Código		E/Pago	CONTADO
Ciudad	Guayaquil	Prof.	
		Fecha	2015-11-30

ITEMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL
1		TUBOS PVC φ 110 mm x 6m/lt TDP-DET. blanco	400	12.75	5100,-
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.

Debo y Pagaré al día... del 201... Incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagaré la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasiona el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesta, salvo al acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.

[Firma]
Firma Autorizada
C.I.B.
0905454450

Recibi Conforme
C.I.B.

SUBTOTAL	5100,-
DSCTO	—
IVA 12%	612,-
IVA. 0%	—
TOTAL A PAGAR	5712,-



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Clla. Los Cítricos Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyahe@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligada a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE: PVC - RG - HP - LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 1116304515

FACTURA

Serie-001-001-
0003792

Cliente: <i>Ing Franklin...</i>	R.U.C.:
Dirección: <i>...</i>	Gr Rem:
Código:	F/Pago:
Tel.:	Fecha:
Ciudad:	Prof.:

ITMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL
1		<i>Tubería...</i>	<i>50</i>		
2		<i>Tubería...</i>	<i>70</i>		
3		<i>Tubería...</i>	<i>50</i>		
4		<i>Tubería...</i>	<i>50</i>		
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

<p>PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.</p> <p>Debo y Pagaré el día... del 201... Incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagaré la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesto, estimo al acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.</p>	<p><i>[Firma]</i></p> <p>Firma Autorizada C.I.#</p>	SUBTOTAL
	<p><i>[Firma]</i></p> <p>Recibi Conforme C.I.#</p>	DSCTO
		I.V.A. %
		I.V.A. 0%
		TOTAL A PAGAR



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Calle Los Citros Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: drayaher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC - HG - HF - LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)

R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 1116304515

FACTURA

Serie-001-001-
0003717

Cliente	ING HUGO HIDALGA VAIFEBO		R.U.C.	0702756622001		
Dirección	JOSE DE ANTEPARA # 1111 y VEITE		G/Rem.	04723		
Código		Tel:	F/Pago			
Ciudad	GUAY	Prof:	Fecha	2013-07-02		
ITMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL	
1		TUBERIAS PVC φ 65MM X 6MTS (2,03) 1/2"	30	10,50	315,00	
2		TUBERIAS PVC φ 50MM X 6MTS (2,30) 1/2"	70	9,00	630,00	
3		CODOS PVC φ 50MM X 90° 1/2"	30	2,10	63,00	
4		CODOS PVC φ 65MM X 90° 1/2"	20	3,90	78,00	
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.		SUBTOTAL	1086
Debo y Pagaré el día.....del 201...Incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagaré la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesto, estimo al acreedor de la presentación para el cobro de este documento.		DISCTO	—
Firma Autorizada C.I.B 0105454450001		LVA 15%	130,32
Recibi Conforme		LVA 0%	—
		TOTAL A PAGAR	1216,32



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cda. Los Cedros Mz. 3 - Solar 14
Telfs: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyahe@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC - HD - PE - LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)

R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 1116304616

FACTURA

Serie-001-001-
0003500

Cliente: <i>Inst. de Rehab. Turco San-Bonano</i>	R.U.C.: <i>7910951010001</i>
Dirección: <i>Cda. Los Cedros Mz. 3 - Solar 14</i>	Ciudad: <i>Guayaquil</i>
Código: <i>001</i>	Tel: <i>2480268</i>
Ciudad: <i>Guayaquil</i>	Prof: <i>Arq.</i>
	Fecha: <i>2015-11-25</i>

TIMS	COD.	DESCRIPCION	#	P.U.	V. TOTAL
1		<i>Tubería 1/2" x 1/2" PVC - largo 5/5</i>	<i>100</i>	<i>5.61</i>	<i>561.00</i>
2		<i>Codo 1/2" x 90° PVC - 1/2</i>	<i>20</i>	<i>3.50</i>	<i>70.00</i>
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.

Debo y pagaré el día... del 201... incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso se mora pagaré la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesto, eximo al acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.

[Firma]
Firma Autorizada
C.A.B. 0711941111

Recibi Conforme
C.A.B.

