



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

Carrera de Auditoría y Contabilidad

Trabajo de titulación

Previo a la obtención del título de:

Ingeniera en Auditoría y Contabilidad - CPA.

Tema:

“AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA
“ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO,
DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018”

Autoras:

Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

Zurita Yánez Steffany Michelle

Tutor:

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vínces Mg.

Portoviejo - Manabí - Ecuador

2019

CERTIFICACIÓN

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vínces en calidad de director de los estudiantes: Zambrano Mendoza Gloria Estefanía y Zurita Yánez Steffany Michelle, cuyo tema es: “Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo. Doy fe que el análisis de caso fue elaborado por las autoras indicadas, con ayuda de mi orientación e inspección, demostrando un alto índice de esfuerzo, constancia y responsabilidad en el proceso de elaboración de su trabajo investigativo, habiéndose hecho merecedoras de las siguientes calificaciones:

.....
Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vínces Mg.

Tutor del Trabajo de Titulación.

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL EXAMINADOR**Trabajo de titulación:**

Lo suscrito del tribunal de sustentación de la tesis titulada: “Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”. Sometida a consideración del Tribunal de Defensa:

Ing. Andrea Ruiz Vélez Mg.
**Directora de la Carrera
De Auditoría y Contabilidad.**

Ing. Marcelo Mendoza Vínces Mg.
**Tutor del trabajo de
Titulación.**

Ing. Ab. Antonio E. Romero Álava Mg.
**Miembro del
Tribunal.**

Dra. Gladys del Carmen Salas Lara Mg.
**Miembro del
Tribunal.**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Zambrano Mendoza Gloria Estefanía y Zurita Yáñez Steffany Michelle, declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de nuestra autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que hemos consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

A través de la presente declaración cedemos los derechos de propiedad intelectual correspondiente a este trabajo, a la Universidad San Gregorio de Portoviejo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

Zurita Yáñez Steffany Michelle

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primordialmente a Dios por ser el motor de nuestras vidas. Contando siempre con su bendición infinita pudimos realizar este trabajo final.

A la Universidad San Gregorio de Portoviejo por fortalecer nuestros conocimientos durante nuestra carrera profesional, cumpliendo nuestras metas anheladas y formándonos como buenos ciudadanos y excelencia académica; a todos los docentes quienes impartieron sus conocimientos durante nuestra vida universitaria han sido muy fructíferos en nuestra formación profesional.

Nuestra inmensa gratitud al tutor de tesis Ing. Marcelo Mendoza Vínces quien con sus sabios conocimientos nos orientó correctamente al desarrollo de la Tesis que hoy presentamos.

A la empresa Almacén Zurita – Home Center por la apertura y confianza depositada en nuestro profesionalismo y dedicación al trabajo, motivando principalmente para el beneficio común.

Las Autoras

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre

Kety Mendoza Moran, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar por todo lo que le hecho pasar. Ella es la principal causante de este gran logro, que con mucho trabajo y sacrificio nos ha sacado adelante a mis hermanos y a mí. ¡Siempre le estere agradecida por la vida que me ha dado!

A mis hermanos

Maicol y Samantha, que son parte de mí, y que de una u otra manera me han motivado para que vean en mi como un ejemplo como su hermana mayor que ha cumplido uno de tantos sueños.

Mi hijo

Sobre todo, a ese ser de luz que hace que mis días sean tan maravillosos, mi hijo Sebastián que me inspira a seguir creciendo como persona y profesionalmente para darle un futuro formidable.

Mi Compañero de Vida

En el camino encuentras personas que llenan tu vida, que con su apoyo alcanzas de mejor manera tus metas, a través de sus consejos, de su amor, y paciencia me ayudo a concluir esta meta.

Amigas

Cuando comencé esta nueva etapa después del colegio, me dijeron que en la Universidad no iba a encontrar amigos, pero lo que no saben es que encontré hermanas, soy muy afortunada de tenerlas a mi lado y compartir este hermoso sueño junto a ellas, con quienes hemos llorado, reído, enojado, todo esto nos sirvió para estar donde estamos ahora, más juntas que nunca apoyándonos unas a las otras. Michelle, Kamila, Gabriela, María José, Karla. ¡Son unas de las mejores cosas que llevo de esta Institución!

Gloria Estefanía Zambrano Mendoza

DEDICATORIA

A Dios,

Por ser mi Padre celestial que con su amor infinito me ha bendecido grandemente guiándome por el buen camino, como lo dice Juan 3:16 Porque de tal manera amó Dios al mundo, que ha dado a su Hijo unigénito, para que todo aquel que en él cree, no se pierda, más tenga vida eterna.

A mis Padres

Martha Yánez,

Este trabajo de tesis está enteramente dedicado a usted, por cultivarme e inculcarme ese sabio don de la responsabilidad, todo lo que soy hoy en día es gracias a usted por todo el esfuerzo que ha realizado para darme siempre lo mejor. Es mi aliento para cumplir todas las metas que me propongo y este logro también es gracias a usted. ¡Te Amo madre!

Marcelo Zurita †,

Por su dedicación en formarme con valores y principios de bien, aunque no esté presente físicamente en mi corazón siempre lo está, eres mi inspiración de vida, sé que estarías feliz y orgulloso de mí por la culminación de una etapa más en mi vida.

A mi novio Danny Arellano,

Por su apoyo incondicional y comprensión durante todo el proceso universitario, eres parte de cada logro que he podido obtener.

A mis hermanas de corazón,

Que me regalo la universidad son y serán parte de vida para siempre, ustedes han sido un apoyo esencial en la ardua trayectoria universitaria definitivamente solo juntas pudimos lograrlo las quiero mucho Gloria, Gabriela, Kamila y María José

Se me escapan muchos nombres, sin embargo, les dedico a todas las personas que de una u otra manera han aportado con un granito de arena en mi formación profesional. Gracias a todos de corazón.

Steffany Michelle Zurita Yánez

RESUMEN

El objetivo de este trabajo fue realizar una “Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”, con lo cual se pudo conocer cuáles son sus principales deficiencias que afectan el proceso de inventario desde la petición del producto, su recibimiento, colocación, distribución de los mismos; además de la venta y entrega al cliente. El proceso incluyó las fases de planificación preliminar y específica, su respectiva ejecución y comunicación de resultados obtenidos, con la condición de la aceptación de la orden de trabajo y emisión de las respectivas notificaciones a los diferentes jefes de las áreas examinadas y sujetos a esta gestión de control. Toda información y documentación que forma parte de la evidencia de este análisis de caso se observó en los papeles de trabajo, y los puntos débiles encontrados en las respectivas hojas de hallazgos, que luego fueron relatados en el informe final, donde se establecen las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirán de apoyo para la empresa Almacén Zurita – Home Center, en caso de que esta lo crea conveniente aplicar para mejorar los procesos enmarcados en la gestión de inventarios. Por lo dicho anteriormente es conveniente presentación de una propuesta que sea llevada a cabo por el Almacén, por parte de las autoras que investigaron, indagaron y analizaron la situación que padecen actualmente, para así dirigir al gerente y la administración, que son aquellos individuos con capacidad de decisión en la Empresa.

Palabras Claves: Auditoria de gestión; proceso de inventario; papeles de trabajo; hallazgos; informe.

ABSTRACT

The objective of this work was to carry out a “Management audit of the inventory process of the “ Warehouse Zurita - Home Center ”of the Portoviejo canton, during the period from January 1 to December 31, 2018”, with which it was possible to know what are its main deficiencies that affect the inventory process since the request of the product, its reception, placement, distribution of the same; In addition to the sale and delivery to the customer. The process included the preliminary and specific planning phases, their respective execution and communication of the results obtained, with the condition of acceptance of the work order and issuance of the respective notifications to the different heads of the areas examined and subject to this management. of control. All information and documentation that is part of the evidence of this case analysis was observed in the work papers, and the weaknesses found in the respective findings sheets, which were then reported in the final report, where the respective conclusions are established. and recommendations that will support the company Almacén Zurita - Home Center, in case it is convenient to apply to improve the processes framed in inventory management. Therefore, it is convenient to present a proposal that is carried out by the Warehouse, by the authors who investigated, investigated and analyzed the situation they currently suffer, in order to direct the manager and the administration, which are those individuals with Decision-making capacity in the Company.

Keywords: Management audit; inventory process; work papers; findings; report.

TABLA DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN	ii
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL EXAMINADOR	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
LISTA DE FIGURAS	xiii
LISTA DE TABLAS	xiv
INTRODUCCION	xv
CAPITULO I.....	1
1. Problematización.....	1
1.1 Tema	1
1.2 Antecedentes Generales.....	1
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Planteamiento del problema	3
1.5 Preguntas de la Investigación	5
1.6 Delimitación del problema	2
1.7 Justificación.....	3
1.8 Objetivos	5
1.8.1 Objetivo General.....	5
1.8.2 Objetivos Específicos	5
CAPITULO II	9
2. Contextualización.....	9
2.1 Marco Teórico	9
2.1.1 Definición de la Contabilidad.....	9
2.1.2 Definición de la Auditoría	10
2.1.3 Auditoría de Gestión.....	13
2.1.5 Inventario	23
2.1.6 Control de Inventario	28

2.1.7 Modelo COSO	29
2.2 Marco Conceptual	31
2.3 Marco Legal	33
2.3.1 NIC 2: Inventarios. Normas Internacionales De Contabilidad	33
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoria 400: Evaluación de riesgo y Control interno	34
2.3.3 SAS: Sociedad Por Acciones Simplificadas. Control Interno.	35
2.4 Marco Ambiental.....	36
2.5 Variables.....	36
2.5.1 Variables Independiente	36
2.5.2 Variables Dependiente	36
CAPITULO III	39
3. Marco Metodológico.....	39
3.1 Tipos de Investigación.....	39
3.2 Modalidad de la Investigación	39
3.3 Fuente de Información.....	40
3.4 Técnicas e instrumentos	40
3.5 Población	40
3.6 Muestra.....	41
3.7 Análisis de los Resultados	41
CAPITULO IV	42
4. Análisis e interpretación de resultados.....	42
4.1 Encuesta aplicada al personal o talento humano que labora en la empresa Almacén Zurita – Home Center.....	42
4.1.1 Entrevistas.....	52
4.2 Proceso de la Auditoria	54
4.2.1 Planificación	58
4.2.2 Ejecución de Auditoria	92
4.2.3 Comunicación de resultados	109
CAPITULO V	129
5. Propuesta.....	130
5.1 Título de la Propuesta.....	130
5.2 Datos informativos de la propuesta	130

5.3 Autores de la Propuesta	130
5.4. Área que cubre la propuesta.	130
5.5 Fechas de desarrollo de la propuesta	131
5.6. Beneficiarios Directos	131
5.7 Beneficiarios Indirectos.....	131
5.8. Objetivo de la propuesta.....	131
5.9. Descripción de la Propuesta	132
5.9.1 Organización de las Cerámicas.....	132
5.9.2 Organización de Artículos	132
5.10 Control General Técnico del Inventario	134
5.10.1 Creación de Código	134
5.10.2 Ingreso de la Mercadería.....	135
5.10.3 Proforma o muestra del producto.....	136
5.10.4 Facturación.....	137
5.11 Flujo grama de proceso de Inventario	139
5.12 Control y ejecución	142
5.12.1 Cronograma y Recursos.....	144
5.13 Conclusión.....	145
REFERENCIAS	147
APÉNDICES.....	151

LISTA DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Clasificación de Auditoria.....	12
<i>Figura 2</i> Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	13
<i>Figura 3</i> Habilidades, conocimiento y destrezas.....	42
<i>Figura 4</i> Manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico.....	43
<i>Figura 5</i> Asistencia a reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa	44
<i>Figura 6</i> Procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería	45
<i>Figura 7</i> Herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería	46
<i>Figura 8</i> Registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería	47
<i>Figura 9</i> Toma física sorpresiva de los Inventario	48
<i>Figura 10</i> Planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos	49
<i>Figura 11</i> Personal responsable para la planificación de compras	50
<i>Figura 12</i> Espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo	51

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 <i>Clasificación del Riesgo</i>	21
Tabla 2 <i>Diferencias de Auditoria Financiera y de Gestión</i>	22
Tabla 1 <i>Habilidades, conocimiento y destrezas</i>	42
Tabla 2 <i>Manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico</i>	43
Tabla 5 <i>Asistencia a reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa</i>	44
Tabla 6 <i>Procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería</i>	45
Tabla 7 <i>Herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería</i>	46
Tabla 8 <i>Registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería</i>	47
Tabla 9 <i>Toma física sorpresiva de los Inventario</i>	48
Tabla 10 <i>Planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos</i>	49
Tabla 11 <i>Personal responsable para la planificación de compras</i>	50
Tabla 12 <i>Espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo</i>	51

INTRODUCCION

Actualmente las Empresas ante la necesidad de tener información del estado real del negocio implementan herramientas de desarrollo conjunto a la intervención de analistas para la evaluación de las diferentes áreas que cuentan para la eficiencia y eficacia de los procesos que se llevan a cabo. Esto se logra a través de una Auditoria de tal manera que se pueda establecer conclusiones si el proceso es llevado de forma correcta en base a las operaciones realizadas y dando cumplimiento a las leyes y reglamentos establecidos.

El presente trabajo se enfocó en la “Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la Empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”, la misma que inició su actividad en el año 2015; se especializa en ventas al por mayor y menor de materiales de acabados para la construcción como: porcelanatos, cerámicas, griferías, sanitarios, hidromasajes, planchas de granito entre muchos más, en la representación y distribución de las mejores marcas nacionales e internacionales en revestimiento para pisos y paredes.

La empresa “Almacén Zurita - Home Center” lleva a efecto el control de sus actividades a través de un sistema contable. Antes de iniciar con el estudio, no se había realizado una Auditoria de Gestión al proceso de inventario, por lo que se vio la necesidad de aplicarlo en el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

El análisis al proceso de inventarios, permite evidenciar el buen o mal monitoreo y control interno, así como el cumplimiento de las normativas y leyes creadas para su efecto. Con la Auditoria de gestión se tendrán recomendaciones que beneficien de forma directa

al gerente y administrador y de forma indirecta al personal de la empresa y al cliente, de tal forma que tendrán una visión más completa para ejecutar los procesos de acuerdo a la función que cada uno desempeña y llevar a cambios importantes en el ámbito de gestión de procesos.

Un sistema de control de manejo de inventarios es el mecanismo a través de la cual la empresa llevará a cabo el manejo de inventarios, la administración eficiente del movimiento, almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto.

CAPITULO I

1. Problematización

1.1 Tema

“Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la Empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

1.2 Antecedentes Generales

A lo largo del tiempo hemos visto cómo se ha implementado nuevos métodos para la construcción y los materiales que se utilizan para los acabados en el exterior e interior. Por ejemplo, en el antiguo Egipto, se decoraban los templos y tumbas con oro y piedras preciosas, estos fueron los comienzos de la historia del diseño de interiores que se remonta a 5000 años a.C. Hoy en día el minimalismo, el estilo rústico, el industrial moderno, así como el clásico son los estilos más utilizados por los diseñadores, estas tendencias se adaptaron al paso de los años por diferentes países en todo el mundo y de esa forma empezó el diseño interior.

Almacén Zurita - Home Center, posee los productos que pueden complementar los materiales para el uso de la decoración ya sea el estilo clásico o moderno, su inicio comercial se dio a partir de la división de la Empresa Almacén Zurita, en la que sus integrantes familiares repartieron las líneas que conformaban el centro ferretero más importante de la ciudad.

Almacén Zurita – Home Center es una empresa de origen familiar que ha sabido evolucionar y adaptarse a las condiciones cambiantes del entorno, se especializa en

ventas al por mayor y menor de materiales de acabados para la construcción como: porcelanatos, cerámicas, griferías, sanitarios, hidromasajes, planchas de granito entre muchos más, en la representación y distribución de las mejores marcas nacionales e internacionales en revestimiento para pisos y paredes de Europa, Asia y América Latina.

A lo largo de sus operaciones en el mercado ha ido creciendo y aumentando la gama de productos para poder satisfacer las necesidades del cliente. Por lo tanto, la administración de inventarios es primordial para la empresa, ya que es un activo fundamental en la que se encuentra una de las mayores inversiones de la organización, de él depende varias funciones como es la compra, venta y financiamiento, llegando a ser parte modular del negocio.

Es una empresa personal obligada a llevar contabilidad, su propietario el Sr. Danny Marcelo Arellano Cedeño, abrió sus puertas al público en el año 2015 con tan solo 2 trabajadores junto con su propietario, en la actualidad cuentan con 13 colaboradores entre ambos locales, su matriz ubicada en la calle tenis club entre av. Manabí y 5 de junio, y una nueva sucursal en la av. Reales tamarindos frente al colegio Cruz del Norte.

Misión.

Tienen el firme propósito de llevar elegancia, belleza, diseño y vanguardia al hogar, a través de la más amplia gama de oferta de productos nacionales e importados, con una variedad de precios al alcance de todos los segmentos del mercado, cuidando siempre la calidad de los mismos y brindado un servicio profesional y personalizado.

Visión.

Ser una empresa líder y referente en acabados para la construcción del hogar en la provincia de Manabí, ofreciendo siempre innovación y diversidad de productos, asesoría

personalizada de calidad, en locales confortables, modernos y funcionales, inspirados siempre en la arquitectura, diseño y decoración.

1.3 Formulación del problema

La presente investigación ha sido realizada mediante el planteamiento de la siguiente interrogante:

¿De qué manera una Auditoria de Gestión, permitirá un adecuado manejo y control del proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita Home Center del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018?

1.4 Planteamiento del problema

Las Empresas día a día luchan por ser más eficientes y tener mayor participación en la industria con la finalidad de lograr la tan deseada competitividad. Para lograr esto, las organizaciones necesitan un constante crecimiento, lo que las obliga a canalizar diferentes recursos como financieros, marketing, tecnologías, entre otros. Por su parte, la logística de Inventarios ha surgido como una herramienta útil para mejorar las condiciones de distribución de los productos en el flujo continuo de las operaciones con el propósito de prevenir pérdidas económicas, esto conduce a buenas ventajas para las organizaciones, como lo pueden ser la optimización en la producción de un producto abaratando costos en los procesos, adquirir productos de buena calidad, en la formación de la estructura, distribución, almacenamiento y control de cada uno de ellos.

El tema de los inventarios es importante para la administración y gestión de la empresa Almacén Zurita – Home Center, ya que es la potencia para futuras ventas, por

eso que la falta de control, cultura y planificación estratégica del inventario puede traer grandes problemas, como los retrasos, pérdidas por deterioro y caducidad de los mismos, por lo tanto, con el fin de prevenir este tipo de inconvenientes, es mejor planificar, organizar y comunicar los procesos del manejo del inventario.

Ante esta situación, se hizo necesario realizar una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita – Home Center de la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018, a fin de ver si los mismos se están cumpliendo bajo los estándares y políticas de la Organización.

El proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita – Home Center de la Ciudad de Portoviejo en la actualidad presenta los siguientes problemas:

- No existe una supervisión adecuada del proceso de constatación física del inventario en el Almacén, esto genera que exista pérdida, faltante, sobrante, extravío y caducidad de los productos.
- Ineficiencia en la distribución, almacenamiento de cada producto u artículo en bodega, esto no permite tener una visión panorámica de la mercadería.
- Inadecuado sistema de gestión en el detalle de los productos del nivel de ventas y la rotación de cada uno de ellos.
- Falta de personal responsable al momento de la entrega de la mercadería, manipulación y salida de los mismos.

1.5 Preguntas de la Investigación

¿De qué manera se podría identificar la realidad actual de la Empresa y el funcionamiento del proceso de Inventario en el periodo establecido para la Auditoria?

¿Cuenta la Empresa con algún mapa de procesos para la gestión de inventarios?

¿Cuáles son las causas que le impiden a la empresa Almacén Zurita – Home Center tener un mayor control de sus productos?

¿Qué tipo de control de inventarios nos ayudará a determinar la eficiencia y eficacia de la Empresa Almacén Zurita – Home Center?

1.6 Delimitación del problema

Área:	Auditoría de Gestión
Campo:	Auditoría y Contabilidad.
Aspecto:	Proceso de inventario.
Problema:	¿De qué manera una Auditoría de Gestión, permitirá un adecuado manejo y control del proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Tema:	Auditoría de Gestión al proceso de inventario de la Empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo “Auditoría de Gestión al proceso de inventario de la Empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Delimitación espacial:	La Empresa Almacén Zurita - Home Center, está ubicado en la calle reales Tamarindos, cantón Portoviejo.
Delimitación temporal:	El periodo de evaluación comprende desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.
Línea de investigación:	Procesos de control en las organizaciones.

1.7 Justificación

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) son fuente generadora de riqueza y empleo en el Ecuador, es el sector que mayormente utiliza insumos y materias primas, por ello es necesario que las mismas logren alcanzar un desarrollo sostenible en el tiempo a través de los procesos y productos de calidad.

La vida de las (Pymes) está sujeta a superar problemas y es importante que se desarrollen en un ambiente de mejora continua que les permita un crecimiento sostenible en el tiempo, con el objetivo de posicionarse y mantenerse en el mercado, con adecuadas fuentes de financiamiento.

El presente estudio tiene como propósito principal implementar un sistema de control interno a la gestión de proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita – Home Center de la ciudad de Portoviejo, ya que será de gran importancia puesto que esto permitirá conseguir la eficiencia, eficacia y economía en la realización de los procesos y que incluya los medios necesarios para obtener mejores resultados en la administración mediante la dirección, ordenamiento y almacenamiento de bodega establecida dentro de la Empresa.

Un oportuno control físico y administrativo del inventario brinda un alto grado de confiabilidad en la información presentada en los reportes al final del ejercicio, porque su alta influencia en los resultados es definitiva, permitiendo conocer a los propietarios y organismos de control la situación real de la empresa.

Es por ello que la Empresa Almacén Zurita – Home Center debe mantener una mejor organización, control y supervisión en cuestión de distribución y manejo de la

mercadería en el almacenamiento de bodega, con el fin de evitar un exceso en las compras y a su vez mantener bajo stock de mercancías para evitar pérdidas por deterioro o caducidad de las mismas.

Mediante este sistema de control, la empresa obtendrá información real de los niveles de inventarios con que cuentan físicamente en las bodegas, por contar con información actualizada, esto se traduce a un aprovechamiento de los recursos, tiempo de entrega de materiales y hasta la parte financiera, administrativa y contable de la empresa.

El tema se justifica, ya que se observa una desorganización en estos controles y con ello se puede mejorar estos aspectos. Lo esencial de esta investigación, es que va a generar un inventario muy dinámico con técnicas y estrategias que permitan que la inversión sea eficaz en menor tiempo, de esta manera la investigación busca obtener soluciones a la problemática, a través de tácticas que faciliten el apropiado control de los inventarios de la Empresa Almacén Zurita - Home Center, generando una estructura sólida para el desarrollo empresarial.

Para obtener un resultado veraz sobre la ejecución de la auditoría de gestión, se realizará una investigación detallada de la información asentada en la administración de la Empresa sobre los inventarios; por otra parte, se desarrollará el respectivo cuestionario de control interno, encuestas y entrevistas dirigida a los colaboradores del proceso y responsables del control de los inventarios mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría respetando las normativas vigentes.

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo General

Realizar una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

1.8.2 Objetivos Específicos

1. Fundamentar de forma científica y teórica cada una de las variables presentes en este estudio.
2. Desarrollar la planificación correspondiente a las acciones de la Auditoria de Gestión.
3. Evaluar los riesgos encontrados en el desarrollo de Auditoria de Gestión al proceso de Inventario.
4. Elaborar una propuesta de los resultados obtenidos de la Auditoria de Gestión, para mejorar el control interno al proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita Home Center del cantón Portoviejo.

CAPITULO II

2. Contextualización

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Definición de la Contabilidad

De acuerdo Bravo M, (2013) menciona que la contabilidad se la define como la ciencia, el arte y la técnica que va permitir realizar la clasificación, análisis, registro, control e interpretación de todas las transacciones ejecutadas a lo largo de un periodo en una empresa cuyo objetivo es conocer su situación y estructura económica y financiera en un ejercicio económico o tiempo contable.

La definición de la contabilidad también es conocida como una técnica principal para cualquier actividad económica que se realice en un medio dinámico de información y control, sustentada en bases teóricas, como lo son las normas y reglamentos internacionales. (Zapata, P., 2011)

2.1.1.1 Importancia de la Contabilidad. De acuerdo a Zapata, P, (2011) menciona que la relevancia de la contabilidad es porque realice de forma sistematizada cada uno de los hechos económicos, haciendo posible que se puedan establecer controles eficientes de los recursos, para así obtener un reporte consolidado y de manera específica de la cuenta, los estados financieros y las notas explicativas. Además, que permite en la toma de decisiones se puede realizar de forma adecuada y coherente, partiendo de información confiable, ofertada por los diferentes hechos contables, con decisiones más seguras para el éxito de la empresa.

La contabilidad en una entidad es primordial porque permite conocer la estructura y la situación del patrimonio de la misma. Esta ciencia permite a los administradores a obtener relevantes para la realización del control, la planeación y la toma de decisiones, por lo que se necesita tener información razonable, oportuna, financiera, confiable y objetiva.

2.1.1.2 Objetivos de la Contabilidad. La contabilidad ha sido una ciencia de gran trascendencia para las empresas por lo que de acuerdo Zapata, P, (2011) menciona los principales objetivos, siendo los siguientes:

- Conocer cuál es el ambiente en el que opera la contabilidad, así como también las bases teóricas principales de esta ciencia contable.
- Identificar como las transacciones afectan a la situación económica y financiera, para el reconocimiento de cada una de las cuentas del plan contable y realizar un adecuado registro en todas sus operaciones.
- Ejecutar el ciclo contable que conforma las operaciones, desde el reconocimiento hasta la generación de estados financieros; comprender las causas y efectos de las operaciones en la situación económica y financiera de la empresa.

El objetivo primordial para el uso de la contabilidad, es porque brinda información confiable y razonable, utilizando registros técnicos a base de principios teóricos, de todas las transacciones que se realizan en una empresa, que sirve para la presentación de la estructura y situación económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.

2.1.2 Definición de la Auditoría

La Auditoría es la encargada de investigar, revisar, comprobar, verificar y evidenciar las operaciones dentro de una empresa. Es la realización de un examen por un profesional altamente calificado y con ética según las Normas de Contabilidad, cuyo fin es emitir una opinión que refleje los diversos hechos que se han dado en la empresa.

La realización de una auditoria constituye un examen objetivo, sistemático y profesional del área de financiero o administración, que se realizan después de la ejecución, con el objetivo de someterlas a una evaluación y verificación en base a la normativa legal, y así realizar un informe cuyo contenido estará comprendido por los comentarios, las conclusiones y recomendaciones, destinadas a la toma de decisiones de gerencia. (BANDA, R A).

La auditoría también es definida como una disciplina, en la cual un profesional utiliza las herramientas adecuadas, que le permita evaluar y examinar los procedimientos desarrollados y las actividades de una empresa, documentando los resultados de su evaluación en un informe de auditoría. (Segovia, A., Herrador, T., Segundo, A., 2011.)

2.1.2.1 Objetivos de la Auditoría. La determinación de los objetivos para la ejecución de una auditoría, se basará netamente del tipo de auditoría que se pretenda realizar, aunque de forma general, a continuación, se da a conocer los objetivos inmersos dentro del proceso de auditoría:

- Establecer el nivel de confianza, veracidad, integridad, de la obtención de información por medio de las opiniones emitidas en base a la seguridad moderada de sus controles y de los estados financieros.
- Comprobar los diferentes controles, políticas, procesos y estrategias de la entidad a ejecutar la auditoria, con la finalidad de la identificación de los diferentes riesgos afecte de manera representativa en el curso normal de la actividad económica de la entidad auditada.
- Impulsar el propio análisis de las empresas de las diferentes operaciones de los procesos administrativas, financieras y operativas de forma regular.

2.1.2.2 Clasificación de la Auditoría. En la actualidad, y en un mundo tan globalizado la evolución de la auditoria, ha generado diversos conceptos que aún no han sido determinantes, lo que ha provocado que se haga una revisión constante a sus conceptos y procedimientos, de acuerdo al objetivo de la auditoria, técnicas y métodos a emplear entre otros. Por lo que a continuación, se demuestra una clasificación básica de la auditoría.

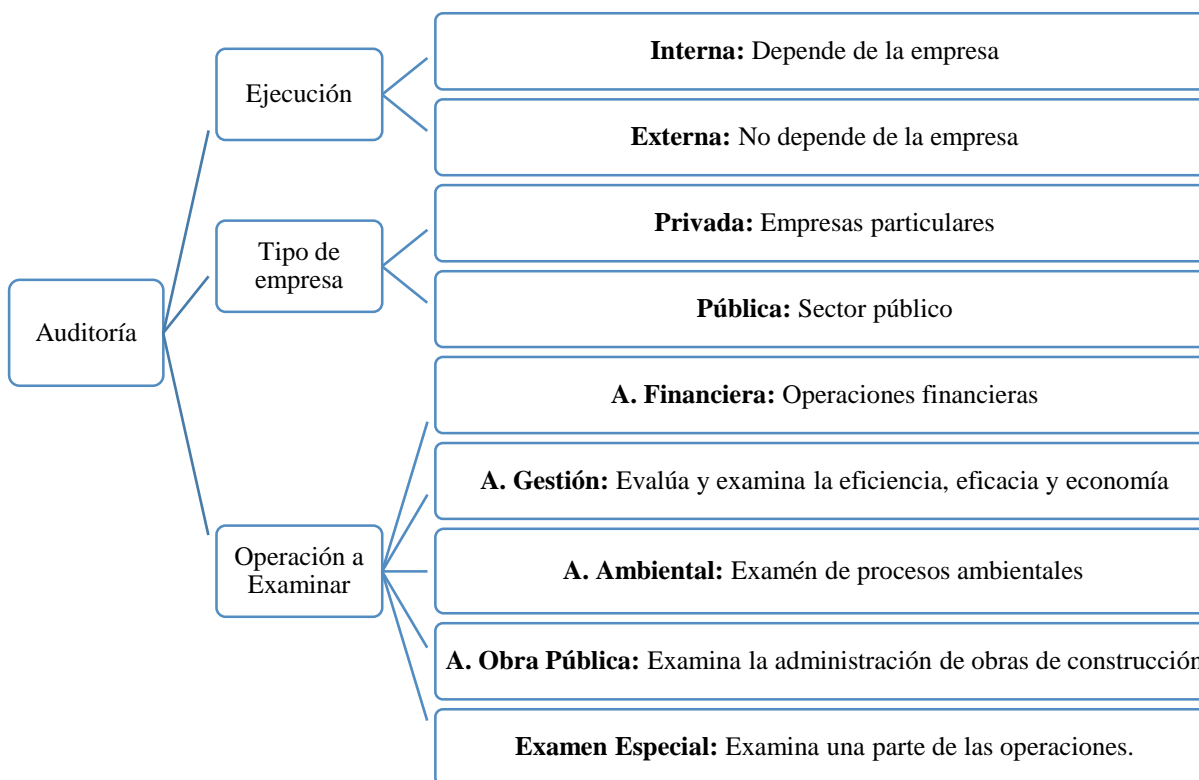


Figura 1 Clasificación de Auditoría

Fuente: Recuperado de Navarro, J. C. (2006)

2.1.2.3 Alcance de la Auditoría. En el alcance de la auditoría el profesional determina el plazo para la ejecución del trabajo de auditoría, además, de la determinación de los diferentes métodos cualitativos y cuantitativos que se pretendan ejecutar, el objetivo de la investigación y las áreas o departamentos en donde se realizará la auditoría.

Para González Roberto, (2012) define que el alcance es la calidad en la Información en donde se comprende la exactitud, oportunidad, suficiencia, credibilidad y confianza de la información, financiera y operativa.

2.1.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas de auditoría, son principios primordiales de la auditoría en la cual los profesionales deben basarse en la aplicación de los diferentes procesos realizados en la misma, es decir, es el cumplir con las normas, para garantizar un trabajo de calidad. A continuación, se demuestra su estructura. (O RAY Whittington, 2008).

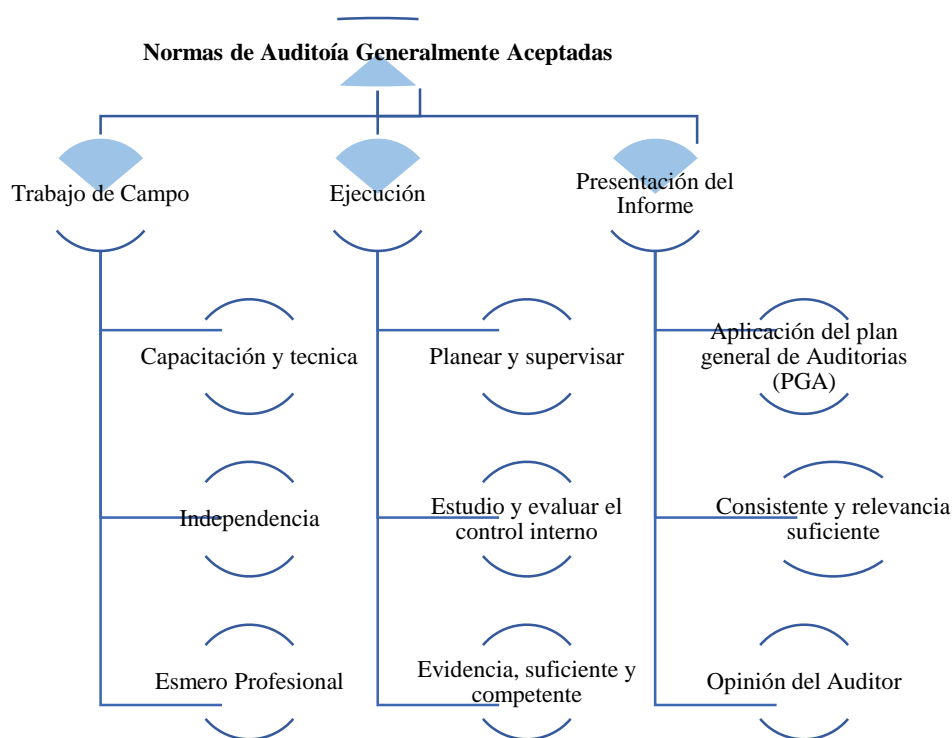


Figura 2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Fuente: Recuperado de O RAY Whittington, 2008

2.1.3 Auditoría de Gestión

De acuerdo a Maldonado (2011) manifiesta que la auditoría de gestión es la ejecución de un examen de forma objetiva y sistemática de certeza con la finalidad de obtener la valuación de manera independiente del trabajo realizado en una empresa, programa o actividad dentro del ámbito estatal, cuyos objetivos es el mejoramiento de las diversas

responsabilidades de las personas al frente de los diferentes cargos dentro de una empresa, para así facilitar la toma de decisiones por parte de los directivos de las organizaciones y a partir de estas decisiones comenzar un conjunto de acciones correctivas.

La Auditoría de Gestión es analizar de forma organizada una empresa, con el propósito de la evolución de forma eficiente y eficaz de los diferentes recursos con los que opera las organizaciones, además de los objetivos propuestos por la entidad.

De acuerdo a Maldonado Milton, (2006) manifiesta que la auditoría de gestión es la realización de un examen auténtico que brinda posibles sugerencias que ayudaran a que se mejore los 5 aspectos conocidos como las 5E, los cuales son eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.

Para Williams Leonard, (1989) hace referencia que la auditoría de gestión, administrativa u operativa es un examen de forma completo y productivo de la organización de cualquier entidad, organización o empresa estatal; o de cualquiera otra entidad y de sus diferentes metodologías de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

La auditoría de gestión es una evaluación crítica, sistemática y detallada de cada uno de los departamentos y controles operacionales de una organización con el fin de emitir un informe de la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos en el logro de los objetivos.

2.1.3.1 Importancia de la Auditoría de Gestión. La ejecución de la auditoría de gestión es trascendental, debido a que se puede realizar la evaluación por los directivos y la gerencia de la empresa, además de los diversos jefes de cada área, con el propósito de determinar si estos métodos fueron correctos para los objetivos empresariales. La ejecución de esta auditoría se la puede realizar en cualquier área de la empresa, con el fin de evaluar los diferentes procesos de operación, y así que se cumpla con las medidas explícitas internamente.

La importancia dentro de la Auditoría de gestión permanece en los diferentes beneficios formados en las diversas áreas de la entidad, debido que los resultados que se obtengan se realizan en las técnicas de las 5E (Eficiencia, Eficacia, Economía, Ecología y Ética); la cual permite la identificación de los departamentos con problemas, el conocimiento de las causas y las posibles soluciones que permite mejorar los procesos.

De acuerdo a Milton Maldonado expresa en su libro de Auditoría de Gestión la definición de las 5E:

- Eficiencia: Radica en conseguir utilizar de forma más productiva y adecuada los diferentes bienes materiales, recursos humanos y financieros.
- Eficacia: Este ítem es el nivel en el que se encuentra los programas ejecutándose de acuerdo a los objetivos establecidos por la organización.
- Economía: Hace referencia a las condiciones y términos de acuerdo a la adquisición de los diferentes bienes y servicios en referencia a la calidad apropiada y a la cantidad, en el tiempo adecuado y al menor costo posible.

- **Ética:** De acuerdo a la filosofía en la que está inmersa la moral y las obligaciones del hombre. Es decir, la conducta del individuo en base a los diferentes deberes contemplados en la constitución, las leyes y las normas de buenas costumbres de la sociedad. El Código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una Entidad.
- **Ecología:** En este ámbito es realizar el examen o evaluación al ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. Esto es un instrumento primordial que ayuda a que la toma de decisiones permita mejorar los diferentes procesos y poder adaptarlos a las circunstancias presentes, alcanzando una mejora continua idoneidad en el mercado de forma que se vaya incorporando a la innovación, bajos costos y calidad al consumidor final.

2.1.3.2 Objetivo de la Auditoría de Gestión. Los objetivos dentro de la auditoría de gestión, comprende diversos lineamientos inmersos en los diferentes procesos, gestión o cualquier actividad económica, en los que se encuentra inmersos primordialmente el talento humano, el control interno y la gestión ejecutada que involucran las leyes y regulaciones, los objetivos y las metas económicas.

En la actualidad, se incorpora la responsabilidad social, siendo un elemento principal para la generación de equilibrio para la sociedad. Los diferentes objetivos están enmarcados en los siguientes párrafos de acuerdo a los diferentes autores.

De acuerdo a Graig Cooper, (1994) menciona que uno de los objetivos de la auditoría de gestión es la identificación de los diferentes departamentos para la disminución de los

costos y gastos, para así mejorar la metodología operativa y la incrementación de las ganancias con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.

Para García, Malagón, y Mirialis, (2008) define que entre los objetivos de este tipo de auditoría está la evaluación del sistema de control interno de manera íntegra, concerniente con el acatamiento de metas y objetivos empresariales.

Otro de los objetivos que menciona este autor es el despliegue de un grupo multifacético compuesto por expertos de las especialidades similares a la actividad a auditar.

También se menciona en la creación de una cultura empresarial, la cual la comunicación de su código de ética, procesos y políticas puedan ser comprensibles y clara para todo el talento humano de la empresa.

La identificación de las leyes y los reglamentos que contiene los diferentes procesos, sistemas y actividades institucionales. Además, de la inclusión de este tipo de auditoría como un instrumento de responsabilidad social orientado para formar bienes o servicios de calidad en una sociedad sostenible.

2.1.3.3 Beneficios de la Auditoría de Gestión. La ejecución de la auditoría de gestión, con una planificación y ejecución de forma correcta puede brindar variados beneficios en una organización, siendo las mencionadas a continuación una de los generales.

- Facilita en evaluar el cumplimiento de los objetivos, políticas y procesos dentro de la empresa.

- Identificación de las características más importante que permitan favorecer a la disminución de costos de la empresa.
- Evaluación de la eficiencia de las operaciones de la empresa teniendo en consideración la relación entre la productividad real y la productividad esperada.
- Recomienda procedimientos de acción alternativos que favorezcan al progreso económico y administrativo de la empresa.

2.1.3.4 Etapas de la Auditoría de Gestión. En las etapas de la auditoría están compuesta por la planificación, la ejecución del trabajo y la comunicación de los resultados.

En un proceso de auditoría, es importante contar con la elaboración correcta y oportuna de cada una de las fases indicadas, de acuerdo con los procedimientos y normas legales que corresponden.

Preparación: En esta fase de preparación hace referencia al indicar y conocer el negocio y la misma que se realizara la elaboración del plan de auditoría, la cual es un documento en donde se da a conocer de manera detallada las actividades a realizar.

Según Arther, (2004) manifiesta que en esta etapa de preparar inicia con la decisión de efectuar una auditoría. Contendrá todas las acciones que implica desde la selección del grupo hasta el acopio de la información.

Ejecución: En la ejecución de una auditoría es la etapa que cada una de las acciones detalladas dentro de la planeación, en la cual se debe analizar la información que se

obtiene en el proceso, para luego preparar el informe final y ser entregado a la dirección de la organización.

Según Arther, (2004) menciona que en esta etapa se inicia con la reunión del equipo de trabajo y comprende la obtención de la información y el análisis de dicha información, regularmente se adquiere por medio de entrevistas, observando las actividades y examinando artículos y registros.

Informe: El informe final es de gran relevancia, por motivos que va a permitir a los auditores plasmar por escrito todos aquellos puntos que pueden ser mal interpretados, también permite comunicar a los altos mandos de las empresas la situación real y el detalle de cada uno de los puntos encontrados en la auditoría.

De acuerdo Arena James, (2003) hace referencia que los informes de forma escrita son importantes para la comunicación de los resultados obtenidos en la auditoría, orienta a la dirección y empleados que pertenezcan puesto estratégicos dentro de la empresa, para que así se disminuyan los riesgos de que los resultados sean mal interpretados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

2.1.3.5 Riesgos de la auditoría de gestión. En la ejecución de la auditoría de gestión, no estará indulta de errores y descuidos significativos que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Es decir que se corresponderá planear la auditoría de tal modo que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; en base de:

- Criterio profesional
- Normas legales y profesionales
- Identificación de errores con efectos significativos

En este tipo de auditoría se tiene en cuenta tres componentes de riesgo detallados a continuación.

- Riesgo inherente: Este riesgo es la ocurrencia de errores relevantes originados por las características del sujeto o empresa.
- Riesgo de control: Hace referencia al sistema de control interno que advierte o corrige tales errores.
- Riesgo de detección: Son los errores que no son identificados debido a los errores que pudiera haber en sistema de control interno, además, de no ser conocidos por el auditor.