SUBTOTAL	<i>631.00</i>
DESCTO	
I.V.A. 0%	<i>132.00</i>
I.V.A. 0%	
TOTAL A PAGAR	<i>763.00</i>



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Calle Los Cedros Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: drayoher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC - HD - PE-LD
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 1117477295

FACTURA

Serie-001-001-
0003805

Cliente	Ing. Jimmy Sanchez Palacios	R.U.C.	0909336662001
Dirección	Calle Rosarivallen Sib. HEDS - 2-11	GRUPO	04841- 4045- 9045
Código		T. Pago	ENTRADO
Ciudad	LEON, Pab.	Fecha	2015-11-30

ITEMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL
1		TUBOS PVC φ 100 mm x 6 METROS	50	22.40	1120.00
2		TUBOS PVC φ 110 x 90' 1/2"	110	12.13	1334.30
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y

Debe y Pagará el día... del 201... incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconenga a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagará la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesto, eximo al acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.

Firma Autorizada
C.I.F.
0905454450
Recibi Conforme
C.I.F.

SUBTOTAL	2145.30
DISCOTO	---
IVA 12%	257.44
IVA .0%	---
TOTAL A PAGAR	2402.74

NRQ Patateca central Abasco



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cda. Los Cidros Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyaher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE: PVC - HG - RP - LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 1114990387

FACTURA

Serie-001-001-

0003679

Cliente	: SR. NAIWAN STEFANO MANZUR NOR	R.U.C. :	0914316340001
Dirección	: Av. 2 Mz. 2 V.P. 7	G/Rom :	460-4116-4700
Código	:	Tel.:	098325566
Prof.	:	F/Pago :	Contado
Ciudad	: Guayaquil	Fecha :	2013-01-23

ITEMS	COD.	DESCRIPCION	#	P. U.	V. TOTAL
1		Caja octagonal profunda PVC	12	0,50	6 =
2		Caja rectangular profunda PVC	36	0,50	18 =
		Caja 1x4 con bisel metálica	16	1,49	23,84
4		Tubería 1/2" x 3 mts Conduit (P)	50	1,15	57,50
5		Tubería 1/2" x 3 mts Conduit (P)	17	2,10	35,70
6		Tubería 1" x 3 mts Conduit (P)	10	3,90	39,00
7		Tubería 3/4" x 3 mts Conduit (P)	25	1,24	31,00
8		Codo 1/2" x 90° Conduit 1/2"	6	3,50	21 =
9		Codo 1" x 90° Conduit	10	0,50	5 =
10		Caja Breaker de 2 servicios GE	3	30,93	92,79
11		Caja Breaker de 12 servicios GE	4	48,95	195,80
12		Relé 1/2" litro	1	2,68	2,68
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.

Debo y Pagare el día... del 201... Incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagare la tasa de interés máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesto, asumo el acreedor de la presentación para el caso y de aviso por la falta del mismo.

Firma Autorizada
C.I.# 092101240-9

Recibi Conforme

SUBTOTAL	\$ 585,11
DICTO	
I.V.A. 12%	\$ 70,21
I.V.A. 0%	
TOTAL A PAGAR	\$ 655,32



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cda. Los Cidros Mz. 3 - Solar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyaher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC-HG-HP-PA
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 0905454450001
Aut. S.R.L. 3114890387

FACTURA

Serie-001-001-
0003657

Cliente	R.U.C.
Dirección	C/Rom.
Código	Tel:
Prof:	F.Pago:
Ciudad	Fecha:

ITEMS	COD.	DESCRIPCION	#	P.U.	V.TOTAL
1		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	50	2.15	107.50
2		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	10	2.15	21.50
3		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	26	2.15	55.90
4		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	14	2.15	29.90
5		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	3	2.15	6.45
6		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
7		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
8		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
9		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	3	2.15	6.45
10		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	2	2.15	4.30
11		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	2	2.15	4.30
12		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	2	2.15	4.30
13		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	2	2.15	4.30
14		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
15		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
16		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	1	2.15	2.15
17		Tuberia 1/2" x 1/2" x 10'	3	2.15	6.45
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.		SUBTOTAL	138.10
Debo y Pagare el día... del 201... incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconvenge a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagare la tasa de interés máximo vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasionare el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Protesta, como el acreedor de la presentación para el pago y de aviso por la falta del mismo.		DISCTO	
Firma Autorizada		LVA 6%	8.286
C.E.R.		LVA 0%	
Recibi Conforme		TOTAL A PAGAR	146.386



TUBEC

Arq. Henry Drouet Y.