En la evaluación de la presencia o no de un riesgo de auditoría de gestión son necesarias las consideraciones siguientes:

- Conocimiento de los riesgos propios de la actividad, del entorno y de la naturaleza propia de la información.
- Consideración del diseño del sistema de control interno y experimentar su eficacia.
- Extensión de las pruebas sustantivas adaptables a la empresa hacia los terceros vinculados.

Tabla 1

Calificación del Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Recuperado del Manual de auditoría de gestión de la Contraloría General del Estado

2.1.3.6 Diferencia de auditoría financiera y auditoría de gestión. En el siguiente cuadro podremos visualizar las principales diferencias entre la realización de una auditoría financiera y una auditoría operativa.

Tabla 2

Diferencia de Auditoría Financiera y de Gestión

Aspectos	Auditoría Financiera	Auditoría de Gestión
Objetivo	Emisión del criterio profesional de la razonabilidad de los estados financieros	Establecer el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
Alcance	Estados Financieros	Control, operaciones internas y actividades de la organización
Medición	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA)	No existen criterios concretos de la aplicación
Informe	Emisión de opinión calificada al razonamiento de los estados financieros	Se emite conclusiones y recomendaciones
Frecuencia	Anual	Puntual
Indicadores	Indicadores Financieros	Indicadores de gestión
Interés	Accionistas, empresas de control, clientes, proveedores, entidades financieras	Gerencia y los intereses de la auditoría financiera
Orientación	Resultado de la información financiera	Actividades y operaciones de las organizaciones

Fuente: Recuperado del Manual de auditoría de gestión de la Contraloría General del Estado

2.1.5 Inventario

Los Inventarios son conocidos como un conjunto de bienes tangibles cuyo objetivo es destinarlos para la venta dentro de un periodo ordinario de giro normal del negocio o para ser consumido en la producción de bienes o servicios. (Muller Max,2005)

Los inventarios también son definidos como las mercaderías que pueden ser destinados a la compraventa y forma parte primordial de las actividades primarias y normales de cualquier empresa, sea esta comercial o industrial, con el objetivo de obtener rentabilidad de sus operaciones. (Romero, 2012).

Se consideran mercaderías a determinados artículos destinado al comercio que son adquiridos con el objetivo de someterlo a un proceso de venta, por lo que no pasan por algún proceso de transformación o adición representativo. Como la colocación de un nuevo envase es conocido por este proceso. (Zapata, P., 2011)

En conclusión, los inventarios son un conjunto de bienes tangibles cuyo objetivo es la venta o el consumo de la empresa de acuerdo a su actividad económica. También se considera como inventarios a los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos para la venta o en la prestación de servicios.

2.1.5.1 Importancia de los Inventarios. Los inventarios son relevantes porque constituyen unos de los recursos esenciales para una empresa comercial o industrial, debido a que gracias a estos productos depende las actividades primarias de la empresa, es decir, las operaciones de compra y venta, cuyo precio incluye una ganancia y proporciona un flujo de efectivo, con el que se reinicia el ciclo financiero a corto plazo. (Romero, 2012)

Es la principal partida dentro de las cuentas del activo en el estado de situación financiera de una entidad, que incluye mayor cantidad de características en un negocio. En casi todas las entidades, incluidas a la de servicio, poseen inventario. El éxito o fracaso de una empresa va a estar ligado al tratamiento que se les dé a los inventarios.

Los beneficios pueden presentar vaivenes muy fuertes, dependiendo del proceso de estimación y valoración de los inventarios. Los problemas importantes en una auditoría completa están relacionados generalmente con el inventario. Constituyen el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingresos (Dirección y Gestión de Empresas, Contabilidad básica)

2.1.5.2 Métodos de evaluación de Inventarios. Las organizaciones pueden valorar sus inventarios, determinar su costo, conocer la rentabilidad y determinar la producción de acuerdo su nivel de ventas, por medio de los siguientes métodos aceptados de valoración.

Método PEPS – FIFO

Para la valoración de los productos en stock, de acuerdo a este método es que las primera unidades que ingresan son las que primero deben salir, por lo que las existencias últimas quedan determinadas con el precio de las ultimas unidades en entrar, ocasionado así un aumento del costo indirecto que se lo suma al material (Suarez, 2012).

Según Zapata, P., (2011) este método es usado por su forma relativa de cálculo, y además porque es adecuado a los diversos cambios que pueda presentar el mercado. Por lo que a veces hay tendencia a subir los precios o a la baja, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al promedio ponderado.

Kárdex

En sistema de Inventario Permanente se evalúa la posición de las mercaderías por medio de uso de las tarjetas Kárdex; la cual constituye un documento administrativo utilizado para control, que contiene los datos generales de los materiales o mercadería, permitiendo la generación de reportes resumidos acerca del movimiento realizado en la empresa, permiten llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos del material o mercadería. (Suarez, 2012).

Método Promedio

Este método de valoración se utiliza por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir,

unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P. (ZAPATA Sánchez, 2011).

2.1.5.3 Clasificación de los Inventarios. Los inventarios están compuestos no solo por productos destinado para la venta sin ningún proceso de transformación, también incluye un conjunto de materia prima, productos en proceso, terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Para el manejo de un inventario, hay que tener en cuenta los cambios y la rotación de cada producto, ya que puede ser originado por razones internas o externas de la entidad, los precios históricos de ventas, entre otros, por lo que de esta forma se mantenga un stock mínimo que no incremente el costo de almacenamiento, con el objetivo de mantener un equilibrio en los pedidos del cliente y los activos de la organización.

Los inventarios tienen la siguiente clasificación:

Inventario inicial: Este se ejecuta al inicio de la actividad económica.

Inventario final: Se lo ejecuta al final del periodo del año contable o actividad económica, siendo útil para la determinación de la nueva situación patrimonial.

Inventario perpetuo: Este se lo realiza de forma continua de acuerdo a las existencias de la bodega, a través de un registro específico que es utilizado como un libro auxiliar, donde contiene las unidades físicas y monetarias de los activos. los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

Inventario intermitente: Este inventario se lo realiza en varias ocasiones al año, por diferentes motivos de la empresa.

Inventario físico: Este inventario es real, ya que consiste en pesar, medir, contar y llevar anotaciones de cada uno de los productos que posee la empresa a la fecha en que se realiza el inventario, para así evaluar cada una de las partidas. La realización de este inventario es por medio de una lista detallada de todos los productos en existencia.

Inventario de productos terminados: Es la contabilización de todos los productos que un productor ha elaborado para sus clientes.

Inventario en tránsito: Este tipo de inventario sirve para mantener las operaciones ligadas con sus proveedores y clientes.

Inventario en proceso: Son existencias que se conoce a medida para ser adicionada a la mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar un componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Inventario máximo: Por motivos de la cantidad de masa empleada, este tipo de inventario corre el riesgo de ser muy elevado, para ciertos artículos, por lo que se lo realice en meses respectivo, en donde la demanda es conocida.

Inventario mínimo: Son las cantidades mínimas de inventario que deben ser mantenidas en bodega.

Inventario disponible: Son las existencias que están disponible ya sea para la producción o venta.

Inventario en línea: Son existencias que están en espera para ingresar al proceso de producción.

Inventario agregado: Se utiliza en un artículo único cuando este tiene un alto costo de inventariar.

Inventario en cuarentena: Se lo realiza a las existencias que deben cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.

Inventario de mercancías: Lo constituyen todos los bienes que sean dueño la organización, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.

Inventario de suministros de fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta. (FIAEP. 2014.)

2.1.6 Control de Inventario

De acuerdo con Acebedo M, (2012), define que el control de inventarios es una técnica que ayuda a tener la cantidad de existencia de los diversos productos en cantidades y condiciones adecuadas. En las empresas de producción o de fabricación de productos tiene una gran relevancia el control de los materiales, en cambio en el sector de los servicios como su consumo es muy poco, ocasiona que se le otorgue muy poca importancia a los materiales o a las existencias.

El control de inventarios radica en prestar atención en los productos, inspeccionarlos y verificar la condición en la que se encuentra, de tal forma que puedan ostentar continuamente los resultados positivos por medio de su venta. (Isaza,2012)

El manejo y control de los inventarios es indispensables para la determinación de los costes de producción y la fijación de unos precios competitivos que permita conseguir beneficios.

Controlar los inventarios es realizar la acción de conocer en la condición que se encuentra, evaluando el desempeño y aplicando medidas correctivas, de manera que el desempeño tenga lugar de acuerdo a los planes que se establecieron. (Llanes y Pez,2012).

2.1.6.1 Importancia del Control de Inventario. La importancia que radica en el control de inventario en todo tipo de empresa, es que se aplique un control interno eficaz y eficiente, por motivos que de este activo depende los ingresos y la rentabilidad de las organizaciones, mediante la venta de los mismo, y de la rotación de los diferentes productos, se puede estimar la utilidad que obtendrá a largo plazo, es por eso, que sistematizar y evaluar el inventario periódicamente es importante para saber las ganancias obtenidas resultado de ventas y de cuál es la situación del mercado para adquirir más inventario y qué medida para suplir necesidades.

2.1.7 Modelo COSO

De acuerdo a Gonzáles E & Almeida M, (2009) menciona que el COSO (COMMITTEEOF SPONSORING ORGANIZATIONS), se lo conoce como el conjunto de instrumentos que complementa los procesos, y no un conjunto de rigurosos componentes burocráticos complementados a los mismos, realizado por el consejo de la administración.

La seguridad a la que aspira solo es lo razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control:

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos

El Informe COSO Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización. Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II que según su propio texto no contradice al COSO I, siendo ambos marcos conceptualmente compatibles. Sin embargo, este marco se enfoca a la gestión de los riesgos (más allá de la intención de reducir riesgos que se plantea en COSO I) mediante técnicas como la administración de un portafolio de riesgos. (Cabello N, 2011).

2.2 Marco Conceptual

- Alcance de Auditoría: Son los diferentes procesos de auditoría que se contempla importante para el logro de los objetivos del examen. (Manual de Auditoría Financiera)
- Auditoría: Consiste en la realización de una investigación, revisión, verificación, comprobación y evidencia ejecutada en una organización.
- Es un examen ejecutado por un profesional calificado e independiente bajo las Normas de Contabilidad; con el objetivo de emitir una opinión que muestre lo acontecido en el negocio. (Manual de Auditoría Financiera)
- Control: Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódicos, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo. (Mantilla Blanco, Samuel Alberto, 2008)
- Gestión de inventarios: Son controles y políticas que realizan el seguimiento del inventario, para la determinación de cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer. (Meigs, Robert F)
- Inventarios: Es la contabilización específica de los derechos, bienes y deudas que la empresa o una persona posee en una fecha determinada. (Mantilla Blanco, Samuel Alberto, 2008)
- Stock: Está conformado por un conjunto de mercaderías en bodega, que esperan ser utilizados para surtir regularmente a quienes los consumen, sin

imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Gutiérrez, 2007)

- Kárdex: Es un documento que se utiliza para controlar las existencias en las bodegas mediante la consecución de inventarios, se utilizaban en el pasado unas fichas de cartulina, por lo que todavía hoy, aunque se utilicen soportes informáticos, se denomina a este tipo de control ficha de inventario. (Ortega, 2008).

- Papeles de trabajos: Es un conjunto de documentos preparados o recibidos por el auditor, cuyo contenido respalda la realización de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión. (Navarro, 2006)

- Control interno: Esta herramienta permite proteger y preservar los bienes de la compañía, impedir gastos ilícitos de fondos y brindar la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. (De La Peña Gutiérrez, 2008)

- Índices de Auditoría: El índice tiene el propósito de suministrar el acceso a la información implícita en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como reglamentar su ordenamiento. Habitualmente se escribirá el índice en la esquina superior derecho de cada hoja. (Manual de Auditoría Financiera)

- Marcas de Auditoría: Son signos o símbolos convencionales utilizado por el auditor, para reconocer el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en

la ejecución de un examen. El uso de marcas simples proporciona su entendimiento. (De La Peña Gutiérrez, 2008)

Proceso: Es un conjunto de pasos que se deben seguir para la obtención de un resultado final, en la que interviene diferentes elementos para su consecución. (Medina, M, 2008)

Proveedor: es la empresa o persona encargada de suministrar un producto o servicio a otra persona o empresa, para satisfacer una necesidad. Es decir, proporcionar lo que está faltando en una organización. (García Cantú, 2014)

El control de inventarios: El Control de inventarios es el corazón de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo correcto de inventario por parte de la misma. (Misari, M. 2012)

2.3 Marco Legal

2.3.1 NIC 2: Inventarios. Normas Internacionales De Contabilidad

De acuerdo a Matos A, (2013) en su artículo acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad, hace referencia a los siguientes aspectos relevantes considerados en esta norma.

2.3.1.1 Objetivo. El objetivo de la Norma es el tratamiento de las existencias. Es un muy importante los inventarios para la contabilidad, ya que es la cantidad de costo que debe examinar dentro del activo, por motivo de que deben ser diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

2.3.1.2 Medición. Los inventarios deben ser medidos al valor neto realizable o a los costos, dependiendo de cuál es menor al otro. La cual el valor neto realizable es el precio que se estima de la venta de un activo en la actividad normal de las operaciones restada de los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.3.1.3 Costo de Inventarios. El costo de los inventarios está compuesto por todos los costos adicionado de la adquisición y transformación, además de los otros costos que se han tenido que pagar para darles su condición y ubicación actual. El costo de los inventarios estará determinado siguiendo el procedimiento de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

El precio de la disminución de valor, al alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será registrado como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

El precio de una reversión cualquiera de disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se registrará como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoria 400: Evaluación de riesgo y Control interno

En la NIA 400 titulada “EVALUACION DE RIESGO Y CONTROL INTERNO” manifiesta el siguiente lineamiento.

Propósito: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.3.3 SAS: Sociedad Por Acciones Simplificadas. Control Interno.

De acuerdo a la Statements on Auditing Standards, (2012) hacen referencia que son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGA que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados), convirtiéndose en el estándar internacional.

Las Declaraciones de Normas de Auditoría son expuestas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

La SAS 55, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) expuso esta norma, la cual manifiesta el control interno en tres componentes primordiales: ambiente de control, sistema de contabilidad y los procedimientos de control.

Las SAS 78 demanda que el auditor alcance el sistema del control interno del cliente para que esto le sirva de base para la planeación del trabajo en auditoría. Evaluar el control interno por parte del auditor va a fijar la naturaleza, el momento y alcance de los procesos de auditoría sustantiva.

2.4 Marco Ambiental

En este examen especial se lo realiza de manera que no afecta a factores externos, como es el caso del ambiente, respaldados bajo las primicias de la constitución de la República del Ecuador, en el que se enmarca y se respeta los siguientes artículos en la ejecución del trabajo de titulación.

Art. 14 hace referencia a que son reconocidos los derechos de la población en vivir en un ambiente sano y equilibrado, garantizando el sostenimiento y el buen vivir.

Art. 15 hace referencia que es estado deberá promover tanto en el sector público como privado el uso adecuado de tecnologías amigable con el ambiente y la dotación de energías alternativas, sin afectar a la soberanía alimentaria, ni la afectación al derecho al agua. (Constitución, 2008).

Este proyecto respetó la máxima ley que se rige en el Ecuador, junto a sus leyes indexa, para así beneficiar a la empresa estudiada en el área que fue examinada.

2.5 Variables

2.5.1 Variables Independiente

Auditoria de Gestión

2.5.2 Variables Dependiente

Proceso de Inventario

2.6 Operacionalización de las Variables
Variable Independiente: Auditoría de Gestión

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de investigación
<p>La auditoría de gestión es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas. Arena, J. (2003).</p>	<p>Conocimiento Preliminar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento General de la Empresa • Visita y observación del área de bodega y el proceso de tratamiento de la mercadería 	<p>¿Cuántos y cuáles son los tipos de productos que posee la empresa? ¿Cuál es el proceso para el registro y constatación de la mercadería? ¿Cuántas personas y cuáles son las funciones de los encargados de bodega? ¿A la empresa se le han realizado auditorías internas o externas? ¿La empresa posee políticas, reglamentos y manuales, operativos actualizados? ¿La empresa posee el recurso humano adecuado en cantidad y capacidad para el cumplimiento de sus objetivos? ¿Existen políticas establecidas y actualizadas para el control del inventario?</p>	<p>Entrevista al Gerente de Almacén Zurita Home Center</p>
	<p>Planificación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación de las etapas y la realización de la auditoría • Organización y distribución de la información obtenida. 	<p>¿Considera de gran importancia la realización de esta auditoría de gestión a la empresa? ¿La empresa valora las habilidades, conocimiento y destrezas del recurso humano en el desarrollo del proceso de Inventarío?</p>	<p>Entrevista al Gerente de Almacén Zurita Home Center</p>
	<p>Ejecución</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de los programas de auditoría • Realización de las encuestas y entrevistas • Análisis de las actividades y procedimientos realizados 	<p>¿Considera usted que la auditoría de gestión ayudará a mejorar los procesos de inventarios en el caso especial de las bodegas?</p>	<p>Entrevista Encuesta a los empleados de Almacén Zurita Home Center</p>
	<p>Comunicación de resultados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Hallazgos de auditoría para el informe final • Elaboración del informe y Recomendaciones 		

Variable Dependiente: Proceso de Inventario

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de investigación
<p>Es la herramienta fundamental que permite conocer las unidades y valores existentes de la mercadería de la empresa, que se encuentra disponible para la venta, en un tiempo determinado, así como también las condiciones de almacenamiento que se aplican en las instituciones dependiendo del tipo de producto. Romero, N. (2012).</p>	Método de Control de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> Control Registro Hechos Contable 	<p>¿Cuál es el método que utilizan para el control del inventario?</p> <p>¿Cómo se lleva el registro del inventario?</p> <p>¿Cada que tiempo se realiza los controles del inventario?</p> <p>¿Existen procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?</p> <p>¿Existe alguna herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?</p> <p>¿Posee los manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico?</p> <p>¿Asisten a reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa?</p> <p>¿Considera que el espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo?</p> <p>¿Se realiza registro adecuado, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería?</p> <p>¿Se realiza toma física sorpresiva de los inventarios?</p>	<p>Entrevista al Gerente de Almacén Zurita Home Center</p> <p>Encuesta a los empleados de Almacén Zurita Home Center</p>
	Registros y verificación de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Kardex Guía de Remisión Clasificación de Productos Inventarios valorados Tomas Físicas 	<p>¿Se realiza una planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos?</p> <p>¿Existe el personal responsable para esta planificación de compras?</p>	<p>Encuesta a los empleados de Almacén Zurita Home Center</p>
	Planificación de Compras	<ul style="list-style-type: none"> Verificación de stocks 	<p>¿Conoce usted cuales son los productos con mayor rotación?</p>	<p>Entrevista al Gerente de Almacén Zurita Home Center</p>

CAPITULO III

3. Marco Metodológico

3.1 Tipos de Investigación

Descriptivo: El objetivo de este trabajo de titulación es de carácter descriptivo porque se quiso indagar acerca de las diferentes actitudes y situaciones que se suscitan por medio de la descripción concreta de los procedimientos y actividades que se realiza en la Empresa Almacén Zurita Home Center en el área de inventarios.

Documental: La investigación documental en la que se utilizó diferentes fuentes y materiales en donde se respalda todo el proceso de Auditoria de Gestión al proceso de inventario, siendo estos los papeles de trabajo, cuyos documentos se sustenta todos los hallazgos encontrados, además de la utilización de fotografías, otras fuentes escritas, visuales, electrónicas u otra forma impresa.

No experimental: El motivo es porque se visitó el lugar donde opera la organización, para conocer cuál es el funcionamiento de la misma, e indagar y profundizar en el área de inventarios, por lo que se utilizó varios expedientes, registros y archivos, para conocer la realidad de la empresa y someterlos al debido análisis.

3.2 Modalidad de la Investigación

De campo: Se realizó este examen especial de campo con la finalidad de la obtención de hechos reales y concisos, se tuvo que solicitar información a la empresa por medio de varias visitas, así como la realización de diferentes técnicas de investigación.

Bibliográfico: La organización, recopilación y búsqueda de la información que está relacionada con el tema de estudio, se la obtuvo por medio de diferentes libros, páginas y documentos web, archivos de estudios realizados anteriormente, para que así sirva de guía y base para la realización de este proyecto.

3.3 Fuente de Información

La fuente de información que se utilizó con temas relacionados al desarrollo y en base de la normativa que rige los inventarios, que aportaron al cumplimiento de los objetivos propuestos, por lo que la información recolectada se obtuvo de **fuentes primarias** que consistía evidencias y datos de la Empresa Almacén Zurita Home Center y de las personas inmersas en la misma; y de las **fuentes secundarias** obtenida de la información recolectada por medio de libros, artículos, proyectos, normas y demás documentos en las que se fundamentó este proyecto.

3.4 Técnicas e instrumentos

Observación directa: Debido a que mediante esta técnica se pudo observar datos más reales sobre la problemática presentada y de esta manera elaborar un análisis oportuno.

Encuestas: Se realizarán encuestas al personal de la Empresa Almacén Zurita Home Center.

Entrevistas. - Se entrevistó al Gerente de la Empresa Almacén Zurita Home Center a fin de conocer las acciones y procedimiento que se realizan en el área examinada.

3.5 Población

La población la constituye el número de empleados involucrados en brindar información del área examinada que son de 13 Personas.

3.6 Muestra

Al ser una población reducida se escogerá toda la población como muestra de este estudio, que consiste en 13 de personas que laboran en la Empresa Almacén Zurita Home Center.

3.7 Análisis de los Resultados

El análisis de los datos o información del proyecto de investigación se lo realizará a través del proceso de clasificación de datos relevantes que aporten significativamente el cumplimiento de los objetivos. Los datos que se obtengan en la aplicación de encuestas serán tabulados mediante la aplicación del método estadístico, para obtener un resultado claro y concreto que permita realizar una interpretación y análisis de las actividades y procesos de la Empresa Almacén Zurita Home Center y así establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones del tema.

CAPITULO IV

4. Análisis e interpretación de resultados

4.1 Encuesta aplicada al personal o talento humano que labora en la empresa

Almacén Zurita – Home Center.

1. ¿La empresa valora las habilidades, conocimientos y destrezas del recurso humano en el desarrollo del proceso de inventario?

Tabla 3

Habilidades, conocimiento y destrezas

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	10	76,92
B	NO	3	23,08
TOTAL		13	100

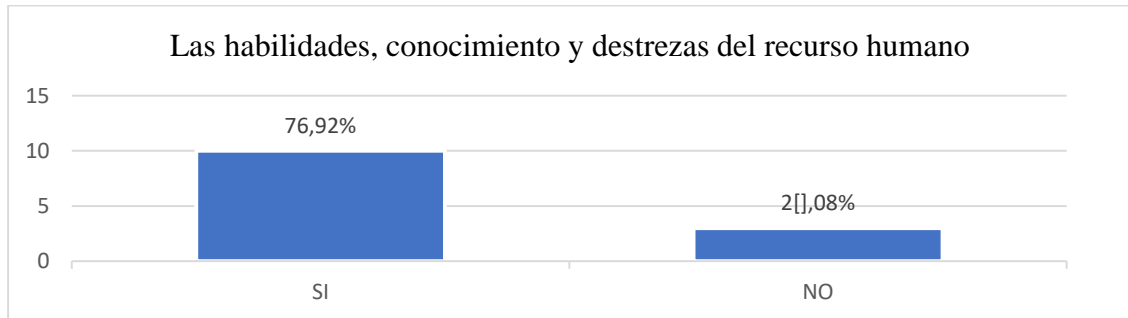


Figura 3. Habilidades, conocimientos y destrezas

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si la Empresa valora las habilidades, conocimientos y destrezas del recurso humano del proceso de inventario, obteniendo los siguientes resultados: el 76,92 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 23,08 % responde que no lo realizan. Se debe considerar esta línea para establecer la motivación de los empleados y así realizar su trabajo de manera más eficiente.

2. ¿Posee los manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico?

Tabla 4

Manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	0	0
B	NO	13	100
TOTAL		13	100

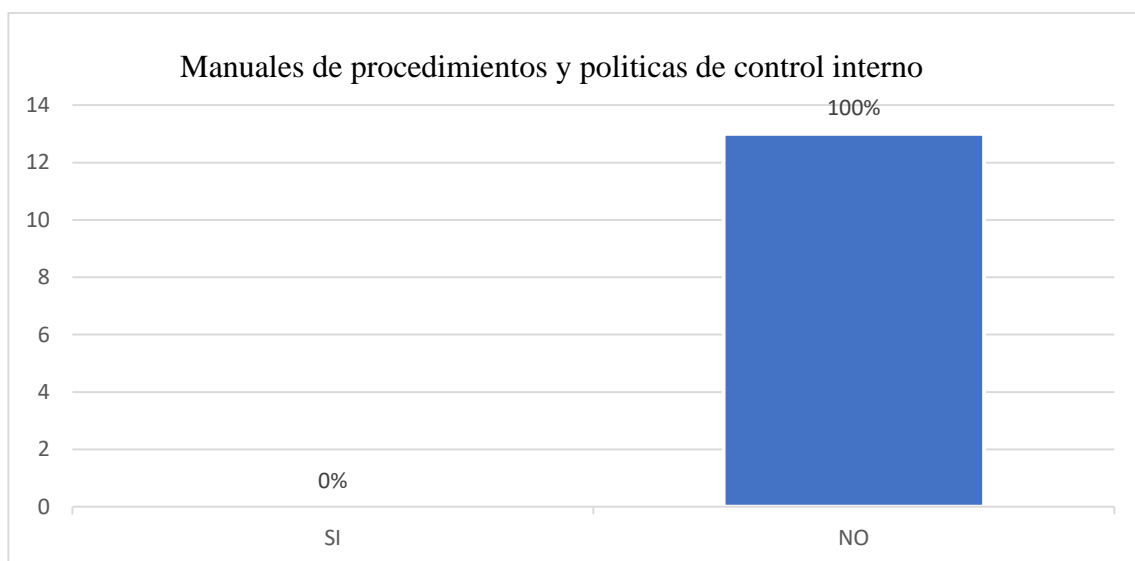


Figura 4 Manuales de procedimientos y políticas de control interno en físico

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si posee los Manuales de procedimientos y políticas de control interno, obteniendo los siguientes resultados: el % 0 de la muestra indican que si poseen y el 100 % responde que no lo poseen. Se debe considerar esta línea para tomar responsabilidad en actualizar, comunicar y socializar los manuales de procedimientos y políticas de control interno.

3. ¿Asisten a reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa?

Tabla 5

Asistencia a reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	3	23,08
B	NO	10	76,92
TOTAL		13	100

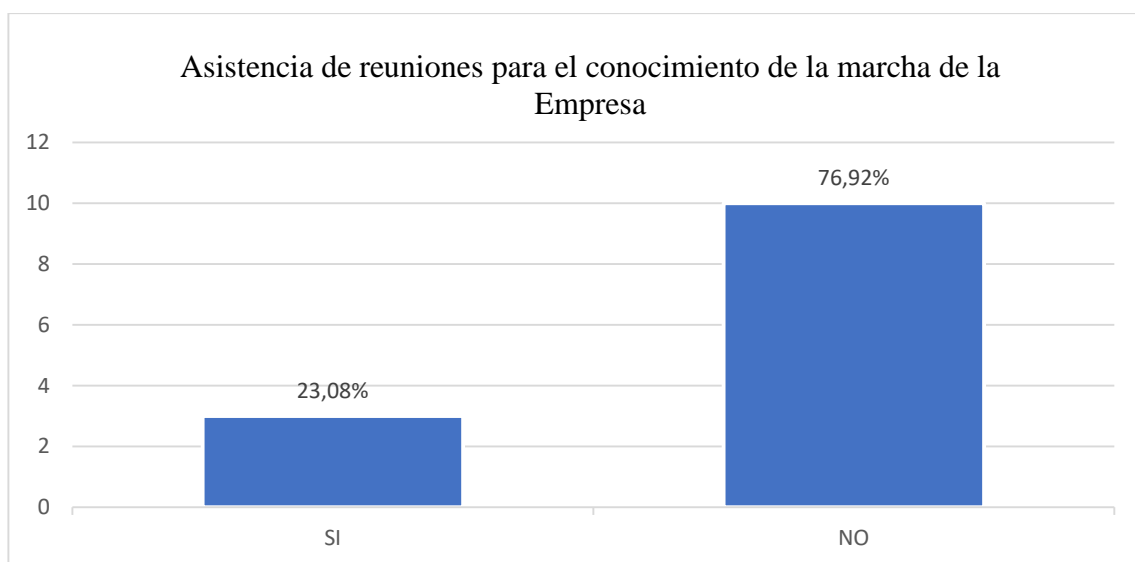


Figura 5 Asistencia de reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar la asistencia de reuniones determinadas por el administrador para el conocimiento de la marcha de la Empresa, obteniendo los siguientes resultados: el 23,08 % de la muestra indican que si asisten y el 76,92 % responde que no son invitados. Se debe considerar esta línea para tomar en cuenta la comunicación que deben tener como Empresa de que sus empleados conozcan de acuerdo a su posición.

4. ¿Existen procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?

Tabla 6

Procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	10	76,92
B	NO	3	23,08
TOTAL		13	100

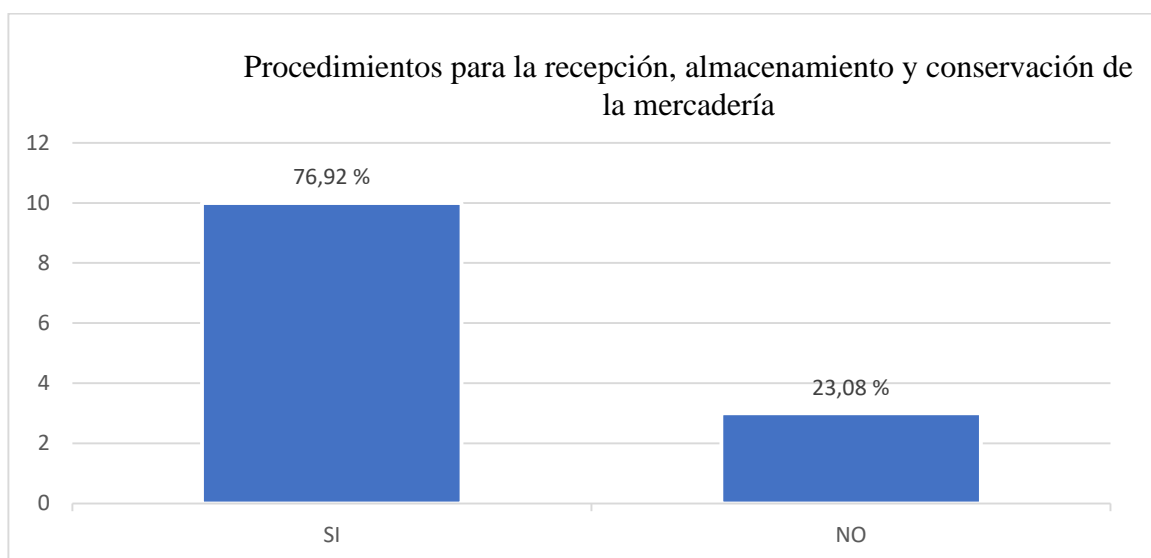


Figura 6 Procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si existe procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería, obteniendo los siguientes resultados: el 76,92 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 23,08 % responde que no lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas de comunicación y control que ayuden a mejorar la información de las responsabilidades del área.

5. ¿Existe alguna herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?

Tabla 7

Herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	7	53,85
B	NO	6	46,15
TOTAL		13	100

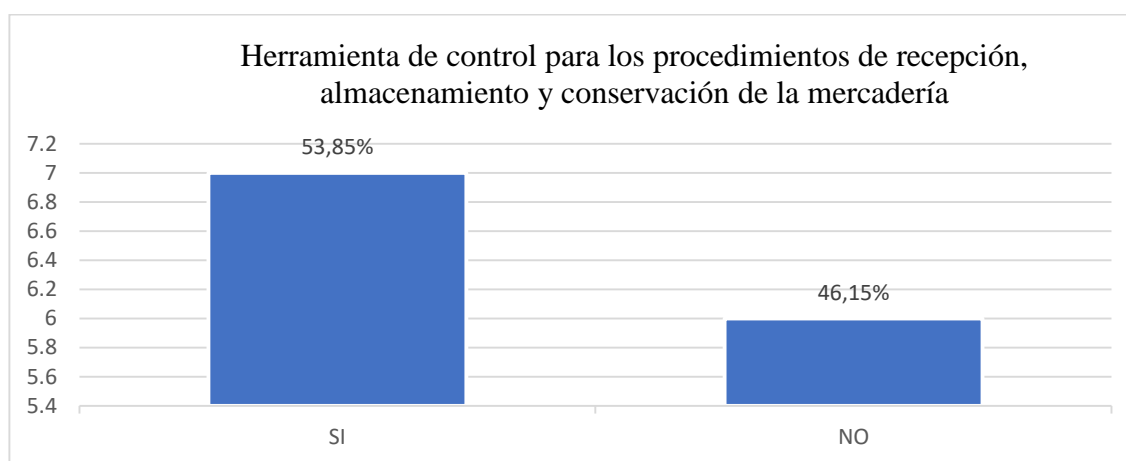


Figura 7 Herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si existe alguna herramienta de monitoreo y control de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería, obteniendo los siguientes resultados: el 53,83% de la muestra indican que si poseen y el 45,15 % responde que no lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas en el sistema que sean socializadas controladas para que así tengan un formato estándar de los procesos.

6. ¿Se realizan registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería?

Tabla 8

Registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	Siempre	9	69,23
B	A veces	4	30,77
C	Nunca	0	0
TOTAL		13	100

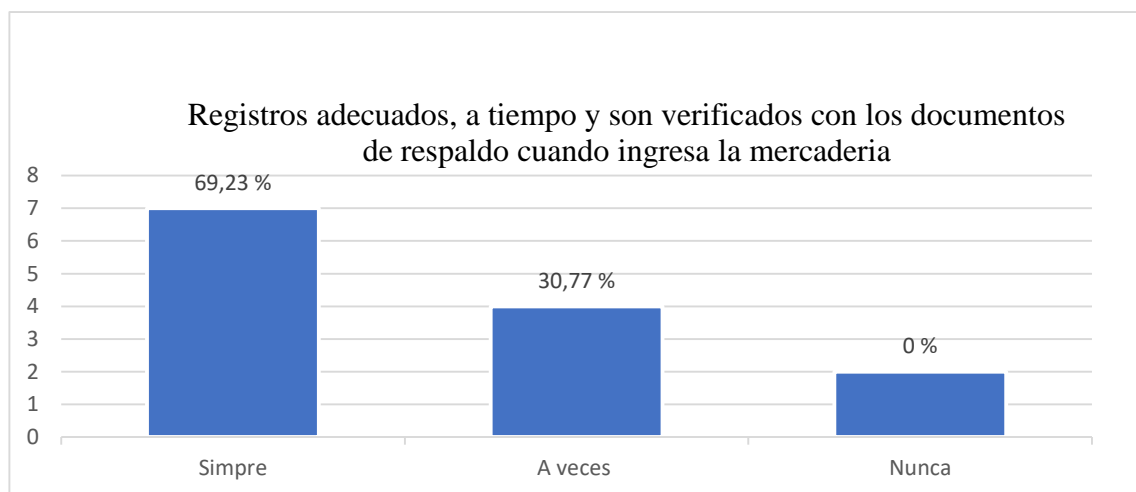


Figura 8 Registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si se realizan registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería, obteniendo los siguientes resultados: el 69,23 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 30,77 % lo realizan a veces y el 0 % responde que nunca lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas de control más eficientes que ayuden a mejorar el manejo de los procesos.

7. ¿Se realiza toma física sorpresiva de los inventarios?

Tabla 9

Toma física sorpresiva de los Inventario

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	Siempre	2	15,38
B	A veces	11	84,62
C	Nunca	0	0
TOTAL		13	100

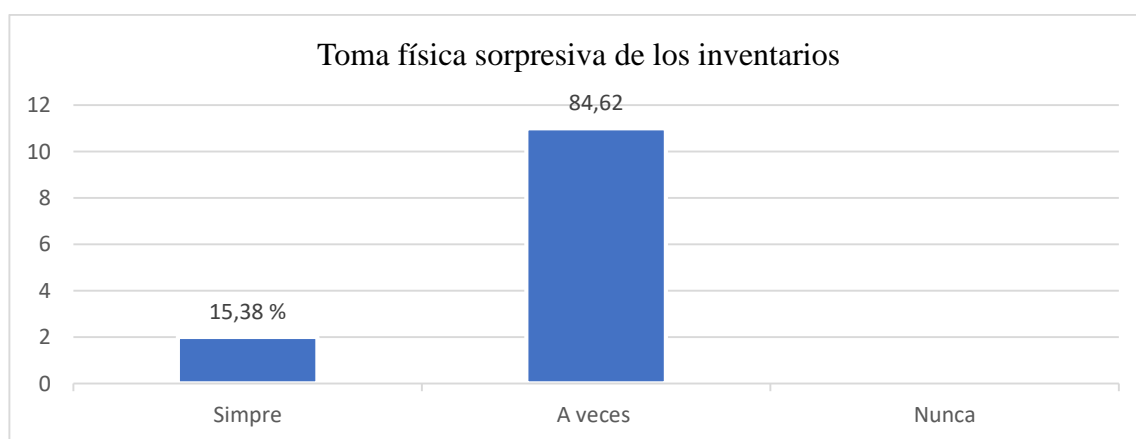


Figura 9 Toma Física sorpresiva de los inventarios

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si se realizan tomas físicas sorpresivas, obteniendo los siguientes resultados: el 15,38 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 84,62 % lo realizan a veces y el 0 % responde que nunca lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas de control y monitoreo más eficientes que ayuden a mejorar la efectividad del inventario.

8. ¿Se realiza una planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos?

Tabla 10

Planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	9	69,23
B	NO	4	30,77
TOTAL		13	100

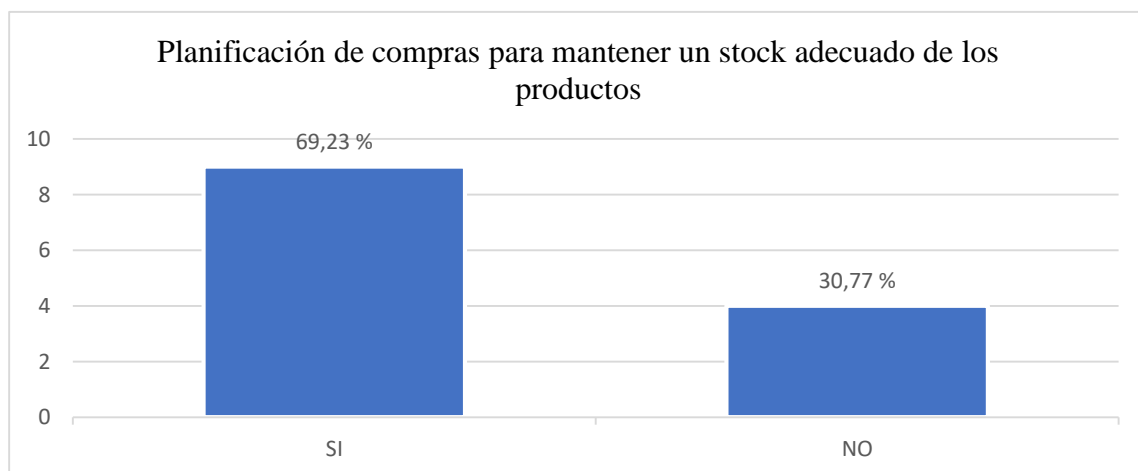


Figura 10. Planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si se realiza una planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos: el 69,23 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 30,77 % no lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas de estimación que ayuden a mejorar el control del inventario faltante y sobrante.

9. ¿Existe el personal responsable para esta planificación de compras?

Tabla 11

Personal responsable para la planificación de compras

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	10	76,92
B	NO	3	23,08
TOTAL		13	100

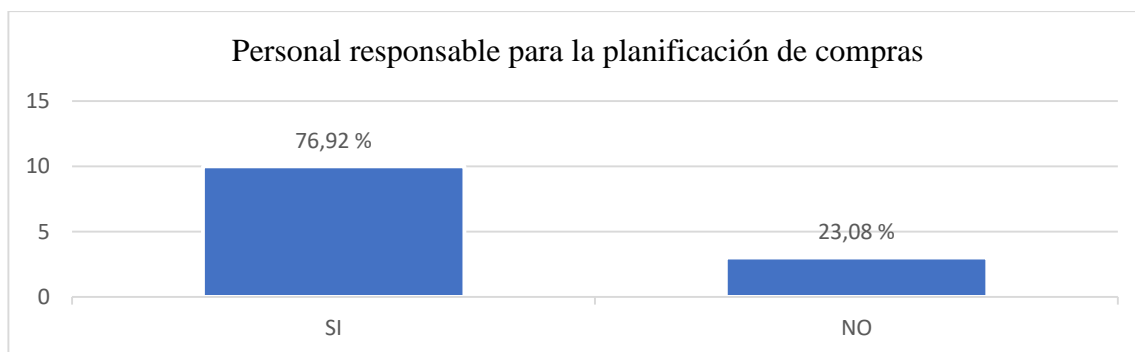


Figura 11 Personal responsable para la planificación de compras

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar si existe personal responsable para la planificación de compras el 76,92 % de la muestra indican que siempre lo realizan y el 23,08 % no lo realizan. Se debe considerar esta línea para tomar medidas de control y manejo de las responsabilidades específicas de la solicitud de información de mercadería a la Empresa.

10. ¿Considera que el espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo?

Tabla 12

Espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo

ORDEN	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
A	SI	4	30,77
B	NO	9	69,23
TOTAL		13	100

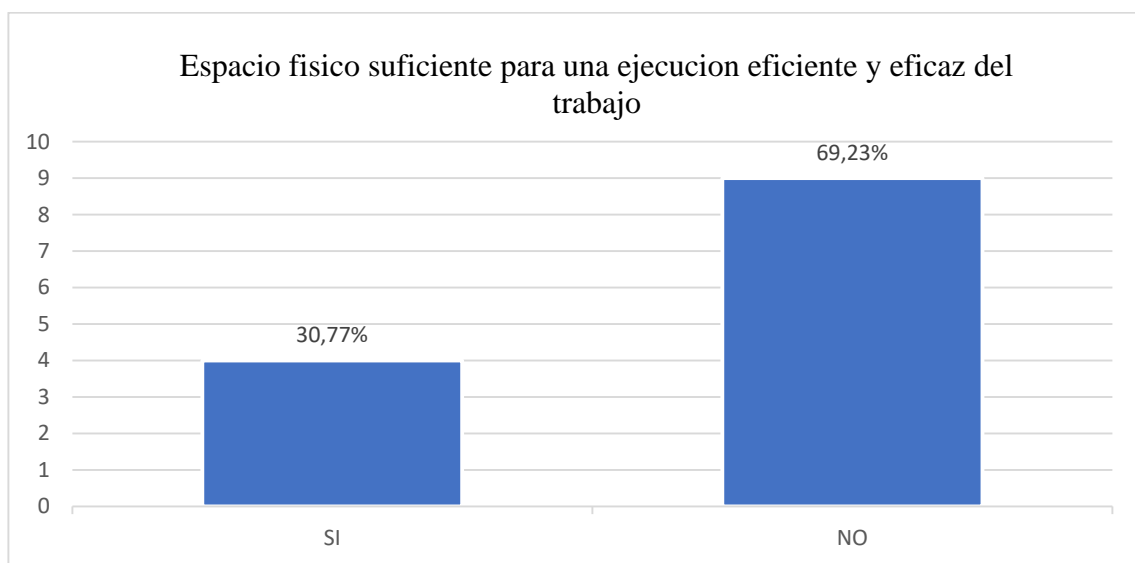


Figura 12 Espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo

Análisis e interpretación

Se realiza una encuesta aplicada al talento humano que labora en el Almacén Zurita Home Center, para determinar la consideración del espacio físico es adecuado para una ejecución eficiente y eficaz de su trabajo, obteniendo los siguientes resultados: el 30,77% de la muestra indican que si asisten y el 69,23% responde que no consideran que tengan espacio físico suficiente. Se debe considerar esta línea para tomar en cuenta el malestar del personal por el estado físico del espacio, más aún cuando no se mantiene un orden adecuado.

4.1.1 Entrevistas



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA
ALMACEN ZURITA HOME CENTER

OBJETIVO: Realizar una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

1. ¿Cuántos y cuáles son los tipos de productos que posee la empresa?

Poseemos alrededor de 5000 items sin embargo los tipos de productos los clasificamos en 12 líneas según sea: cerámicas, porcelanatos, piezas sanitarias, griferías, fregaderos, accesorios para baños, piedras decorativas, línea blanca, iluminación, planchas para mezones.

2. ¿Cuál es el proceso para el registro y constatación de la mercadería?

Revisar en el sistema del Almacén los movimientos del inventario desarrollados en el día.

Constatación física en bodega vs movientes contables.

3. ¿Cuántas personas y cuáles son las funciones de los encargados de bodega?

Jefe de Inventario. - Encargado del registro de mercadería en el sistema.

Jefe de Bodega. - Encargado de comunicar y emitir documentos de entrada y salida de mercadería de bodega.

Despachadores. - Encargados de la carga, descarga, almacenamiento y distribución de la mercadería.

4. ¿A la empresa se le han realizado auditorías internas o externas?

No han realizado Auditoria.

5. ¿La empresa posee manuales de procedimientos y políticas de control interno, actualizados del proceso de inventario?

Existen los manuales de procedimientos con políticas de seguridad comprendidos desde inicios de la Empresa.

6. ¿La empresa posee el recurso humano adecuado en cantidad y capacidad para el cumplimiento de sus objetivos?

Actualmente con el crecimiento de las ventas no contamos con personal, pero anteriormente si cumplíamos este recurso.

7. ¿Considera de gran importancia la realización de esta auditoría de gestión a la empresa?

Por su puesto ya que medirá los objetivos planteados, y además me ayudará a obtener información real para así tomar decisiones de manera acertada.

8. ¿Considera usted que la auditoría de gestión ayudará a mejorar los procesos de inventarios en el caso especial de las bodegas?

Siempre una unidad de apoyo con respectivas recomendaciones servirá para construir otra expectativa de los requerimientos que deben desarrollarse.

9. ¿Cuál es el método que utilizan para el control del inventario?

Manejamos el método costo promedio o como lo indican algunos el método promedio ponderado.

10. ¿Cómo se lleva el registro del inventario?

Mediante el sistema integral manejamos el método kardex

11. ¿Cada que tiempo se realiza los controles del inventario?

Se lo realiza esporádicamente conforme vayamos teniendo ventas, pero el inventario general se lo realiza una vez cada año.

12. ¿Conoce usted cuales son los productos con mayor rotación?

A conocimiento del cargo general y de la experiencia en el giro del negocio, la línea con mayor rotación es la cerámica de Italtipos y Grifine.

4.2 Proceso de la Auditoria

I

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
HOJA DE INDICES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

AUDITORIA DE GESTION HOJA DE INDICES		
#	PAPELES DE TRABAJO	INDICES
ADIMINISTRACION DE AUDITORIA		AD - A
1	Orden de trabajo	AD - A1
2	Notificación de inicio de Auditoria	AD - A2
3	Correspondencia solicitud de información	AD - A3
4	Correspondencia recibida	AD - A4
5	Hoja de Marcas	AD - A5
6	Hoja de distribución de actividades	AD - A6
7	Hoja de distribución de tiempo	AD - A7
PLANIFICACION PRELIMINAR		PP
8	Programa de planificación preliminar	PP - 1
9	Reporte de planificación preliminar	PP - R
PLANIFICACION ESPECIFICA		PE
10	Programa de planificación especifica	PE - 1
11	Cuestionario de control interno	PE - CI
12	Evaluación de control interno	PE - EV
13	Reporte de planificación especifica	PE - R
EJECUCION DE TRABAJO		ET
14	Programa de Ejecución de Auditoria	ET - 1
15	Papeles de trabajo	ET - PT
16	Hallazgos de Auditoria de Gestión	ET - H
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		CR
17	Informe Final	CR - I
18	Conclusiones y recomendaciones	CR - C/R

*Realizado por: ZMGE
Supervisado por: MEMV*

AD-A5

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
HOJA DE MARCAS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

HOJA DE MARCAS DE AUDITORIA	
SIMBOLO	SIGNIFICADO
\checkmark	Verificado y Comprobado
Σ	Sumatoria
\equiv	Resultado
Δ	Indagado
\emptyset	Observado
\pm	Operaciones especificas
\AA	Analizado
$\text{\textcircled{C}}$	Comentario
$\text{\textcircled{E}}$	Diferencias encontradas en el inventario

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
HOJA DE DISTRIBUCION DE ACTIVIDADES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

ACTIVIDADES		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																											
		DIAS	%	JUNIO														JULIO											
				SEMANA 1		SEMANA 2		SEMANA 3		SEMANA 4		SEMANA 5		SEMANA 6		SEMANA 7		SEMANA 8		SEMANA 9		SEMANA 10							
L	M	J	V	L	M	J	V	L	M	J	V	L	M	J	V	L	M	J	V	L	M	J	V	L	M	J	V		
Administración de Auditoria	3 DIAS	X	X	X																									
Planificación preliminar	5 DIAS			X	X	X	X																						
Planificación específica	6 DIAS																												
Ejecución de Auditoria	11 DIAS																												
Comunicación de Resultados	5 DIAS																												
Seguimiento	0 DIAS																												

FASES**DIAS** **%**

Fase I: Planificación preliminar y específica

14 días 46,67%

Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados

11 días 36,67%

Fase III: Comunicación de resultados




5 días 16,67%

Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)

TOTAL**30 días** **100%**

AD-A7

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
HOJA DE FUNCIONES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

NOMBRES	FUNCIONES	FIRMAS	ACTIVIDADES	INDICE
ING. MARCELO MENDOZA VINCES	SUPERVISOR		1. Supervisar el trabajo realizado por el equipo Auditor	M V M E
GLORIA ZAMBRANO MENDOZA	JEFE DE EQUIPO		1. Emitir oficios 2. Realizar la planificación de Auditoria 3. Desarrollar y evaluar el control interno 4. Realizar matriz de riesgo del control interno 5. Elaborar los papeles de trabajo	Z M G E
ZURITA YANEZ MICHELLE	AUDITOR OPERATIVO		1. Analizar las evidencias encontradas del proceso de Inventario de la Empresa 2. Emitir el informe de Auditoria 3. Redactar las conclusiones y recomendaciones.	Z Y S M

4.2.1 Planificación

PE- P1 1/2

4.2.1.1 Planificación Preliminar

EMPRESA:		Almacén Zurita - Home Center		
AREA:		Inventarios		
PERIODO:		1 de enero al 31 de diciembre del 2018		
PLANIFICACION PRELIMINAR				
OBJETIVO				
a.	Obtener conocimiento del funcionamiento y situación actual de la Empresa Almacén Zurita Home Center de la Ciudad de Portoviejo.			
PROCEDIMIENTOS				
No.	DESCRIPCION	REF.	ELABORAD O POR:	FECHA
1	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoria	AD - A1	Z M G E	03/06/2019
2	Realizar la visita técnica a la Empresa Almacén Zurita Home Center.	...	Z M G E	04/06/2019
3	Consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	...	Z M G E	05/06/2019
4	Remitir oficios de solicitud: Leyes, Reglamentos, Plan estratégico, Políticas de gestión de inventario. Estructural organizacional con su manual de funciones.	AD - A3	Z M G E	06/06/2019 8/06/2019
5	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP - R	Z M G E	12/06/2019
<i>Realizado por: ZMGE</i>				
<i>Supervisado por: MVME</i>				

ORDEN DE TRABAJO**AD- A1**

Orden de trabajo No. 001

Portoviejo, 31 de mayo de 2019

Srta.
Zambrano Mendoza Gloria
JEFE DE EQUIPO AUDITOR
Ciudad.

De mi consideración:

Sirva el presente para poner a su conocimiento que, con fecha 31 de mayo de 2019, el tribunal de revisión de la Coordinación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, aprobó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad, ante lo cual por medio del presente me permito emitir autorización para la ejecución de una **“AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”**.

En este sentido expongo a usted los objetivos definidos para la auditoría arriba mencionada, mismos que se detallan:

- Determinar el cumplimiento de las políticas, las leyes y normativas vigentes para el efecto en el proceso de Inventario.
- Identificar si existe una correcta gestión en el proceso de Inventario, incluyendo el análisis de cada uno de los procesos y subprocesos.
- Evaluar el proceso de Inventario, identificando los principales problemas.
- Proponer mejoras a la gestión del proceso de Inventario a la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vínces

JEFE AUDITOR: Srta. Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

AUDITOR OPERATIVO: Srta. Zurita Yánez Steffany Michelle.

Por lo anterior expuesto, sírvase programar una visita preliminar a las instalaciones de la Empresa Almacén Zurita – Home Center a fin de conocer las generalidades para la elaboración de la planificación preliminar, cuestionario de control Interno, mismos que serán desarrollados durante la ejecución de la auditoría de gestión. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días hábiles contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,



Ing. Marcelo Mendoza Vínces
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

NOTIFICACION DE INICIO DE AUDITORIA**AD- A2****Oficio No. 001**

Portoviejo, 03 de junio del 2019

Sr. Danny Arellano Cedeño

GERENTE DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA - HOME CENTER

Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Marcelo Mendoza Vínces, se aprobó el inicio para la ejecución de una ***“AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”***.

En tal virtud solicito de la manera más atenta se sirva disponer a los empleados involucrados en el área de Inventario, brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en la presente auditoría.

Es menester indicar que la auditoría en cuestión se efectuará cumpliendo con los siguientes objetivos establecidos por el equipo auditor:

1. Desarrollar la planificación correspondiente a las acciones de la Auditoria de Gestión.
2. Evaluar los riesgos encontrados en el desarrollo de Auditoria de Gestión al proceso de Inventario.
3. Elaborar una propuesta de los resultados obtenidos de la Auditoria de Gestión, para mejorar el control interno al proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita Home Center de la ciudad de Portoviejo.

Para el cumplimiento de los objetivos y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por el Ing. Marcelo Mendoza Vínces, en calidad de Supervisor de Auditoría, la Srta. Zambrano Mendoza Gloria Estefanía, Jefe de equipo auditor y la Srta. Zurita Yánez Steffany Michelle, como Auditor operativo.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Srta. Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

Srta. Zurita Yánez Steffany Michelle

SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA

CORRESPONDENCIA DE SOLICITUD DE INFORMACION**AD-A3**

Oficio No. 002
Portoviejo, 04 de junio del 2019

Sr. Danny Arellano Cedeño
GERENTE DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA - HOME CENTER
Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución de la **“AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”**, y notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 03 de junio del 2019, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Misión, Visión.
- Reglamentos y documentación normativa interna.
- Estructura Organizacional
- Flujo Grama del proceso de Gestión de Inventario
- Manuales de los involucrados en la Gestión de Inventario

La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar de la auditoría de gestión que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Srta. Zambrano Mendoza Gloria Estefanía



Srta. Zurita Yáñez Steffany Michelle

SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA

CORRESPONDENCIA RECIBIDA**AD-A4****ALMACEN ZURITA – HOME CENTER**

DIRECCION: AV. REALES TAMARINDOS

TELF: 0986319403

CORREO: michuzurita@gmail.com

MANABI - PORTOVIEJO

Portoviejo, 8 de junio del 2019

Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

JEFE DE AUDITORIA

Ciudad. -

De mi consideración.

En respuesta al oficio N° 002 de la fecha 4 de junio de 2019, como Gerente de la Empresa Zurita - Home Center hago conocer sobre los siguientes documentos que reposan en el Almacén.

1. La Empresa Almacén Zurita – Home Center se rige de las siguientes disposiciones legales.
 - Normas Internacionales de Contabilidad
 - Normas Internacionales de Información Financiera.
 - Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
 - Normas Internacionales de Auditoría
 - Políticas de control interno de la Empresa Almacén Zurita – Home Center
2. Estructura Organizacional
3. Misión y Visión
4. Cuenta con su Manual de Procesos y Políticas de Control Interno

Sin embargo, carece de un plan estratégico.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente,

**CERAMICA'S**
Danny Arellano

Danny Marcelo Arellano Cedeño

GERENTE DEL ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
REPORTE DE PLANIFICACION PRELIMINAR
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

DETALLE DE LA VISITA PRELIMINAR:

Una vez que se recibió la Orden de Trabajo para la ejecución de la “AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”, el equipo auditor efectuó la visita previa a la Empresa visitando su oficina matriz, se conoció además que el almacén tiene una sucursal ubicada en la Av. 5 de junio frente al restaurant Bocata.

Las visitas efectuadas permitieron tener un mayor conocimiento sobre las instalaciones de la matriz de la empresa; así como también se efectuó un análisis focalizado en el área de Inventario y despacho y almacenamiento de la misma, con lo cual se pudo obtener información relevante en los siguientes aspectos:

- Disposición sobre la misión, visión, políticas, así como de sus principales actividades y productos del área.
 - Disposición integral de los principales procesos y subprocesos del área de Inventario.
-

RESULTADOS:

La información recabada en la planificación preliminar permitió al equipo auditor tener un conocimiento más detallado de la función y gestión realizada en la Empresa Almacén Zurita – Home Center de la ciudad de Portoviejo, con lo cual se puede establecer una programación focalizada al componente auditado.

Con la visita preliminar se pudo conocer las instalaciones de la empresa, las cuales a criterio del equipo auditor se encuentran debidamente acondicionadas para los clientes, además se observó una adecuada estructura de las áreas en el interior del almacén mas no una adecuada circulación en la bodega ya que los materiales llegan a ocupar gran parte del espacio ya que la abundancia genera que se congestione el paso en el exterior de la misma, cuenta con políticas de gestión de inventarios pero no están desarrollados en físico, sin embargo carece de un reglamento interno y plan estratégico.

La Empresa cuenta, con un margen de sistema de procesos, para lo cual se tienen establecidos manuales y protocolos, con los cuales se rige y direcciona cada una de los macro procesos y subprocesos ejecutados en la empresa la misma que no están elaborados físicamente. En cuanto al área de Inventario en la planificación preliminar se identificó que el área cuenta con un total de cinco (5) empleados y tiene un Jefe de área.

Elaborado por:

Fecha: 12/06/2018



Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

Zurita Yáñez Steffany Michelle

Jefe de Equipo Auditor

Auditor Operativo

Revisado por:



Fecha: 12/06/2018

Ing. Marcelo Mendoza Vínces

Supervisor de Auditoría

4.2.1.2. Planificación Específica

PE- P1
2/2

EMPRESA: Almacén Zurita - Home Center				
AREA: Inventarios				
PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2018				
PLANIFICACION ESPECIFICA				
OBJETIVO				
a.	Evaluar el control interno y determinar el nivel de riesgo al proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center.			
PROCEDIMIENTOS				
No.	DESCRIPCION	REF.	ELABORADO POR:	FECHA
1	Diseñar el programa de Control Interno	PE-CI	Z M G E	13/6/2019
2	Aplicar el cuestionario de Control Interno al Área de Compras.	PE-CI 1/4	Z M G E	13/6/2019
3	Aplicar el cuestionario de Control Interno al Área de Ventas.	PE-CI 2/4	Z M G E	13/6/2019
4	Aplicar el cuestionario de Control Interno al Área de Inventario.	PE-CI 3/4	Z M G E	14/6/2019
5	Aplicar el cuestionario de Control Interno al Área de Bodega y despacho.	PE-CI 4/4	Z M G E	14/6/2019
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno del Almacén.	PE - EV	Z M G E	18/6/2019
7	Analizar el nivel de riesgo en base a los resultados obtenidos en el Control Interno del Almacén.	PE - AR	Z M G E	18/6/2019
8	Realizar la matriz de Evaluación de Riesgos.	PE - MT	Z M G E	19/6/2019
9	Elaborar cedula narrativa del control interno aplicado al proceso de inventario	PE - CN	Z M G E	20/6/019
10	Elaborar el reporte de planificación específica	PE - R	Z M G E	20/6/2019
<i>Realizado por: ZMGE</i>				
<i>Supervisado por: MVME</i>				

4.2.1.3 Evaluaciones de control interno

PE- CI
1/4

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo,
durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario.

Area de Compras

#	PREGUNTAS	RESP.		CUMPLIMIENTO					
		SI	NO	C.T	P.T	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	
						81%	ALTO	19%	BAJO
GENERALIDADES									
1	¿Está ubicado en el puesto de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional?	x		2	2				
2	¿Conoce y ha recibido el manual de procedimientos de las actividades que usted realiza?	x		1	2			El jefe de compra manifiesta que sus funciones son ejecutadas por órdenes establecidas del Jefe inmediato, no cuenta con un manual físico. ✓	
3	¿Tiene los recursos necesarios para desarrollar sus funciones?	x		2	2				
4	¿Recibe capacitaciones que contribuyan a mejorar sus labores?	x		1	2			Mediante preguntas al personal se determinó que reciben capacitación una vez al año, no se comprobó mediante documento algún proceso de capacitaciones. ✓	
5	¿Sostiene reuniones periodicas con el Gerente para responder las situaciones dadas?	x		2	2				
SUBTOTAL		5	0	8	10	80%	ALTO	20%	BAJO
ACTIVIDADES									
6	¿Realizan una planificacion de compra de mercaderia?	x		1	2			No esta planteado formalmente, se lo realiza en base a las diferentes situaciones del entorno ✓	
7	¿El Almacen aplica un sistema que le permite conocer los productos con bajo stock?	x		2	2				
8		x		2	2				

	¿Realizan revisiones constantes al sistema sobre minimos y maximos de inventarios?					Se determino que el jefe de area provee a la Empresa mercaderia nueva,innovadora y que nunca puede haber el mismo producto siempre va estar monitoreando el mercado diferente propuestas. ✓			
9	¿Existen controles adecuados para salvaguardar que se hagan compras excesivas?	x		0	2	De acuerdo al jefe de area no existe nignu tipo de control para la cantidad de compras. ✓			
10	¿Existe un catalogo de proveedores de la Empresa?	x		2	2				
11	¿Se cerciora de que los proveedores seleccionados son tan buenos o mejores en lo que respecta a calidades, precio, entre otros?	x		2	2	Es cambiante el proveedor que se compra mediante los diferentes ofertas que existen en el mercado ✓			
12	¿Al recibir la orden de pedido, se detalla la descripcion del producto con precio y plazo de pago?	x		2	2	Desde el inicio de la relacion comercial ya se establece el plazo de pago ✓			
13	¿Son firmados y aprobados las ordenes de compras?	x		2	2	Son selectivos con los proveedores que se trabaja de esta manera ✓			
SUBTOTAL		7	1	13	16	81%	ALTA	19%	BAJO
TOTAL		12	1	21	26				
<i>Realizado por: ZMGE</i>									
<i>Supervisado por: MVME</i>									

Confianza y riesgo de control

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

Cálculos de la muestra

Fórmula:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

- Ponderación Total (PT)
- Calificación Total (CT)
- Calificación Porcentual (CP)
- Nivel de Riesgo (NR)

AREA DE COMPRAS

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{21 \times 100}{26} = \frac{2100}{26} = 81\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 81 = 19\%$$

GENERALIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{10} = \frac{8000}{10} = 80\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 80 = 20\%$$

ACTIVIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{13 \times 100}{16} = \frac{1300}{16} = 81\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 81 = 19\%$$

AREA DE COMPRAS

C.T = 21	
P.T = 26	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	81%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	19%

GENERALIDADES

C.T = 8	
P.T = 10	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	80%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	20%

ACTIVIDADES

C.T = 13	
P.T = 16	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	81%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	19%

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de compras con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, se pudo establecer que posee una confianza del 81% ubicándose en un nivel ALTO y el Riesgo en un 19% ubicándose en un nivel BAJO.

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de compras con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- No existen controles adecuados para salvaguardar que se hagan compras excesivas.



“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo,
durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario

Área de Ventas

#	PREGUNTAS	RESP.		CUMPLIMIENTO					
		SI	NO	C.T	P.T	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	
						82%	ALTA	18%	BAJO
GENERALIDADES									
1	¿Está ubicado en el puesto de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional?	x		2	2				
2	¿Conoce y ha recibido el manual de procedimientos de las actividades que usted realiza?	x		1	2	El jefe de ventas manifiesta que sus funciones son ejecutadas por órdenes establecidas del Jefe inmediato, no cuenta con un manual físico. ✓			
3	¿Tiene los recursos necesarios para desarrollar sus funciones?	x		2	2				
4	¿Recibe capacitaciones que contribuyan a mejorar sus labores?	x		1	2	Mediante preguntas al personal se determinó que reciben capacitación una vez al año, no se comprobó mediante documento algún proceso de capacitaciones. ✓			
5	¿Sostiene reuniones periódicas con el Gerente para responder las situaciones dadas?	x		2	2				
SUBTOTAL		5	0	8	10	80%	ALTA	20%	BAJO
ACTIVIDADES									
6	¿Realizan plan estratégico de ventas?		x	0	2	Según el jefe de área actualmente por la situación de ventas que son inciertas es que no se realiza una planificación. ✓			
7	¿Se realiza análisis de ventas o evolución de las mismas?	x		2	2				
8	¿Se muestran catálogos de productos a los clientes?	x		2	2				
9	¿El Almacén cuenta con un sistema que le permite proformar los saldos de productos en stock?	x		2	2				
10	¿Se emiten proformas impresas y enumeradas?	x		2	2				
11	¿Son aprobados y autorizados las respectivas proformas?	x		2	2				
SUBTOTAL		5	1	10	12	83%	ALTA	17%	BAJO
TOTAL		9	2	18	22				
<i>Realizado por: ZMGE</i>									
<i>Supervisado por: MVME</i>									

Confianza y riesgo de control

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

*Cálculos de la muestra***Fórmula:**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

- Ponderación Total (PT)
- Calificación Total (CT)
- Calificación Porcentual (CP)
- Nivel de Riesgo (NR)

AREA DE VENTAS

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{82 \times 100}{18} = \frac{8200}{18} = 82\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 82 = 18\%$$

GENERALIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{10} = \frac{800}{10} = 80\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 80 = 20\%$$

ACTIVIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{10 \times 100}{12} = \frac{1000}{12} = 83\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 83 = 17\%$$

AREA DE VENTAS

C.T = 18 P.T = 21	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	82%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	18%

GENERALIDADES

C.T = 8 P.T = 10	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	80%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	20%

ACTIVIDADES

C.T = 18 P.T = 22	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	83%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	17%

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de compras con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, se pudo establecer que posee una confianza del 82% ubicándose en un nivel ALTO y el Riesgo en un 18% ubicándose en un nivel BAJO.

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de ventas con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- No poseen planes estratégicos de ventas



“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario.

Área de Inventario

#	PREGUNTAS	RESP.		CUMPLIMIENTO						
		SI	NO	C.T	P.T	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
						56%	MODERADO	44%	MODERADO	
GENERALIDADES										
1	¿Está ubicado en el puesto de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional?	x		2	2					-
2	¿Conoce y ha recibido el manual de procedimientos de las actividades que usted realiza?	x		1	2	El jefe de Inventario manifiesta que sus funciones son ejecutadas por órdenes establecidas del Jefe inmediato, no cuenta con un manual físico.				✓
3	¿Tiene los recursos necesarios para desarrollar sus funciones?	x		2	2					
4	¿Recibe capacitaciones que contribuyan a mejorar sus labores?	x		1	2	Mediante preguntas al personal se determinó que reciben capacitación una vez al año, no se comprobó mediante documento algún proceso de capacitaciones				✓
5	¿Sostiene reuniones periódicas con el Gerente para responder las situaciones dadas?	x		2	2					
SUBTOTAL		5	0	8	10	80%	ALTA	20%	BAJO	
ACTIVIDADES										
6	¿Los registros de inventarios son llevados en base a una política contable?	x		1	2	Las políticas no están constatadas físicamente.				✓
7	¿Se lleva un registro de inventario por cantidad, stock, valorización, tipo y línea de producto?	x		2	2					
8	¿Constata la información de las facturas vs las guías de remisión conjunto la firma del responsable y fecha de ingreso de mercadería?	x		2	2					

9	¿Verifica a diario las transferencias que se realizan dentro de las bodegas de la Empresa?	x	0	2	Se lo realiza de acuerdo a las novedades o situaciones que se vayan dando en el Almacén.	✓
10	¿Se revisan diariamente los registros con el propósito de determinar novedades como ajustes en el kardex?	x	0	2	Se lo realiza de acuerdo a las novedades o situaciones que se vayan dando en el Almacén.	✓
11	¿Se cercioran sobre las variaciones que pueden ocurrir en el costo producto?	x	0	2	De acuerdo al jefe de área, solamente se ingresa tal y como se detalla en la factura.	✓
12	¿Registra a diario las transacciones e ingreso de facturas?	x	2	2		
13	¿El Almacén utiliza un sistema de control de la mercadería pendiente de llegar a bodega o existencias que tienen poco movimiento?	x	2	2		
14	¿Se realizan diariamente constatación física del inventario?	x	0	2	Se lo realiza cuando resalta alguna novedad o situación en particular.	✓
15	¿Todos los ajustes de inventarios por obsolescencia y deterioro son cotejados y registrados en el sistema?	x	0	2	El ultimo se registró en el periodo 2016 - 2017	✓
16	¿Se encuentran archivados, ordenados los comprobantes de ingreso y salida de mercadería?	x	1	2	No poseen archivadores y por esta razón no están debidamente ordenados	✓
SUBTOTAL		7	4	10	22	46% BAJO 54% ALTO
TOTAL		13	3	18	32	-
<i>Realizado por: ZMGE</i>						
<i>Supervisado por: MVME</i>						

Confianza y riesgo de control

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo

*Cálculos de la muestra***Fórmula:**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

- Ponderación Total (PT)
- Calificación Total (CT)
- Calificación Porcentual (CP)
- Nivel de Riesgo (NR)

AREA DE INVENTARIO

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{18 \times 100}{32} = \frac{1800}{32} = 56\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 56 = 44\%$$

GENERALIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{10} = \frac{800}{10} = 80\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 80 = 20\%$$

ACTIVIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{10 \times 100}{22} = \frac{1000}{22} = 46\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 46 = 54\%$$

AREA DE INVENTARIO

C.T = 18 P.T = 32	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	56%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	44%
GENERALIDADES	
C.T = 8 P.T = 10	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	80%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	20%
ACTIVIDADES	
C.T = 10 P.T = 22	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	46%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	54%

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de compras con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, se pudo establecer que posee una confianza del 56% ubicándose en un nivel MODERADO y el Riesgo en un 44% ubicándose en un nivel MODERADO.

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de inventario con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- No se verifica a diario las transferencias que se realizan dentro de las bodegas.
- No se revisa diariamente los registros con el propósito de determinar novedades como los ajustes en el kardex.
- No se cercioran sobre las variaciones que puede ocurrir en el costo del producto.
- No se realiza diariamente constatación física del inventario
- No se ha realizado un ajuste de inventario por obsolescencia y deterioro desde el periodo 2016-2017



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

PE- CI
4/4

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario.

Área de Bodega y despacho.

#	PREGUNTAS	RESP.		CUMPLIMIENTO					
		SI	NO	C.T	P.T	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	
						47%	BAJA	53%	ALTA
GENERALIDADES									
1	¿Conoce y ha recibido el manual de procedimientos de las actividades que usted realiza?	x		1	2	El jefe de Bodega manifiesta que sus funciones son ejecutadas por órdenes establecidas del Jefe inmediato, no cuenta con un manual físico. ✓			
2	¿Recibe capacitación sobre la manipulación de herramientas, accesorios y maquinaria para la distribución de la mercadería?		x	0	2	El Almacén solamente le da prioridad a capacitaciones que van ligadas directamente con actualización de nuevos sistemas y conocimientos para optimizar los procesos en el ingreso de productos. ✓			
3	¿Recibe capacitaciones del tratamiento, manipulación, manejo del inventario?		x	0	2	El Almacén solamente le da prioridad a capacitaciones que van ligadas directamente con actualización de nuevos sistemas y conocimientos para optimizar los procesos en el ingreso de productos. ✓			
4	¿Es supervisado y controlado por su Jefe superior?	x		2	2				
5	¿Sostiene reuniones periódicas con el Gerente para responder las situaciones dadas?	x		1	2	Se lo realiza solo cuando hay situaciones de faltas o movimientos inesperados en el transcurso de la semana. ✓			
SUBTOTAL		3	2	4	10	40%	BAJA	60%	ALTO
ACTIVIDADES									
6	¿Participa en los procedimientos de descarga, carga, distribución y colocación de la mercadería?	x		2	2				
7	¿Participa dentro de los procesos de la toma de inventarios físicos?	x		2	2				
8	¿Se efectúan chequeos físicos de las existencias diariamente?		x	0	2	Solo cuando es solicitado por el Jefe de Área de Inventario ✓			
9	¿Se utiliza algún instrumento de control para la entrada y salida de los materiales de la Empresa?		x	0	2	Si existen instrumentos y lo maneja el Jefe de Inventario ✓			
ENTRADA									
10		x		2	2				

	¿Constata la información de la guía de remisión con la guía de transporte?								
11	¿Es comunicado y entregado algún tipo de documento a su jefe superior por la entrada de mercadería en bodega?	x		2	2				
12	¿Son revisados físicamente el estado de cada uno de los productos que ingresa a bodega?	x		1	2	Existen productos que no pueden ser detectados porque vienen resguardados ya al momento de la venta se verifica su estado.			
13	¿Realizan reportes oportunos sobre los productos que llegan dañados o se ve afectada su calidad?	x		2	2	Es informado al jefe superior y es reportado en la guía de remisión			
14	¿Se llevan lineamientos sobre dónde y en qué modo van almacenados y colocados los materiales recibidos en bodega?		x	0	2	No existe ningún tipo de lineamiento o estructura de funcionalidad para el almacenamiento y colocación de los materiales recibidos.			
15	Envían los materiales nuevos a exhibición con detalle del producto: código?	x		1	2	El personal de venta algunas veces ha tenido que solicitarlo			
16	¿Mantiene una copia de respaldo sobre la entrada de bienes a bodega?		x	0	2	No posee ningún tipo de documento de respaldo.			
SALIDA									
17	¿Recibe oportunamente las facturas originales del cliente para el despacho de mercadería?	x		1	2	Depende del cliente es el que decide la entrega inmediata.			
18	¿Es despachado oportunamente la mercadería al cliente?		x	0	2	Existen demoras porque no está ordenadas las bodegas			
19	¿Es asegurada la mercadería previo a la entrega al cliente?		x	0	2	No refuerzan los materiales a entregar.			
20	¿Son validadas y firmadas los comprobantes de entrega de la mercadería al cliente?	x		1	2	No existe una supervisión de los comprobantes de entrega del material por lo que no se receipta una copia la factura con su debido sello y firma.			
21	¿Revisa las facturas antes de embarcar el producto?	x		2	2				
22	¿La planificación de las rutas del servicio logístico se las realiza mediante la aprobación del gerente?	x		2	2				
23	¿Mantiene una copia de respaldo sobre la salida de bienes a bodega?		x	0	2	No posee ningún tipo de documento de respaldo.			
SUBTOTAL		11	7	18	36	50%	BAJA	50%	ALTO
SEGURIDAD Y ORDEN									
24	Tienen establecidos normas de seguridad?	x		1	2	Las normas se las hacen conocer de manera verbal			

25	La Empresa le entrega las herramientas necesarias para el desarrollo de sus actividades?	x		2	2	Poseen guantes, fajas, chalecos y zapatos	✓		
26	¿La mercadería es protegida con algún tipo de seguridad?	x		1	2	Cuando no sale la mercadería completa de las cajas y van quedando pocos no se las protegen sin ningún tipo de elemento.	✓		
27	¿Se lleva una colocación de inventario en bodega por tipo y línea de producto?		x	0	2	Mediante la visita se observó las bodegas desordenadas si ninguna ubicación en específico	✓		
28	¿Contiene la bodega la señalización adecuada para la determinación de una vista panorámica hacia la mercadería?		x	0	2	Mediante la visita se observó que las bodegas no se visualiza ningún tipo de señalización	✓		
29	¿Contiene señalización para determinar información sobre áreas críticas, de prevención o peligro?		x	0	2	Mediante la visita se observó que las bodegas no se poseen ningún tipo de señalización para la prevención de riesgos	✓		
30	¿Existen facilidades de acceso y zonas externas de circulación?		x	0	2	Mediante observación se pudo evidenciar que el acceso es interrumpido por materiales que están obstaculizando la viabilidad de la entrada y salida de bodega	✓		
31	¿Existe suficiente ventilación e iluminación dentro de las bodegas?	x		1	2	El espacio es reducido para el contenido de productos que posee la Empresa.	✓		
32	¿Existen procedimientos estándares para el cuidado, limpieza y mantenimiento de bodega.		x	0	2	No se encontró ningún procedimiento estándar que se ejecute de manera permanente	✓		
33	¿Es restringido el ingreso a bodega a personas ajenas a la empresa?	x		2	2				
34	¿Revisa el camión de entrega antes de enviar la mercadería?	x		1	2	Este tipo de seguridad se encarga el chofer, es el único responsable.	✓		
35	¿Se supervisa el tiempo de llegada al camión al cliente?	x		2	2	Se mantiene contacto con el conductor en el transcurso del viaje	✓		
36	¿Realizan mantenimiento de vehículo de transporte?	x		2	2				
37	¿Se evalúa el desempeño de los conductores?	x		1	2	No poseen documentos constatación de ningún tipo evaluación	✓		
SUBTOTAL		9	5	13	28	46%	BAJO	54%	ALTO
TOTAL		23	14	35	74				
<i>Realizado por: ZMGE</i>									
<i>Supervisado por: MVME</i>									

Confianza y riesgo de control

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

*Cálculos de la muestra***Fórmula:**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

- Ponderación Total (PT)
- Calificación Total (CT)
- Calificación Porcentual (CP)
- Nivel de Riesgo (NR)

AREA DE BODEGA Y DESPACHO

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{35 \times 100}{74} = \frac{3500}{74} = 47\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 47 = 53\%$$

GENERALIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{4 \times 100}{10} = \frac{400}{10} = 40\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 40 = 60\%$$

ACTIVIDADES

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{18 \times 100}{36} = \frac{1800}{36} = 50\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 50 = 50\%$$

ORDEN Y SEGURIDAD

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{13 \times 100}{28} = \frac{1300}{28} = 46\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 46 = 54\%$$

AREA DE BODEGA Y DESPACHO

C.T = 35	
P.T = 74	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	47%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	53%

GENERALIDADES

C.T = 4	
P.T = 10	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	40%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	60%

ACTIVIDADES

C.T = 18	
P.T = 36	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	50%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	50%

ORDEN Y SEGURIDAD

C.T = 13	
P.T = 28	
Nivel de confianza (norma 200): $NC=CT/PT*100$	46%
Nivel de riesgo inherente (norma 200): $RI=100\%-NC\%$	54%

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de compras con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, se pudo establecer que posee una confianza del 47% ubicándose en un nivel BAJO y el Riesgo en un 53% ubicándose en un nivel ALTO.

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizado el cuestionario de control interno al proceso de inventario específicamente al área de inventario con su respectiva evaluación de riesgo en la Empresa Almacén Zurita Home Center, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- No reciben capacitación sobre la manipulación de herramientas, accesorios y maquinaria.
- No reciben capacitación sobre la manipulación y manejo del inventario
- No se efectúan chequeos físicos de inventario diariamente
- No utilizan ningún instrumento de control para la entrada y salida de materiales
- No se llevan lineamientos sobre cómo y dónde deben ser almacenados los materiales en bodegas.
- Demoras en despacho de la mercadería
- No refuerzan ni salvaguardan los materiales
- No poseen ningún tipo de documento de respaldo de entrada ni salida de mercadería



“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo

RESUMEN DEL CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INVENTARIO

PROCESO/CONTROL	GENERALIDADES		ACTIVIDADES		ORDEN Y SEGURIDAD		TOTAL		
	CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA	RIESGO	CONFIANZA	RIESGO	
AREA DE COMPRAS	80%	20%	81%	19%			81%	19%	
AREA DE VENTAS	80%	20%	83%	17%			82%	18%	
AREA DE INVENTARIO	80%	20%	46%	54%			56%	44%	
AREA DE BODEGA Y DESPACHO	40%	60%	50%	50%	46%	54%	47%	53%	
<i>Realizado por: ZMGE</i>									
<i>Supervisado por: ZYSM</i>									

Análisis.

En el área de inventario tenemos en las actividades de desarrollo de procesos una confianza baja de 46% y un riesgo alto de 54% y por último en el área de bodega y despacho corroboramos que significativamente en todo el desarrollo del proceso de gestión existe una confianza baja de 47% y un riesgo alto de 53%.

4.2.1.4 Matrices de riesgo y enfoque de la auditoría

FASE I:		EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS		
		UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER		
		“Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa Almacén zurita Home Center de la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”.		
		MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA		
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
Área de Compra	<p>Riesgo de Control: 19%, Bajo.</p> <p>1. Controles para salvaguardar que se hagan compras excesivas.</p> <p><i>Esto no permite el conocimiento real de las compras que verdaderamente necesite la Empresa</i></p>	Instructivos aplicables al área.	Comprobar que la máxima autoridad o su delegado hayan formulado o solicitado la elaboración de Instructivos aplicables al área de Compras.	Realizar una muestra de los documentos donde se encuentren registrados los movimientos para la solicitud de mercadería.

<p>Área de Ventas</p>	<p>Riesgo de Control: 18%, Bajo. 1. Planes estratégicos de ventas. <i>Esto no permite que se lleve a cabo una situación real al movimiento económico de la Empresa.</i></p>	<p>Instructivos aplicables al área.</p>	<p>-Comprobar que la máxima autoridad o su delegado hayan formulado o solicitado la elaboración de Instructivos aplicables al área de Ventas.</p>	<p>-Realizar una muestra de los documentos donde se encuentren registrados los movimientos para la gestión de ventas mercadería.</p>
<p>Área de Inventario</p>	<p>Riesgo de Control: 44%, Alto. Verificación de las transferencias diarias. Verificación de novedades de ajuste en el Kardex. Verificación sobre las variaciones del producto en costo, entre otros. Chequeos físicos de las existencias Distribución y ubicación de archivos fisicos <i>Esto no permite que se lleve a cabo un registro real del inventario de la Empresa.</i></p>	<p>Instructivos y políticas aplicables al Área Registros de documentos</p>	<p>-Comprobar que la máxima autoridad o su delegado hayan formulado o solicitado la elaboración de Instructivos aplicables al área de Inventario. -Verificar que el proceso del inventario se lleve a efecto acorde a las Leyes y reglamentos vigentes. -Constatar los documentos aprobados y firmados por responsable de bodega.</p>	<p>-Realizar una muestra de los documentos donde se encuentren registrados los movimientos para el ingreso de mercadería en el sistema. -Verificar los movimientos en el Kardex a la culminación del periodo 31 de diciembre del 2018 -Cotejar los materiales con mayor movimiento en el almacén.</p>

<p>Área de Bodega y despacho</p>	<p>Riesgo de Control: 53%, Alto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Capacitación sobre la manipulación de herramientas, accesorios y maquinaria 2. Capacitación sobre manipulación y manejo del inventario 3. Chequeos físicos. 4. Instructivos de control para la entrada y salida de mercadería. 5. Lineamientos sobre cómo y dónde deben ser almacenados los materiales en bodegas 6. Colocación de inventario en bodega por tipo y línea de producto <p><i>Esto no permite que se lleve a cabo las salvaguardias de la mercadería en bodega y el eficiente desenvolviendo en los procesos para satisfacción del cliente.</i></p>	<p>Instructivos y políticas aplicables al Área</p>	<p>-Comprobar que la máxima autoridad o su delegado hayan formulado o solicitado la elaboración de Instructivos aplicables al área de Bodega y despacho.</p>	<p>-Realizar una muestra de los documentos donde se encuentren registrados los procesos de gestión de bodega.</p> <p>-Verificar mediante una matriz de cumplimiento la ejecución de los procesos de almacenamiento y distribución de los productos.</p>
----------------------------------	--	--	--	---

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

PE/CN

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”.

CEDULA NARRATIVA**DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La Empresa Almacén Zurita – Home Center determina las áreas involucradas al proceso directo de inventario tales como: área de compras, área de ventas, área de inventario y área de bodega y despacho.