Cda. Los Cidros Mz. 3 - Salar 14
Telfs.: 2480268 - 2432326 - 0998-623937
email: droyaher@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Obligado a Llevar Contabilidad

TUBERIAS Y ACCESORIOS

DE PVC - HG - HP-LA
(HIDRAULICA EN GENERAL)
R.U.C.: 0905454458001
Aut. S.R.L. 1114980387

FACTURA

Serie-001-001-
0003827

Ciudad:	Guayaquil	Prof.:		R.U.C.:	0905454458001
Código:		Tel.:		Cótem.:	4619
Dirección:	AV. DEL ZONADO EST. V. N. PRIM. 2014			P. Pago:	CRD. 70
Cliente:	MACHINETECH SA			Fecha:	2015-03-03

ITEMS	COD.	DESCRIPCION	#	P.U.	V. TOTAL
1		BOQUIS PVC φ 110 mm x 45 1/2 P. 1/2 (10000)	30	7.50	225.00
2		TUBERIA LONQUET φ 1 x 1/2 (P)	25	3.24	81.00
		TUBERIA φ 1/2 x 1/2 P. 1/2	4	6.50	26.00
4		UNION φ 1/2 P. 1/2	4	0.38	1.52
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					

PAGUESE A LA ORDEN DE HENRY DROUET Y.

Debo y Pagare el día... del 201... incondicionalmente en esta ciudad en el lugar en el que se me reconozca a la orden de HENRY DROUET Y. La suma de dinero indicada en el "TOTAL A PAGAR" de este documento. En este caso de mora Pagare la tasa de interes máxima vigente a la fecha de vencimiento más cuatro puntos porcentuales, siendo de mi cuenta los gastos judiciales y extrajudiciales que ocasione el cobro de este documento. Me someto expresamente a los jueces de la ciudad de Guayaquil, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del demandante. Sin Prejuicio, extimo al acreedor de la presentación para el caso y de aviso por la falta del mismo.

[Firma]
Firma Autorizada
C.I.P.
01.24541.2
Recibi Conforme

SUBTOTAL	343.52
DSCTO	-
I.V.A. 12%	41.22
I.V.A. 0%	-
TOTAL	384.74

Anexo Ñ: Facturas de ingresos



Tubosistemas S.A.
 Nombre Comercial: Tubosistemas S.A.
 Dir. Matriz: Calle Comercio y Av. Rosales, Vía Oeste Km. 18
 Dir. Sucursal: Calle Comercio y Av. Rosales, Vía Oeste Km. 18
 Contribuyente Especial: 1302
 Obligado llevar contab.: SI

R.U.C.: 0992505982001
 FACTURA No.: 002-001-000061092
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 131020150100025059820010002001000010920000000017
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/10/2015 12:56:34
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN: Normal
 CLAVE DE ACCESO



131020150100025059820010002001000010920000000017

Razón Social/Nombres y Apellidos: DROUET YANKE HENRY ROBERT DROUET YANKE
 Dirección: ODEA LOS CURUS NE 3 VILLA Y HIA GUAYAGUA
 Fecha Emisión: 15/10/2015
 RUC/CI: 5020454150001
 Guía de Remisión: 002-001-000061092

Código	Descripción	Entrega/Guía	Cantidad	Precio Unitario	% Desc.	Valor Desc.	Precio Total
157065	TB PRESION E-C 63MM X 18M 0.80 MPA MB	2015101524	200.00 UM	16.50	27.00	324.00	525.00

CH# 016981

Información Adicional				Subtotal	
DocumentoSAP	3200258294	Pedido	100051052	TOTAL Descuentos	894.00
Entrega	2015101524	Vendedor	Cervantes Marcelo	Subtotal 12%	1375.00
PesoNeto	737.40 KG	PesoBruto	737.80 KG	Subtotal 0 %:	0.00
Plazo	48 Dias (OPP) TB	Vencimiento	2015/12/15	IVA 12.00 %:	165.11
OrdenCompra	1000631052			VALOR TOTAL: USD	1549.00
MensajeDespacho	0921479483-001HENRY DROUET GIVSE17				
MensajeDoc	0021977489-001HENRY DROUET GIVSE17				
Texto	ESTA FACTURA DEBER SER COBRADA DE ALIBERDO A LAS CONDICIONES INDICADAS EN CASO DE ATRASO COBRANDOS INTERES DE MORA DE ACUERDO A LAS TASAS DEL MERCADO LOS MATERIALES VIAJAN POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE				



Tubosistemas S.A.
 Nombre Comercial: Tubosistemas S.A.
 Direccion: Calle Cobos S/N y Av. Rosavin Vta Doble Km. 10
 Direccion: Calle Cobos S/N y Av. Rosavin Vta Doble Km. 10
 Contribuyente Especial: 1305
 Obligado lavar contab.: SI

R.U.C.: 0992505982001
FACTURA No.: 002-001-000058225
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 300620151539110992505982001570096593
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 30/05/2015 15:20:18
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN: Normal
 CLAVE DE ACCESO



300620150109925059820012000014000002250001190713

Razón Social/Nombre y Apellido: DRUJET YAHCE HENRY ROBERT DRUJET YAH RUCR: 08054445901
 Dirección: CDLA. LOS CIOROS MZ 3 VILLA 9 MA QUAYAGUIL
 Fecha Emisión: 30/05/2015 Guía de Remisión: 002-001-000075451

Código	Descripción	Entraja/Cuile	Cantidad	Precio Unitario	% Desc.	Valor Desc.	Precio Total
007369	TB PRESION E-C 63MM X 6M 0.85 MPA MB	2001142883	30.00 UN	6.43	37.00	199.12	178.88
007369	TB PRESION E-C 50MM X 6M 0.80 MPA	2001142885	70.00 UN	7.09	37.00	183.83	312.67

Información Adicional				Subtotal	
DocumentoSAP:	300017907	Pedido	100051597	TOTAL Descuentos	700.40
Entrega:	3001142885	Vendedor	Convenio Martelo	Subtotal 12%:	288.75
PesoNeto:	244.81 KG	Producto:	244.81 KG	Subtotal 13%:	491.80
Plazo:	45 Dias (DRP) TB	Vencimiento:	14/05/2015	Subtotal 0 %:	0.00
OrdenCompra:	100051597			IVA 12.00 %:	50.00
MessageCompact:	0921973468-EC-HENRY DRUJET-GY70817			VALOR TOTAL: USD	500.85
MessageDoc:	0921973468-EC-HENRY DRUJET-GY70817				
Texto:	ESTA FACTURA DEBE SER COBRADA DE ACUERDO A LAS CONDICIONES INDICADAS EN CASO DE ATRASO COBRAREMOS INTERESES DE MORA DE ACUERDO A LAS TASAS DEL MERCADO LOS MATERIALES VAN EN CUENTA Y RIESGO DEL CUENITE				



Tubosistemas S.A.
 Nombre Comercial: Tyvalitec S.A.
 De Monte: Calle Coche 574 y Av. Rosales Vía Doble Km. 14
 De Sucursal: Calle Coche 574 y Av. Rosales Vía Doble Km. 14
 Contribuyente Especial: 1353
 Obligado Hacer constar: Si

R.U.C.: 0992505982001
FACTURA No.: 002-001-000057402
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 010620151346480923059820010515118053
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/06/2015 12:48:46
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN: Normal
 CLAVE DE ACCESO:



01062015010062015098200110010010000574020480701215

Razón Social/Nombre y Apellidos: ORDÓZ YANOS HENRY ROBERT ORDÓZ YANOS RUC: 0923454450001
 Dirección: CDA LOS CECOS Nº 3 VILLA #14A - SUYACOCHA
 Fecha Emisión: 01/06/2015 Guía de Reparto: 002-001-00000770

Código	Descripción	Entrega/Clave	Cantidad	Precio Unitario	% Desc.	Valor Desc.	Importe Total
022366	13 PREDÓN F-C 40Mx 40M 0.03 MPF AS	0201125970	100 CL UN	347	39.40	263.45	683.55

CH # 016540

Información Adicional

Documento SAP: 000097512 Fecha: 100001700
 Entrega: 2001125002 Vendedor: Camacho Morales
 Producto: 294 00 40 Precio bruto: 261.50 MS
 Pizarra: 48 000 (DPP) TE Vencimiento: 18072515