Mediante la Auditoria de Gestión se desarrolló metodologías en la cual, de acuerdo a la evaluación de control Interno de la Empresa Almacén Zurita – Home Center, se pudo evidenciar que los registros de inventario no son llevados de forma adecuados debido a que los procedimientos realizados no son los más óptimos, ante esto:

- No existen controles adecuados para salvaguardar que se hagan compras excesivas.
- No se realiza un análisis de ventas del inventario por parte de la Empresa.
- No se verifica a diario las transferencias que se realizan dentro de las bodegas.
- No se revisa diariamente los registros con el propósito de determinar novedades como los ajustes en el kardex.
- No se cercioran sobre las variaciones que puede ocurrir en el costo del producto.
- No se ha realizado un ajuste de inventario por obsolencia y deterioro desde el periodo 2016-2017
- No se efectúan chequeos físicos de inventario diariamente

Esta situación se da debido a:

- La falta de entrega sustentadora de políticas y de un manual de procesos y procedimientos.
- La falta de planes estratégicos
- La falta de documentos de respaldo en la entrada y salida de mercadería del área de bodega.
- La falta de un diseño de control en el almacenaje y distribución de bodegas del Almacén

El personal solo se basa de acuerdo a sus conocimientos ya comunicados anteriormente por el Gerente, para el manejo y control del inventario.

SUGERENCIAS:

- Aplicar procedimientos de control y supervisión a los procesos ya establecidos para las actividades desarrolladas del Inventario de la Empresa Zurita – Home Center.
- Agregar datos al sistema computarizado para el almacenamiento y distribución de los productos en la Empresa Almacén Zurita Home Center.

ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO
REPORTE DE PLANIFICACION ESPECÍFICA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

PE-R

DETALLE DE LA VISITA ESPECIFICA:

Una vez que se efectuó la visita preliminar a las instalaciones de la Empresa Almacén Zurita Home Center de la ciudad de Portoviejo, y posterior a que el equipo auditor efectuó un recorrido para el conociendo las instalaciones de la matriz de la empresa con enfoque en el área de Inventario, así como también se indagó lo respectivo a la misión, visión, políticas, y estructura organizacional de la Empresa, se elaboró la planificación especifica al proceso de Inventario, de lo cual se ejecutó:

- Aplicación y análisis de los resultados del control interno aplicado al proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center.
- Verificación de la existencia y/o procesos para la gestión de inventario.

ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO:

La aplicación general del Control Interno reveló un riesgo de control del 44% en el Área de Inventario lo cual se considera un riesgo moderado, sin embargo, se desarrolló un 53% en el Área de Bodega y despacho lo cual se constituye en un riesgo alto para la Empresa, siendo los principales factores:

- No se cercioran sobre las variaciones que puede ocurrir en el costo del producto.
 - No se realiza diariamente constatación física del inventario
 - No poseen un sistema de control integral para el almacenamiento y distribución de mercadería en bodega.
-
-

REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA:

Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Equipo multidisciplinario:

- Supervisor de Auditoría
- Jefe de equipo auditor
- Auditor Operativo

Recursos materiales y financieros

Material de trabajo:	USD. 200.00
• Papelería y oficina	USD. 60.00
• Impresiones y fotocopiado	USD. 100.00
• Espirado y encuadernación	USD. 40.00
Viáticos y movilización:	USD. 35.00
• Jefe de Equipo Auditor	USD. 10.00
• Auditor Operativo	USD. 25.00
TOTAL	USD. 235.00

Elaborado por:

Fecha: 25/06/2018



Zambrano Mendoza Gloria Estefanía
Jefe de Equipo Auditor



Zurita Yáñez Steffany Michelle
Auditor Operativo

Revisado por:



Fecha: 25/06/2018

Ing. Marcelo Mendoza Vínces
Supervisor de Auditoría

4.2.2 Ejecución de Auditoria

E - T 1

EMPRESA:		Almacén Zurita - Home Center		
AREA:		Inventarios		
PERIODO:		1 de enero al 31 de diciembre del 2018		
PLAN DE AUDITORIA				
OBJETIVO				
a.	Evidenciar mediante papeles de trabajo, los hallazgos encontrados de acuerdo a la matriz de riesgo planteados en la planificación específica de la Auditoria			
PROCEDIMIENTOS				
No.	DESCRIPCION	REF.	ELABORADO POR:	FECHA
1	Mediante matriz de cumplimiento constatar la ejecución del manual de funciones al responsable del área de Compras.	ET-PT 1/5	Z M G E	21/6/2019
2	Mediante matriz de cumplimiento constatar la ejecución del manual de funciones al responsable del área de Ventas.	ET-PT 2/5	Z M G E	21/6/2019
3	Mediante matriz de cumplimiento constatar la ejecución del manual de funciones al responsable del área Inventario.	ET-PT 3/5	Z M G E	24/6/2019
4	Mediante matriz de cumplimiento constatar la ejecución del manual de funciones al responsable del área de Bodega y despacho.	ET-PT 4/5	Z M G E	24/6/2019
5	Mediante matriz de cumplimiento constatar la ejecución del manual de funciones de acuerdo al almacenamiento y distribución de materiales	ET-PT 5/5	Z M G E	25/6/2019
6	Desarrollar la Cedula Narrativa de los resultados obtenidos de la matriz de cumplimiento del almacenamiento y distribución de materiales en bodega.	ET-PT 6	Z M G E	25/6/2019
7	Mediante prueba selectiva desarrollar un kardex de variación de costo determinando diferencias.	ET-PT 7	Z.Y.S.M	26/6/2019
8	Desarrollar un modelo de toma física establecida al periodo 31 de diciembre de 2018 de productos de mayor rotación	ET-PT 8	Z.Y.S.M	30/6/2019
9	Establecer los diferentes hallazgos de Auditoria de Gestión	ET - H	Z.Y.S.M	5/7/2019
<i>Realizado por: ZMGE</i>				
<i>Supervisado por: MVME</i>				



“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Proceso de inventario.

Responsable: Sr. Danny Arellano Cedeño

Jefe Área: Compra

RECEPCION DE MERCADERIA						
Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CUMPLE	ANEXO	COMENTARIO	M
a	ENTREGA FISICA DE MANUALES DE PROCESOS Y POLITICAS DE CONTROL INTERNO	P - 1.1 MANUAL DE POLITICAS. El administrador es el responsable de difundir los manuales de proceso y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.	NO	A - EV	No cumplen con la entrega y socialización de los manuales de procesos y políticas de control	√ ∅
	INICIO					
1	VERIFICAR A DIARIO LOS MOVIMIENTO DE INVENTARIO	Se verifica en el sistema en el módulo de inventario los movimientos de venta diarios	SI	...		√
2	REVISION DE LOS PRODUCTOS CON MARGENES MINIMOS	Se revisa los productos con bajo Stock	SI	...		√
3	COTIZACIONES	Se realiza la previa cotización con el proveedor para verificar precio	SI	A - C 1		√
4	SOLICITUD DE PRODUCTO AL PROVEEDOR	Una vez verificado se procede a solicitar al proveedor la mercadería	SI	A - C 1.1		√
5	DETALLE DE LA ORDEN DE COMPRA	Se solicita al proveedor la orden de pedido en la cual detalla producto precio y plazo de pago	SI	A - C 1.1.1		√
6	PAGO	Realizar el pago correspondiente	SI	...		√
	FIN					
HALLAZGO #1		Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del Almacén Zurita - Home Center				
√	Verificado y Comprobado	<i>Realizado por: ZMGE</i>				
∅	Observado	<i>Supervisado por: MVME</i>				



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

ET-PT 2/5

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
 Proceso de inventario.

Responsable. Sr. Danny Arellano Cedeño

Jefe Área: Ventas

RECEPCION DE MERCADERIA						
Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CUMPLE	ANEXO	COMENTARIO	M
a	ENTREGA FISICA DE MANUALES DE PROCESOS Y POLITICAS DE CONTROL INTERNO	P - 1.1 MANUAL DE POLITICAS. El administrador es el responsable de difundir los manuales de proceso y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.	NO	A - EV	No cumplen con la entrega y socialización de los manuales de procesos y políticas de control	√ ∅
	INICIO					
1	ATENCION DEL CLIENTE	Atención del cliente	SI		√ ∅
2	PETICION DE PARTE DEL CLIENTE	Consulta por parte del vendedor la necesidad del cliente	SI		√ ∅
3	OFERTA	Se oferta portafolio	SI		√
4	COTIZACION	El cliente decide cotizar y se pregunta la forma de pago ya q en efectivo aplica un descuento y con tarjeta. No	SI		√
5	REALIZACION Y APROBACION DE LA PROFORMA	Se realiza a la respectiva proforma	SI	A - V 1 /3		√
6	FACTURACION	Una vez aprobada la proforma por el cliente se procede a facturar	SI	A - V 2/3		√
7	INGRESO DE NUEVO CLIENTE SI LO FUERA	Si el cliente no está creado se lo crea en sistema y se genera la factura de cobro y pasa para el despacho	SI	A - V 3/3		√
	FIN					
HALLAZGO #1		Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del Almacén Zurita - Home Center				
√	Verificado y Comprobado	<i>Realizado por: ZMGE</i>				
∅	Observado	<i>Supervisado por: MVME</i>				



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

ET-PT 3/5

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
 Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario.

Responsable: Srta. Loor Perero Kamila Dayana

Jefe Área: Inventario

INGRESO DE PRODUCTOS EXISTENTE						
Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CUMPLE	ANEXO	COMENTARIO	M
a	ENTREGA FISICA DE MANUALES DE PROCESOS Y POLITICAS DE CONTROL INTERNO	P - 1.1 MANUAL DE POLITICAS. El administrador es el responsable de difundir los manuales de proceso y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.	NO	A - EV	No cumplen con la entrega y socialización de los manuales de procesos y políticas de control	✓ ∅
	INICIO					
1	RECIBIMIENTO DE DOCUMENTOS VALIDADOS	Factura original con su respectiva guía de remisión y la firma del responsable de bodega con la fecha de recepción de la mercadería	SI	A - I1	Anteriormente, no colocaban la fecha de recepción	✓ ∅
2	INGRESO DE MATERIAL A LA BODEGA RESPECTIVA	En base a la firma de bodeguero se ingresa en la respectiva bodega de los locales	SI	A - I2		✓
3	INGRESO DE FACTURA	Ingreso de factura en el módulo de registro de mercaderías en el sistema contable integral	SI	A - I3		✓
4	VERIFICAR EL DETALLE DE LA FACTURA	Revisar si existe alguna variación en el costo del producto, de ser así corregirlo.	NO	A - I4	Se evidencio diferencias en el periodo anterior por costo del producto del proveedor Grifine S.A ET - PT 7	✓ ✗
5	VERIFICAR PRODUCTOS PENDIENTES	En el caso de un producto este pendiente por llegar se lo transfiera a la bodega de pendientes	SI	A - I5		✓
6	CONSTATAR PRODUCTOS CON NOVEDADES	Revisar el kardex para constatar si existe algún producto con novedades, esto quiero decir si tiene algún ajuste por liquidar	SI	A - I6		✓
7	CUADRAR LOS SALDOS VS FISICOS	En el caso que el producto tiene ajuste se revisa detalladamente los movimientos del mismo y a su vez cuadrar los saldos versus físico	NO	A - I7	Se evidencio ajustes por liquidar en algunos productos del proveedor Italpiso S.A ET - PT 8	✓ ✗
8	ARCHIVAR LOS DOCUMENTOS	Para archivar debe contar con la impresión del ingreso, factura, guía de remisión, ajuste de - o ajuste + (si el caso lo amerita) y retención	SI	A - I8		✓
INGRESO DE PRODUCTOS NUEVOS						
9	INGRESO DE CÓDIGO	Se crea el código del producto nuevo con la misma codificación del proveedor	SI	A - I9		✓
10	DETALLAR LA FRACCION O UNIDAD DE MEDIDA	Se detalla la fracción de venta o unidad de medida	SI	A - I10		✓
11	ESTABLECER PVP	Se coloca precio de venta en base a los márgenes establecidos por gerencia	SI	A - I11		✓
	FIN					

HALLAZGO #1		Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del almacén zurita - home center
HALLAZGO #4		Incumplimiento de verificación de la variación de costo establecido en el manual de procesos del área de inventario.
HALLAZGO #5		Falta de constatación física de productos con los saldos del sistema.
√	Verificado y Comprobado	
Ø	Observado	<i>Realizado por: ZMGE</i>
⚠	Analizado	<i>Supervisado por: MVME</i>



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

ET-PT 4/5

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
 Proceso de inventario.

Responsable: Sr. Edwin Palacios y el Sr. Elías Rodríguez

Jefe Área: Bodega y despacho

RECEPCION DE MERCADERIA						
N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CUMPLE	ANEXO	COMENTARIO	M
a	ENTREGA FISICA DE MANUALES DE PROCESOS Y POLITICAS DE CONTROL INTERNO	P - 1.1 MANUAL DE POLITICAS. El administrador es el responsable de difundir los manuales de proceso y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.	NO	A - EV	No cumplen con la entrega y socializacion de los manuales de procesos y políticas de control	√ ∅
	INICIO					
1	RECIBIMIENTO DE DOCUMENTOS VALIDADOS	Revisar que la guía de remisión contenga la misma información que la guía de transporte	SI	A - B 1/10		√
2	REVISION DE PRODUCTOS	Revisar cada uno de los productos físicamente, que se encuentren en buen estado	SI	A - B 2/10		√
3	REPORTE DE PRODUCTOS EN MAL ESTADO	En el caso de mercadería en mal estado se reporta en la guía de remisión.	SI	A - B 2.1/10		√
4	FIRMA DE RESPONSABLE	Se firma por el bodeguero o persona encargada y colocan la fecha de recepción del producto	SI	A - B 3/10	Anteriormente no se ubicaba la fecha de recepcion	√ ∅
5	ENVIAR DOCUMENTO AL AREA DE INVENTARIO	Todos los documentos son transferidos inmediatamente al departamento de inventario para el oportuno ingreso.	SI	A - B 4/10		√
6	EXIBICION DE PRODUCTOS EN ALMACEN	Solicita al jefe de inventario el detalle del ingreso para hacer paso de muestras para la exhibición del almacén	SI	A - B 5/10	Se solicita verbalmente	√
DESPACHO DE MERCADERIA DIRECTAMENTE AL CLIENTE						
7	RECEPCION DE FACTURA	El cliente entrega la factura original para ser despachada en el momento	NO	A - B 6/10	El area de bodega no cuenta con respaldo de los despachos realizados a los clientes	√
8	FIRMAR LA ENTREGA	Una vez entregado todo el material y verificado con el cliente, se firma el responsable de la entrega	NO	A - B 7/10	El area de bodega no cuenta con respaldo de los despachos realizados a los clientes	√
DESPACHO DE MERCADERIA ENVIADA POR EL CAMION						
9	RECEPCION ANTICIPADA DE FACTURAS	Los vendedores entregan con anticipación la factura de despacho al boguero.	SI	A - B 8/10		√
10	DETALLAR DATOS A ENVIAR LA MERCADERIA	La factura deberá contener croquis y numero de teléfono (de esta manera se pueda organizar la ruta de camión)	SI	A - B 9/10		√
11	ORGANIZAR Y ASEGURAR LA MERCADERIA	La mercadería se la separa en palet, y queda asegurada con suncho	NO	ET-PT3	Se confirma en el check list realizado por el equipo auditor	√
12	DESPACHAR Y ENVIAR DOCUMENTOS VALIDADOS	Se embarca al camión para la entrega al cliente. Se envía factura, croquis y numero de teléfono	SI	A - B 10/10		√
	FIN					
HALLAZGO #1		Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del almacén zurita - home center				
HALLAZGO #2		Falta de respaldo de la documentación que justifique las entradas y salidas del inventario almacenado en bodega.				
√	Verificado y Comprobado	<i>Realizado por: ZMGE</i>				
∅	Observado	<i>Supervisado por: MVME</i>				



“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”
Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Proceso de inventario.

Actividad: Almacenaje y distribución

N°	CATEGORIO	DESCRIPCION	CUMPLE	ANEXO	COMENTARIO	M
1	ALMACENAJE	¿Se puede verificar en el sistema la ubicación del producto en bodega?	NO	No posee el Almacén esta herramienta de control en el sistema.	✓
2		¿Las áreas de almacenamiento y disposición de materiales están señalizadas?	NO	A - 1.1		✓
3		¿Los materiales se depositan en lugares establecidos para tal fin?	NO	A - 1.2		✓
4		¿Los materiales y sustancias almacenados se encuentran correctamente identificados?	NO	A - 1.3		✓
5		¿Los materiales están apilados en su sitio sin invadir zonas de paso?	NO	A - 1.4		✓
6		¿Los materiales se apilan y cargan de manera segura, limpia y ordenada?	NO	A - 1.5		✓
7		¿Están protegidos por algún tipo de envase, cartones, sacos, según el requerimiento del producto?	NO	A - 1.6		✓
8	SUELOS Y PASILLOS	¿Posee espacio suficiente para la circulación en los pasillos?	NO	A - 1.7		✓
9		¿Están las vías de circulación de personas y vehículos diferenciadas y señalizadas?	NO	A - 1.8		✓
10		Los pasillos, ¿zonas de tránsito y vías de evacuación están libres de obstáculos?	NO	A - 1.9		✓
		HALLAZGO #3	Ineficiencia en la distribución y almacenamiento de cada producto en bodega.			
✓	Verificado y Comprobado		<p style="text-align: right;"><i>Realizado por: ZMGE</i></p> <p style="text-align: right;"><i>Supervisado por: MVME</i></p>			



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

ET – PT 6

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

CEDULA NARRATIVA

DEL PROGRAMA DE AMBIENTE DE CONTROL DEL ALMACENAJE Y DISTRUBCION DE INVENTARIO EN BODEGA

De acuerdo al programa de ambiente de control del almacenaje y distribución de inventario en bodega de la Empresa Almacén Zurita – Home Center, se pudo observar la determinación de riesgo en este régimen de procesos de actividades, ya que no poseen ningún tipo de sistema de control.

El almacén posee dos bodegas establecidas para el almacenaje de mercancía en lo cual no se tienen en cuenta varios aspectos para garantizar el buen estado de los artículos, su correcta manipulación y el funcionamiento general de la bodega en relación a la logística.

Las bodegas del Almacén Zurita – Home Center cuentan con esto principales problemas:

1. Desaprovechamiento de espacios físicos
2. Desprotección de los materiales
3. Apilamientos inadecuados
4. No se identifican los productos por respectivas áreas
5. Desorganización de los materiales en la ubicación correspondiente
6. Deficiencia en el despacho de los productos a los clientes
7. Desconocimiento de disponibilidad de material

Esta situación se da debido a que no contienen un diseño de los procesos y guías para el desenvolvimiento del mismo. El personal solo se basa de acuerdo a sus conocimientos para el manejo y control de los productos.

SUGERENCIAS:

Se deberá enfocar en establecer un sistema de control y normas para regular el almacenamiento, operación y control de las bodegas, esto con el fin de proteger al personal, equipos, materiales, herramientas y mercadería que se almacenan y manipulan.

AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA - HOME CENTER

PROVEEDOR: GRIFINE S.A
 PRODUCTO: CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA ER0606

KARDEX

FECHA	DOCUMENTO	INGRESOS			EGRESOS			PRECIO VENTA	DIFERENCIA PRECIO COMPRA /PRECIO VENTA	SALDOS			
		CANTIDAD	P. COMPRA	T. COMPRA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL V.			CANTIDAD	PRECIO PR	T. PROMEDIO	
PROCESO COMPRA Y VENTA PUNTUAL 1													
17/07/2018	INGRESO FACT 001010000016445	0,18	14,5	2,61	0	0	0			0,18	14,5	2,61	
27/07/2018	AJUSTE AL -	5,76	14,5	83,52	0	0	0			5,94	14,5	86,13	
27/07/2018	FACTID 68092				5,76	14,5	83,52	16,07	-3,2807	E	0,18	14,5	2,61
28/07/2018	INGRESO FACT 0010100000016651	5,76	19,3507	111,460032						5,94	19,2037	114,070032	
8-10-2018	AJUSTE DE -				5,76	19,2037	110,6133644			0,18	19,2037	345,67	
PERDIDA POR DIFERENCIA EN COSTO CONTABLE			-4,8507	-27,940032									
COMENTARIO: En base a la revisión realizada se determino que el primer ingreso de la factura se lo realizó por una muestra para la exhibición la cual la empresa Griffin S.A aplica un 25% adicional del descuento normal de distribuidores, quedando el producto con un 50% de descuento por ser una muestra dando como resultado un costo de venta menor al que realmente cuesta el producto a la empresa Almacén Zurita - Home Center. Por otra parte el precio de venta al público no se considero dicha variante y colocaron el margen de ganancia del 20% en base al costo registrado por el ingreso de la factura de muestra, por lo tanto cuando se genero la venta anticipada se realizó un ajuste al mas para poder facturar al cliente, con el costo por muestra mas no el real, provocando una pérdida monetaria por la venta ya que el precio de venta estaba por debajo de costo real del producto.													
PROCESO COMPRA Y VENTA PUNTUAL 2													
22/08/2019	AJUSTE AL -	2,88	19,2037	55,3068218	0	0	0			3,06	19,2037	58,7633	
22/08/2019	FACTID 69851			0	2,88	19,2037	55,3067	17,05	-2,3007	E	0,18	19,2037	345,67
23/08/2018	INGRESO FACT 001010000016977	2,88	19,3507	55,730016	0	0,0000	0			3,06	19,3421	59,1867	
23/08/2018	AJUSTE -				2,88	19,3421	55,70511401			0,18	19,3421	348,16	
PERDIDA POR DIFERENCIA EN COSTO CONTABLE			-0,1470	-0,423333818									
COMENTARIO: En este segundo proceso sigue el precio de venta por debajo del costo del producto generando una pérdida monetaria a la empresa													
PROCESO COMPRA Y VENTA PUNTUAL 3													
20/10/2019	AJUSTE AL -	2,88	19,3421	55,70511401						3,06	19,3421	59,1867	
20/10/2019	FACTID 75300				2,88	19,3421	55,70511401	23,21	3,8593	✓	0,18	19,3421	348,16
20/10/2019	INGRESO FACT 001010000017966	2,88	19,3507	55,730016						3,06	19,3502	59,2116	
25/10/2018	FACTID 75986				0,18	19,3502	3,48303449	23,21		2,88	19,3502	55,7286	
11-5-2018	AJUSTE AL -				2,88	19,3502	55,72855118			0	0,0000	0,0000	
PERDIDA POR DIFERENCIA EN COSTO CONTABLE			-0,0086	-0,024901989									
COMENTARIO: Tras la diferencia arrojados en los anteriores procesos se corrigió el precio de venta al público correspondiente al margen de ganancia estipulado por la empresa en base al costo promedio por las compras realizada con anterioridad													
PROCESO COMPRA EXHIBICION 4													
26/11/2018	INGRESO FACT 001010000018571	0,18	14,5	14,68						0,18	14,5	14,68	
COMENTARIO: Ingreso de factura por solicitud de muestra para la exhibición por que la anterior se vendió no constaba en stock para poder vender													

E ✓
 Diferencias encontradas en el inventario
 Verificado y comprobado

TODO EN CERAMICA										Emitido
INFORME DE PRODUCTOS CON COSTO MAYOR QUE PVP1										7/20/2019:6:26:10
										Pagina:
										1 - 2
										Pedido por: Danny Arellano
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO	PRECIO A	PRECIO B	P. ULT.ING.	FECHA U.ING	P.COSTO	%		
11120027	FREGADERO TEKA 79X50	1,	1.172.538,0000	1.121.557,0000	118,05	12/21/2018	118,05	1007,		
530301	JGO 2PZS P/ENZUNCHAR 1/2	2,	0,0000	0,0000	81,94	10/4/2018	81,94	0,		
DP551	DUCHA DIGITAL OPTIMA	1,	0,0000	0,0000	66,75	5/8/2018	66,75	0,		
102057	DUCHA ELECTRICA FAME 4	2,	192.000,0000	192.000,0000	24,38	2/9/2018	24,38	127,		
IT002	TAPA PLASTICA SANITARIO	10,	0,0000	0,0000	20,00	5/30/2018	20,00	0,		
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA	18,	160.700,0000	152.626,0000	19,35	11/7/2018 0:00	19,16	1192,		
0101037	LAVABO EDESA CHELSEA BONE	4,	0,0000	0,0000	18,57	12/21/2018	18,57	0,		
95648	ZUNCHO PLAST 1/2 COLORES	11,	0,0000	0,0000	16,96	10/4/2018	17,18	0,		
CAR001	EXHIBIDOR CESPED	1,	0,0000	0,0000	16,00	11/17/2018	16,00	0,		
ER0158	CERAM E-R 30X45 COD 45907	149,	0,0000	0,0000	13,26	4/23/2018	13,25	0,		
190056	CERAMICA 45X45 CANET JET	36,	0,0000	0,0000	13,17	11/1/2018	13,17	0,		
123212	LAVABO HYPOO MANCHESTER	32,	0,0000	0,0000	0,00	11/1/2018	0,00	0,		
786120	FAJA DE AJUSTE 2X10MT	2,	0,0000	0,0000	11,63	8/15/2018	11,63	0,		
PT00314	MOSAICO VIDRIO METALIC	8,	0,0000	0,0000	9,98	9/17/2018	9,98	0,		
ER0412	PORCE RUSTICO XT6020	2052,	0,0000	0,0000	9,82	11/15/2018	9,94	0,		
590330	DESAGUE C/REJILLA ABS CR	6,	0,0000	0,0000	9,89	12/11/2018	9,89	0,		
434311	PORCELANATO RIALTO 60X60	252,	0,0000	0,0000	8,96	12/28/2018	8,96	0,		
IPB001	PELDAÑO ALUM MAR BEIGE	20,	0,0000	0,0000	7,20	11/17/2018	7,20	0,		
225312	ITAL 42.5X42.5 SANTOS	1,	61.607,0000	62.410,0000	6,34	5/10/2018	6,34	1028,		
25632	EL ODB LED REDONDO	10,	0,0000	0,0000	6,29	11/13/2018	6,13	0,		

Saldo										0	0	
Whistorico.frf										Emisión		
TODO EN CERAMICA										7/20/2019:8:10:16		
KARDEX POR PRODUCTOS										PAG		
CÓ										1 - 1		
ER0606										CERAMICA		
Desde 1 Jan 2018										Hasta 31 Dec 2018		
INGRESOS			EGRESOS			SALDOS						
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.		
17 Jul 2018	2 ING-25142	0,18	14,5000	2,6099	0	0,0000	0,0000	0,18	14,5000	2,6099		
27 Jul 2018	2 AJ+-25273	5,76	14,5000	83,5199	0	0,0000	0,0000	5,94	14,5000	86,1299		
27 Jul 2018	6 FAC-002-	0	14,5000	0,0000	5,76	14,5000	83,5200	0,18	14,5000	2,6099		
28 Jul 2018	2 ING-25473	5,76	19,3507	111,4600	0	0,0000	0,0000	5,94	19,2037	114,0699		
1 Aug 2018	2 AJ--25474	0	19,2037	0,0000	5,76	19,2043	110,6168	0,18	19,2043	3,4567		
21 Aug 2018	2 ING-26819	2,88	19,3507	55,7300	0	0,0000	0,0000	3,06	19,3421	59,1868		
22 Aug 2018	2 AJ+-26711	2,88	19,2042	55,3080	0	0,0000	0,0000	5,94	19,2042	114,0729		
22 Aug 2018	6 FAC-002-	0	19,3507	0,0000	2,88	19,2042	55,3081	3,06	19,2042	58,7648		
23 Aug 2018	2 AJ--26820	0	19,3420	0,0000	2,88	19,3429	55,7076	0,18	19,3429	3,4817		
20 Oct 2018	3 AJ+-30840	2,88	19,3428	55,7072	0	0,0000	0,0000	3,06	19,3429	59,1892		
20 Oct 2018	7 FAC-002-	0	19,3507	0,0000	2,88	19,3429	55,7076	0,18	19,3429	3,4817		
25 Oct 2018	7 FAC-002-	0	19,3507	0,0000	0,18	19,3429	3,4817	0	19,3429	-0,0001		
5 Nov 2018	3 PED-31748	2,88	19,3507	55,7300	0	0,0000	0,0000	2,88	19,3507	55,7300		
5 Nov 2018	3 AJ--31749	0	19,3507	0,0000	2,88	19,3507	55,7300	0	19,3507	-0,0001		
26 Nov 2018	3 ING-33889	0,18	14,5000	2,6099	0	0,0000	0,0000	0,18	14,5000	2,6099		
		23,4		422,6749	23,22		420,0717					

△ Indagado
▲ Analizado

AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

PERÍODO: 2018 -2019 CORTE 11/07/2018

PROVEEDOR: ITALPISOS S.A

ET – PT 8

CONSTATAción FÍSICA DE LAS MERCADERÍAS

CORROS	DOCUMENTOS	ALMACEN		BODEGAS		SISTEMA		BODEGAS		SISTEMA		DEBENDA	PRODUCTO ENMAL ESTADO	FALTANTE SOBREP E	RECLAMACION	OBSERVACIONES	AÑO
		BODEGA REALES TAMARIN DOS	BODEGA MAL ESTADO O PRODUCTO D ENTRANSITO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 11/07/2019	BODEGA REALES TAMARIN DOS	BODEGA MAL ESTADO O PRODUCTO D ENTRANSITO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 11/07/2019								
236453	IT AL 20X60 ROEBEIGE C1.44MT 12PZS	0,00	61,20	2,04	0,00	63,24	63,24	0,00	61,20	2,04	63,24	50,70	2,04	48,66	-0,30	MAL DESPACHO A CLIENTES	A-TA1
113304	IT AL 20X60 ROBLE WHITE C1.44MT 12PZS	0,92	126,72	0,00	0,92	127,64	127,64	0,92	126,72	0,00	127,64	17,28	0,00	17,28	0,00		A-TA2
981010	IT AL 20X60 FRESNO IVORY C1.44MT 12PZS	0,00	0,00	504,60	0,00	504,60	71,40	0,00	67,92	3,48	71,40	3,48	3,48	0,00	0,00		A-TA3
981011	IT AL 20X60 FRESNO BROWN C1.44MT 12PZS	17,28	0,48	638,76	17,28	656,04	19,80	17,28	0,60	1,92	19,80	-0,36	1,92	-2,28	-2,28	MAL DESPACHO A CLIENTES	A-TA4
113364	IT AL 20X60 FRESNO NUDE C1.44MT 12PZS	0,96	90,52	604,08	26,12	697,56	59,60	26,12	23,88	9,60	59,60	9,60	9,60	0,00	0,00		A-TA5
113361	IT AL 20X60 NOGAL SUDAMIT C1.44MT 12PZS	0,00	377,30	0,48	0,00	377,78	157,24	0,00	153,32	1,92	157,24	1,92	1,92	0,00	0,00		A-TA6
3369911	IT AL 20X60 NOGAL CREST C1.44MT 12PZS	1,92	328,20	0,24	0,00	330,36	149,08	0,00	144,84	0,24	149,08	1,08	0,24	0,84	0,84	MAL DESPACHO A CLIENTES	A-TA7
113369	IT AL 20X60 NOGAL SILVER C1.44MT 12PZS	23,44	0,00	401,18	0,00	423,62	294,02	0,00	288,24	5,78	294,02	2,62	5,78	-3,16	-3,16	MAL DESPACHO A CLIENTES	A-TA8
OBSERVACIONES:																	
-El signo negativo son sobrantes y en positivos son los faltantes																	
-La empresa cuentan con productos en mal estados que siguen a pareciendo en el sistema en una bodega llamada "BODEGA" en la cual se transfirieron los productos en mal estado o produxto que se encuentran por llegar ya que la factura tubo que ser ingresada al sistema por cuestiones contable																	
COMENTARIO: Una vez realizada la constatación física de algunos productos obtuvimos los siguientes resultados, arrojaron pequeñas diferencias entre faltantes y sobrantes originados por las diferentes situaciones conforme a la manipulación y entrega de los productos a los clientes sin embargo a no tener un peso considerable al inventario, por su puesto se debe hacerse las respectivas correcciones para cuadrar el inventario.																	

A Analizado

CODIGO	CRUCE DE PRODUCTOS POR MAL DESPACHO	CANT
236453	ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44MT 12PZS	48,66
113304	ITAL 20X60 ROBLE WHITE C/1.44MT 12PZS	17,28
FALTANTE		65,94
AJUSTE POR LIQUIDAR		66,24
FALTANTE REAL CODIGO 236453		E -0,3

△
△
△
△
△

COMENTARIO:


En base a la revisión del stock físico del producto y de los kardex históricos observamos que existe un ajuste de más por liquidar, por lo que se determinó que el año 2017 se realizaron 2 ajuste al más de 10.08 y 56.16 sumando una cantidad de 66.24 mt2 ,por su parte, en el mismo año solo se liquidó por medio de un ajuste al menos la cantidad de 2.94 quedando pendiente por liquidar 63.30mt2, sin embargo en base a la indagación realizada el producto con su código 113304 Y 236453,son productos físicamente muy parecidos que han sido despachados de manera errada y sus saldos sistemáticos se encuentran cruzados, sin embargo considerando el ajuste pendiente de 63.30mt2 por liquidar, queda un sobrante de 0.30mt2.

Whistorico.frf		Saldo						75,36	493,92	
		Código 113304						Emisión 7/20/2019:7:01:39		
		Desde 1 Jan 2017 Hasta 20 Jul 2019						PAG 1 - 1		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
14 Jan 2017	5 TIS-5542	0	7,8030	0,0000	50,4	7,8030	393,2712	24,96	7,8030	-317,9112
15 Apr 2017	3 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	10,5	7,8030	81,9315	14,46	7,8030	-399,8427
2 May 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	11,52	7,8030	89,8906	2,94	7,8030	-489,7333
8 May 2017	7 AJ+-7989	10,08	7,8030	78,6542	0	0,0000	0,0000	13,02	7,8030	-411,0791
8 May 2017	7 PED-7991	50,4	7,8030	393,2711	0	0,0000	0,0000	63,42	7,8030	-17,8079
8 May 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	60,48	7,8030	471,9254	2,94	7,8030	-489,7333
1 Jun 2017	8 ING-8596	61,92	7,5347	466,5486	0	0,0000	0,0000	64,86	7,5469	-3,8825
1 Jun 2017	8 AJ+-8479	56,16	7,8030	438,2164	0	0,0000	0,0000	121,02	7,8030	431,6449
1 Jun 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	56,16	7,8030	438,2165	64,86	7,8030	-6,5715
7 Jun 2017	8 TIS-8597	0	7,5469	0,0000	61,92	7,5469	467,3040	2,94	7,5469	-471,1865
7 Jun 2017	8 AJ--8602	0	7,5469	0,0000	2,94	7,5470	22,1882	0	7,5470	-493,3820
28 Jun 2017	9 PED-9166	50,4	7,5347	379,7488	0	0,0000	0,0000	50,4	7,5347	-112,7062
28 Jun 2017	4 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	50,4	7,5347	379,7489	0	7,5347	-492,4550
17 Jul 2017	9 PED-9581	4,32	7,5347	32,5499	0	0,0000	0,0000	4,32	7,5347	-459,9051
17 Jul 2017	4 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	4,32	7,5347	32,5499	0	7,5347	-492,4550
25 Jul 2017	9 PED-9836	1,44	7,5347	10,8499	0	0,0000	0,0000	1,44	7,5347	-481,6051
25 Jul 2017	4 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	1,44	7,5347	10,8500	0	7,5347	-492,4550
17 Aug 2017	1 PED-10261	4,32	7,5347	32,5499	0	0,0000	0,0000	4,32	7,5347	-459,9051
17 Aug 2017	4 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	4,32	7,5347	32,5499	0	7,5347	-492,4550
24 Aug 2017	1 PED-10529	6	7,5347	45,2082	0	0,0000	0,0000	6	7,5347	-447,2468
24 Aug 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	6	7,5347	45,2082	0	7,5347	-492,4550
1 Sep 2017	1 PED-10724	6,48	7,5347	48,8248	0	0,0000	0,0000	6,48	7,5347	-443,6302
1 Sep 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	6,48	7,5347	48,8249	0	7,5347	-492,4550
12 Sep 2017	1 PED-10996	12	7,5347	90,4164	0	0,0000	0,0000	12	7,5347	-402,0386
22 Sep 2017	4 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	1,44	7,5347	10,8500	10,56	7,5347	-412,8886
22 Sep 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	2,88	7,5347	21,6999	7,68	7,5347	-434,5885
25 Sep 2017	4 FAC-	0	7,5347	0,0000	4,32	7,5347	32,5499	3,36	7,5347	-467,1385
28 Nov 2017	5 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	1,44	7,5347	10,8500	1,92	7,5347	-477,9884
2 Dec 2017	5 FAC-	0	7,5347	0,0000	1	7,5347	7,5347	0,92	7,5347	-485,5231
21 May 2018	2 PED-21479	1,44	7,5347	10,8499	0	0,0000	0,0000	2,36	7,5347	-474,6732
21 May 2018	6 FAC-	0	7,5347	0,0000	1,44	7,5347	10,8500	0,92	7,5347	-485,5231
7 Jul 2018	2 PED-24155	11,52	7,5347	86,7997	0	0,0000	0,0000	12,44	7,5347	-398,7234
7 Jul 2018	6 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	11,52	7,5347	86,7997	0,92	7,5347	-485,5231
21 Sep 2018	2 PED-28898	5,76	7,5347	43,3998	0	0,0000	0,0000	6,68	7,5347	-442,1232
21 Sep 2018	7 FAC-001-	0	7,5347	0,0000	5,76	7,5347	43,3999	0,92	7,5347	-485,5231
		282,24		2.157,8876	356,68		2.738,9932			

△
E

Indagado
Diferencias encontradas en el inventario

4.2.2.1 Hojas de hallazgos

 UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO EMPRESA ALMACEN ZURTIA – HOME CENTER		ET - H 1/5
<p>“Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”</p>		
Condición.		
<p><i>Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del Almacén Zurita - Home Center</i></p>		
Criterio		
<u>P- 1 POLITICAS DE MANUALES DE PROCESOS</u>		
<p>De conformidad a lo establecido en las políticas de manuales de procesos de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para la guía laboral al personal encargado del Proceso de Inventario, se encuentra establecido en el siguiente punto:</p> <p>P - 1.1. El administrador es el responsable de difundir los manuales de procesos y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.</p>		
Causa		
<p>Falta de interés por parte de la Administración sobre la comunicación y socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a los empleados del Almacén.</p>		
Efecto		
<p>Deficiente desempeño para el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los objetivos para los que fue creada la Empresa.</p>		
Conclusión		
<p>La empresa Almacén Zurita – Home Center, no presenta las normas y políticas aplicables al proceso de sus actividades. Destacando que la empresa no está cumpliendo con la guía, listas para ser socializadas y mostradas haciendo comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno de la empresa.</p>		
Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.		
<p>Actualizar y socializar los manuales y políticas de las actividades desarrolladas por sus colaboradores para mejorar el desarrollo de la empresa.</p>		
Elaborado por: G.E.Z.M Gloria Zambrano Mendoza S.M.Z.Y Steffany Zurita Yanez	Revisado por: M.M.V Ing. Marcelo Mendoza Vínces	Fecha: 4/07/2019



“Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Condición.

Falta de respaldo de la documentación que justifique las entradas y salidas del inventario almacenado en bodega.

Criterio

P - 2.4 POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN BODEGA Y DESPACHO

De conformidad a lo establecido en las políticas de control interno del área de bodega y despacho de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para el almacenamiento y distribución del producto en bodega se encuentra establecido en el siguiente punto:

P 2.4.2 Almacenamiento y distribución. El Guardalmacén o Bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan.

P – 3. POLITICAS DE CONFIDENCIALIDAD DE INFORMACION

De conformidad a lo establecido en las políticas de control interno del área de bodega y despacho de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para la confidencialidad de información se encuentra establecido en el siguiente punto:

P 3.2. Formularios y documentos. Se emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentadora totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior. En el diseño se definirá el contenido y utilización de cada formulario, se limitará el número de ejemplares (original y copias) al estrictamente necesario y se restringirán las firmas de aprobación y conformidad a las imprescindibles para su procesamiento.

Causa

- Poca importancia de tener un proceso riguroso en las entradas y salidas del inventario en bodega.
- Desconocimiento de parte de la Administración de las herramientas de control para el área de bodega.

Efecto

- Información irreal y no actualizada de los movimientos del inventario.
- Falta de proyección de movimientos diarios de los productos.
- Inconsistencias de los movimientos realizados dentro de su área.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, de acuerdo al área de bodega y despacho no poseen herramientas de control para la entrada y salida de mercadería. Esto no permite que tenga resguardos de documentos validados y poder justificar los ingresos y egresos que se realizan diariamente.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

1. Imprimir una copia de factura para la recepción del área de bodega y despacho.
2. El bodeguero genere una guía de remisión para el despacho de materiales que se envían por transporte, a su vez se deje una copia de respaldo.

Elaborado por:

G.E.Z.M Gloria Zambrano Mendoza

S.M.Z.Y Steffany Zurita Yanez

Revisado por:

M.M.V

Ing. Marcelo Mendoza Vínces

Fecha: 4/07/2019



“Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Condición.

Ineficiencia en la distribución y almacenamiento de cada producto en bodega.

Criterio

P - 2. POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN BODEGA Y DESPACHO

De conformidad a lo establecido en las políticas de control interno del área de bodega y despacho de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para el almacenamiento y distribución del producto en bodega se encuentra establecido en los siguientes puntos:

P– 2.4.2.1 Almacenamiento y distribución. Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.

P – 2.4.3 Identificación y protección. Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.

Causa

El no acatamiento de las políticas establecidas por la empresa, por parte del personal encargado del área de bodega y despacho referente al almacenamiento, distribución, identificación y protección del inventario en la bodega.

Efecto

- Mala distribución de productos en la bodega
- Inadecuadas apilamiento del material
- Deficiencia y demora en el despacho de mercadería al cliente.

Conclusión

El personal encargado del área de bodega de la empresa Almacén Zurita – Home Center, no cumple con el acatamiento de las políticas definidas, generando una mala distribución y almacenamiento de los productos en bodega.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center,

Seguimiento y control en la distribución y almacenaje de la mercadería en bodegas con el fin de que se cumplan las políticas referentes al área. Adicional implementar un herramienta que facilite al personal la identificación y organización del inventario en bodega.

Elaborado por:

G.E.Z.M Gloria Zambrano Mendoza

S.M.Z.Y Steffany Zurita Yanez

Revisado por:

M.M.V

Ing. Marcelo Mendoza Vínces

Fecha: 4/07/2019



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
EMPRESA ALMACEN ZURTIA – HOME CENTER

ET - H
4/5

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Condición.

Incumplimiento de verificación de la variación de costo establecido en el manual de procesos del área de inventario.

Criterio

MANUAL DE PROCESOS - AREA DE INVENTARIO.

De conformidad a lo establecido en manual de proceso del área de inventario de la empresa Almacén Zurita - Home Center, en la sección de las responsabilidades para el ingreso de productos existentes en la cuarta actividad establece que:

RESPONSABILIDAD N.4.- Se debe revisar si existe alguna variación de costo en el producto a ingresar, si la hay se debe corregir el PVP (precio de venta al público) en base a los márgenes de ganancia actuales dictados por la gerencia.