Subtotal: 647.00
 TOTAL Descuentos: 263.45
 Subtotal 32%: 647.00
 Subtotal 0 %: 0.00
 IVA 12.00 %: 70.00
VALOR TOTAL: USD 657.00

Orden Compra: 100001700
 Mensaje/Despacho: 0421972048-EC-HENRY ORDÓZ-YANOS
 Mensaje/Cat: 0421972048-EC-HENRY ORDÓZ-YANOS
 Texto: ESTA FACTURA DEBE SER COBRADA DE ACUERDO A LAS CONDICIONES INDICADAS EN CASO DE ATRASO COBRAREMOS INTERESES DE MORA DE ACUERDO A LAS TASAS DEL MERCADO
 LOS MATERIALES VAJAN POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE



R.U.C.: 0190050033001
FACTURA
 No. 001-002-000011034
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2411201515371401900500330011471030431
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-11-24 15:37:14-05:00
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.
 Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
 Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
 Contribuyente Especial N°: 5388
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT RUC / CL: 0905454450001
 Fecha Emisión: 24/11/2015 Guía Remisión: 001-001-000138234

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
11181006110		280,00	TUBO PVC CORRUVAL BLECT / TELEFONICO 110 MM X 6MTE BLANCO				12,00	0,00	3376,80
21162627001		280,00	CAUCHO TUBERIA CORRUVAL 110 MM				6,00	0,00	0,00

Información Adicional
 Dirección: GUAYAQUIL, CIUDADELA LOS GIGROS M23 VILLA #14
 Email: tubec.henryrouet@hotmail.com
 Pedido N°: 0128418
 Orden de compra N°: 15G-050
 Vendedor: FABRICA CUENCA
 Forma de Pago: 060 DIAS

SUBTOTAL 12%	3.376,80
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3.376,80
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	405,22
PROPINA	0
VALOR TOTAL	3.782,02



RIVAL
Tuberías + Conexiones +

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Contribuyente Especial N° 5388
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No 001-002-000010872

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1911201501900500330011338332016

FECHA Y HORA DE

2015-11-19 15:03:52-05:00

AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



19112015019005003300120010020000108722377482512

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 19/11/2015

Guía Remisión: 001-001-000139097

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1181090110		500.00	TUBO PVC CORRIVAL ELECT / TELEFONICO 110 MM X 4MTS BLANCO				12.00	0.00	6000.00
21160022001		500.00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 110 3MM				0.00	0.00	0.00

Información Adicional

Dirección: GUAYAQUIL. CIUDADELA LOS CIDROS MCS VILLA #14
Email: tubos.henrydrouet@gmail.com
Pedido N°: 0126419
Orden de compra N°: 15G-050
Vendedor: FABRICA CUENCA
Forma de Pago: 060 OIAS

SUBTOTAL 12%	6.030.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	6.030.00
DESCUENTO	0.00
ICE	0
IVA 12%	723.60
PROPIA	0
VALOR TOTAL	6.753.60



RIVAL

Tuberías + Conexiones +

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Contribuyente Especial N°: 5368
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No. 001-002-00010057

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2610201511591501900500330010530189983

FECHA Y HORA DE

2015-10-26 11:59:16-05:00

AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2610201501019005003300120010020000100572377482515

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / C: 0905454450001

Fecha Emisión: 26/10/2015

Guía Remisión: 001-001-000138176

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
11160020160		70,00	TUBO PVC CORRUGAL 160 MM X 6 MTS				20,94	0,00	1465,80
11160106175		80,00	TUBO PVC CORRUGAL 175 MM X 6 MTS				22,87	0,00	1829,60
21160027008		80,00	CALCHO TUBERIA CORRUGAL 175 MM				0,00	0,00	0,00
11160026250		30,00	TUBO PVC CORRUGAL 250 MM X 6 MTS				39,87	0,00	1196,10
21160027004		30,00	CALCHO TUBERIA CORRUGAL 250 MM				0,00	0,00	0,00
21160027002		70,00	CALCHO TUBERIA CORRUGAL 160 MM				0,00	0,00	0,00