Causa

Falta de concentración y revisión del costo del producto por parte del personal responsable del área de inventario en el desempeño de sus actividades diarias, además de no poseer un jefe inmediato quien verifique que las actividades realizadas estén de acuerdo a lo establecido en el manual de procesos de dicha área.

Efecto

Deficiente desempeño por parte del personal responsable en el desarrollo de las actividades, provocan pérdida monetaria para la empresa, el precio de costo sufre una considerable variación y su precio de venta no es corregido ocasionando pérdida considerable a la empresa.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no cuenta con un jefe supervisor que sea encargado de verificar cada proceso del área de inventario, el cual marche de manera correcta, sin embargo el personal encargado del área de inventario no está cumpliendo con todas las actividades establecidas en el manual de procesos del área de inventario, ya sea por descuido o razones ajenas no justificadas las que generaron pérdidas monetarias al empresa por dos ocasiones hasta la respectiva corrección del PVP en el sistema de la empresa.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

Realizar seguimiento al cumplimiento del manual al proceso de inventario con el fin de verificar que se lleven a cabo cada una de las actividades según lo establece el manual, de tal forma que se puedan hacer las respectivas correcciones si el caso lo amerita de manera oportuna y evitando posibles pérdidas monetarias hacia la empresa.

Elaborado por:

G.E.Z.M Gloria Estefanía Zambrano
Mendoza

S.M.Z.Y Steffany Michelle Zurita Yanez

Revisado por:

M.M.V

Ing. Marcelo Mendoza Vínces

Fecha: 5/07/2019



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
EMPRESA ALMACEN ZURTIA – HOME CENTER

ET - H
5/5

“Auditoria de gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita - Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”

Condición.

Falta de constatación física de productos con los saldos del sistema.

Criterio

MANUAL DE PROCESOS - AREA DE INVENTARIO.

De conformidad a lo establecido en manual de proceso del área de inventario de la empresa Almacén Zurita - Home Center, en la sección de las responsabilidades para el ingreso de productos existentes en la sexta y séptima actividad establece que:

RESPONSABILIDAD N.6.- Revisar el kardex para constatar si existe algún producto con novedades, esto quiere decir si tienes algún ajuste por liquidar,

RESPONSABILIDAD N.7.- En el caso que el producto tenga ajuste se revisara detalladamente los movimientos del mismo y a su vez cuadrar los saldos de kardex versus el físico.

Causa

Procedimientos en el sistema de forma manual y no automatizada, permiten errores por parte del personal responsable del área de inventario en el desempeño de sus actividades diarias, además de no poseer un jefe inmediato quien verifique que las actividades realizadas estén de acuerdo a lo establecido en el manual referente a la constatación física versus los libros.

Efecto

Por el deficiente desempeño del personal encargado del área de inventario ocasiono un impacto importante en los saldos de inventario, provocando descuadres en los mismos y a su vez generando información irreal para la empresa, afectando directamente al departamento de ventas y compras debido a que el inventario es núcleo para el movimiento económico y comercial del negocio.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no cuenta con un jefe supervisor, quien sea encargado de verificar que el proceso del área de inventario, sin embargo, el personal encargado de esta área no está cumpliendo con todas las actividades establecidas. Otra de las causas principales es la desorganización de la mercadería en bodega ocasionando el mal despacho del producto.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

-Determinar una persona responsable del control interno del inventario para que constantemente o de manera periódica verifique los saldos del inventario cuadren en libros y en físico, y así evitar situaciones como la sucedida en el hallazgo.

-Hacer una restructuración total en el almacenaje de la mercadería en bodega con el fin de organizarla de manera práctica conforme a las necesidades de la empresa, conjuntamente realizar un inventario global de la bodega para la verificación del inventario físico con la finalidad que pueda hacer una entrega formal al responsable de bodega y al del inventario la mercadería almacenada puesto que en futuras inconformidades se hagan responsable siempre salvaguardando la integridad quienes laboran además de cuidar los interés de la empresa.

Elaborado por:

G.E.Z.M Gloria Estefanía Zambrano
Mendoza

S.M.Z.Y Steffany Michelle Zurita Yanez

Revisado por:

M.M.V

Ing. Marcelo Mendoza Vínces

Fecha: 5/07/2019

4.2.3 Comunicación de resultados

4.2.3.1 Informe



CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

INFORME GENERAL

“AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “ALMACÉN ZURITA - HOME CENTER” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, DURANTE EL PERIODO COMPENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”

Índice del Informe

- Carátula

- Carta de Presentación

- Enfoque de la auditoría

- Objetivos

- Base Legal

- Evaluación del sistema de control interno de la Empresa

- Conclusión

- Recomendaciones

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Portoviejo, 12 de julio de 2019

Señor

Danny Marcelo Arellano Cedeño

GERENTE DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA HOME CENTER.

Ciudad. -

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la “Auditoría de Gestión al proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center de la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido al 01 enero hasta el 31 de diciembre del 2018”. Dicha gestión de procesos de inventario fue preparada bajo la responsabilidad de la administración. Nuestra obligación es la de expresar una opinión sobre dicha gestión de procesos de inventario con base a la auditoría.

La Auditoría fue ejecutada de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría, dicha norma requiere que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

Se considera que la auditoría no provee una base responsable para expresar una opinión ética, teniendo como opinión la relación de inventarios, la misma que no se presenta de forma razonable, en determinados aspectos.

Debido a la naturaleza especial de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe de auditoría.

Atentamente,



GLORIA ZAMBRANO MENDOZA
JEFE DE EQUIPO

INFORME DE AUDITORIA

Hemos efectuado la “Auditoría de Gestión al proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center de la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido al 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018”. Dicha gestión de procesos de inventario fue preparada bajo la responsabilidad de la administración. Nuestra obligación es la de expresar una opinión sobre dicha gestión de procesos de inventario con base a la auditoría.

La Auditoría fue ejecutada de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría, dicha norma requiere que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Identificación de la Empresa

Se ha realizado una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center que se encuentran en los puntos:

Un examen especial a las diferentes áreas que están directamente involucradas al proceso de inventario como el área de compra y venta mediante el cual en la realización de la planificación específica en cuestión a la evaluación de control interno de las mismas, se determinó un riesgo bajo en todos los índices desarrollados en esta área.

Por otro lado, en el examen determinado al área de inventario se encontró un riesgo alto en el índice específico de las actividades directas al proceso. Así mismo resalto un riesgo muy alarmante en toda la gestión del área de bodega y despacho. Por lo anteriormente dicho se deberán tomar las medidas arbitrarias para la ejecución eficaz del mismo, tomando en cuenta las observaciones y recomendaciones desarrolladas por la auditoría.

De: Autores de Tesis

Fecha: Julio 12 de 2019

Asunto: Auditoría al proceso de inventario

Institución: Empresa Almacén Zurita – Home Center

Ubicación: Cantón Portoviejo, provincia de Manabí

Dirección: Av. Reales Tamarindos frente al colegio Cruz del Norte

Teléfono: 0986319403

Antecedentes

En la Empresa Almacén Zurita – Home Center de la ciudad de Portoviejo, desde su creación no se ha realizado ninguna auditoría al proceso de inventario.

Motivo del examen

La Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “almacén zurita - home center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31

de diciembre del 2018, se efectuó de conformidad a la orden de Trabajo 001 de fecha 30 de mayo de 2019, emitida por el ing. Marcelo Mendoza Vínces, Supervisor de Auditoría.

Alcance de la auditoría

La Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “almacén zurita - home center” del cantón Portoviejo, cubrirá un análisis de sus operaciones en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Enfoque de la auditoría

La Auditoría de gestión al proceso de inventario de la empresa “almacén zurita - home center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018, se lo ha realizado con el propósito de proporcionar a la empresa la información necesaria sobre las debilidades encontradas en los procesos llevados a cabo en las áreas vinculadas con el proceso de inventario, estableciendo las recomendaciones necesarias para mejorar los procesos.

Objetivos de la auditoría

- Desarrollar la planificación correspondiente a las acciones de la Auditoría de Gestión.
- Evaluar los riesgos encontrados en el desarrollo de Auditoría de Gestión al proceso de Inventario.
- Elaborar una propuesta de los resultados obtenidos de la Auditoría de Gestión, para mejorar el control interno al proceso de inventario de la empresa Almacén Zurita Home Center del cantón Portoviejo.

Base legal

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NIA: Normas Internacionales de Auditoría.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la Empresa “Almacén Zurita - Home Center” son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Políticas Internas del Inventario de la Empresa “Almacén Zurita - Home Center”

Organigrama estructural

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Jefe de Área de Inventario

Nivel Operativo: Asistente Técnico

Funcionarios principales

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Sr. Danny Marcelo Arellano	Gerente de la empresa
2	Srta. Kamila Loor Perero	Jefe de Área de Inventario
3	Sr. Edwin Palacios	Jefe de bodega Reales Tamarindos
4	Sr. Elías Rodríguez	Jefe de Bodega Almacén

Número de empleados de la Empresa

De conformidad a las nóminas, contratos de personal el total de empleados en el periodo bajo la auditoría de gestión al proceso de inventario en la Empresa “Almacén Zurita - Home Center, alcanzaron un número de 13 personas.

Tiempo estimado

30 días laborables

Evaluación del sistema de control interno

La presente Auditoría se realizó, con la finalidad de conocer la eficiencia y eficacia de los resultados presentados en los procesos de Inventario, donde se identificó el manejo inadecuado de los inventarios, lo cual será de utilidad para que se puedan tomar las decisiones más acertadas a objeto de optimizar los recursos de la empresa.

HALLAZGO N 1

Condición.

Incumplimiento en la socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a la gestión de inventario del Almacén Zurita - Home Center

Criterio

P- 1 POLITICAS DE MANUALES DE PROCESOS

De conformidad a lo establecido en las políticas de manuales de procesos de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para la guía laboral al personal encargado del Proceso de Inventario, se encuentra establecido en el siguiente punto:

P - 1.1. El administrador es el responsable de difundir los manuales de procesos y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.

Causa

Falta de interés por parte de la Administración sobre la comunicación y socialización de los manuales de procedimientos y políticas de control interno a los empleados del Almacén.

Efecto

Deficiente desempeño para el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los objetivos para los que fue creada la Empresa.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no presenta las normas y políticas aplicables al proceso de sus actividades. Destacando que la empresa no está cumpliendo con la guía, listas para ser socializadas y mostradas haciendo comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno de la empresa.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

Actualizar y socializar los manuales y políticas de las actividades desarrolladas por sus colaboradores para mejorar el desarrollo de la empresa.

HALLAZGO N 2

Condición.

Falta de respaldo de la documentación que justifique las entradas y salidas del inventario almacenado en bodega.

Criterio

P - 2.4 POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN BODEGA Y DESPACHO

De conformidad a lo establecido en las políticas de control interno del área de bodega y despacho de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para el almacenamiento y distribución del producto en bodega se encuentra establecido en el siguiente punto:

P 2.4.2 Almacenamiento y distribución. El Guardalmacén o Bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan.

P – 3. POLITICAS DE CONFIDENCIALIDAD DE INFORMACION

P 3.2. Formularios y documentos. Se emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentadora totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior. En el diseño se definirá el contenido y utilización de cada formulario, se limitará el número de ejemplares (original y copias) al estrictamente necesario y se restringirán las firmas de aprobación y conformidad a las imprescindibles para su procesamiento.

Causa

- Poca importancia de tener un proceso riguroso en las entradas y salidas del inventario en bodega.
- Desconocimiento de parte de la Administración de las herramientas de control para el área de bodega.

Efecto

- Información irreal y no actualizada de los movimientos del inventario.
- Falta de proyección de movimientos diarios de los productos.
- Inconsistencias de los movimientos realizados dentro de su área.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, de acuerdo al área de bodega y despacho no poseen herramientas de control para la entrada y salida de mercadería. Esto no permite

que tenga resguardos de documentos validados y poder justificar los ingresos y egresos que se realizan diariamente.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

1. Imprimir una copia de factura para la recepción del área de bodega y despacho.
2. El bodeguero genere una guía de remisión para el despacho de materiales que se envían por transporte, a su vez se deje una copia de respaldo.

HALLAZGO N 3

Condición.

Ineficiencia en la distribución y almacenamiento de cada producto en bodega.

Criterio

P - 2. POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN BODEGA Y DESPACHO

De conformidad a lo establecido en las políticas de control interno del área de bodega y despacho de la empresa Almacén Zurita - Home Center, para el almacenamiento y distribución del producto en bodega se encuentra establecido en los siguientes puntos:

P- 2.4.2.1 Almacenamiento y distribución. Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.

P – 2.4.3 Identificación y protección. Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán

impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.

Causa

El no acatamiento de las políticas establecidas por la empresa, por parte del personal encargado del área de bodega y despacho referente al almacenamiento, distribución, identificación y protección del inventario en la bodega.

Efecto

- Mala distribución de productos en la bodega
- Inadecuadas apilamiento del material
- Deficiencia y demora en el despacho de mercadería al cliente.

Conclusión

El personal encargado del área de bodega de la empresa Almacén Zurita – Home Center, no cumple con el acatamiento de las políticas definidas, generando una mala distribución y almacenamiento de los productos en bodega.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center,

Seguimiento y control en la distribución y almacenaje de la mercadería en bodegas con el fin de que se cumplan las políticas referentes al área. Adicional implementar una herramienta que facilite al personal la identificación y organización del inventario en bodega.

HALLAZGO N 4

Condición.

Incumplimiento de verificación de la variación de costo establecido en el manual de procesos del área de inventario.

Criterio

MANUAL DE PROCESOS - AREA DE INVENTARIO.

De conformidad a lo establecido en manual de proceso del área de inventario de la empresa Almacén Zurita - Home Center, en la sección de las responsabilidades para el ingreso de productos existentes en la cuarta actividad establece que:

RESPONSABILIDAD N.4.- Se debe revisar si existe alguna variación de costo en el producto a ingresar, si la hay se debe corregir el PVP (precio de venta al público) en base a los márgenes de ganancia actuales dictados por la gerencia.

Causa

Falta de concentración y revisión del costo del producto por parte del personal responsable del área de inventario en el desempeño de sus actividades diarias, además de no poseer un jefe inmediato quien verifique que las actividades realizadas estén de acuerdo a lo establecido en el manual de procesos de dicha área.

Efecto

Deficiente desempeño por parte del personal responsable en el desarrollo de las actividades, provocan pérdida monetaria para la empresa, el precio de costo sufre una

considerable variación y su precio de venta no es corregido ocasionando pérdida considerable a la empresa.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no cuenta con un jefe supervisor que sea encargado de verificar cada proceso del área de inventario, el cual marche de manera correcta, sin embargo el personal encargado del área de inventario no está cumpliendo con todas las actividades establecidas en el manual de procesos del área de inventario, ya sea por descuido o razones ajenas no justificadas las que generaron pérdidas monetarias al empresa por dos ocasiones hasta la respectiva corrección del PVP en el sistema de la empresa.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

Realizar seguimiento al cumplimiento del manual al proceso de inventario con el fin de verificar que se lleven a cabo cada una de las actividades según lo establece el manual, de tal forma que se puedan hacer las respectivas correcciones si el caso lo amerita de manera oportuna y evitando posibles pérdidas monetarias hacia la empresa.

HALLAZGO N 5

Condición.

Falta de constatación física de productos con los saldos del sistema.

Criterio

MANUAL DE PROCESOS - AREA DE INVENTARIO.

De conformidad a lo establecido en manual de proceso del área de inventario de la empresa Almacén Zurita - Home Center, en la sección de las responsabilidades para el ingreso de productos existentes en la sexta y séptima actividad establece que:

RESPONSABILIDAD N.6.- Revisar el kardex para constatar si existe algún producto con novedades, esto quiere decir si tienes algún ajuste por liquidar,

RESPONSABILIDAD N.7.- En el caso que el producto tenga ajuste se revisara detalladamente los movimientos del mismo y a su vez cuadrar los saldos de kardex versus el físico.

Causa

Procedimientos en el sistema de forma manual y no automatizada, permiten errores por parte del personal responsable del área de inventario en el desempeño de sus actividades diarias, además de no poseer un jefe inmediato quien verifique que las actividades realizadas estén de acuerdo a lo establecido en el manual referente a la constatación física versus los libros.

Efecto

Por el deficiente desempeño del personal encargado del área de inventario ocasiono un impacto importante en los saldos de inventario, provocando descuadres en los mismos y a su vez generando información irreal para la empresa, afectando directamente al departamento de ventas y compras debido a que el inventario es núcleo para el movimiento económico y comercial del negocio.

Conclusión

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no cuenta con un jefe supervisor, quien sea encargado de verificar que el proceso del área de inventario, sin embargo, el personal encargado de esta área no está cumpliendo con todas las actividades establecidas. Otra de las causas principales es la desorganización de la mercadería en bodega ocasionando el mal despacho del producto.

Recomendación al Gerente de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

- Determinar una persona responsable del control interno del inventario para que constantemente o de manera periódica verifique los saldos del inventario cuadren en libros y en físico, y así evitar situaciones como la sucedida en el hallazgo.

- Hacer una reestructuración total en el almacenaje de la mercadería en bodega con el fin de organizarla de manera práctica conforme a las necesidades de la empresa, conjuntamente realizar un inventario global de la bodega para la verificación del inventario físico con la finalidad que pueda hacer una entrega formal al responsable de bodega y al del inventario la mercadería almacenada puesto que en futuras inconformidades se hagan responsable siempre salvaguardando la integridad quienes laboran además de cuidar los interés de la empresa.

Opinión del Auditor

En nuestra opinión como Auditor, excepto por el efecto de los hallazgos encontrados que pudieron haberse evitado si se hubiere socializado los manuales de procesos y políticas de control interno, más aún si contaran con la debida supervisión, monitoreo constante de las actividades desarrollas en el proceso de inventario.

Además, la Empresa ha llevado su Gestión conforme a las normas legales y técnicas adecuadas; las operaciones registradas en el sistema en físicos y los actos de la administración se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Gerente General; mediante esta Auditoria hemos observado las medidas adecuadas para la eficiencia y eficacia de la gestión de proceso de inventario de la Empresa Almacén Zurita – Home Center.

Conclusiones Generales

La empresa Almacén Zurita – Home Center, no presenta las normas y políticas aplicables al proceso de sus actividades, destacando que la empresa no está cumpliendo con la guía, listas para ser socializadas y mostradas haciendo comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno de la empresa, de acuerdo al área de bodega y despacho no poseen herramientas de control para la entrada y salida de mercadería. Esto no permite que tenga resguardos de documentos validados y poder justificar los ingresos y egresos que se realizan diariamente. El personal encargado del área de bodega de la empresa Almacén Zurita – Home Center, no cumple con el acatamiento de las políticas definidas, generando una mala distribución y almacenamiento de los productos en bodega., no cuenta con un jefe supervisor que sea encargado de verificar cada proceso del área de inventario, el cual marche de manera correcta, sin embargo el personal encargado del área de inventario no está cumpliendo con todas las actividades establecidas en el manual de procesos del área de inventario, ya sea por descuido o razones ajenas no justificadas las que generaron pérdidas monetarias por dos ocasiones hasta la respectiva corrección del PVP en el sistema de la empresa, no cuenta con un jefe supervisor, quien sea encargado de verificar que el proceso del área de inventario, sin embargo, el personal encargado de esta área no está cumpliendo con todas las actividades establecidas. Otra de

las causas principales es la desorganización de la mercadería en bodega ocasionando el mal despacho del producto.

Recomendaciones Generales

1. Actualizar y socializar los manuales y políticas de las actividades desarrolladas por sus colaboradores para mejorar el desarrollo de la empresa.
2. Imprimir una copia de factura para la recepción del área de bodega y despacho.
3. El bodeguero genere una guía de remisión para el despacho de materiales que se envían por transporte, a su vez se deje una copia de respaldo.
4. Seguimiento y control en la distribución y almacenaje de la mercadería en bodegas con el fin de que se cumplan las políticas referentes al área. Adicional implementar una herramienta que facilite al personal la identificación y organización del inventario en bodega.
5. Realizar seguimiento al cumplimiento del manual al proceso de inventario con el fin de verificar que se lleven a cabo cada una de las actividades según lo establece el manual, de tal forma que se puedan hacer las respectivas correcciones si el caso lo amerita de manera oportuna y evitando posibles pérdidas monetarias hacia la empresa.
6. Determinar una persona responsable del control interno del inventario para que constantemente o de manera periódica verifique los saldos del inventario cuadren en libros y en físico, y así evitar situaciones como la sucedida en el hallazgo.
7. Hacer una reestructuración total en el almacenaje de la mercadería en bodega con el fin de organizarla de manera práctica conforme a las necesidades de la empresa, conjuntamente realizar un inventario global de la bodega para la verificación del

inventario físico con la finalidad que pueda hacer una entrega formal al responsable de bodega y al del inventario la mercadería almacenada puesto que en futuras inconformidades se hagan responsable siempre salvaguardando la integridad quienes laboran además de cuidar los interés de la empresa.

CAPITULO V

Introducción

El inventario es uno de los activos más relevantes en una empresa, con mayor razón si esta comercializa productos delicados que puede generar pérdidas para la misma, por lo que es necesario que se aplique los controles y las medidas necesarias para salvaguardar estos activos.

La organización de la bodega de la empresa Zurita Home Center es necesaria para que el despacho de sus productos se ejecute de forma eficiente, permitiendo brindar un servicio de calidad del cliente, además de que va a permitir el fácil acceso al momento de realizar inventarios periódicos.

Esta propuesta tiene como finalidad orientar y guiar a los encargados de la empresa a buscar un mecanismo que ayude a mejorar la organización no solo de los productos sino del personal en general, para que así se busque una cultura de orden y responsabilidad por el servicio prestado.

Es importante que la propuesta brindada se adopte acorde a la necesidad del interesado, siguiendo las normativas legales que rige a la empresa, buscando el beneficio común del accionista y los colaboradores.

Una vez realizada la auditoria de gestión al proceso del inventario de la empresa Almacén Zurita –Home Center del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, en conformidad a los hallazgos encontrados se dio a cabo la siguiente propuesta detallada a continu

5. Propuesta

5.1 Título de la Propuesta

Plan de Acción.

Incorporar un módulo en el sistema contable, que permita visualizar la ubicación del inventario en la bodega del Almacén Zurita Home Center, el mismo que deberá reflejar la ubicación de todos productos en la percha correspondiente, logrando un rápido acceso, despacho y control de los mismos.

5.2 Datos informativos de la propuesta

País: Ecuador

Provincia: Manabí

Cantón: Portoviejo

Campo: Auditoría

Área: Inventario

Problema: Falta de control y organización del Inventario en bodega.

5.3 Autores de la Propuesta

Zambrano Mendoza Gloria Estefanía

Zurita Yánez Steffany Michelle

5.4. Área que cubre la propuesta.

Procesos de Inventario de la Empresa Almacén Zurita – Home Center

5.5 Fechas de desarrollo de la propuesta

Fecha de Inicio

La adecuación del sistema contable se ejecutará de forma inmediata, luego de que se haya llegado un acuerdo económico con la empresa proveedora del sistema.

Fecha de Fin

La fecha de implementación del sistema será máxima un mes, en donde el sistema deberá reflejar la ubicación y características de los productos, y viceversa.

5.6. Beneficiarios Directos

Propietario de Zurita Home Center

Empleados de Zurita home Center

5.7 Beneficiarios Indirectos

Clientes de la empresa

Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo

Autoras del trabajo de titulación

5.8. Objetivo de la propuesta

Controlar y organizar de manera adecuada todos los productos existentes, ubicados en las perchas y filas correspondiente de acuerdo a su uso y características, con el fin de originar un despacho eficiente de los productos y control adecuado de las existencias, para conocer su cantidad física, monetaria, estado, entre otros.

5.9. Descripción de la Propuesta

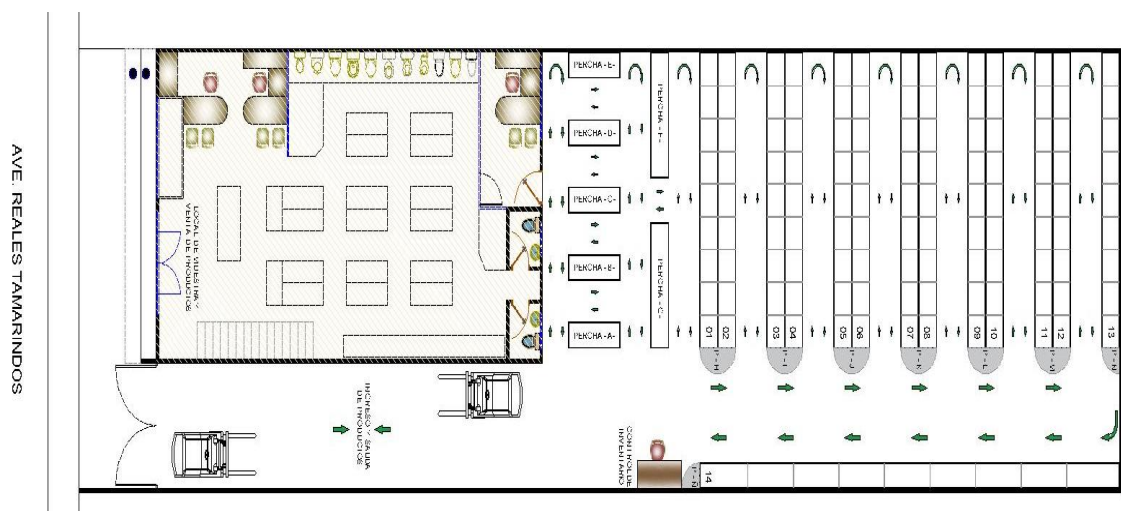
La organización de inventario consiste en realizarlo de forma física y en el sistema contable, es decir los trabajadores encargados de esta área deberán ubicar cada producto en su percha correspondiente, controlado por el jefe inmediato, cuya organización de las perchas será la siguiente:

5.9.1 Organización de las Cerámicas

Este producto está distribuido en 7 secciones, divididos en 2 caras A y B, conformando un total de 14 filas, los mismos que deberán estar organizadas las cerámicas por marca, en el cual la implementación del sistema indicara la sección donde se encuentra el producto para su fácil acceso.

5.9.2 Organización de Artículos

Los artículos son pequeñas cosas del almacén como griferías, mosaicos, cenefas, piedras naturales para revestimientos, sanitarios, lavamanos, entre otros. El mismo que se organizarán en 7 perchas divididas en 4 pisos, ubicando cada producto de acuerdo a la siguiente tabla.



Percha	Descripción del Producto
A	La marca Edesa se distribuye por pisos las griferías, duchas, sifones y accesorios de instalación de sanitarios
B	Piedras naturales así mismo por pisos todos los modelos
C	Groutex(porcelana donde cuentan con 30 colores y un stock aproximado de 40 por cada color
D	Piedras marca artepisos fregaderos
E	Mosaicos y cenefas
F	Sanitarios y lavamanos por modelo y colores
G	Sanitarios y lavamanos por modelo y colores

Con la implementación de este sistema de organización físico como digital, el usuario al ingresar al sistema contable en la opción de productos visualizará la cantidad de existencias y la ubicación del mismo, por ejemplo, si se solicita el producto llave de lavamanos Edesa Shelby, el sistema reflejará la ubicación en la percha A piso 1, para que cuando se realice el despacho sea más rápido y se tenga un control real de las existencias.

5.10 Control General Técnico del Inventario

El control técnico se ejecutará cada uno de los pasos para la implementación de la organización del inventario, el mismo que ya se encontrará organizado de forma física, para luego proceder a digitalizar en el sistema contable.

El sistema contable cuenta con las funciones básicas para el ingreso de un nuevo producto, las facturas de compra y de venta, pero una vez contactado con el proveedor del Sistema Integra ERP e integrados los casilleros correspondientes para ubicación de los productos, se dará paso al ingreso de la ubicación de la existencia. A continuación, se detallará forma en la que deberá operar el sistema contable en relación a los productos.

5.10.1 Creación de Código

Esta parte del sistema ya se encuentra creada, por lo que es necesario que se realice modificación en la pestaña de más información, en donde es necesario que el usuario ingrese la ubicación del producto.

The screenshot shows the 'Productos' form with the following details:

- Productos** (Title)
- Tabs: Datos Generales, **Cardex**, Más información
- Buttons: Vista, [Navigation icons], Producto, Servicio, Componente, Búsqueda por: Código
- Form Fields:
 - Código: 700100, Def., Id clave: 128
 - Descripción: BONDEX STANDAR 25KG INTACO UND
 - Linea, Categoría, Ventas: Venta Tarifa 12%, Costo: Inventario Mercadería, Casa/Unidad
 - Inventario: INVENTARIO DE PROD TERM Y MERCADO
 - Aplica IVA: Operativo: Peso: Lote:
 - Ubicación** (highlighted with a red circle)
 - Table with columns: [A], [B], [C], [D], [E] and values: 4.0179, 3.7546, 4.3290, 0.0000, 4.5000, 4.2500, 4.8000, 0.0000
 - Oferta: Descuento, Precio: 4.3050, Vigencia, % Comis
 - Fracción de venta: 1
 - Existencia Actual: 338.00, Comprometido: 0.00, Existencia: 338.00
 - Costo Promedio: 3.3226, Costo de la Existencia: 1.122.67, Ult. Pte Comp: 3.3226
- ESTADÍSTICAS DE COMPRAS
- Table: Fec registro, Proveedor, Precio, Cantidad, Lote, Observación

Los usuarios o personas encargadas del sistema contable deberán incorporar y actualizar todos los productos en existencias de Zurita Home Center, colocando la ubicación exacta de los productos de acuerdo a la organización física, previamente realizada. Es decir que para la actualización del sistema es necesario la ejecución de un nuevo inventario para ser incorporado datos reales en el sistema, tanto en cantidades físicas, monetarias, estado y la ubicación del producto.

5.10.2 Ingreso de la Mercadería

En cuanto el módulo de ingreso de mercadería, tiene la función de registrar las facturas de compras con sus respectivos productos, los mismo que alimentaran las existencias en el inventario, siendo imprescindible que se imprima o se digitalice el ingreso de bodega de cada uno de los productos con su respectiva ubicación, para que el encargado de perchar coloque cada uno de los artículos de acuerdo a la información suministrada en el sistema contable.

(Fing_productos) Ingreso de Productos a Bodega. Estado Pedido

Datos pedido | Asiento Contable

ID PED: 0 | Proveedor: | R.U.C.: | I Diario

Fecha Entrega: # Aut. | Docu #: 000000 | 000000000 | Fecha de Registro: | Fecha de Emisión: | Fecha de Caducidad: |

Tipo Ing.: Bodega | Placa: | Guía: |

Observac.: |

Código	Detalle	Cantidad Pedida	Cantidad Llegada	Ingresar	Precio	% Dcto	Importe	%Util
[No hay registros]								

Formas de Pago | Rec Fletes y otros | Retenciones Iva / Fuente | Recargos Cxp | Pago con cheques

[Formas de Pago]

Vence	Monto
Efectivo	0.00
Credito	0.00
Cheque	0.00

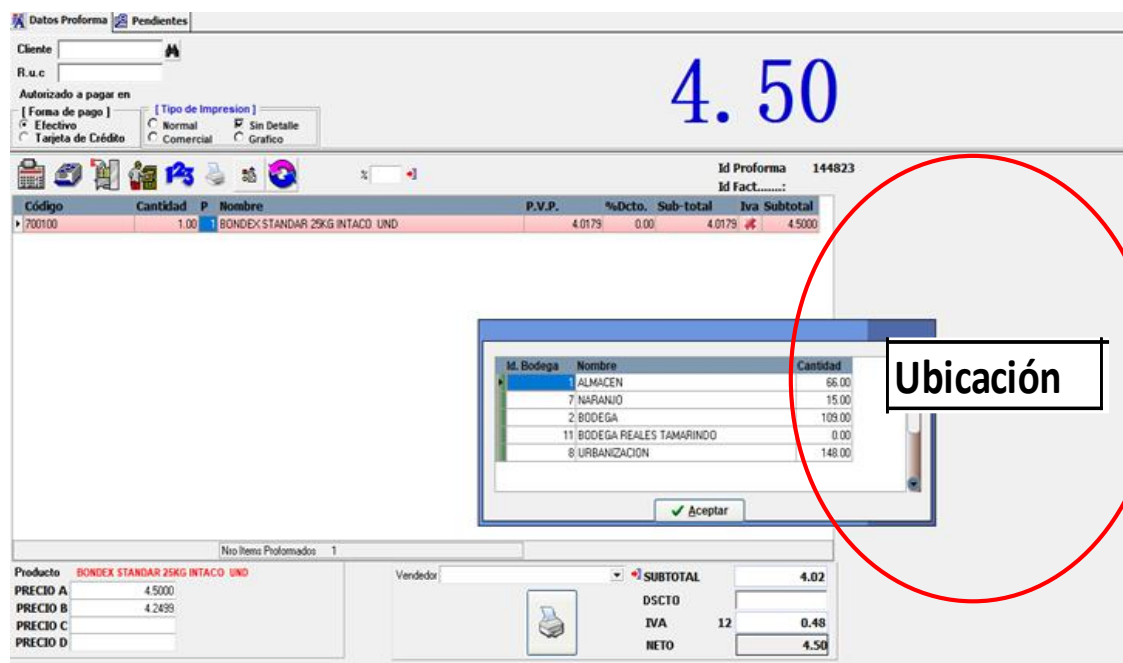
Base Iva0: 0.00
Base I: 0.00
Iva 14: 0.00
L.C.E.: 0.00
Recargos: 0.00
Subtotal: 0.00
[-] R.Iva: 0.00
[-] R.Fte: 0.00
NETO: 0.00

Es decir que en la sección marcada de rojo se debe visualizar el código, descripción, cantidad y la ubicación del producto. Sin embargo, si existe algún cambio de ubicación o aumento de un mismo ítem en la bodega, al realizar clic en cada producto se pueda modificar la ubicación actual de los productos.

5.10.3 Proforma o muestra del producto

En el caso del que cliente desee observar el producto o el vendedor necesite realizar una proforma de la venta de uno o varios artículos, es necesario que conozca de forma verídica la existencia y la constatación física del número de unidades a ser vendidas.

En el módulo de proforma del sistema deberá reflejar los productos con la cantidad exacta en existencias y la ubicación del producto.



En la opción de proforma es necesario que se refleje en el círculo marcado de rojo, la información de la ubicación y el stock de cada uno de los productos, al dar clic en cada producto seleccionado, ya sea para su búsqueda o ubicación nuevamente del producto.

5.10.4 Facturación

En el caso del módulo de la facturación, una vez que se concreta la venta de los productos, es necesario que al momento en que se imprime o se ejecuta la factura, se despliegue una ventana emergente en donde refleje la información de cada producto con su respectiva ubicación y existencia.

Con la actualización y la adecuación del sistema contable, se desplegará al final de la venta un cuadro señalado con un círculo rojo en la imagen anterior, el mismo que contiene la ubicación del producto, cuyo objetivo es brindar una búsqueda del producto más ágil y eficiente, para reducir el tiempo de despacho de la mercadería.

ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		FONO :0986319403/0980102887	
ALMACEN ZURITA HOME CENTER		DIRECCION :CALLE TENNIS CLUB S/N Y 5 DE JUNIO			
CLIENTE CEDEÑO NAVIA ELBA		RUC : 1307192383001		ID 98267	
DIRECCION AV REALES TAMARINDOS URB LAS		DOC 002-002-0008538		EMISION 20/7/2019 10:41:53	
RUC 1305065169		VENDEDOR: KATIUSKA CHANCAY		TELEFONO 0	
CAJA Katiuska chancay					
CODIGO	CANT	DETALLE	%DCTO	PVP	SUBTOTAL
2253362	1.00	ASIENTO SANITARIO EDESA FORLI BLANCO	0.00%	35.7499	35.7498

Ubicación




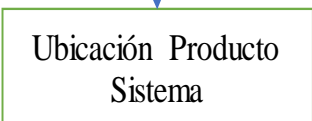


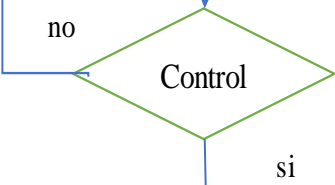

Pecha F Piso 2

Consulte su Factura HTTP://FACTURAS.INTEGRALEC		Base 12%	Base 0%	Subtotal	Iva 12%	Neto
USUARIO 1305065169	CLAVE 1305065169	31.92	0.00	0.00	31.92	3.83
						35.75

DECLARO: haber recibido la mercadería detallada en esta factura, a mi entera satisfacción y sin lugar a ningun reclamo posterior sujetándome para su cancelación , a las condiciones y plazos estipulados en este documento . El material viaja por cuenta y riesgo del cliente. En caso de incumplimiento de pago, el cliente se obliga a cancelar los intereses por mora sobre el valor de la factura. En caso de que este material no sea retirado en esta fecha, la factura quedara invalidada, ALMACEN ZURITA HOME CENTER se reserva el derecho de disponer dicho material.

Firma Autorizada	Recibi conforme
Fecha Inicio del traslado	Motivo del traslado : Venta
Transportista	
RUC /CEDULA	FORMAS DE PAGO
	EFFECTIVO :35.75 TC :0.00 CREDITO :0.00
Firma Autorizada	CHEQUE:0.00

5.11 Flujo grama de proceso de Inventario

FLUJOGRAMA	DETALLE
	
	<p>Es el primer paso para la organización de la mercadería, la cual se debe realizar la toma física de cada producto, es decir la cantidad, marca, estado, entre otros.</p>
	<p>Luego de la toma física, se organizará en la bodega la mercadería, ubicándola en cada percha y realizando un registro físico.</p>
	<p>Con el registro físico de la organización de los productos en cada percha y nivel, se procederá a registrarla en el sistema, es decir actualizar todos los productos.</p>
	<p>Al momento del ingreso de nueva mercadería se lo ejecutará por medio de la factura de compra, en donde se visualizará la ubicación, además de que permitirá realizar algún cambio de modificación de la ubicación, si fuera necesario.</p>
	<p>Al realizar el ingreso de la factura de compra, el bodeguero deberá ubicar el producto acorde como se registró en el sistema en la factura.</p>
	<p>El jefe inmediato deberá constatar de forma periódica que se ejecute la organización del inventario, siendo igual la ubicación en el sistema y de forma física.</p>
	

Políticas generales

El establecimiento de controles generales es necesario para el apropiado manejo del inventario, siendo indispensable para la conservación del activo, entre los principales controles se muestran los siguientes.

Inventario físico y organización

- Se establecerá el personal responsable para la toma física y la organización.
- Se proveerá las herramientas necesarias para la ejecución del trabajo, además de tomar las medidas de seguridad correspondiente.
- Restringir el ingreso a la Bodega, solo el ingreso del personal autorizado.
- Se debe realizar la toma física de los productos de forma ordenada, detallada y documentada, es decir especificar, cantidad, marca, modelo, color, estado, entre otros.
- Los documentos que respalde la toma física y organización del inventario deben estar debidamente firmadas y autorizadas.
- Las bodegas deben estar organizadas, señalizada y con la seguridad necesaria que proteja la mercadería del deterioro
- Establecer rangos mínimos y máximos de cantidad de productos dentro del inventario para no tener problemas de superávit, déficit o de ubicación de la existencia.

- Tener un registro fotográfico del orden de la bodega, con la previa aprobación del jefe inmediato.
- Ingreso y actualización de los productos en la pestaña de ubicación en el sistema contable, es decir que debe tener la misma información de forma física y digital.
- Designar y autorizar al personal encargado del manejo del sistema en la actualización

Ingreso y ubicación del producto

- Designar el personal adecuado para el ingreso de la factura de compra, la constatación de los productos y su correcta ubicación acorde al sistema.
- El bodeguero debe constatar los productos con la factura y guía de revisión, es decir las cantidades, la marca, modelo, color, estado, entre otros.
- El encargado del sistema debe verificar la constatación física del bodeguero, y que los datos estén correctos.
- La persona encargada de la bodega debe colocar cada producto en la percha correspondiente acorde como refleja el sistema, luego del ingreso de la factura de compra.
- Los productos que sean traslado para exhibición o devolución debe ser devuelto a la bodega y ubicado en el lugar correspondiente, verificando su estado.

Control

- El jefe inmediato deberá verificar que se cumpla con el proceso de organización adecuado.

- Designar el personal autorizado para el manejo y organización de los productos de forma física y digital.
- Vigilar que mantenga actualizado los productos de forma física y digital, realizando inventarios sorpresivos de un producto al azar.

5.12 Control y ejecución

Es imprescindible que se realice un control constante de la aplicación de mantener y organizar los productos acordes a la ubicación del sistema, y en caso de cambiar la ubicación de los productos actualizar el sistema o viceversa.

A continuación, se despliega una lista de los aspectos a tener en cuenta a la hora de control y ejecución de este sistema de inventarios.

1. Capacitación a todos los empleados de la modificación del sistema y la organización que se debe mantener.
2. Ejecución de inventarios de forma sorpresiva acorde al abastecimiento y salidas de los diferentes productos, la misma que no deberá ser mayor a 3 meses en el primer año, a medida que se muestre resultados en la ejecución de este plan de acción los inventarios se los puede realizar cada 6 meses, acorde a la necesidad de la empresa.
3. Cada movimiento de la mercadería deberá estar respalda por un conjunto de responsable, como los vendedores, el encargado de la bodega y la persona que realiza el ingreso de las compras, es decir que en los ingresos o salidas deberá constar quien manipulo las existencias.
4. En caso de incumplimiento y desorden por parte de los involucrados, se ejecutará las sanciones respectivas, la primera con un llamado de atención por

escrito y la segunda vez con una multa que no exceda el 10% de la remuneración percibida, acorde al Código de Trabajo, artículo 44.

5. Es importante que se aplique medidas de control rigurosas para el control de las existencias, con el objetivo que se consiga organización, agilidad en los despachos y se salvaguarden los activos de la empresa.

Matriz de Comparación

A continuación, se muestra una matriz de comparación del antes y después de las modificaciones realizadas en el sistema, incluyendo el resultado de la ejecución de los cambios estipulado en la propuesta, implicando una organización adecuada para el control y la agilidad de los productos.

ASPECTOS DE CAMBIOS	ANTES	DESPUES	RESULTADO
Creación de Código	En la creación de productos, se encontraba campos como el código y el detalle de los productos, sin tener en cuenta la ubicación del producto.	Con la modificación del sistema, se incorporó en esta pestaña la información de ubicación, donde se va a detallar el lugar preciso de cada producto en la bodega.	La incorporación de esta nueva opción, va a permitir agilizar el despacho y la ejecución de inventarios de forma adecuada.
Ingreso de Mercadería	En esta opción se ingresaba los productos detallado en la factura de compra, sin algún dato adicional	Con la mejora se implementa que se pueda seleccionar el producto y visualizar la ubicación, además de modificar su ubicación si fuera necesario.	Esta mejora permitirá que se ubique la mercadería ingresada, de manera que se ubique las perchas acorde refleja el sistema.
Proforma o muestra del producto	En el caso de la proforma, el sistema permitía realizar la cotización del producto y conocer las	Se ajusta el sistema en la proforma, para que al dar clic en el producto muestre la ubicación y el stock	Los resultados de esta mejora son agilidad, organización y eficiencia en el

	<p>existencias, pero si el cliente desea ver el producto o conocer la existencia real, el empleado obligatoriamente tenía que ir a buscar el producto, siendo esta acción poco ágil y demorada, ya que el sistema no mostraba la ubicación del producto.</p>	<p>del producto, para que así el empleado pueda ir a verificar de forma rápida y sin contratiempos.</p>	<p>control de la mercadería, tanto para ofrecer un mejor servicio al cliente, como para mantener salvaguardados los productos.</p>
Facturación	<p>En este ítem el sistema muestra los datos que integra una factura, pero no la ubicación del producto, para que se despache de manera rápida</p>	<p>La integración de la pestaña de ubicación de producto en el sistema, ayuda a que el despachador ubique rápidamente el producto.</p>	<p>La mejora en esta parte del sistema, resultara ventajosa, prestando un servicio de calidad y control de todos sus productos, logrando atender a mayor cantidad de clientes en menos tiempo.</p>

5.12.1 Cronograma y Recursos

En este último apartado se detalla el tiempo de ejecución de la propuesta y los recursos destinados, ya que es necesario que se implemente de forma inmediata para salvaguardar los activos y así genera mayor rendimiento económico y financiero para la empresa, siendo imprescindible el monitoreo y la evaluación constante de este sistema.

A continuación, se muestra la asignación de recursos y tiempo.

RUBROS	TIEMPO	RECURSOS
Actualización del sistema contable acorde a los cambios realizados en la propuestas	2 Semanas	\$500,00
Organización y señalización de todos los productos para el nuevo sistema de inventario	3 Semanas	Mano de Obra
Actualización de la información de los productos en el sistema	1 Semana	Mano de Obra
Sociabilización de los cambios al todo el personal	3 Días	Mano de Obra
Monitoreo y evaluación	Cada semana	Encargado del Área

5.13 Conclusión

El fin de esta propuesta es contribuir en el mejoramiento y el desarrollo de la empresa a partir de las diferentes falencias encontradas, siendo necesario que se aplique de forma rigurosa y se adopte los correctivos necesarios, con el objetivo de mantener organizado y en orden los productos que depende la empresa.

La adaptación de la propuesta debe ser realizada por medio de la organización física de los productos y actualización del sistema contable, manteniendo estos dos elementos enlazados, es decir que los dos mantenga la misma información, para salvaguardar los activos de la empresa.

Es importante que la empresa enseñe y dé a conocer el nuevo mecanismo de control a ejecutar, explicando y mencionado las consecuencias que podría generarse en caso de incumplimiento en el orden y la organización de los productos.

Las sanciones establecidas están acorde a la ley, sin embargo, es importante considerar que cualquier cambio que se pretenda realizar se lo ejecute bajo las leyes y normas legales que rigen en el Ecuador, para evitar problemas a futuros.

REFERENCIAS

Acevedo, J., & Lugo, J. (2005). Diseño de la estructura organizativa, funcional y de cargos de la empresa Venezolana de finanzas C.A. Barquisimeto estado Lara.

Arena, J. (2003). Auditoria un enfoque integral (Sexta Edición ed.). Editorial Pearson Educación.

Arens, A., Randal, E., & Mark , B. (2007). Auditoría: Un enfoque integral (Vol. Décima primera edición). México: Pearson Ediciones.

BANDA, R A. (Septiembre 2010 – Febrero 2011). Auditoría para el Sector Público y Empresas Privadas (Módulo IX). Loja: Universidad Nacional de Loja.

Barquero, M. (2013). Manual Práctico del Control Interno. Barcelona.

Bravo M. (2013). Contabilidad General. Quito: McGra-Hill-Interamericana.

CEPEDA Gustavo. (2011). Auditoría y Control Interno. Colombia: Mc. GrawHill.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento (Decreto Ejecutivo 548): (2003-Julio-7). Edición Actualizada 2010.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2011). Manual de Auditoría de gestión. Quito.

Contraloría General del Estado. (2015). Manual General de Auditoría Gubernamental. Ecuador: Contraloría.

Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. (2007). Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Quito.

DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, Alberto; Administración y Finanzas Auditoría: primera edición, Madrid, 2008.

Estupiñán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y auditoría interna (2da ed.). Bogotá: Ecoe. Ediciones.

FIAEP. (2014). Control y manejo de inventario de almacen. Barcelona: Fundacion Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales.

Fonseca, O. (2012). Auditoría Gubernamental Moderna. Perú: Iico.

Fonseca. (2011). Sistema de Control Interno para organizaciones. Lima.

FRANKLIN Enrique Bengamin. (2011). Auditoría Administrativa. México: Mc Graw Hill.

Gaitán, R. E. (2006). En Administración de riesgos E R M y la auditoria interna (págs. 1 ; 4 ; 6-8). Bogotá: ECOE Ediciones.

Garcia Cantú Alfonso. Enfoque Prácticos para Planeación y Control de Inventarios. Editorial Trillas. Año 2014

García, R., Malagón, C., & Mirialis. (2008). Auditoría de gestión: conceptos y métodos.

Gonzáles, E., & Almeida , M. (2009). [auditool.org](http://www.auditool.org). Recuperado el 25 de 10 de 2014, de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Graig Cooper, M. (1994). Auditoría de gestión: cómo conseguir una estructura directiva eficaz.

Gutiérrez, A. F. (2007). Gestión de stocks en la logística de almacenes 2da Edición. Madrid: FC Editorial.

Llanes y Pez. (2012). Manual de control interno para el área de almacenes.

Luna, O. F. (2011). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. En Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno (Primera ed., págs. 20 ; 141-142). Lima: IICO.

MALDONADO E. Milton K. (2010). Auditoría de Gestión. Quito: Digitales Abya.

MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto, Auditoría Financiera de PYMES, Primera Edición Editorial Ecoediciones - Colombia; 2008.

Mantilla, S. (2013). Auditoría de control interno (3era ed.). Bogotá: Ecoe. Ediciones.

Medina, M. (2008), "Diseño de un sistema de control del inventario para la empresa inversiones Miwill, C.A

MEIGS, Robert F et al.: CONTABILIDAD(La base para las decisiones Gerenciales) Mc Graw Hill. 2007. Undécima Edición.

Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima-Perú

Navarro, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. En J. C. Navarro. creative commons.
Recuperado el 18 de Marzo de 2015

O RAY Whittington, k. (2008). Auditoria un Enfoque Integral. Bogota, Colombia:
Quebecor World Bogota S.A.

Ortega, C. F. (2008). Manual de contabilidad de costes - 1era Edición. Delta
publicaciones.

Romero, N. (2012). Control interno de inventarios. Veracruz.

Statements on Auditing Standards . (2012). Recuperado el 05 de 10 de
2014,<http://www.perucontadores.com/sasindex.htm#>

Superintendencia de Compañías. (2006). Adopción de las Normas Internacionales
de Auditoria y Aseguramiento “NIAA”. Quito

Tracey, S. (2013). ehowenespanol.com. Recuperado el 26 de 11 de 2014, de
[http://www.ehowenespanol.com/caracteristicas-sistema-solido-controlinterno-
empresa-publica-info_250025/](http://www.ehowenespanol.com/caracteristicas-sistema-solido-controlinterno-empresa-publica-info_250025/)

Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.

APÉNDICES

Apéndice A. Carta de aprobación de inicio de la Auditoria

Portoviejo, 28 de Marzo Del 2019

Sr. Danny Arellano Cedeño

PROPIETARIO ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

Cuidad.-

De mis consideraciones,

Gloria Estefanía Zambrano y Steffany Michelle Zurita Yáñez, egresadas de la Carrera de Auditoria y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, expresamos un cordial saludo y a la vez se le desea éxitos y prosperidad en su empresa.

Por medio de la presente nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitarle nos conceda la autorización para la realización de una auditoria de gestión al proceso de inventario durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018. De tal manera que, bajo su aprobación y colaboración, sirva como parte de nuestro proyecto de tesis, la cual estaremos ejecutando los meses de Abril hasta Agosto del presente año.

Agradecidas por su calidad de tiempo, le anticipamos nuestro sincero agradecimiento.



GLORIA STEFFANIA ZAMBRANO MENDOZA

CI 131344418-2

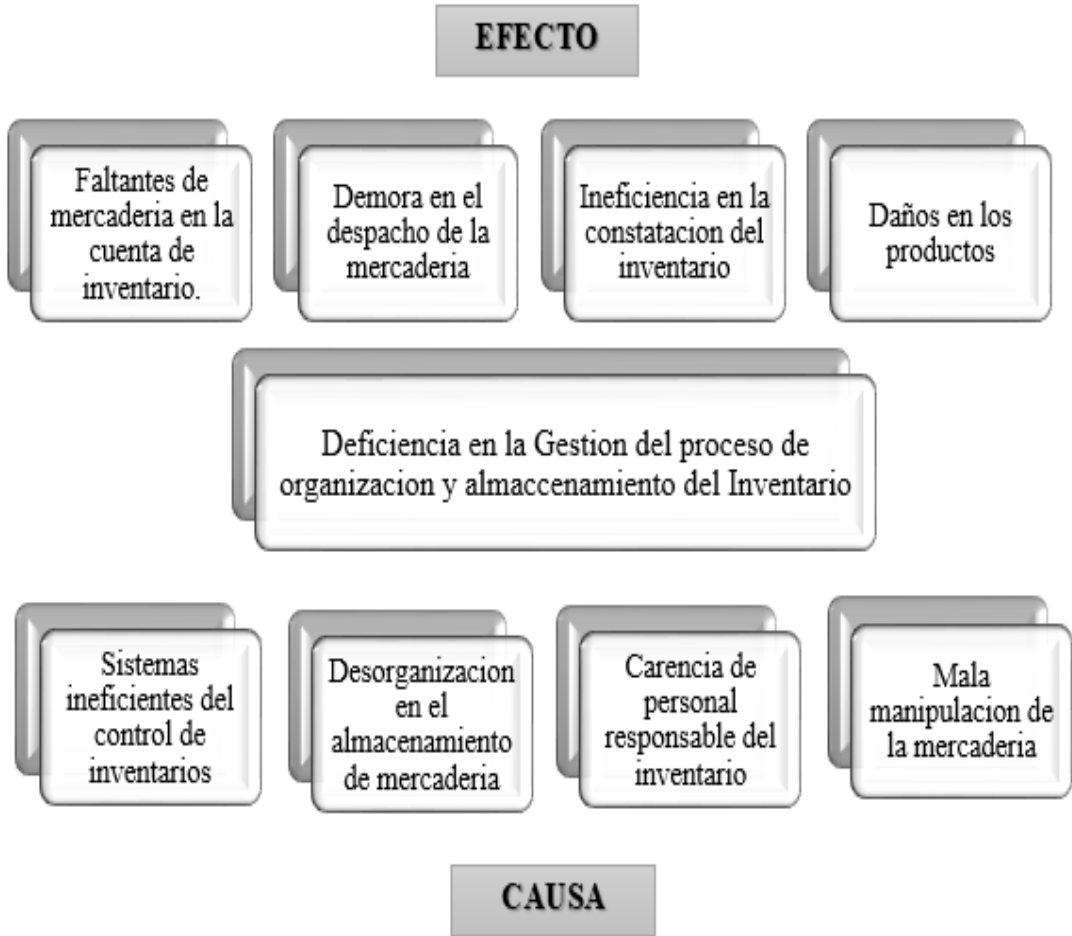


STEFFANY MICHELLE ZURITA YANEZ

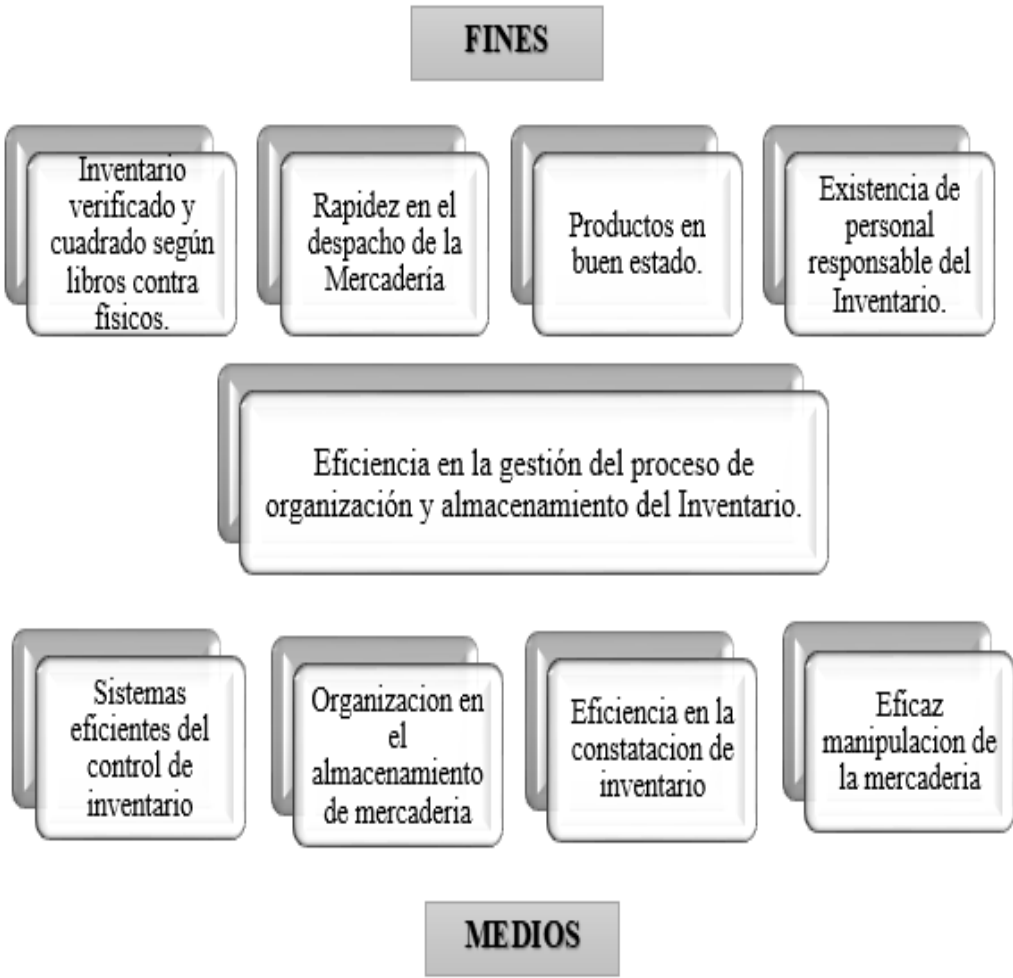
CI 131085110-8

Recibo 29 de Marzo 2019
Inte
CERAMICA'S
Danny Arellano

Apéndice B. Árbol del problema



Apéndice C. Árbol de Objetivos



Apéndice D. Entrevista al Gerente de la Empresa



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA ALMACEN ZURITA HOME CENTER

-

OBJETIVO: Realizar una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

13. ¿Cuántos y cuáles son los tipos de productos que posee la empresa?
14. ¿Cuál es el proceso para el registro y constatación de la mercadería?
15. ¿Cuántas personas y cuáles son las funciones de los encargados de bodega?
16. ¿A la empresa se le han realizado auditorías internas o externas?
17. ¿La empresa posee políticas, reglamentos y manuales, operativos actualizados?
18. ¿La empresa posee el recurso humano adecuado en cantidad y capacidad para el cumplimiento de sus objetivos?
19. ¿Considera de gran importancia la realización de esta auditoría de gestión a la empresa?
20. ¿Considera usted que la auditoría de gestión ayudará a mejorar los procesos de inventarios en el caso especial de las bodegas?
21. ¿Cuál es el método que utilizan para el control del inventario?
22. ¿Cómo se lleva el registro del inventario?
23. ¿Cada que tiempo se realiza los controles del inventario?
24. ¿Conoce usted cuales son los productos con mayor rotación?

Apéndice E. Encuesta al personal de la Empresa



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE
PORTOVIEJO CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA
EMPRESA ALMACEN ZURITA HOME CENTER**


OBJETIVO: Realizar una Auditoria de Gestión al proceso de inventario de la empresa “Almacén Zurita Home Center” del cantón Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

1. ¿La empresa valora las habilidades, conocimiento y destrezas del recurso humano del proc?
 SI NO
2. ¿Existen procedimientos para la recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?
 SI NO
3. ¿Se realizan registros adecuados, a tiempo y son verificados con los documentos de respaldo cuando ingresa la mercadería?
 Siempre A veces Nunca
4. ¿Se realiza toma física sorpresiva de los inventarios?
 Siempre A veces Nunca
5. ¿Se realiza una planificación de compras para mantener un stock adecuado de los productos?
 SI NO
6. ¿Existe el personal responsable para esta planificación de compras?
 SI NO

Apéndice F. Papeles de Trabajo


A - C
1-1.1-1.1.1

A - V
1/3





cenyca
CENTRO DE REMODELACIÓN
RUC. 1791328493001

Sucursal Guayaquil: Av. Juan Tanco Marengo Km. 4.5 s/n y Emilio Romero, Lotización Industrial Mapasingue Edificio Inmobiliaria San Jorge • Oficina 4 • Cel.: 0999558683
Telefax: 04-6008625 • 04-6008626 • www.cenyca.com.ec
Matriz Quito: Las Canteras, Panamericana Norte, Lote 1
Telf.: (02) 2428124 - (02) 2428225 • Cel.: 099-9228960
E-mail: iguaranda@cenyca.com • Ecuador



Ecuastilker CIA. LTDA.
CERÁMICAS & PORCELANATOS
RUC. 1792410177001


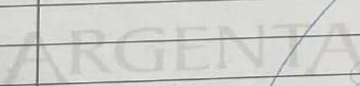
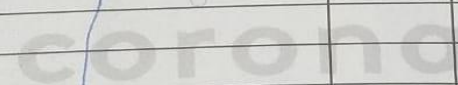
ESTAMOS EN:  
FACEBOOK INSTAGRAM

Fecha: 24-Julio-2019 **PROFORMA N° 0001365**

Cliente: Jenny Wretano E-mail: _____

Dirección: Portoviejo

R.U.C./C.I.: 30-60 D Telf.: _____

CANT.	DESCRIPCION	P.V.P	DESCT.	V. TOTAL
17	Piso uendoya Beige	9,20	20%	388,40
17	Piso Pizarra Negro.	11,00	20%	397,40
38,40	Piso Frotado Blanco	8,-	23%	256,00
38,40	Piso Frotado Negro	8,-	23%	256,00
  				

CONDICIONES COMERCIALES:

TIEMPO DE ENTREGA: _____ TRANSPORTE: _____

FORMA DE PAGO: _____

CHEQUE CONTRA ENTREGA: _____

DEPÓSITO: _____ TRANSFERENCIA: _____

CONTADO 8 DÍAS _____ CRÉDITO 30 DÍAS _____ 45 DÍAS _____ 60 DÍAS _____

OTROS: _____

CENYCA S.C.C.: BANCO DEL AUSTRO # 0017610716 ECUAESTILKER CIA LTDA. : BANCO PRODUBANCO # 02004012182

Sub-total _____ %

I.V.A _____ %

V. TOTAL \$

Apéndice G. Papeles de Trabajo

Apéndice G. Papeles de Trabajo

A - V
3/3

imp_proformasC.fr

PROFORMA

TODO EN CERAMICA

Dirección: S/d
Portoviejo-Manabi-Ecuador

Telefono: Fax:

R.U.C 1307192383001

Sr(s) _____

Dirección _____

Telefono: _____

RUC: _____

Fecha: 29/7/2019

Vendedor: DANNY ARELLANO

Ciudad: _____

Proforma: 146024

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.V.P.	%DCTO.	SUBTOTAL
254447	GRAIMAN 50X50 MONET WHITE RECTIF. C/1.2MT2	1,536.00	11.0268	0.00	16,937.1648
GPT0010	PEGANTE GRAIMAN ULTRA 25 KG	572.00	9.4196	0.00	5,388.0112
665577	ITAL 50X50 PORCELANATO CAVONNE CREMA C/1MT	183.00	11.3839	0.00	2,083.2537
P1647	GROUTEX INTACO BLANCO HUESO F/2KG	102.00	1.9642	0.00	200.3484
P1651	GROUTEX INTACO CAFE OSCURO F/2KG	38.00	2.5000	0.00	95.0000
240878	CRUCETA RUBI 1.5MM F/300 UND	25.00	3.1250	0.00	78.1250

Tiempo de Entrega: _____ Forma de Pago: _____

NOTA : LA PROFORMA TENDRA UNA VALIDES DE 3 DIAS

Atentamente,
DANNY ARELLANO

Salida la mercaderia no se aceptan devoluciones * = Productos Marcados NO pagan Iva

Subtotal	24,781.90
Tarifa 12	24,781.90
Tarifa 0%	0.00
I.v.a.	2,973.83
TOTAL	27,755.73

TODO EN CERAMICA Sistema Integrado ERP

INTEGRAL **TODO EN CERAMICA**

S.R.L. **DOCTO. FAC**
002-002-000008681

Proforma: 987654 Cliente: _____
CUPO: _____ C X C: _____ CHEQUES: _____ A FAVOR: _____ DISPONIBLE: 0.00

Datos de factura
Vendedor: Profador KATIJSKA CHANCAY

Secuencial	Código	Nombre	Cantidad	Pvp	%Dcto	Subtotal	TP
Efectivo	192.10	102022 LAVABO EDESA SCORPIO BLANCO P/EMP.	1.00	33.6622	0.00	33.6622	A
		CL1345 LAVABO ARTISTICO CANDA BLANCO 76.5X.	1.00	98.6698	0.00	98.6698	A
Descto.	0.00	101000 ACCESORIO BAÑO EDESA ADHESIVO BLA.	3.00	13.6625	0.00	38.1875	A
Cheques	0.00						
Credito	0.00						
Plazo credito	0	Ctas	1				
Tarjeta Cr	0.00						
Ret. Iva	0.00						
Ret. Fuent	0.00						
Otros. Pag	0.00						
H / C	0.00						
Ambe. Clien	0.00						
Recibe	0.00						
Se cambio	0.00						

BASE I 0% 0.00 BASE I 171.52 SUB-TOTAL 171.52
I.V.A.12 20.58
Iva Compensado 0.00
NETO A COBRAR 192.10

No PRODUCTOS VENDIDOS 3

Procesar Cancelar

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Bloq.Mayis Bloq.Num Usuario: Katijska chancay Conexión: ACTIVA Dialecto: 13 Ver 2.8.5.63 P.C 20197

1708
26/7/2019

Apéndice H. Papeles de Trabajo

A - I
1.2.3/11

A - B
4.5/10


ID diario 29594		TODO EN CERAMICA			CLAVE	25142
		INGRESO DE COMPRAS			EMISION	17/7/2018 16:57:05
PROVEEDOR	542 GRIFINE S.A	RUC	0992429364001		Nro.FACTURA P.	001010 000016445
BODEGA	BODEGA REALES TAMARINDO	Nro. Autorización	0833194317	COMPRO No.	4023	ID.pedido 5265
OBSERVACION Ingreso directo						PAG. 1 - 0

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
ER0600	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6305PM	0.0000	0.0000	0.18	0.00	14.0555	2.5299
ER0601	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300M	0.0000	0.0000	0.18	0.00	12.6666	2.2799
ER0602	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300SM	0.0000	0.0000	0.18	0.00	12.8888	2.3199
ER0603	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6305M	0.0000	0.0000	0.18	0.00	12.6666	2.2799
ER0604	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6305SM	0.0000	0.0000	0.18	0.00	12.8888	2.3199
ER0605	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300C	0.0000	0.0000	0.18	0.00	13.7777	2.4799
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	0.0000	0.0000	0.18	0.00	14.5000	2.6100
ER0607	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9308C	0.0000	0.0000	0.27	0.00	20.8148	5.6199
ER0608	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9308SN	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0610	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9305PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0611	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9300PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0612	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9380PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0613	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9380PJ	0.0000	0.0000	1.00	0.00	7.3100	7.3099
ER0614	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9381PJ	0.0000	0.0000	1.00	0.00	7.3100	7.3099
ER0615	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WA9381PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0616	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9350PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
ER0617	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9309PM	0.0000	0.0000	1.00	0.00	7.3100	7.3099
ER0618	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9351PM	0.0000	0.0000	0.27	0.00	18.5555	5.0099
SUBTOTAL							79.44
BASEI							79.84
BASEIO							0.00
IVA							9.58
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							89.42
RTIVA							0.00
(-) RT I							0.80
NETO							88.62

	KAMILA LOOR		
	ELABORADO	REVISADO	RECIBI CONFORME
DEBO Y PAGARE EL VALOR DE	88.62	A LA FECHA DE	16/8/2018 16:57:05
PAGO EN CHEQUE	0.00		
PAGO EN EFECTIVO	0.00		

APLICACION DE BANCOS				
Banco	Cuenta	Vence	Nro Cheque	Monto

Apéndice I. Papeles de Trabajo




Pag 1 de 2

GRIFINE S.A.
Dirección: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
Matriz: MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
Dirección: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
Establecimiento: MARENGO KM 1
Teléfono: 04-3702830
Contribuyente Especial Nro: 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00 0016445
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 1707201801099242936400120010100000164450833194317

AMBIENTE: PRODUCCION
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



1707201801099242936400120010100000164450833194317

Razón Social / Nombres y Apellidos: ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
RUC/CI: 1307192383001 **Guía Remisión:** **Fecha Emisión:** 17/07/2018

Código Principal	Item	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
ER0600	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6305PM	0.180000	MT2	24.80	25.00%	25.00%		2.53
ER0601	70	CER. E-R PARED (30X60) WS6300M	0.180000	MT2	22.50	25.00%	25.00%		2.28
ER0602	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300SM	0.180000	MT2	22.90	25.00%	25.00%		2.32
ER0603	70	CER. E-R PARED (30X60) WS6305M	0.180000	MT2	22.50	25.00%	25.00%		2.28
ER0604	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6305SM	0.180000	MT2	22.90	25.00%	25.00%		2.32
ER0605	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9300C	0.180000	MT2	24.50	25.00%	25.00%		2.48
ER0606	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300	0.180000	MT2	25.80	25.00%	25.00%		2.61
ER0607	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9300C	0.270000	MT2	37.00	25.00%	25.00%		5.02
ER0608	70	CER. E-R PARED (30X90) WS9300SN	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0610	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9305PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0611	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9300PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0612	70	CER. E-R PARED (30X90) WS9300PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0613	70	CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9300PJ	1.000000	U	13.00	25.00%	25.00%		7.31
ER0614	70	CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9301PJ	1.000000	U	13.00	25.00%	25.00%		7.31
ER0615	70	CER. E-R PARED (30X90) WS9301PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0616	70	CER. E-R PARED (30X90) WS9305PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
ER0617	70	CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9300PM	1.000000	U	13.00	25.00%	25.00%		7.31
ER0618	70	CER. E-R PARED (30X90) WS9305PM	0.270000	MT2	33.00	25.00%	25.00%		5.01
		SEGURO DE TRANSPORTE 0.5%	1.000000	U	0.40	0.00%			0.40

Información Adicional
Cliente: 00784 - ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
Dirección: CALLE TENIS CLUB ENTRE S DE JUNIO Y AVENIDA MANABI
Ciudad: PORTOVIEJO
Teléfono: 052652799 0986319403
Email: michuzurita@gmail.com
Vendedor: 23 - JHONNY RUIZ **Profirma:** 233880
Forma de Pago: CRED 30 DIAS
Vencimientos: 16/08/2016 \$89.42


SUBTOTAL 12%	79.84
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	79.84
IVA 12%	9.58
VALOR TOTAL	89.42

Operador: Valeria Rodriguez

Peso Total: 117.562 KG
FLETE AL COBRO A CLIENTE

SI UD. EMITE RETENCIÓN EN LA FUENTE, FAVOR ENTREGAR EL COMPROBANTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL DE 5 DÍAS (ART. 95 DEL REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LEY), POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁ NINGÚN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.
 Autorización a GRIFINE S.A. para que pueda verificar y obtener de cualquier fuente de información legalmente establecida y de las entidades legalmente autorizadas para el registro crediticio, las referencias relativas a mí(nuestro), a mí(nuestro) comportamiento crediticio y, en general, al cumplimiento de mis(nuestras) obligaciones para con los establecimientos de comercio, banca y financieras. GRIFINE S.A. queda debidamente autorizada para recibir o divulgar dicha información a las autoridades públicas y/o entidades legalmente facultadas por la ley.
LA MERCANCÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES NI CAMBIOS. EN CASO DE SER UNA MUESTRA USTED TIENE EL PLAZO DE 15 DIAS PARA SOLICITAR SU DEVOLUCIÓN.
EN CASO DE MORA EN EL PAGO DEL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA, SE GENERARÁ EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO PERMITIDO POR LA LEY.

Apéndice J. Papeles de Trabajo


ORDEN DE ENTREGA N° 05
BODEGA A DESPACHAR:

Cliente: 00784-ARELLANO DEDEAD DANNY F. pago: CRED 30 DIAS **SOLRET N° 00101694**
 Entregar a: MARCELO RUC: 1307192383001 Fecha: 18/07/2018 12:15:49
 Ruta de Entrega: D14-TRANSP. ALAY Factura N°: 001010-16445 Fecha estimada de entrega: 17/07/2018
 Dirección Entrega: 052652799 - 0986319403 Chofer: 1302961220 - VALERIO VILLEGAS Ciudad de destino: PORTOVIJÓ
 Camión: PLD-620 - TRANSP ALAY

N°. FORMULARIO: 05-01-0022480 DE N° 00101694

CM.	BOD.	UND. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A: # CAJA	# UND
D8-1	70	MT2	ER0600 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6305PM	3.24	0.180000		1
D12-1	70	MT2	ER0601 CER. E-R PARED (30X60) WS6300M	3.17	0.180000		1
D12-1	70	MT2	ER0602 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300SM	3.17	0.180000		1
D12-1	70	MT2	ER0603 CER. E-R PARED (30X60) WS6305M	3.17	0.180000		1
D12-1	70	MT2	ER0604 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6305SM	3.17	0.180000		1
D12-1	70	MT2	ER0605 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300C	3.17	0.180000		1
E1-1	70	MT2	ER0606 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	3.00	0.180000		1
E1-1	70	MT2	ER0607 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS9308C	5.00	0.270000		1
E1-1	70	MT2	ER0608 CER. E-R PARED (30X90) WS9308SM	5.00	0.270000		1
E1-1	70	MT2	ER0610 CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9305PM	5.00	0.270000		1
Totales				37.00	2.070000		10

FLETE AL COBRO CLIENTE
 COMENTARIO: TOTAL BULTOS: 3 0 CAJAS 0 UNDS 3 BULTOS 0 LJS
 TRANSP. ALAY
 ENTREGAR EN LOCAL AV. REALES TAMARINDOS

MARTHA MORALES ELABORADO POR
 ESPINOZA JOSE DESPACHADO POR
 ESPINOZA JOSE RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO
 RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA
 FIRMA AUTORIZADA BODEGA GRIFINE

Apéndice K. Papeles de Trabajo

GRIFINE HOME CENTER ORDEN DE ENTREGA N° 05
 BODEGA A DESPACAR: 00101695
 F. pago: CRED 30 DIAS SOLRET N° 05-02758 VIA DAULE

Cliente: 00784-ARELLANO CEDERO DANNY RUC: 1307192383001 Fecha: 19/07/2018 12:17:34
 Entregar a: MARCELO Factura N°: 001010-16445 Fecha estimada de entrega: 17/07/2018
 Ruta de Entrega: 014-TRANSP. ALAY Guía de Remisión N°: Ciudad de destino: PORTOMIEJO
 Dirección Entrega: 052652799 - 0986319403 Chofer: 1302961220- VALERIO VILLEGAS Camión: FLD-500 - TRANSP ALAY

N°. FORMULARIO: 05-01-0022481 CALLE TENTIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y

CM.	BOD.	UND. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A:	# CAJA	# UND
EI-1	70	MT2	ER0611 CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9300PM	5.00	0.2700000			
EI-1	70	MT2	ER0612 CER. E-R PARED (30X90) WS9380PM	5.00	0.2700000			
	70	UNI	ER0613 CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9380PJ	18.51	1.0000000			
	70	UNI	ER0614 CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9381PJ	18.51	1.0000000			
EI-1	70	MT2	ER0615 CER. E-R PARED (30X90) WS9381PM	5.00	0.2700000			
EI-5	70	MT2	ER0616 CER. E-R PARED (30X90) WS9350PM	5.00	0.2700000			
	70	UNI	ER0617 CER. E-R PARED DECO (30X90) WS9309PM	18.51	1.0000000			
EI-2	70	MT2	ER0618 CER. E-R PARED (30X90) WS9351PM	5.00	0.2700000			
Totales				80.51	4.3500000			8

TOTAL BULTOS: 2 BULTOS
 FLETE AL COBRO CLIENTE
 COMENTARIO: 0 CAJAS 0 UNDS
 TRANSP. ALAY
 ENTREGA EN LOCAL AV. REALES TAMARINDOS

MARTHA MORALES ELABORADO POR
 ESPINOZA JOSE DESPACHADO POR
 ESPINOZA JOSE RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO
 RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA
 FIRMA AUTORIZADA BODEGA GRIFINE

A-1
6/11

ID diario 29876 **TODOS EN CERAMICA** CLAVE 25473
INGRESO DE COMPRAS

PROVEEDOR 542 GRIFINE S.A RUC 0992429364001 EMISION 28/7/2018 16:18:30
 BODEGA BODEGA REALES TAMARINDO Nro. Autorización 0851390318 Nro.FACTURA P. 001010 000016651
 COMPRA No. 4058 ID.pedido 5316 PAG. 1 - 0

OBSERVACION Ingreso directo

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
ER0605	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300C - 18,30	16.8081	0.0000	12.96	0.00	18.3750	238.1400
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390 - 5,76	17.6900	0.0000	5.76	0.00	19.3507	111.4600
SUBTOTAL							349.60
BASEI							351.35
BASEIO							0.00
IVA							42.16
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							393.51
RTIVA							0.00
(-) RT I							3.54
NETO							389.97

KAMILA LOOR ELABORADO REVISADO RECIBI CONFORME
 DEBO Y PAGARE EL VALOR DE **389.97** A LA FECHA DE **27/8/2018 16:18:30**
 PAGO EN CHEQUE **0.00**
 PAGO EN EFECTIVO **0.00**

APLICACION DE BANCOS


Banco	Cuenta	Vence	Nro Cheque	Monto
-------	--------	-------	------------	-------

P.A.S - 15,66

Apéndice L. Papeles de Trabajo



GRIFINE S.A.
 Dirección: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 Matriz: MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
 Dirección Establecimiento: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 MARENGO KM 1
 Telfs: 04-3702830
 Contribuyente Especial Nro 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00 0016651
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2807201801099242936400120010100000166510851390318
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2807201801099242936400120010100000166510851390318

Razón Social / Nombres y Apellidos : **ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO**
 RUC/CI: **1307192383001** Guía Remisión: Fecha Emisión **28/07/2018**

Código Principal	Bod.	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
ER0605	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300C	12.960000	MT2	24.50	25.00%			238.14
ER0606	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	5.760000	MT2	25.80	25.00%			111.46
		SEGURO DE TRANSPORTE 0.5%	1.000000	U	1.75	0.00%			1.75

Información Adicional
 Cliente: 00784 - ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
 Dirección: CALLE TENIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y AVENIDA MANABI
 Ciudad: PORTOVIEJO
 Teléfono: 052652799 0986319403
 Email: michuzurita@gmail.com
 Vendedor: 23 - JHONNY RUIZ Proforma: 234721
 Forma de Pago: CRED 30 DIAS
Vencimientos: 27/08/2018 \$393.51
 Operador: Mariuxi Guerrero

SUBTOTAL 12%	351.35
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	351.35
IVA 12%	42.16
VALOR TOTAL	393.51


Debo y pagaré a GRIFINE S.A. el valor de esta factura en las condiciones en ellas establecidas. En caso de mora pagaré el interés máximo permitido por la ley y todos los gastos que ocasionare al cobro. Dentro y en el momento de que la información contenida en este documento es correcta. Autorizo a Grifine S.A. para que pueda verificar, obtener y divulgar en cualquier fuente de información, lo relativo al cumplimiento de obligaciones comerciales y financieras.

Peso Total: 326.787 KG
FLETE AL COBRO A CLIENTE

SI U.D. EMITE RETENCIÓN EN LA FUENTE, FAVOR ENTREGAR EL COMPROBANTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL DE 5 DIAS (ART. 95 DEL REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LORTI), POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁ NINGÚN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.
 Autorizo(amos) a GRIFINE S.A. para que pueda verificar y obtener de cualquier fuente de información legalmente establecida y de las entidades legalmente autorizadas para el registro crediticio, las referencias relativas a mí(nosotros), a mí(nuestro) comportamiento crediticio y, en general, al cumplimiento de mis(nuestras) obligaciones para con los establecimientos de comercio, banca y financieras. GRIFINE S.A. queda debidamente autorizada para remitir o divulgar dicha información a las autoridades públicas y/o entidades legalmente facultadas por la ley.

LA MERCANCÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES NI CAMBIOS. EN CASO DE SER UNA MUESTRA USTED TIENE EL PLAZO DE 15 DIAS PARA SOLICITAR SU DEVOLUCION. EN CASO DE MORA EN EL PAGO DEL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA, SE GENERARÁ EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO PERMITIDO POR LA LEY.

Apéndice M. Papeles de Trabajo


ORDEN DE ENTREGA N° 05
BODEGA A DESPACAR:

Cliente: 00784-ARELLANO CEDERO DANNY MARCELO
 Entregar a: MARCELO
 Ruta de Entrega: 014-TRANSP. ALAY
 Dirección Entrega: 052652799 - 0986319403

RUC: 1307192389001
 Factura N°: 001010-16651
 Guía de Remisión N°:
 Chofer: 130898896 - CARLOS MARCELLO TUMBAC

F. pago: CRED 30 DIAS
 SOLRET N°: 00103365
 Fecha: 30/07/2018 15:42:29
 Fecha estimada de entrega: 28/07/2018
 Ciudad de destino: PORTOVIEJO
 Camión: MAA-4076 - TRANSP ALAY

N°. FORMULARIO: 05-01-0023398

CM.	BOD.	UND. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A # CAJA	# UNI
D12-1	70	MT2	ER0605 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300C	228.60	12.960000	9	---
E1-1	70	MT2	ER0606 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	98.18	5.760000	4	---
Totales				326.78	18.720000	13	---

FLETE AL COBRO CLIENTE
 TOTAL BULTOS: 13 CAJAS
 COMENTARIO: TRANSP. ALAY

MARCELO ARELLANO CEDERO DANNY
 DESPACHADO POR: MARCELO ARELLANO CEDERO DANNY
 RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO

HUGUIN VICTOR
 RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA

FIRMA AUTORIZADA

TODO EN CERAMICA
 MOVIMIENTOS DE INVENTARIO
 RESPONSABLE:

Emitido: 1/8/2018 16:24:49
 PAG: 1-1

CODIGO	DESCRIPCION	BODEGA	BODEGA REALES	ID	25474	NUMERO	1476
ER0605	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300C			CANT.	%DCTO	PRECIO	TOTAL
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390			13.14	0.00	18.3120	240.62
				5.76	0.00	19.2037	110.61

ELABORADO POR: _____
 ES CONFORME: _____

Apéndice N. Papeles de Trabajo

A - I
4/11

diario 30772 **TODO EN CERAMICA** CLAVE 26819
INGRESO DE COMPRAS

PROVEEDOR 542 GRIFINE S.A. RUC 0992429364001 EMISION 21/08/2018 15:51:13
 BODEGA BODEGA REALES TAMARINDO Nro. Autorización 0554842916 Nro.FACTURA P. 001010 000016977
 COMPRA No. 4151 ID.pedido 5450 PAG. 1 - 0

OBSERVACION Ingreso directo

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	17.6900	0.0000	2.88	0.00	19.3507	55,7300
SUBTOTAL							55.73
BASEI							56.01
BASEID							0.00
IVA							6.72
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							62.73
RTIVA							0.00
(-) RT I							0.57
NETO							62.16

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE **62.16** A LA FECHA DE **20/09/2018 15:51:13**

PAGO EN CHEQUE **0.00**

PAGO EN EFECTIVO **0.00**

RECIBI CONFORME

APLICACION DE BANCOS

Banco	Cuenta	Vence	Nro Cheque	Monto

Pag 1 de 1



GRIFINE S.A.
 Dirección Matriz: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
 Dirección Establecimiento: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA MARENGO KM 1
 Telfs: 04-3702830
 Contribuyente Especial Nro 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00 0016977
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 2108201801099242936400120010100000169770554842916
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2108201801099242936400120010100000169770554842916

Razón Social / Nombres y Apellidos : **ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO**
 RUC/CI: **1307192383001** Guía Remisión: Fecha Emisión **21/08/2018**

Codigo Principal	Bod.	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
ER0606	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	2.880000	MT2	25.60	25.00%			55.73
		SEGURO DE TRANSPORTE 0.6%	1.000000	U	0.28	0.00%			0.28

Información Adicional
 Cliente: 00784 - ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
 Dirección: CALLE TENIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y AVENIDA MANABI
 Ciudad: PORTOVIEJO
 Teléfono : 052652799 0986319403
 Email : michuzurita@gmail.com
 Vendedor : 23 - JHONNY RUIZ Proforma : 236291
 Forma de Pago : CRED 30 DIAS
Vencimientos : 20/09/2018 \$62.73

Operador : Valeria Rodriguez

SUBTOTAL 12%	56.01
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	56.01
IVA 12%	6.72
VALOR TOTAL	62.73

Debo y pagaré a GRIFINE S.A. el valor de esta factura en las condiciones en ellas establecidas. En caso de mora pagaré el interés máximo permitido por la ley y todos los gastos que ocasionase su cobro. Declara y me responsabilizo de que la información contenida en este documento es correcta. Autorizo a Grifine S.A. para que pueda verificar, obtener y divulgar en cualquier fuente de información, lo relativo al cumplimiento de investigaciones comerciales y financieras.