Información Adicional

Dirección: GUAYAQUIL CIUDADELA LOS CEDROS MZ3 VELA #14
Email: tubec.henrydrouet@hotmail.com
Pedido N°: 0126313
Orden de compra N°: 15G-046
Vendedor: FABRICA CUENCA
Forma de Pago: .080 DIAS

SUBTOTAL 12%	4.490,50
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4.490,50
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	538,88
PROPINA	0
VALOR TOTAL	5.029,38



RIVAL

Tuberías + Conexiones +

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON
Contribuyente Especial N°: 6388
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No 001-002-000008894

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2309201510431201900500330019469704348

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-09-23 10:43:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2309201501019005003300120010020000088942377482512

Razón Social / Nombres y Apellidos: OROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 23/09/2015

Gula Remisión: 001-001-000136797

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
11222006003		283,00	TUBO PVC PRESION E/C 63 MM X 6 MTS 0.63 MPa (91 LBS)				5,75	0,00	1627,25
11160006015		20,00	TUBO PVC CORRIVAL 315 MM X 6 MTS				60,17	0,00	1203,40
21160027001		300,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 110 MM				0,00	0,00	0,00
11160006026		40,00	TUBO PVC CORRIVAL 250 MM X 6 MTS				39,57	0,00	1582,80
21160027003		30,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 200 MM				0,00	0,00	0,00
21160027002		30,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 160 MM				0,00	0,00	0,00
21160027005		20,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 315 MM				0,00	0,00	0,00
11161008110		305,00	TUBO PVC CORRIVAL ELECT/ TELEFONICO 110 MM X 6 MTS BLANCO				12,00	0,00	3660,00
11160006160		30,00	TUBO PVC CORRIVAL 160 MM X 6 MTS				20,94	0,00	628,20
11160006200		30,00	TUBO PVC CORRIVAL 200 MM X 6 MTS				33,26	0,00	997,80
21160027004		40,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 250 MM				0,00	0,00	0,00

Información Adicional

Dirección: GUAYAQUIL, CIUDADELA LOS COROS MZS VILLA #14
Email: tubec.henryouet@hotmail.com
Pedido N°: 0125140
Orden de compra N°: 156-041
Vendedor: FABRICA CUENCA
Forma de Pago: 060 DIAS

SUBTOTAL 12%	10.077,62
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	10.077,62
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	1.209,31
PROPINA	0
VALOR TOTAL	11.286,93



RIVAL

Tuberías + Conexiones +

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No. 001-002-000007979

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3108201512414001900500330018695801461

FECHA Y HORA DE

2015-08-31 12:41:40

AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3108201501019005003300120010020000079792377482514

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Contribuyente Especial N°: 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 31/08/2015

Guía Remisión: 001-001-000135700

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Arcestral	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1145008168		185,00	TUBO PVC CORRIVAL ELECT TELEFONICO 190 MM X 0,0 MTS BLANCO				20,84	0,00	3853,70
21100077002		100,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 190 MM				0,00	0,00	0,00

Información Adicional

Dirección: GUAYAQUIL, CIUDADELA LOS CIDROS M23 VILLA #14

Email: tupec.henrydrouet@hotmail.com

Pedido N°: 0124058

Orden de compra N°: 150-026

Vendedor: FABRICA CUENCA

Forma de Pago: 060 DIAS

SUBTOTAL 12%	3245,70
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3245,70
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	389,40
PROPIVA	0
VALOR TOTAL	3.635,10



RIVAL
Tuberías + Conexiones +

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No 001-002-000008894

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2309201510431201900500330019469704348

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2015-09-23 10:43:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2309201501019005003300120010020000088942377482512

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Contribuyente Especial N°: 6386