Peso Total: 49.093 KG
FLETE AL COBRO A CLIENTE

SI UD. EMITE RETENCIÓN EN LA FUENTE, FAVOR ENTREGAR EL COMPROBANTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL DE 5 DIAS (ART. 95 DEL REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LEY). POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁ NINGÚN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.

autorizadas para el registro crediticio, las referencias relativas a mí(nosotros), a mí(nuestro) comportamiento crediticio y, en general, al cumplimiento de mis(nuestras) obligaciones para con los establecimientos de comercio, banca y financieras. GRIFINE S.A. queda debidamente autorizada para remitir o divulgar dicha información a las autoridades públicas y/o entidades legítimamente facultadas por la ley.

LA MERCANCÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES NI CAMBIOS. EN CASO DE SER UNA MUESTRA USTED TIENE EL PLAZO DE 15 DIAS PARA SOLICITAR SU DEVOLUCION. EN CASO DE MORA EN EL PAGO DEL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA, SE GENERARÁ EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO PERMITIDO POR LA LEY.

Apéndice Ñ. Papeles de Trabajo

GRIFINE HOME CENTER **ORDEN DE ENTREGA N° 05** 00106422 **BODEGA A DESPACAR: VIA DAULE**

F. pago: CRED 30 DIAS **SOLRET N° 05-87028**

Cliente: 00789-ARELLANO GEDERO DANNY MARCELO RUC: 1307192393001 Fecha: 21/08/2018 14:37:37

Entregar a: 014-TRANSP. ALAY Factura N°: 001010-16977 Fecha estimada de entrega: 21/08/2018

Ruta de Entrega: 052652799 - 0986319403 Guía de Remisión N° Ciudad de destino: PORTOVIJEJO

Dirección Entrega: 0001010100635501 Chofer: 130732382 - CRISTIANA AZUA CAMENENDEZ Camión: GPQ-0845 - TRANSP. ALAY

N°. FORMULARIO: 05-01-0024757 DE N° 00105422 CALLE TENIS CLUB EMERD A 88 JUNIO Y AVENIDA MANABI

CM.	BOD.	UND. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A # CAJA	# UNO
EL-1	70	MT2	ER0606 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	49.05	2.880000	2	---
Totales				49.05	2.880000	2	---
BIOS	00000000000000	00000	00.0	00.0	00.0	00.0	00.0
BIOS	00000000000000	00000	00.0	00.0	00.0	00.0	00.0
TE-0			QUINTEX JATOT				
PLETE AL COBRO CLIENTE			TOTAL BULTOS: 2 CAJAS	0 UNDS	0 BULTOS	0 LICOS	
			COMENTARIO: TRANSP. ALAY				

MARTHA MORALES ESPINOZA JOSE ELABORADO POR

QUE ESPINOZA JOSE DESPACHADO POR

RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO

RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA

FIRMA AUTORIZADA

\$ 40

2/08/2018

TODO EN CERAMICA

Ajuste por menos productos **MOVIMIENTOS DE INVENTARIO** Emitido 23/08/2018 15:53:01

Accion **SALIDA** RESPONSABLE : PAG: 1 - 1

OBSERVACION Digitar **BODEGA BODEGA REALES** ID 26820 NUMERO 1563

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	%DCTO	PRECIO	TOTAL
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	2.88	0.00	19.3421	55.71

ELABORADO POR ES CONFORME

Apéndice O. Papeles de Trabajo

ID Cliente 32530		TODO EN CERAMICA INGRESO DE COMPRAS				CLAVE	29563
PROVEEDOR	542 GRIFINE S.A	RUC	0592429364001	EMISION	24/09/2018 9:17:10		
BODEGA	BODEGA REALES TAMARINDO	Nro. Autorización	0554842914	Nro.FACTURA P.	001010 000017532		
OBSERVACION Ingreso directo		COMPRA No.	4428	ID.pedido	5809	PAG.	1 - 0
Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
PN0096	PIEDRA BOLA NEGRO 3-5CM	0.0000	0.0000	10.00	0.00	20.0250	200.2500
PN0097	PIEDRA BOLA NEGRA 5-8CM	26.1223	28.2120	10.00	0.00	19.3499	193.4990
ER0605	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300C -17,10	22.4175	24.2108	17.28	0.00	18.3750	317.5199
ECO022	PORCELANATO ECOC 20X120 OTWAY	30.9375	33.4125	8.64	0.00	24.7500	213.8400
COR172	CERAMICA 20X90 CORONA PISO MADEIRA -3,14	20.6715	22.3252	3.24	0.00	22.5741	73.1400
ER0589	CERAMICA E-ROMAGNA 30X60 HK106 -17,10	17.6242	19.0341	17.28	0.00	14.1001	243.6497
SUBTOTAL							1241.90
BASEI							1248.11
BASEIO							0.00
IVA							149.77
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							1397.88
RTIVA							0.00
(-) RT I							12.54
NETO							1385.34
KAMILA LOOR ELABORADO							
DEBO Y PAGARE EL VALOR DE		1385.34	A LA FECHA DE		24/10/2018 9:17:10		
PAGO EN CHEQUE		0.00					
PAGO EN EFECTIVO		0.00					
APLICACION DE BANCOS							
Banco		Cuenta	Vence	Nro Cheque	Monto		



Pag 1 de 1

R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00-0017532
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2409201801099242936400120010100000175320554842914

AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



2409201801099242936400120010100000175320554842914

GRIFINE S.A.
 Dirección GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 Matriz MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
 Dirección GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 Establecimiento MARENGO KM 1
 Telfs: 04-3702830
 Contribuyente Especial Nro 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos : ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
RUC/CI: 1307192383001 Guía Remisión: Fecha Emisión 24/09/2018

Codigo Principal	Bod.	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
PN0096	70	PIEDRA BOLA E-R CS-03P BLACK 3-5CM (20KG)	10.000000	SACO	26.70	25.00%			200.25
PN0097	70	PIEDRA BOLA E-R CS-03P BLACK 5-8CM (20KG)	10.000000	SACO	25.80	25.00%			193.50
ER0605	70	CER. E-R PARED REL.V. (30X60) WS6300C	17.280000	MT2	24.50	25.00%			317.52
ECO022	70	PORCE. ECOC. (20x120) OTWAY CEREZO-1.44m2	8.640000	MT2	33.00	25.00%			213.84
COR172	70	CER. COR. PISO (20x90) MADEIRA DHARANA	3.240000	MT2	30.10	25.00%			73.14
ER0589	70	GRIS-1.08m2 CER. E-R PARED (30X60) HK106	17.280000	MT2	18.80	25.00%			243.65
		SEGURO DE TRANSPORTE 0.5%	1.000000	U	6.21	0.00%			6.21

Información Adicional		SUBTOTAL 12%		1,248.11
Cliente:	00784 - ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO	SUBTOTAL 0%		0.00
Dirección:	CALLE TENIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y AVENIDA MANABI	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		1,248.11
Ciudad:	PORTOVIJEO	IVA 12%		149.77
Teléfono:	052652799 0986319403	VALOR TOTAL		1,397.88
Email:	michuzurita@gmail.com			
Vendedor:	23 - JHONNY RUIZ Proforma : 238677			
Forma de Pago:	CRED 30 DIAS			
Vencimientos:	24/10/2018 \$1397.88			
Operador:	Mariuxi Guerrero			

Debo y pagare a GRIFINE S.A. el valor de esta factura en las condiciones en ellas establecidas. En caso de mora pagare el interés maximo permitido por la ley y todos los gastos que ocasiona su cobro. Declaro y me responsabilizo de que la informacion contenida en este documento es correcta. Autorizo a Grifine S.A. para que pueda verificar, obtener y divulgar en cualquier forma de informacion, lo relativo al cumplimiento de mis obligaciones comerciales y financieras.

Peso Total: 1,310.275 KG

FLETE AL COBRO A CLIENTE

SI UD. EMITE RETENCION EN LA FUENTE, FAVOR ENTREGAR EL COMPROBANTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL DE 5 DIAS (ART. 95 DEL REGLAMENTO DE APLICACION A LA LORTI), POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁ NINGÚN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.
 Autorizo (amos) a GRIFINE S.A. para que pueda verificar y obtener de cualquier fuente de informacion legalmente establecida y de las entidades legalmente autorizadas para el registro crediticio, las referencias relativas a mí (nosotros), a mí (nuestro) comportamiento crediticio y, en general, al cumplimiento de mis (nuestras) obligaciones para con los establecimientos de comercio, banca y financieras. GRIFINE S.A. queda debidamente autorizada para remitir o divulgar dicha informacion a las autoridades publicas y/o entidades legitimamente facultadas por la ley.
LA MERCANCÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES NI CAMBIOS. EN CASO DE SER UNA MUESTRA USTED TIENE EL PLAZO DE 15 DIAS PARA SOLICITAR SU DEVOLUCION.
EN CASO DE MORA EN EL PAGO DEL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA, SE GENERARÁ EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO PERMITIDO POR LA LEY.

Apéndice P. Papeles de Trabajo

GRIFINE HOME CENTER **ORDEN DE ENTREGA N° 05** **BODEGA A DESPACHAR:**
 F. pago: **SOLRET N° 00114487** **VIA DAULE**

Cliente: 00784-ARELLANO CEDENO DANNY 1307182383001 Fecha: 25/09/2018 12:35:15
 Ruta de Entrega: 014-TRANSP. ALAY RUC: 001010-175321 Fecha estimada de entrega: 24/09/2018
 Camión: Factura N° Ciudad de destino: PORTOVIEJO
 Chofer: 052652799 - 0786319403 Dirección Entrega: CALLE TENIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y

N°. FORMULARIO: 05-01 0026097

CM.	BOD.	UND. MED.	DESCRIPCION	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A # CAJA	# UND
	P	70 SAC	PN0096 PIEDRA BOLA E-R CS-03P BLACK 3-5CM (20KG)	202.00	10.0000000		10
		70 SAC	PN0097 PIEDRA BOLA E-R CS-03P BLACK 5-8CM (20KG)	202.00	10.0000000		10
D12-1		70 NT2	ER0605 CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6300C	304.80	17.2800000	12	
531		70 NT2	EC0022 PORCE. ECDC (29x120) OTWAY CEREZO-1.44m2	214.75	8.6400000	6	
000		70 NT2	CDR172 CER. COR. PISO (20x90) MADERA DHARANA GRIS-1.0m2	64.72	3.2400000	3	
101		70 NT2	ER0589 CER. E-R PARED (30X60) HK106	312.00	17.2800000	12	
Totales				1,310.27	66,4400000	33	20

Handwritten notes: 30, 45, Crump Polaris 25/09/18

TOTAL BULTOS: 33 CAJAS 20 UNDS 0 BULTOS 0 LJS
 COMENTARIO: TRANSP. ALAY

ELABORADO POR: DIANA ALVEAR DESPACHADO POR: ESPINOZA JOSE RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO: JULIO CESAR MATA RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA: [Signature] FIRMA AUTORIZADA: [Signature]
 BODEGA GRIFINE

Apéndice Q. Papeles de Trabajo

TODO EN CERAMICA

Ajuste por menos productos MOVIMIENTOS DE INVENTARIO Emitido 02/10/2018 9:46:21

Accion **SALIDA** RESPONSABLE : PAG: 1 - 1

OBSERVACION Digital BODEGA BODEGA REALES ID 29564 NUMERO 1768

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	%DCTO	PRECIO	TOTAL
ER0605	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6300C	17.28	0.00	18.3750	317.52
COR172	CERAMICA 20X90 CORONA PISO MADEIRA	3.24	0.00	22.5510	73.07
ER0589	CERAMICA E-ROMAGNA 30X60 HK106	17.28	0.00	14.1001	243.65

ELABORADO POR ES CONFORME

ID diario 33852 **TODO EN CERAMICA** CLAVE **31746**

INGRESO DE COMPRAS

PROVEEDOR 542 GRIFINE S.A RUC 0992429364001 EMISION 20/10/2018 10:25:48

BODEGA ALMACEN Nro. Autorización 0851390313 Nro.FACTURA P. 001010 000017966

COMPRA No. **4618** ID.pedido **6048** PAG. 1 - 0

OBSERVACION Ingreso directo

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	24.1786	26.1128	2.88	0.00	19.3507	55.7300
							55.73
							BASEI 56.01
							BASEIO 0.00
							IVA 6.72
							ICE 0.00
							RECARGOS 0.00
							PARCIAL 62.73
							RTIVA 0.00
							(-) RT I 0.57
							NETO 62.16

KAMILA LOOR ELABORADO REVISADO RECIBI CONFORME

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE **62.16** A LA FECHA DE **19/11/2018 10:25:48**

PAGO EN CHEQUE **0.00**


PAGO EN EFECTIVO **0.00**

APLICACION DE BANCOS

Banco	Cuenta	Vence	Nro Cheque	Monto


Apéndice R. Papeles de Trabajo

Pag 1 de 1



R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00 0017966
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2010201801099242936400120010100000179660851390313

AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



2010201801099242936400120010100000179660851390313

GRIFINE S.A.
 Dirección: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 Matriz: MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
 Dirección: GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
 Establecimiento: MARENGO KM 1
 Telfs: 04-3702830
 Contribuyente Especial Nro 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO**
 RUC/CI: 1307192383001 Guía Remisión: Fecha Emisión: **20/10/2018**

Código Principal	Bod.	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
ER0606	70	CER. E-R PARED RELV. (30X60) WS6390	2.880000	MT2	25.80	25.00%			55.73
		SEGURO DE TRANSPORTE 0.5%	1.000000	U	0.28	0.00%			0.28
SUBTOTAL 12%									56.01
SUBTOTAL 0%									0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									56.01
IVA 12%									6.72
VALOR TOTAL									62.73

Información Adicional
 Cliente: 00784 - ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
 Dirección: CALLE TENIS CLUB ENTRE 5 DE JUNIO Y AVENIDA MANABI
 Ciudad: PORTOVIEJO
 Teléfono: 052652799 0986319403
 Email: michuzurita@gmail.com
 Vendedor: 23 - JHONNY RUIZ Proforma: 240525
 Forma de Pago: CRED 30 DIAS
Vencimientos: 19/11/2018 \$62.73

Operador: Valeria Rodriguez


Peso Total: 49.093 KG
FLETE AL COBRO A CLIENTE

Debo y pagaré a GRIFINE S.A. el valor de esta factura en las condiciones en ellas establecidas en caso de mora pagaré el interés máximo permitido por la ley y todos los gastos que en su cobro. Debo y me responsabilizo de que la información contenida en este documento es correcta. Autorizo a Grifine S.A. para que pueda verificar, obtener y divulgar en cualquier forma la información, lo relativo al cumplimiento de investigaciones comerciales y financieras.

SI UD. EMITE RETENCIÓN EN LA FUENTE, FAVOR ENTREGAR EL COMPROBANTE DENTRO DEL PLAZO LEGAL DE 5 DIAS (ART. 95 DEL REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LORTI), POR LO TANTO NO SE ACEPTARÁ NINGÚN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.

Autorizo(a) a GRIFINE S.A. para que pueda verificar y obtener de cualquier fuente de información legalmente establecida y de las entidades legalmente autorizadas para el registro crediticio, las referencias relativas a mí(nosotros), a mí(nuestros) comportamiento crediticio y, en general, al cumplimiento de mis(nuestras) obligaciones para con los establecimientos de comercio, banca y financieras. GRIFINE S.A. queda debidamente autorizada para remitir o divulgar dicha información a las autoridades públicas y/o entidades legítimamente facultadas por la ley.

LA MERCANCÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES NI CAMBIOS. EN CASO DE SER UNA MUESTRA USTED TIENE EL PLAZO DE 15 DIAS PARA SOLICITAR SU DEVOLUCIÓN. EN CASO DE MORA EN EL PAGO DEL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA, SE GENERARÁ EL MÁXIMO INTERÉS MORATORIO PERMITIDO POR LA LEY.



ORDEN DE ENTREGA N° 05

F. pago: CRED 30 DIAS

Fecha: 20/10/2018 14:22:46

Factura N°: 00101017966

Fecha estimada de entrega: 20/10/2018

Guía de Remisión N°:

Ciudad de destino: PORTOVIEJO

Chofer: 30733583 - CHRISTIAN A. AZUA

Camión: GPO-045 - TRANSP. ALAY

BODEGA A DESPACAR:

SOLRET N°

VIA DAULE

Cliente: 00784-ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
 Entregar a: 014-TRANSP. ALAY
 Ruta de Entrega: 052652799-0986319403
 Dirección Entrega: 05-02-0023033

CM.	BOD.	UND. DE MEDIDA	DESCRIPCION	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE A:
EI-1		70	MT2	ER0606 CER. E-R PARED RELV. 1307192383001 WS6390	49.09	2.8800000
Totales				49.09	2.8800000	2

30

2

42

B/1

d

GAP

MIRAR SCA JONIO

TOTAL BULTOS: 2 CAJAS
 COMENTARIO: TRANSP. ALAY

ELABORADO POR

DESPACHADO POR

RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO

RECIBI CONFORME CLIENTE TRANSPORTISTA

FIRMA AUTORIZADA BODEGA GRIFINE

Apéndice S. Papeles de Trabajo

A - I
4.8/11

ID diario 35496 **TODO EN CERAMICA** **INGRESO DE COMPRAS** **CLAVE 33889**

PROVEEDOR 542 GRIFINE S.A RUC 0992429364001 EMISION 26/11/2018 16:24:08
 BODEGA BODEGA REALES TAMARINDO Nro. Autorización 0833194315 Nro.FACTURA P. 001010 000018571
 COMPRA No. 4835 ID.pedido 6317 PAG. 1 - 0

OBSERVACION Ingreso directo

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
ER0607	CERAMICA 30X90 E-ROMAGNA WS9308C	33.8550	36.5633	0.27	0.00	20.8148	5.6199
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	24.1786	26.1128	0.18	0.00	14.5000	2.6100
CIT040	CERAMICA ITALIA 30X60 MACERATA	12.3525	13.3406	0.18	0.00	7.6106	1.3699
ECO018	CERAMICA ECOC 30X90 MARMITEC	27.1875	29.3625	0.27	0.00	16.2963	4.4000
ECO028	PORCELANATO GRIFINE ECOC 25X100	0.0000	0.0000	0.25	0.00	15.7600	3.9399
ECO029	PORCELANATO GRIFINE ECOC 25X100	0.0000	0.0000	0.25	0.00	15.7600	3.9399
ECO030	PORCELANATO GRIFINE ECOC 25X100	0.0000	0.0000	0.25	0.00	15.7600	3.9399
ECO031	PORCELANATO GRIFINE ECOC 25X100	0.0000	0.0000	0.25	0.00	15.7600	3.9399
ER0768	PORCELANATO E-ROMAGNA 60X60 TULIP	0.0000	0.0000	0.36	0.00	14.0555	5.0599
ER0767	PORCELANATO E-ROMAGNA 60X60 TULIP	0.0000	0.0000	0.36	0.00	14.0555	5.0599
SUBTOTAL							39.88
BASEI							40.08
BASEI0							0.00
IVA							4.81
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							44.89
RTIVA							0.00
(-) RT I							0.40
NETO							44.49

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE **44.49** A LA FECHA DE **26/12/2018 16:24:08**

PAGO EN CHEQUE **0.00**

PAGO EN EFECTIVO **0.00**

APLICACION DE BANCOS

Banco _____ Cuenta _____ Vence _____ Nro Cheque _____

TODO EN CERAMICA **MOVIMIENTOS DE INVENTARIO** **Emitido 05/11/2018 10:36:05**

Accion **SALIDA** RESPONSABLE : _____ PAG: 1 - 1

OBSERVACION **Digitar** BODEGA BODEGA REALES ID 31749 NUMERO 1891

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	%DCTO	PRECIO	TOTAL
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	2.88	0.00	19.3507	55.73

ELABORADO POR	ES CONFORME
M.D.	M.D.

TODO EN CERAMICA **CONFIRMACION DE TRANSFERENCIAS** **Emitido 05/11/2018:10:34:5**

No. de Transferencia 31747 Bodega Sale ALMACEN Bodega Ingresada BODEGA REALES Encargado KAMILA LOOR

COD. PRODUCTO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.costo	Subtotal
ER0606	CERAMICA 30X60 E-ROMAGNA WS6390	2,88	19,3507	55,7300
TOTAL TRANSFERIDO				55,7300

Elaborado por _____ Recibido por _____

Apéndice T. Papeles de Trabajo

Paq 1 de 2

GRIFINE S.A.
Dirección GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA
Matriz MARENGO KM. 1 EDIFICIO GRIFINE
Dirección Establecimiento GUAYAQUIL - AV. JUAN TANCA MARENGO KM 1
Teléfono 04-3702830
Contribuyente Especial Nro 1477
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0992429364001
FACTURA No. 001-010-00 0018571
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2611201801099242936400120010100000185710833194315

AMBIENTE: PRODUCCION
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

2611201801099242936400120010100000185710833194315

Razón Social / Nombres y Apellidos : **ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO**
 RUC/CI: **1307192383001** Guía Remisión: Fecha Emisión **26/11/2018**

Código Principal	Bod.	Descripción	Cantidad	Unidad de Med.	Precio Unitario	% Dcto.1	% Dcto.2	% Dcto.3	Precio Total
ECO028*	70	PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC BLANCO -1.5m2	0.250000	MT2	28.00	25.00%	25.00%		3.94
ECO029*	70	PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC WENGUE -1.5m2	0.250000	MT2	28.00	25.00%	25.00%		3.94
ECO030*	70	PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC NATURAL -1.5m2	0.250000	MT2	28.00	25.00%	25.00%		3.94
ECO031*	70	PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC GRIS -1.5m2	0.250000	MT2	28.00	25.00%	25.00%		3.94
ER0768	70	PORCE. E-R TULIP BEIGE EP-6702T (60X60)	0.360000	MT2	25.00	25.00%	25.00%		5.06
ER0767	70	PORCE. E-R TULIP PERLA EP-6701T (60X60)	0.360000	MT2	25.00	25.00%	25.00%		5.06
ER0607	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9308C	0.270000	MT2	37.00	25.00%	25.00%		5.62
ER0606	70	CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS6390	0.180000	MT2	25.80	25.00%	25.00%		2.61
CIT040	70	CER. ITALIA PISO (30X60) MACERATA	0.180000	MT2	13.50	25.00%	25.00%		1.37
ECO018	70	ALMENDRA-1.44m2-8U CER. ECOC. PARED (30x90) MARMITEC BLANCO-1.08m2 SEGURO DE TRANSPORTE 0.5%	0.270000 1.000000	MT2 U	29.00 0.20	25.00%	25.00%		4.40 0.20

ORDEN DE ENTREGA N° 05

F. pago: SOLRET N°

BODEGA A DESPACHAR

Cliente: ARELLANO CEDEÑO DANNY Fecha: 26/11/2018
 Ruta de Entrega: RUC: 1307192383001 Fecha estimada de entrega: 26/11/2018
 Camión: 011-TRANSP. ALAY Factura N°: 001010-18571 Ciudad de destino: 26/11/2018
 Chofer: 082692799 - 0986319403 Dirección Entrega: PORTO VEJO

N° FORMULARIO: 05-01 0032679

CM.	BOD.	UND. MED.	DESCRIPCIÓN	PESO TOTAL	CANTIDAD	EQUIVALENTE # CAJA	# UN
AB11	70	MT2	ECO028 PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC BLANCO -1.5m2	4.66	0.2500000		1
AB11	70	MT2	ECO029 PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC WENGUE -1.5m2	4.66	0.2500000		1
AB11	70	MT2	ECO030 PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC NATURAL -1.5m2	4.66	0.2500000		1
AB11	70	MT2	ECO031 PORCE. ECOC. PISO/PARED (25x100) MADERA NEC GRIS -1.5m2	4.66	0.2500000		1
07	70	MT2	ER0768 PORCE. E-R TULIP BEIGE EP-6702T (60X60)	7.25	0.3600000		1
44	70	MT2	ER0767 PORCE. E-R TULIP PERLA EP-6701T (60X60)	7.25	0.3600000		1
E1-1	70	MT2	ER0607 CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS9308C	4.68	0.2700000		1
E1-1	70	MT2	ER0606 CER. E-R PARED RELV. (30X90) WS6390	3.08	0.1800000		1
110791D	70	MT2	CIT040 CER. ITALIA PISO (30X60) MACERATA ALMENDRA-1.44m2-8U	1.26	0.1800000		1
EN62	70	MT2	ECO018 CER. ECOC. PARED (30x90) MARMITEC BLANCO-1.08m2	4.76	0.2700000		1
Totales				48.75	2.6200000		10

TOTAL BULTOS: 3 CAJAS: 0 UNDS: 0 EQUIVALENTE # CAJA: 10

ELABORADO POR: MARTHA MORALES GUSTAVO CARRALES DESPACHADO POR: EDISON MENDOZA

RECIBI CONFORME BODEGA TRANSITO RECIBI CONFORME CLIENTE/TRANSPORTISTA FIRMA AUTORIZADA

Apéndice U. Papeles de Trabajo

A - V
2/3

ID diario 32713 CLAVE

TODO EN CERAMICA EMISION 3/10/2018 17:56:35

INGRESO DE COMPRAS

PROVEEDOR 1792701 CONSTRU HOME RUC 1792701295001

BODEGA BODEGA Nro. Autorización 0001592517 Nro. FACTURA P. 002001 000015925

COMPRA No. 4448 ID. pedido 5830 PAG. 1 - 0

OBSERVACION Ingreso directo

Codigo	Detalle	P.v.p A	P.v.p C	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
548351	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA	8.0357	8.6785	183.04	0.00	5.4484	997.2751
160461	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA	5.8000	6.2639	366.08	0.00	5.4482	1994.4770
CLM013	CERAMICA 45X45 CELIMA BOTTICINO	6.6964	7.2321	267.96	0.00	5.4482	1459.8996
SUBTOTAL							4451.65
BASEI							4451.65
BASEIO							0.00
IVA							534.20
ICE							0.00
RECARGOS							0.00
PARCIAL							4985.85
RTIVA							0.00
(-) RT I							44.52
NETO							4941.33

KAMILA LOOR REVISADO RECIBI CONFORME

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE **4941.33** A LA FECHA DE **1/1/2019 17:56:35**

PAGO EN CHEQUE **0.00**

PAGO EN EFECTIVO **0.00**

APLICACION DE BANCOS

Banco	Cuenta	Vence	Nro Cheque	Montc

~~READICIONTE~~ -88,2³ OK

CONSTRU HOME

Dirección: LA AURORA Calle: 4 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: JUNTO A LA FABRICA DE PAN PANDY Camino: VIA MONTECRISTI Teléfono: 052923005 - 052923351 Cel: 0997988402 e-mail: info@construhome.com.ec

RUC: 1792701295001

FACTURA 002-001-000015925 **C.I.No. 002-001-00 0015925**

CLIENTE: ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO

DIRECCION: LAJUELA S/N Y AV MANABI FTE COLISED ELOY ALFARO

FECHA Y HORA DE AUTORIZ.: 03/10/2018 17:56:35

NUMERO DE AUTORIZACION: 0310201801179270129500120020010000159250001592517

CLAVE DE ACCESO: 0310201801179270129500120020010000159250001592517

FORMAS DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION SISTEMA FINANCIERO

TRUJILLO

RUC: 1307192383001
TELF: 052652799
VENDEDOR: MC
EMISION: INDP.SISTEMA
TIPO DE PAGO: CREDITO
Class Clit: 660.1

CODIGO	CANTIDAD	UNID.	BD DESCRIPCION	PRECIO	DSCTO %	FREC-DSCTO	VAL_DSCTO	SUBTOTAL
548351	183.04	M2	04 CERM SL MADERA MARTINA 45X45	5.45	10.00 %	5.45	110.81	997.25
5287160461	366.08	M2	04 CERM SL MADERA ANDY 45X45	5.45	10.00 %	5.45	221.61	1,994.49
CL-BOTTICINO	267.96	M2	04 CERM CL. BOTTICINO BEIGE 45X45	5.45	10.00 %	5.45	162.21	1,459.91

TRUJILLO

N. Boletos:

FAVOR CANCELAR UNICAMENTE CON CHEQUE CRUZADO A FAVOR DE LA EMPRESA - EXIJA SU RECIBO DE COBRO, ÚNICO DOCUMENTO PARA LA CANCELACIÓN DE LA MISMA

Me comprometo a pagar CONSTRU HOME el valor de esta FACTURA en las condiciones de ellas establecidas. En caso de morir pagare intereses máximo permitidos por la Ley. La mercadería antes mencionada, ha recibido conforme y en perfectas condiciones, declaro no tener ningún reclamo que hacer por el estado de conservación ni por la cantidad de las mismas. Las mercaderías de la presente factura es de propiedad de CONSTRU HOME. Quien se reserva el dominio de las mismas hasta su cancelación total y viajan por cuenta y riesgo del comprador no aceptamos ningún tipo de reclamo por mermas, pérdidas, roturas u otros daños después de que las mercaderías hayan salido de nuestros bodegas. La devolución de las mercaderías es inmediata (24 horas), caso contrario daremos por recibida a conformidad, solo en perfecto estado, empaque original y con todos sus accesorios.

VENTA CON TARIFA 0%
VENTA CON TARIFA %
IVA 12%
TOTAL 4,985.85

DESTINATARIO _____ DESPACHADOR _____

548351
5287160461

12,70
50,77
27,77

MADERA ANDY - 4 caja por
MADERA MARTINA - 1 caja por
BOTTICINO BEIGE - 2 caja por

Apéndice V. Papeles de Trabajo

CONSTRU HOME

Dirección: LA AURORA Calle: 4 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: 113 Referencia: JUNTO A LA FABRICA DE PAN PANDY Camino: VIA MONTECRISTI Teléfono: 052923005 - 052923351 Cel: 0997988402 e-mail: info@construhome.com.ec

RUC: 1792701295001


VIA REMISION: 002-001-010834
 CLIENTE: ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO
 DIRECCIÓN: LA AURORA S/N Y AV MANABI FTE COLISEO ELOY ALFARO
 C.I. No. 002-001-00 0010834
 RUC: 1307192383001
 CIUDAD: PORTOVIEJO
 FACTURA Nº: 002-001-000015925
 C.I. CONDUCTOR: 1313177279
 FIN TRASLADO: 1313177279
 Nº AUTORI. FACT: 03102018011/9270129500120020010000159250001592517

TRUJILLO
 AMBIENTE: PRODUCCION - INF-S
 MOTIVO DE TRASLADO:
 PLACA DEL VEHICULO: FACTURA P037861

CODIGO.....	CANTIDAD.	UNID.	DESCRIPCION.....
5483511161	185,04	M2	CERMI SL MADERA MATELINA 45X45 - 1 caja
5287160461	366,08	M2	CERMI SL MADERA ANDY 45X45 - 2 cajas
CL-BOTTLE BEIGE	267,96	M2	CERMI CL BOTTICINO BEIGE 45X45 - 2 cajas

TRUJILLO
 MADERA ANDY - 4 cajas
 MADERA MATELINA - 1 caja
 BOTTICINO BEIGE - 2 cajas

CANCELAR ÚNICAMENTE CON CHEQUE CRUZADO A FAVOR DE LA EMPRESA - EXIJA SU RECIBO DE COBRO, ÚNICODOCUMENTO PARA LA CANCELACIÓN DE LA MISMA

DE ENTREGA:
 FIRMA DEL CLIENTE: 

Apéndice W. Papeles de Trabajo

TODO EN CERAMICA
CONFIRMACION DE TRANSFERENCIAS

Emitido 09/10/2018:11:43:4
PAG: 1 - 1

No. de Transferencia 30055
Bodega Sale ALMACEN Bodega Ingresada **BODEGA** Encargado KAMILA LOOR

COD. PRODUCTO	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.costo	Subtotal
548351	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA MARTINA C/2.08MT	2,08	5,4525	11,3412
160461	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA ANDY C/2.08MT	8,32	5,4495	45,3398
CLM013	CERAMICA 45X45 CELIMA BOTTICINO BEIGE C/2.03MT	4,06	5,4785	22,2427
TOTAL TRANSFERIDO				78,9237

Elaborado por _____

Recibido por _____
*Mal Estado.
eso pendiente Nota Credito*

09/10/2018 17:31:45

TODO EN CERAMICA
DEVOLUCION EN COMPRAS No DEV-0000207

PROVEEDOR 1792701295 CONSTRU HOME RUC 1792701295001 CLAVE **32590**
EMISION 3/10/2018 17:56:35
PAG. 1 - 0
Nro.FACTURA P. 002001-000015925

OBSERVACION DEV.CONSTRU HOME 000015925

Codigo	Detalle	Cantidad	%Dcto	Precio	Subtotal
548351	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA MARTINA C/2.08MT	2.08	0	5.4484	11.3327
160461	CERAMICA 45X45 S/LORENZO MADERA ANDY C/2.08MT	8.32	0	5.4482	45.329
CLM013	CERAMICA 45X45 CELIMA BOTTICINO BEIGE C/2.03MT	4.06	0	5.4482	22.1196
SUBTOTAL		78.7813			107.1313
		DESCUENTO			
		IVA	9.45	NETO	

Elaborado por KAMILA LOOR

Anulado por _____ Revisado por _____

DOCUMENTO	NRO.	NETO	ID DIARIO	SALDO ACTUAL
002001-000015925		1647.11	002001-0002165	3.4E4
			AFFECTADO NDC	
			88.23	0.00

Apéndice X. Papeles de Trabajo

TIENE LOGO

R.U.C.: 1792701295001
NOTA DE CRÉDITO

No. 002-001-000002165
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1010201804179270129500120020010000021650000216518

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/10/2018 17:36:44

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1010201804179270129500120020010000021650000216518

CONSTRU HOME

CONSTRU HOME

Dirección Matriz: LA AURORA CALLE 4 DE NOVIEMBRE SN E INTERSC 113

Dirección: ALAJUELA SN Y AV MANABI FTE C

rsal:

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y ARELLANO CEDEO DANNY MARCELO

Identificación: 1307192383001

Fecha Emisión: 10/10/2018

Comprobante que se modifica: FACTURA: 002-001-000015925

Fecha Emisión (Comprobante a modificar): 03/10/2018

Razón de Modificación: DEVOLUCION

29745

Código	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Descuento	Precio Unitario	Precio Total
548351116 1		2.08	CERM SL MADERA MARTINA 45X45		0.01	5.45	11.33
526716046 1		8.32	CERM SL MADERA ANDY 45X45		0.01	5.45	45.33
CL-BOTTIBEI		4.06	CERM CL BOTTICINO BEIGE 45X45		0.01	5.45	22.12
SUBTOTAL 12%							78.78
SUBTOTAL 0%							0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA							0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA							0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS							78.78
ICE							0.00
IVA 12%							9.45
IRBPNR							0.00
VALOR TOTAL							88.23

OK CP

Apéndice Y. Papeles de Trabajo

A - I
9.10.11/11

INGRESO DE CODIGO

DETALLAR LA FRACCION O UNIDAD DE MEDIDA

INTEGRAL SYSTEM

S.R.L. TODO EN

Productos

Datos Generales **Kardex** Mas informacion

Vista Producto Servicio Compuesto Busqueda por ?
Código

Código 100235 Ref. Id clave 1623

Descripción ITAL 20x60 ROBLE CHOCOLATE C/1.44MT 12PIEZAS

Código	Detalle
100235	ITAL 20x60 ROBLE CHOCOLATE C/1.44MT

Linea Marca

Categoria Serie

Ventas Ventas Tarifa 12% Unidad

Costo Inventario Mercaderia Caja/Unidad

Inventario INVENTARIO DE PROD.TERM.Y MERCADO

Aplica IVA Operativo Peso Lote Ubicación

P.v.p.

[A]	[B]	[C]	[D]
8.4821	8.0357	9.1606	0.0000
9.4999	8.9999	10.2598	0.0000

Oferta


% Descuento Precio 11.7411 Vigencia % Comis

Fracción de venta 0.12

Existencia Actual	163.28	Comprometido	0.00	Existencia real	163.28
Costo Promedio	6.5663	Costo de la Existencia	1.072.15	Ult. Pre Comp.	6.6200

ESTADISTICAS DE COMPRAS

Fec registro	Proveedor	P.neto	Cantidad	%Dcto.	Observacion
[No hay registros]					



medida

Unidad de

Apéndice Z. Papeles de Trabajo

A - B
8.9.10/10

ARELLANO CEDEÑO DANNY MARCELO		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		FONO : 0986319403/0980102867	
ALMACEN ZURITA HOME CENTER		DIRECCION : CALLE TENNIS CLUB S/N Y 5 DE JUNIO		RUC : 1307192389001	
CLIENTE : MORA DOMO JOSE ALFREDO		DOC 002-002-0003392		ID 79497	
DIRECCION PORTOVIEJO		VENDEDOR: KATIUSKA CHANCAY		EMISION 30/11/2018 16:32:11	
RUC 1302137516001		TELEFONO 0993337318		CAJA Katiuska chancay	

CODIGO	CANT	DETALLE	%DCTO	PVP	SUBTOTAL
8 100317	129.4	PORCELANATO RBALTO 60X60 MONT WHITE 1.44 MT	24.70%	14.6202	1,425.6308
8 115477	40.0	ITAL 42.5X42.5 ALMENDRO CARMEL C/2MT	8.33%	8.9999	330.0662

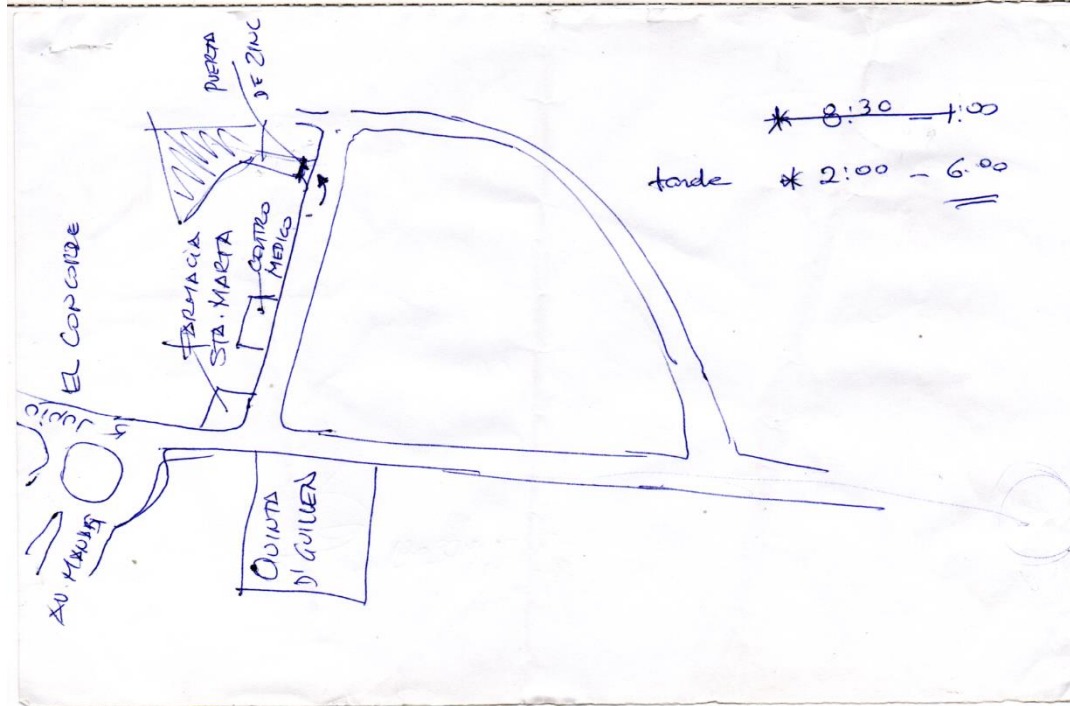
Ulices de tarde
CANCELADO.