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 23/09/2015

Guía Remisión: 001-001-000136797

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
11220006003		283,00	TUBO PVC PRESION ETC 63 MM X 6 MTS 0.83 MPA (81 LBS)				5,75	0,00	1627,25
11160006015		20,00	TUBO PVC CORRUAVAL 315 MM X 8 MTS				60,15	0,00	1203,00
21160027001		300,00	CAUCHO TUBERIA CORRUAVAL 110 MM				0,00	0,00	0,00
11160006250		40,00	TUBO PVC CORRUAVAL 250 MM X 8 MTS				39,55	0,00	1582,00
21160027003		30,00	CAUCHO TUBERIA CORRUAVAL 200 MM				0,00	0,00	0,00
21160027002		30,00	CAUCHO TUBERIA CORRUAVAL 180 MM				0,00	0,00	0,00
21160027005		20,00	CAUCHO TUBERIA CORRUAVAL 315 MM				0,00	0,00	0,00
11361005110		308,00	TUBO PVC CORRUAVAL ELECT/ TELEFONICO 110 MM X 8 MTS BLANCO				12,00	0,00	3696,00
11160006180		30,00	TUBO PVC CORRUAVAL 180 MM X 8 MTS				20,94	0,00	628,20
11160006300		30,00	TUBO PVC CORRUAVAL 200 MM X 8 MTS				33,26	0,00	997,80
21160027004		40,00	CAUCHO TUBERIA CORRUAVAL 250 MM				0,00	0,00	0,00

Información Adicional
 Dirección: GUAYAQUIL, CIUDADELA LOS CIDROS M23 VILLA #14
 Email: tubec.henrydrouet@hotmail.com
 Pedido N°: 0125140
 Orden de compra N°: 186-041
 Vendedor: FABRICA CUENCA
 Forma de Pago: 060 DIAS

SUBTOTAL 12%	10.077,62
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	10.077,62
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	1.209,33
PROPINA	0
VALOR TOTAL	11.286,93



RIVAL

Tuberías + Conexiones +

R.U.C.: 0190050033001

FACTURA

No. 001-002-000007979

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3108201512414001900500330018695801461

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2015-08-31 12:41:40

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3108201501019005003300120010020000079792377482514

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Dir. Matriz: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Dir. Sucursal: CUENCA, RICAURTE SECTOR EL TABLON

Contribuyente Especial N°: 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: DROUET YANCE HENRY ROBERT

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 31/08/2015

Guía Remisión: 001-001-000135700

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Anormal	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1116100160		185,00	TUBO PVC CORRIVAL ELECT I TELEFONICO 196 MM X 0,0 MTS BLANCO				20,84	0,00	3853,70
21100077002		132,00	CAUCHO TUBERIA CORRIVAL 160 MM				0,00	0,00	0,00

Información Adicional

Dirección: GUAYAQUIL, CIUDADELA LOS CIDROS M23 VILLA #14

Email: tube.henrydrouet@hotmail.com

Pedido N°: 0124058

Orden de compra N°: 150-026

Vendedor: FABRICA CUENCA

Forma de Pago: 060 DIAS

SUBTOTAL 12%	3 245,70
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Exento IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3 245,70
DESCUENTO	0,00
ICE	0
IVA 12%	389,48
PROPINA	0
VALOR TOTAL	3.635,18



R.U.C 0990621691001

MAQU YIA S.A.S. Calle Comercio 100 y Calle 100...
Calle Comercio 100 y Calle 100...
Calle Comercio 100 y Calle 100...



COMPROBANTE DE FACTURA 001-002-000009499

LUGAR: GUAYAQUIL
FECHA: 28/04/15 13:09:29 PLAZO: 30 DIAS
CLIENTE: HENRY CROUET - TUBEC
DIRECCION: CGLA LOS CIDROS M2 3 SL. 1A
TELEFONO: 480/268-0975 1241
VEHICULO: 090545450001

Table with 6 columns: CODIGO, DESCRIPCION, CANT, P.VENTA, %DESC, TOTAL. Lists items like TUBO PVC CONDUIT PESADO, CAJA PVC RECTANGULAR, etc.

DEMACO CENTRO
28 ABR 2015
BODEGA 3
DESPACHADO

Este y otros comprobantes de factura electrónica...
LISTED PODRA CONSULTAR SU FACTURA ELECTRONICA EN NUESTRA PAGINA WEB: www.demaco.com.ec

Summary table with 2 columns: Concepto, Valor. Rows: SUBTOTAL, IMPUESTO, BASE TAMPON 6%, etc.

CLIENTE

Main item list table with columns: CODIGO, CANT, DESCRIPCION, P.VENTA, %DESC, TOTAL.

Información de contacto: Dirección, Correo, Teléfono.

Summary table with 2 columns: Concepto, Valor. Rows: SUBTOTAL SIN IMPUESTOS, IMPUESTO, etc.

Antes de emitir este documento de factura electrónica, se debe verificar la autenticidad de los datos...



Tubosistemas S.A.
 Nombre Comercial: Tubosistemas S.A.
 Dir. Matriz: Calle Coque S/N y Av. Rocca, Vía Dúque Km. 16
 Dir. Sucursal: Calle Coque S/N y Av. Rocca, Vía Dúque Km. 16
 Contribuyente Especial: 1303
 Obligado llevar comb.: SI

R.U.C.: 0992505982001
FACTURA No.: 002-001-000054479
 NUMERO DE AUTORIZACIÓN: 0203201513401908902009930012015479280
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/03/2015 - 13:40:18
 AMBIENTE: Producción
 EMISIÓN: Normal
 CLAVE DE ACCESO:

 0303201501099250598200100005447900200111

Razón Social: DROUET HENRY ROBERT DROUET YAH
 Dirección: CDLA LOS CIRROS N2 3 VILLA S 14A, SUYARQUÍ
 Fecha Emisión: 03/03/2015
 RUCIOL: 090854430001
 Guía de Remisión: 002-001-000060314

Código	Descripción	Entrega/Usa	Cantidad	Precio Unitario	% Desc.	Valor Desc.	Precio Total
927432	TB CONDUIT TIPO PESADO 1" X 3M CD.	2001082017	25.00 UN	1.00	49.05	21.96	26.7

Información Adicional

Documento: 300074641	Pedido: 100248794	Subtotal:	46.76
Entrega: 2001082017	Vendedor: Decimas Masculi	TOTAL Descuentos:	21.96
Fecha: 15.15 HG	Fechaduro: 15.15 HG	Subtotal (27%):	26.77
Plazo: 40 Dias (PR) TB	Vencimiento: 1/04/2015	Subtotal 4 %:	0.01
OrdenCompra: 100248794		IVA (2.00 %):	3.07
MensajeDevaño: 0321972489-EC-HENRY DROUET-DROUET		VALOR TOTAL USD:	28.93
MensajeDoc: 0321972489-EC-HENRY DROUET-DROUET			
Texto:	ESTA FACTURA DEBE SER CONTRADA DE ACUERDO A LAS CONDICIONES INDICADAS EN CASO DE ATRASO COBRAREMOS INTERESES DE MOROSIDAD DE ACUERDO A LAS TASAS DEL MERCADO. LOS MATERIALES VIAJAN POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE		



DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCION HOMER S LTDA.
Drenán Martí, VA TERMINAL TERRESTRE AV BENJAMIN BOSQUES SOLAR 12
Cachibambas - Casapueblo San Cristóbal
Obligado a tener constituido el

R.U.C.: 090621661001

FACTURA

Nº: 001-002-00027823

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
12102015122720200041691001006165341

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/10/2015 12:27:03

AMBIENTE: PRODUCCION

CLAVE DE ACCESO:



1210201501095052169190120010020000278231234567811

Razón Social / Nombre y Apellidos: HENRY DROUET TUBEC

RUC / CI: 0905454450001

Fecha Emisión: 12/10/2015

Ciudad Remisión

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle. Adicional	Detalle. Adicional	Detalle. Adicional	Precio. Unitario	Descuento	Precio Final
2054B		10.00	TEE PVC PRESION 63mm CC IMP PN 10				1,5815	0	15,82
4829		10.00	CODO PVC PRESION 63mm 90° EC IMP PN 10				1,311	0	13,11
29749A		1.00	MANJERA DE SUCCION 3 ANILADA CRODLO 6m				48,7104	0	48,71

Información Adicional
Email: hdrouet@demaco.com
Dirección: CALLE LOS CERROS N.º 3181 1AA CALLE LOS CERROS N.º 3181 1AA
Email 2: hdrouet@demaco.com

SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	77,64
DESCUENTO	0,00
SUBTOTAL 12.0% IVA	77,64
SUPUESTO 0,50 %	0,00
SUBTOTAL No sujeto al IVA	0,00
ICI	0,00
IVA 12,00 %	9,32
VALOR TOTAL	86,96

Agradecemos recibir la orden de esta factura relativa en 2 días hábiles a su emisión, según lo exige el art. 16 (R.C.E.). Luego de una plaza en venta asociada

Handwritten signature and stamp:
HENRY DROUET TUBEC
12/10/2015