0997002761 = Alejandro
 0999337318 = Alfredo.
 Por ENTREGAR

Pondiente (washo.)
 0993162037 Katiuska

1303799887

Consulte su factura HTTP://FACTURAS.INT.EGRAL.EC
 EBHARIO: 1302137516001 CLAVE 1302137516001 Base 12% 1,567.54 Base 0% 0.00 Subtotal 1567.54 Iva 12% 188.1



Apéndice AB. Papeles de Trabajo

Codigo: 236453

Bodega "Almacen" 2018

A - TF 1

		Saldo Anterior						8.30	54.33		
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS Emisión 7/21/2019:7:34:52 PAG 1 - 1									
Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT									
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018						
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
6 Jul 2018	2 PED-24101	1.80	7.5438	13.5788	0.00	0.0000	0.0000	10.10	7.5438	21.8788	
6 Jul 2018	2 PED-24103	0.26	7.5438	1.9614	0.00	0.0000	0.0000	10.36	7.5438	23.8402	
6 Jul 2018	2 AJ+-24104	1.28	7.5437	9.6559	0.00	0.0000	0.0000	11.64	7.5438	33.4963	
14 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	7.5348	0.0000	3.60	7.5438	27.1577	8.04	7.5438	6.3386	
23 Sep 2018	2 PED-28989	11.52	7.5438	86.9046	0.00	0.0000	0.0000	19.56	7.5438	93.2432	
23 Sep 2018	7 FAC-001-003-	0.00	7.5348	0.0000	11.52	7.5438	86.9046	8.04	7.5438	6.3386	
10 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	7.5348	0.0000	4.80	7.5438	36.2102	3.24	7.5438	-29.8716	
15 Oct 2018	3 PED-30439	14.40	7.5438	108.6307	0.00	0.0000	0.0000	17.64	7.5438	78.7591	
15 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	7.5348	0.0000	16.92	7.5438	127.6411	0.72	7.5438	-48.8820	
		29.26		220.7314	36.84		277.9136				

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

		Saldo Anterior						58.32	381.74		
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS Emisión 7/21/2019:7:39:26 PAG 1 - 1									
Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT									
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018						
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
6 Sep 2018	7 FAC-1597	0.00	7.5348	0.0000	8.64	7.5438	65.1784	49.68	7.5438	-6.8584	
23 Sep 2018	2 TIS-28988	0.00	7.5438	0.0000	11.52	7.5438	86.9046	38.16	7.5438	-93.7630	
25 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	7.5348	0.0000	8.04	7.5438	60.6522	30.12	7.5438	-154.4152	
3 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	7.5348	0.0000	3.60	7.5438	27.1577	26.52	7.5438	-181.5728	
3 Oct 2018	7 FAC-2127	0.00	7.5348	0.0000	10.08	7.5438	76.0415	16.44	7.5438	-257.6143	
15 Oct 2018	3 TIS-30438	0.00	7.5438	0.0000	14.40	7.5438	108.6307	2.04	7.5438	-366.2451	
28 Nov 2018	3 ING-34481	60.48	6.5000	393.1200	0.00	0.0000	0.0000	62.52	6.5456	85.8115	
10 Dec 2018	3 TIS-34489	0.00	6.5456	0.0000	60.48	6.5456	395.8779	2.04	6.5456	-310.0664	
20 Dec 2018	3 PED-35190	60.48	6.5456	395.8779	0.00	0.0000	0.0000	62.52	6.5456	85.8115	
		120.96		788.9979	116.76		820.4430				

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Apéndice AC. Papeles de Trabajo

								Saldo Anterior	1.80	11.78	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:7:36:53		PAG 1 - 1	
		Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT							
		Desde 1 Jan 2018		Hasta 31 Dec 2018							
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
6 Jul 2018	2 TIS-24100	0.00	7.5438	0.0000	1.80	7.5438	13.5788	0.00	7.5438	-11.7788	
10 Dec 2018	3 PED-34495	60.48	6.5456	395.8779	0.00	0.0000	0.0000	60.48	6.5456	385.8958	
20 Dec 2018	3 TIS-35187	0.00	6.5456	0.0000	60.48	6.5456	395.8779	0.00	6.5456	-9.9821	
		60.48		395.8779	62.28		409.4567				

Codigo: 236453

Bodega "Almacen" 2019

								Saldo Anterior	0.72	4.71	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:7:42:46		PAG 1 - 1	
		Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT							
		Desde 1 Jan 2019		Hasta 11 Jul 2019							
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
13 May 2019	4 TIS-43856	0.00	6.5456	0.0000	0.72	6.5456	4.7128	0.00	6.5456	-3.9928	
		0.00		0.0000	0.72		4.7128				

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

								Saldo Anterior	62.52	409.23	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:7:44:15		PAG 1 - 1	
		Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT							
		Desde 1 Jan 2019		Hasta 11 Jul 2019							
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
1 May 2019	4 TIS-43226	0.00	6.5456	0.0000	2.04	6.5456	13.3530	60.48	6.5456	49.1670	
13 May 2019	4 PED-43857	0.72	6.5456	4.7128	0.00	0.0000	0.0000	61.20	6.5456	53.8798	
		0.72		4.7128	2.04		13.3530				

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

								Saldo Anterior	0.00	0.00	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:7:45:22		PAG 1 - 1	
		Código 236453		ITAL 20X60 ROBLE BEIGE C/1.44 MT							
		Desde 1 Jan 2019		Hasta 11 Jul 2019							
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
1 May 2019	4 PED-43227	2.04	6.5456	13.3530	0.00	0.0000	0.0000	2.04	6.5456	13.3530	
		2.04		13.3530	0.00		0.0000				

Apéndice AD. Papeles de Trabajo

Código: 113304

A - TF 2

Bodega "Almacen" 2018

		Saldo Anterior						0.92	6.03	
Whistorico.fff		TUDO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión	7/21/2019:9:25:26	
		Código 113304 ITAL 20X60 ROBLE WHITE C/1.44MT						PAG	1 - 1	
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018					
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
21 May 2018	2 PED-21479	1.44	7.5347	10.8500	0.00	0.0000	0.0000	2.36	7.5347	11.7700
21 May 2018	6 FAC-0037524	0.00	7.5347	0.0000	1.44	7.5347	10.8500	0.92	7.5347	0.9200
7 Jul 2018	2 PED-24155	11.52	7.5347	86.7997	0.00	0.0000	0.0000	12.44	7.5347	87.7197
7 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	7.5347	0.0000	11.52	7.5347	86.7997	0.92	7.5347	0.9200
21 Sep 2018	2 PED-28898	5.76	7.5347	43.3999	0.00	0.0000	0.0000	6.68	7.5347	44.3199
21 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	7.5347	0.0000	5.76	7.5347	43.3999	0.92	7.5347	0.9200
		18.72		141.0496	18.72		141.0496			

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

		Saldo Anterior						0.00	0.00	
Whistorico.fff		TUDO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión	7/21/2019:9:27:42	
		Código 113304 ITAL 20X60 ROBLE WHITE C/1.44MT						PAG	1 - 1	
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018					
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
13 Mar 2018	1 PED-18228	38.88	7.5347	292.9491	0.00	0.0000	0.0000	38.88	7.5347	292.9491
21 May 2018	2 TIS-21478	0.00	7.5347	0.0000	1.44	7.5347	10.8500	37.44	7.5347	282.0992
7 Jul 2018	2 TIS-24154	0.00	7.5347	0.0000	11.52	7.5347	86.7997	25.92	7.5347	195.2994
10 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	2.88	7.5347	21.6999	23.04	7.5347	173.5995
16 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	8.64	7.5347	65.0998	14.40	7.5347	108.4997
17 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	2.88	7.5347	21.6999	11.52	7.5347	86.7997
21 Sep 2018	2 TIS-28897	0.00	7.5347	0.0000	5.76	7.5347	43.3999	5.76	7.5347	43.3999
28 Nov 2018	3 ING-34481	120.96	6.5000	786.2400	0.00	0.0000	0.0000	126.72	6.5542	830.5482
10 Dec 2018	3 TIS-34489	0.00	6.5542	0.0000	120.96	6.5542	792.7960	5.76	6.5542	37.7522
20 Dec 2018	3 PED-35190	120.96	6.5542	792.7960	0.00	0.0000	0.0000	126.72	6.5542	830.5482
		280.80		1,871.9851	154.08		1,042.3453			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

		Saldo Anterior						0.00	0.00	
Whistorico.fff		TUDO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión	7/21/2019:9:29:26	
		Código 113304 ITAL 20X60 ROBLE WHITE C/1.44MT						PAG	1 - 1	
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018					
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
10 Dec 2018	3 PED-34495	120.96	6.5542	792.7960	0.00	0.0000	0.0000	120.96	6.5542	792.7960
20 Dec 2018	3 TIS-35187	0.00	6.5542	0.0000	120.96	6.5542	792.7960	0.00	6.5542	0.0000
		120.96		792.7960	120.96		792.7960			

Apéndice AE. Papeles de Trabajo

Codigo: 113304

Bodega "Almacen" 2019

		Saldo Anterior						0.92	6.03	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:9:33:03		
		Código						PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
		0.00		0.0000	0.00		0.0000			

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

		Saldo Anterior						0.00	0.00	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:9:27:42		
		Código 113304						PAG 1 - 1		
		ITAL 20X60 ROBLE WHITE C/1.44MT								
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
13 Mar 2018	1 PED-18228	38.88	7.5347	292.9491	0.00	0.0000	0.0000	38.88	7.5347	292.9491
21 May 2018	2 TIS-21478	0.00	7.5347	0.0000	1.44	7.5347	10.8500	37.44	7.5347	282.0992
7 Jul 2018	2 TIS-24154	0.00	7.5347	0.0000	11.52	7.5347	86.7997	25.92	7.5347	195.2994
10 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	2.88	7.5347	21.6999	23.04	7.5347	173.5995
16 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	8.64	7.5347	65.0998	14.40	7.5347	108.4997
17 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	7.5347	0.0000	2.88	7.5347	21.6999	11.52	7.5347	86.7997
21 Sep 2018	2 TIS-28897	0.00	7.5347	0.0000	5.76	7.5347	43.3999	5.76	7.5347	43.3999
28 Nov 2018	3 ING-34481	120.96	6.5000	786.2400	0.00	0.0000	0.0000	126.72	6.5542	830.5482
10 Dec 2018	3 TIS-34489	0.00	6.5542	0.0000	120.96	6.5542	792.7960	5.76	6.5542	37.7522
20 Dec 2018	3 PED-35190	120.96	6.5542	792.7960	0.00	0.0000	0.0000	126.72	6.5542	830.5482
		280.80		1,871.9851	154.08		1,042.3453			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

		Saldo Anterior						0.00	0.00	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:9:36:27		
		Código						PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 21 Jul 2019					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
		0.00		0.0000	0.00		0.0000			

Apéndice AF. Papeles de Trabajo

Código: 981010

Bodega "Almacen" 2018

A - TF 3

Whistorico.ff		Saldo Anterior						0.00			0.00		
Emisión 7/21/2019 7:47:45 PAG 1 - 1													
Código 981010 Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ													
Emisión 7/21/2019 7:48:36 PAG 1 - 3													
Código 981010 Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ													
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
8 May 2018	2 PED-20874	0.12	6.3600	0.7632	0.00	0.0000	0.0000	0.12	6.3600	0.7632			
27 Jul 2018	2 PED-25194	1.44	6.5016	9.3623	0.00	0.0000	0.0000	1.56	6.5016	10.1425			
15 Oct 2018	3 PED-30450	1.92	6.5001	12.4802	0.00	0.0000	0.0000	3.48	6.5001	22.6203			
14 Dec 2018	3 ING-35681	501.12	6.5000	3,257.2800	0.00	0.0000	0.0000	504.60	6.5000	3,279.9000			
		504.60		3,279.8857	0.00	0.0000	0.0000						

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Whistorico.ff		Saldo Anterior						0.00			0.00		
Emisión 7/21/2019 7:48:36 PAG 1 - 3													
Código 981010 Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ													
Emisión 7/21/2019 7:48:36 PAG 1 - 3													
Código 981010 Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ													
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
20 Sep 2018	3 NC -28781	25.08	6.5207	163.5392	0.00	0.0000	0.0000	29.52	6.5207	-536.2413			
20 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	25.08	6.5207	163.5392	4.44	6.5207	-699.7805			
3 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.60	6.5207	23.4745	0.84	6.5207	-733.2650			
3 Oct 2018	3 AJ -29703	9.36	6.5207	61.0338	0.00	0.0000	0.0000	10.20	6.5207	-662.2213			
3 Oct 2018	7 FAC-2127	0.00	6.5000	0.0000	9.36	6.5207	61.0338	0.84	6.5207	-723.2550			
9 Oct 2018	3 ING-30447	600.48	6.5000	3,903.1200	0.00	0.0000	0.0000	601.32	6.5001	3,182.6269			
15 Oct 2018	3 AJ -30431	20.16	6.5207	131.4573	0.00	0.0000	0.0000	621.48	6.5207	3,323.7522			
15 Oct 2018	7 FAC-3344	0.00	6.5001	0.0000	20.16	6.5207	131.4573	601.32	6.5207	3,192.2646			
15 Oct 2018	3 AJ -30448	0.00	6.5001	0.0000	29.52	6.5001	191.8830	571.80	6.5001	2,990.7440			
15 Oct 2018	3 TIS-30499	0.00	6.5001	0.0000	1.92	6.5001	12.4802	569.88	6.5001	2,978.2628			
18 Oct 2018	3 TIS-30680	0.00	6.5001	0.0000	38.16	6.5001	248.0438	531.72	6.5001	2,730.2200			
18 Oct 2018	3 TIS-30688	0.00	6.5001	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	530.28	6.5001	2,720.8598			
22 Oct 2018	3 TIS-30880	0.00	6.5001	0.0000	2.88	6.5001	18.7203	527.40	6.5001	2,702.1355			
25 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5001	18.7203	524.52	6.5001	2,683.4193			
25 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	10.08	6.5001	65.5210	514.44	6.5001	2,617.8982			
30 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	14.40	6.5001	93.6014	500.04	6.5001	2,524.2968			
6 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5001	74.8812	488.52	6.5001	2,449.4157			
6 Nov 2018	3 TIS-31509	0.00	6.5001	0.0000	10.08	6.5001	65.5210	478.44	6.5001	2,383.8946			
7 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	58.08	6.5001	377.5258	420.36	6.5001	2,006.3688			
8 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.5001	131.0420	400.20	6.5001	1,875.3268			
8 Nov 2018	3 NC -32068	20.16	6.5001	131.0420	0.00	0.0000	0.0000	420.36	6.5001	2,006.3688			
9 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5001	28.0804	416.04	6.5001	1,978.2884			
12 Nov 2018	3 TIS-32294	0.00	6.5001	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	414.60	6.5001	1,968.9283			
14 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5001	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	413.16	6.5001	1,959.5681			
15 Nov 2018	3 TIS-32608	0.00	6.5001	0.0000	64.80	6.5001	421.2065	348.36	6.5001	1,538.3616			
16 Nov 2018	3 TIS-32737	0.00	6.5001	0.0000	5.04	6.5001	32.7605	343.32	6.5001	1,505.6011			
19 Nov 2018	3 TIS-32867	0.00	6.5001	0.0000	7.20	6.5001	46.8007	336.12	6.5001	1,458.8004			
21 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	50.40	6.5001	327.6050	285.72	6.5001	1,131.1954			
21 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	64.80	6.5001	421.2065	230.92	6.5001	709.8819			
22 Nov 2018	7 FAC-3157	0.00	6.5000	0.0000	60.48	6.5001	393.1260	160.44	6.5001	316.8628			
23 Nov 2018	3 TIS-33275	0.00	6.5001	0.0000	43.20	6.5001	280.8043	117.24	6.5001	35.0385			
23 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5001	28.0804	112.92	6.5001	7.9781			
24 Nov 2018	3 TIS-33343	0.00	6.5001	0.0000	7.20	6.5001	46.8007	105.72	6.5001	-38.8226			
24 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	14.40	6.5001	93.6014	104.28	6.5001	-48.1828			
26 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.5001	46.8007	97.08	6.5001	-94.9835			
27 Nov 2018	3 TIS-33540	0.00	6.5001	0.0000	14.40	6.5001	93.6014	82.68	6.5001	-188.5849			
28 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5001	18.7203	79.80	6.5001	-207.3052			
29 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	78.36	6.5001	-216.6654			
30 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.04	6.5001	13.2602	76.32	6.5001	-229.9256			
1 Dec 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	74.88	6.5001	-239.2857			
4 Dec 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	22.08	6.5001	143.5225	62.80	6.5001	-382.8078			
5 Dec 2018	3 TIS-34169	0.00	6.5001	0.0000	2.88	6.5001	18.7203	49.92	6.5001	-401.5282			
6 Dec 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5001	28.0804	45.60	6.5001	-429.6086			
6 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.36	6.5001	2.3400	45.24	6.5001	-431.9487			
6 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5001	18.7203	42.36	6.5001	-450.6690			
7 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	24.48	6.5001	159.1224	17.88	6.5001	-608.7914			
11 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5001	9.3601	16.44	6.5001	-619.1516			
12 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.72	6.5001	4.6801	15.72	6.5001	-625.8316			
15 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.60	6.5001	23.4004	12.12	6.5001	-647.2320			
17 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.00	6.5001	0.0000	11.28	6.5001	-658.5128			
27 Dec 2018	3 AJ -35582	1.08	6.5000	7.0200	0.00	0.0000	0.0000	4.20	6.5001	-698.7128			
27 Dec 2018	3 AJ -35583	1.80	6.5000	11.7000	0.00	0.0000	0.0000	6.00	6.5001	-687.0126			
27 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.00	6.5001	39.0006	0.00	6.5001	-736.0132			
31 Dec 2018	3 AJ -35814	0.96	6.4998	6.2398	0.00	0.0000	0.0000	0.96	6.5000	-719.7600			
31 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.96	6.5000	6.2400	0.00	6.5000	-726.0000			
		3,332.04		21,847,9910	3,464.04		22,944,0103						

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Whistorico.ff		Saldo Anterior						0.00			0.00		
Emisión 7/21/2019 7:53:10 PAG 1 - 1													
Código 981010 Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ													
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
8 May 2018	2 PED-20874	0.12	6.3600	0.7632	0.00	0.0000	0.0000	0.12	6.3600	0.7632			
27 Jul 2018	2 PED-25194	1.44	6.5016	9.3623	0.00	0.0000	0.0000	1.56	6.5016	10.1425			
15 Oct 2018	3 PED-30450	1.92	6.5001	12.4802	0.00	0.0000	0.0000	3.48	6.5001	22.6203			
14 Dec 2018	3 ING-35681	501.12	6.5000	3,257.2800	0.00	0.0000	0.0000	504.60	6.5000	3,279.9000			
		504.60		3,279.8857	0.00	0.0000	0.0000						

Apéndice AG. Papeles de Trabajo

Codigo: 981010

Bodega "Almacen" 2019

		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
								Saldo Anterior 0.00 0.00		
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA			Emisión 7/21/2019:7:55:25					
		KARDEX POR PRODUCTOS			PAG 1 - 1					
		Código 981010			ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ					
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019					
2 Jan 2019	3 PED-35904	2.88	6.5000	18.7200	0.00	0.0000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200
2 Jan 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200	0.00	6.5000	0.0000
18 Jan 2019	3 PED-37076	7.20	6.5000	46.8000	0.00	0.0000	0.0000	7.20	6.5000	46.8000
18 Jan 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.5000	46.8000	0.00	6.5000	0.0000
2 Feb 2019	3 PED-38179	5.76	6.5000	37.4400	0.00	0.0000	0.0000	5.76	6.5000	37.4400
2 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5000	37.4400	0.00	6.5000	0.0000
11 Mar 2019	4 PED-40103	3.00	6.5000	19.5000	0.00	0.0000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000
11 Mar 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000	0.00	6.5000	0.0000
5 Apr 2019	4 PED-41830	11.04	6.5000	71.7600	0.00	0.0000	0.0000	11.04	6.5000	71.7600
5 Apr 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	11.04	6.5000	71.7600	0.00	6.5000	0.0000
25 May 2019	4 PED-44714	1.92	4.7130	9.0490	0.00	0.0000	0.0000	1.92	4.7130	9.0490
25 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.5000	0.0000	1.92	4.7130	9.0490	0.00	4.7130	0.0000
30 May 2019	4 PED-45113	10.08	4.7130	47.5070	0.00	0.0000	0.0000	10.08	4.7130	47.5070
30 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.5000	0.0000	10.08	4.7130	47.5070	0.00	4.7130	0.0000
4 Jun 2019	4 AJ+-45349	2.88	4.7130	13.5734	0.00	0.0000	0.0000	2.88	4.7130	13.5734
4 Jun 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	4.7130	13.5734	0.00	4.7130	0.0000
7 Jun 2019	4 PED-45648	2.88	6.5476	18.8571	0.00	0.0000	0.0000	2.88	6.5476	18.8571
7 Jun 2019	4 AJ--45649	0.00	6.5475	0.0000	2.88	6.5476	18.8571	0.00	6.5476	0.0000
		47.64		283.2065	47.64		283.2065			

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

Apéndice AH. Papeles de Trabajo

Whistorico.ff

TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS

Emisión 7/21/2019:7:55:46

Código 981010 ITAL 20X60 FRESNO IVORY C/1.44MT 12PZ

PAG 1 - 1

Desde 1 Jan 2019 Hasta 11 Jul 2019

Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
2 Jan 2019	3 AJ+-35902	2.88	6.4999	18.7197	0.00	0.0000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200
2 Jan 2019	3 TIS-35903	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200	0.00	6.5000	0.0000
7 Jan 2019	3 AJ+-36218	140.04	6.5000	910.2600	0.00	0.0000	0.0000	140.04	6.5000	910.2600
7 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	140.04	6.5000	910.2600	0.00	6.5000	0.0000
10 Jan 2019	3 PED-36529	501.12	6.5000	3,257.2800	0.00	0.0000	0.0000	501.12	6.5000	3,257.2800
10 Jan 2019	3 AJ--36530	0.00	6.5000	0.0000	146.76	6.5000	953.9400	354.36	6.5000	2,303.3400
16 Jan 2019	8 FAC-4401	0.00	6.5000	0.0000	34.56	6.5000	224.6400	319.80	6.5000	2,078.7000
18 Jan 2019	3 TIS-37075	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.5000	46.8000	312.60	6.5000	2,031.9000
18 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5000	74.8800	30.108	6.5000	1,957.0200
21 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	56.16	6.5000	365.0400	244.92	6.5000	1,591.9800
22 Jan 2019	3 TIS-37397	0.00	6.5000	0.0000	50.40	6.5000	327.6000	194.52	6.5000	1,264.3800
28 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	37.44	6.5000	243.3600	157.08	6.5000	1,021.0200
29 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000	154.08	6.5000	1,001.5200
31 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	50.40	6.5000	327.6000	103.68	6.5000	673.9200
2 Feb 2019	3 TIS-38178	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5000	37.4400	97.92	6.5000	636.4800
4 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5000	9.3600	96.48	6.5000	627.1200
5 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.04	6.5000	13.2600	94.44	6.5000	613.8600
6 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	36.00	6.5000	234.0000	58.44	6.5000	379.8600
11 Mar 2019	4 TIS-40102	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000	55.44	6.5000	360.3600
12 Mar 2019	8 FAC-5501	0.00	6.5000	0.0000	50.40	6.5000	327.6000	5.04	6.5000	32.7600
14 Mar 2019	4 AJ+-40338	25.20	6.5000	163.8000	0.00	0.0000	0.0000	30.24	6.5000	196.5600
14 Mar 2019	8 FAC-001-003-	0.00	6.5000	0.0000	30.24	6.5000	196.5600	0.00	6.5000	0.0000
22 Mar 2019	4 AJ+-40818	2.88	6.4999	18.7197	0.00	0.0000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200
22 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200	0.00	6.5000	0.0000
4 Apr 2019	4 PED-41739	50.40	6.5000	327.6000	0.00	0.0000	0.0000	50.40	6.5000	327.6000
4 Apr 2019	8 FAC-6116	0.00	6.5000	0.0000	30.24	6.5000	196.5600	20.16	6.5000	131.0400
4 Apr 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000	17.16	6.5000	111.5400
5 Apr 2019	4 TIS-41829	0.00	6.5000	0.0000	11.04	6.5000	71.7600	6.12	6.5000	39.7800
13 Apr 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5000	9.3600	4.68	6.5000	30.4200
18 Apr 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.96	6.5000	6.2400	3.72	6.5000	24.1800
22 Apr 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.04	6.5000	13.2600	1.68	6.5000	10.9200
1 May 2019	4 PTE-43184	36.54	4.0345	147.4206	0.00	0.0000	0.0000	38.22	4.3396	165.8595
1 May 2019	4 PTE-43188	2.82	6.5165	18.3765	0.00	0.0000	0.0000	41.04	4.7130	193.4215
1 May 2019	4 AJ--43185	0.00	4.3396	0.0000	28.08	4.3396	121.8560	12.96	4.3396	56.2412
25 May 2019	4 TIS-44713	0.00	4.7130	0.0000	1.92	4.7130	9.0490	11.04	4.7130	52.0315
30 May 2019	4 TIS-45112	0.00	4.7130	0.0000	10.08	4.7130	47.5070	0.96	4.7130	4.5245
4 Jun 2019	4 ING-45645	120.96	6.6004	798.3844	0.00	0.0000	0.0000	121.92	6.5476	798.2834
4 Jun 2019	4 AJ+-45430	0.84	4.7129	3.9588	0.00	0.0000	0.0000	122.76	4.7130	578.5679
4 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.80	4.7130	8.4834	120.96	4.7130	570.0845
7 Jun 2019	4 AJ--45646	0.00	6.5474	0.0000	0.84	6.5476	5.5000	120.12	6.5476	786.4977
7 Jun 2019	4 TIS-45647	0.00	6.5476	0.0000	2.88	6.5476	18.8571	117.24	6.5476	767.6406
12 Jun 2019	4 AJ+-45973	90.12	6.5476	590.0697	0.00	0.0000	0.0000	207.36	6.5476	1,357.7103
12 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.6004	0.0000	207.36	6.5476	1,357.7103	0.00	6.5476	0.0000
19 Jun 2019	4 ING-46397	89.28	7.4276	663.1361	0.00	0.0000	0.0000	89.28	7.3946	660.1899
19 Jun 2019	4 AJ--46400	0.00	7.3946	0.0000	89.28	7.3947	660.1988	0.00	7.3947	0.0000
21 Jun 2019	4 NC -46585	8.64	6.5476	56.5713	0.00	0.0000	0.0000	8.64	6.7908	58.6725
27 Jun 2019	4 ING-47176	321.12	6.1662	1,980.0901	0.00	0.0000	0.0000	329.76	6.1889	2,040.8517
28 Jun 2019	4 AJ--47177	0.00	6.1887	0.0000	0.84	6.1889	5.1987	328.92	6.1889	2,035.6530
2 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.1662	0.0000	120.96	6.1889	748.6093	207.96	6.1889	1,287.0436
4 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.1662	0.0000	4.32	6.1889	26.7360	203.64	6.1889	1,260.3076
5 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.1662	0.0000	5.76	6.1889	35.6481	197.88	6.1889	1,224.6595
5 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.1662	0.0000	1.44	6.1889	8.9120	196.44	6.1889	1,215.7475
		1,392.84		8,954.3869	1,196.40		7,739.7257			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

Apéndice AI. Papeles de Trabajo

		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
10 Jan 2019	3 TIS-36528	0.00	6.5000	0.0000	501.12	6.5000	3,257.2800	3.48	6.5000	-2,752.6800
		0.00		0.0000	501.12		3,257.2800			

Codigo: 981011

Bodega "Almacen" 2018

A - TF 4

		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
3 Sep 2018	2 NC -27695	3.60	5.9365	21.3714	0.00	0.0000	0.0000	69.12	5.9365	410.3309
3 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	3.60	5.9365	21.3714	65.52	5.9365	388.9595
14 Sep 2018	2 NC -28387	3.60	5.9365	21.3714	0.00	0.0000	0.0000	69.12	5.9365	410.3309
14 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	3.60	5.9365	21.3714	65.52	5.9365	388.9595
14 Sep 2018	2 NC -28390	3.60	5.9365	21.3714	0.00	0.0000	0.0000	69.12	5.9365	410.3309
29 Oct 2018	3 PED-31401	45.00	5.9365	267.1425	0.00	0.0000	0.0000	114.12	5.9365	677.4734
29 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	45.00	5.9365	267.1425	69.12	5.9365	410.3309
30 Oct 2018	3 PED-31474	48.00	5.9365	284.9520	0.00	0.0000	0.0000	117.12	5.9365	695.2829
30 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	48.00	5.9365	284.9520	69.12	5.9365	410.3309
30 Oct 2018	3 PED-31504	95.04	5.9365	564.2050	0.00	0.0000	0.0000	164.16	5.9365	974.5358
30 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	95.04	5.9365	564.2050	69.12	5.9365	410.3309
16 Nov 2018	3 PED-32735	21.60	6.2522	135.0475	0.00	0.0000	0.0000	90.72	6.2522	567.1996
16 Nov 2018	7 FAC-001-003-	0.00	6.5000	0.0000	21.60	6.2522	135.0475	69.12	6.2522	432.1521
16 Nov 2018	3 PED-32738	45.36	6.2522	283.5998	0.00	0.0000	0.0000	114.48	6.2522	715.7519
16 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	45.36	6.2522	283.5998	69.12	6.2522	432.1521
19 Nov 2018	3 PED-32868	20.16	6.2522	126.0444	0.00	0.0000	0.0000	89.28	6.2522	558.1964
19 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.2522	126.0444	69.12	6.2522	432.1521
23 Nov 2018	3 AJ--33329	0.00	6.2522	0.0000	69.12	6.2522	432.1521	0.00	6.2522	0.0000
26 Nov 2018	3 PED-33416	16.20	6.2522	101.2856	0.00	0.0000	0.0000	16.20	6.2522	101.2856
26 Nov 2018	3 TIS-33418	0.00	6.2522	0.0000	16.20	6.2522	101.2856	0.00	6.2522	0.0000
26 Nov 2018	3 PED-33421	190.08	6.2522	1,188.4182	0.00	0.0000	0.0000	190.08	6.2522	1,188.4182
26 Nov 2018	7 FAC-5559	0.00	6.5000	0.0000	190.08	6.2522	1,188.4182	0.00	6.2522	0.0000
3 Dec 2018	3 ING-35480	17.28	7.3663	127.2897	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.5144	112.5688
27 Dec 2018	3 PED-35592	129.96	6.5144	846.6114	0.00	0.0000	0.0000	147.24	6.5144	959.1803
27 Dec 2018	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	129.96	6.5144	846.6114	17.28	6.5144	112.5688
		1,112.64		6,395.7825	1,095.36		6,532.1655			

Apéndice AJ. Papeles de Trabajo

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Whistorico.frt		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:8:01:18 PAG 2 - 2		
Código 981011		ITAL 20X60 FRESNO BROWN C/1.44MT								
Desde 1 Jan 2018		Hasta 31 Dec 2018								
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
13 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	5.9365	17.0971	295.08	5.9365	1,124.4120
15 Aug 2018	2 TIS-26217	0.00	5.9365	0.0000	11.52	5.9365	68.3885	283.56	5.9365	1,056.0235
15 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	5.9365	68.3885	272.04	5.9365	987.6350
17 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	5.9365	35.6190	266.04	5.9365	952.0160
23 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	5.9365	25.6457	261.72	5.9365	926.3704
27 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	5.9365	34.1942	255.96	5.9365	892.1761
28 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	5.9365	17.0971	253.08	5.9365	875.0790
29 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	5.9365	8.5486	251.64	5.9365	866.5304
29 Aug 2018	2 TIS-27291	0.00	5.9365	0.0000	30.24	5.9365	179.5198	221.40	5.9365	687.0107
30 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.72	5.9365	4.2743	220.68	5.9365	682.7364
30 Aug 2018	2 TIS-27358	0.00	5.9365	0.0000	3.60	5.9365	21.3714	217.08	5.9365	661.3650
1 Sep 2018	7 FAC-1512	0.00	6.5000	0.0000	57.60	5.9365	341.9424	159.48	5.9365	319.4226
1 Sep 2018	2 PED-27553	9.00	5.9365	53.4285	0.00	0.0000	0.0000	168.48	5.9365	372.8511
1 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	168.48	5.9365	1,000.1815	0.00	5.9365	-627.3304
28 Sep 2018	2 AJ+-29370	8.64	5.9365	51.2914	0.00	0.0000	0.0000	8.64	5.9365	-576.0391
28 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	8.64	5.9365	51.2914	0.00	5.9365	-627.3304
16 Oct 2018	3 ING-31806	600.48	6.5000	3,903.1200	0.00	0.0000	0.0000	600.48	6.2522	3,086.8715
20 Oct 2018	3 AJ+-30855	600.48	5.9365	3,564.7495	0.00	0.0000	0.0000	1,200.96	5.9365	6,502.1686
20 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	40.32	5.9365	239.3597	1,160.64	5.9365	6,262.8089
29 Oct 2018	3 TIS-31400	0.00	5.9365	0.0000	45.00	5.9365	267.1425	1,115.64	5.9365	5,995.6664
30 Oct 2018	3 TIS-31473	0.00	5.9365	0.0000	48.00	5.9365	284.9520	1,067.64	5.9365	5,710.7144
30 Oct 2018	3 TIS-31503	0.00	5.9365	0.0000	95.04	5.9365	564.2050	972.60	5.9365	5,146.5095
5 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.56	6.2522	28.5100	968.04	6.2522	5,384.9301
6 Nov 2018	3 AJ-31816	0.00	6.2522	0.0000	609.12	6.2522	3,808.3401	358.92	6.2522	1,576.5900
7 Nov 2018	3 NC -31931	4.56	6.2522	28.5100	0.00	0.0000	0.0000	363.48	6.2522	1,605.1001
8 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.2522	126.0444	343.32	6.2522	1,479.0557
12 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.56	6.2522	28.5100	338.76	6.2522	1,450.5457
13 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	40.32	6.2522	252.0887	298.44	6.2522	1,198.4570
13 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.2522	45.0158	291.24	6.2522	1,153.4412
13 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.2522	18.0063	288.36	6.2522	1,135.4348
16 Nov 2018	3 TIS-32734	0.00	6.2522	0.0000	21.60	6.2522	135.0475	266.76	6.2522	1,000.3873
16 Nov 2018	3 TIS-32737	0.00	6.2522	0.0000	45.36	6.2522	283.5998	221.40	6.2522	716.7875
19 Nov 2018	3 TIS-32867	0.00	6.2522	0.0000	20.16	6.2522	126.0444	201.24	6.2522	590.7432
23 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	18.72	6.2522	117.0412	182.52	6.2522	473.7020
24 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	8.64	6.2522	54.0190	173.88	6.2522	419.6830
26 Nov 2018	3 PED-33419	16.20	6.2522	101.2856	0.00	0.0000	0.0000	190.08	6.2522	520.9686
26 Nov 2018	3 TIS-33420	0.00	6.2522	0.0000	190.08	6.2522	1,188.4182	0.00	6.2522	-667.4496
6 Dec 2018	3 AJ+-34271	0.36	6.2517	2.2506	0.00	0.0000	0.0000	0.36	6.2522	-665.1988
6 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.36	6.2522	2.2508	0.00	6.2522	-667.4496
11 Dec 2018	3 ING-35228	800.64	6.5000	5,204.1600	0.00	0.0000	0.0000	800.64	6.4957	4,502.3237
20 Dec 2018	3 AJ+-35185	3.00	6.2522	18.7566	0.00	0.0000	0.0000	803.64	6.2522	4,357.0684
20 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.2522	18.7566	800.64	6.2522	4,338.3118
20 Dec 2018	3 AJ-35229	0.00	6.4957	0.0000	3.36	6.4957	21.8256	797.28	6.4957	4,480.4981
20 Dec 2018	3 TIS-35237	0.00	6.4956	0.0000	0.48	6.4957	3.1179	796.80	6.4957	4,477.3802
21 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.4957	130.9533	776.64	6.4957	4,346.4269
21 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.4957	9.3538	775.20	6.4957	4,337.0731
22 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.4957	18.7076	772.32	6.4957	4,318.3655
26 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	3.60	6.5144	23.4518	768.72	6.5144	4,306.9796
27 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	6.00	6.5144	39.0864	762.72	6.5144	4,267.8932
27 Dec 2018	3 NC -35584	6.00	6.5144	39.0864	0.00	0.0000	0.0000	768.72	6.5144	4,306.9796
27 Dec 2018	3 TIS-35590	0.00	6.5144	0.0000	129.96	6.5144	846.6114	638.76	6.5144	3,460.3682
		2,855.76		17,913.4435	2,344.08		14,541.1983			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:8:02:28 PAG 1 - 1		
Código 981011		ITAL 20X60 FRESNO BROWN C/1.44MT								
Desde 1 Jan 2018		Hasta 31 Dec 2018								
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
1 Sep 2018	2 PED-27547	30.24	5.9365	179.5198	0.00	0.0000	0.0000	30.24	5.9365	179.5198
12 Sep 2018	2 TIS-28238	0.00	5.9365	0.0000	30.24	5.9365	179.5198	0.00	5.9365	0.0000
20 Dec 2018	3 PED-35238	0.48	6.4956	3.1179	0.00	0.0000	0.0000	0.48	6.4957	3.1179
		30.72		182.6377	30.24		179.5198			

Apéndice AK. Papeles de Trabajo

Codigo: 981011

Bodega "Almacen" 2019

Whistorico.ff		Código 981011						Saldo Anterior		17.28		114.69	
Emisión 7/21/2019:8:08:16 PAG 1 - 1													
TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS ITAL 20X60 FRESNO BROWN C/1.44MT													
Desde 1 Jan 2019 Hasta 11 Jul 2019													
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
2 Feb 2019	3 PED-38179	135.36	6.5144	881.7892	0.00	0.0000	0.0000	152.64	6.5144	899.0692			
2 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	135.36	6.5144	881.7892	17.28	6.5144	17.2800			
14 Feb 2019	3 PED-38868	0.72	6.5144	4.6904	0.00	0.0000	0.0000	18.00	6.5144	21.9704			
14 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	0.72	6.5144	4.6904	17.28	6.5144	17.2800			
16 Feb 2019	3 PED-39038	7.20	6.5144	46.9037	0.00	0.0000	0.0000	24.48	6.5144	64.1837			
16 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	7.20	6.5144	46.9037	17.28	6.5144	17.2800			
16 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	15.84	6.5144	7.8993			
16 Feb 2019	3 PED-39040	1.44	6.5144	9.3807	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.5144	17.2800			
19 Feb 2019	3 PED-39192	63.36	6.5144	412.7524	0.00	0.0000	0.0000	80.64	6.5144	430.0324			
19 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	63.36	6.5144	412.7524	17.28	6.5144	17.2800			
6 Mar 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	15.84	6.5144	7.8993			
6 Mar 2019	3 PED-39824	1.44	6.5144	9.3807	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.5144	17.2800			
3 Apr 2019	4 PED-41650	4.32	6.5144	28.1422	0.00	0.0000	0.0000	21.60	6.5144	45.4222			
3 Apr 2019	8 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	4.32	6.5144	28.1422	17.28	6.5144	17.2800			
8 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	11.52	6.5144	75.0459	5.76	6.5144	-57.7659			
8 Apr 2019	4 PED-41930	11.52	6.5144	75.0459	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.5144	17.2800			
11 Apr 2019	4 PED-42228	50.40	6.5144	328.3258	0.00	0.0000	0.0000	67.68	6.5144	345.6058			
11 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	50.40	6.5144	328.3258	17.28	6.5144	17.2800			
17 Apr 2019	4 PED-42509	3.00	6.5144	19.5432	0.00	0.0000	0.0000	20.28	6.5144	36.8232			
17 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	7.3663	0.0000	3.00	6.5144	19.5432	17.28	6.5144	17.2800			
6 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	7.3663	0.0000	4.32	6.5144	28.1422	12.96	6.5144	-10.8622			
6 May 2019	4 PED-43420	4.32	6.5144	28.1422	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.5144	17.2800			
15 May 2019	4 PED-43975	25.20	6.5144	164.1629	0.00	0.0000	0.0000	42.48	6.5144	181.4429			
15 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	7.3663	0.0000	25.20	6.5144	164.1629	17.28	6.5144	17.2800			
22 May 2019	4 ING-44735	1,300.32	6.2000	8,061.9840	0.00	0.0000	0.0000	1,317.60	6.2313	8,119.9640			
29 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.2000	0.0000	1,300.32	6.2313	8,102.6840	17.28	6.2313	17.2800			
30 May 2019	4 PED-45119	55.44	6.2313	345.4633	0.00	0.0000	0.0000	72.72	6.2313	362.7433			
30 May 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.2000	0.0000	55.44	6.2313	345.4633	17.28	6.2313	17.2800			
8 Jun 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.2000	0.0000	12.24	6.2045	75.9431	5.04	6.2045	-58.6631			
10 Jun 2019	4 PED-45748	12.24	6.2045	75.9431	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.2045	17.2800			
2 Jul 2019	9 FAC-001-001-	0.00	6.2000	0.0000	2.88	6.2045	17.8690	14.40	6.2045	-0.5890			
2 Jul 2019	4 PED-47349	2.88	6.2045	17.8690	0.00	0.0000	0.0000	17.28	6.2045	17.2800			
		1,679.16		10,509.5187	1,679.16		10,550.2186						

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

Apéndice AL. Papeles de Trabajo

Whistorico.ff

**TODO EN CERAMICA
KARDEX POR PRODUCTOS**

Emisión 7/21/2019:8:09:15
PAG 1 - 1

Código 981011 ITAL 20X60 FRESNO BROWN C/1.44MT

Desde 1 Jan 2019 Hasta 10 Jul 2019

Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
5 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	15.84	6.5144	103.1881	622.92	6.5144	535.5719
8 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	2.88	6.5144	18.7615	620.04	6.5144	516.8104
8 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	5.76	6.5144	37.5229	614.28	6.5144	479.2875
18 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	2.16	6.5144	14.0711	612.12	6.5144	465.2164
22 Jan 2019	3 TIS-37375	0.00	6.5144	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	610.68	6.5144	455.8356
24 Jan 2019	3 TIS-37544	0.00	6.5144	0.0000	5.76	6.5144	37.5229	604.92	6.5144	418.3127
25 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	14.40	6.5144	93.8074	590.52	6.5144	324.5053
31 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	2.40	6.5144	15.6346	588.12	6.5144	308.8708
31 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	16.56	6.5144	107.8785	571.56	6.5144	200.9923
2 Feb 2019	3 TIS-38178	0.00	6.5144	0.0000	135.36	6.5144	881.7892	436.20	6.5144	-680.7969
5 Feb 2019	3 NC-38340	2.04	6.5144	13.2894	0.00	0.0000	0.0000	438.24	6.5144	-667.5075
11 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	16.08	6.5144	104.7516	422.16	6.5144	-772.2590
4 Apr 2019	3 TIS-38867	0.00	6.5144	0.0000	0.72	6.5144	4.6904	421.44	6.5144	-776.9494
16 Feb 2019	3 TIS-39037	0.00	6.5144	0.0000	7.20	6.5144	46.9037	414.24	6.5144	-823.8531
16 Feb 2019	3 TIS-39039	0.00	6.5144	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	412.80	6.5144	-833.2338
18 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	7.3663	0.0000	70.56	6.5144	459.6561	342.24	6.5144	-1,292.8899
19 Feb 2019	3 TIS-39189	0.00	6.5144	0.0000	63.36	6.5144	412.7524	278.88	6.5144	-1,705.6423
6 Mar 2019	3 TIS-39823	0.00	6.5144	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	277.44	6.5144	-1,715.0230
12 Mar 2019	8 FAC-5501	0.00	7.3663	0.0000	50.40	6.5144	328.3258	227.04	6.5144	-2,043.3488
28 Mar 2019	8 FAC-780	0.00	7.3663	0.0000	14.40	6.5144	93.8074	212.64	6.5144	-2,137.1561
3 Apr 2019	4 TIS-41649	0.00	6.5144	0.0000	4.32	6.5144	28.1422	208.32	6.5144	-2,165.2983
4 Apr 2019	4 PPS-41776	0.00	6.5144	0.0000	6.00	6.5144	39.0864	202.32	6.5144	-2,204.3847
8 Apr 2019	4 TIS-41929	0.00	6.5144	0.0000	11.52	6.5144	75.0459	190.80	6.5144	-2,279.4306
11 Apr 2019	9 FAC-6291	0.00	7.3663	0.0000	2.88	6.5144	18.7615	187.92	6.5144	-2,298.1921
11 Apr 2019	4 TIS-42227	0.00	6.5144	0.0000	50.40	6.5144	328.3258	137.52	6.5144	-2,626.5179
17 Apr 2019	4 TIS-42508	0.00	6.5144	0.0000	3.00	6.5144	19.5432	134.52	6.5144	-2,646.0611
6 May 2019	4 TIS-43419	0.00	6.5144	0.0000	4.32	6.5144	28.1422	130.20	6.5144	-2,674.2033
15 May 2019	4 TIS-43974	0.00	6.5144	0.0000	25.20	6.5144	164.1629	105.00	6.5144	-2,838.3661
30 May 2019	4 ING-45582	231.84	6.2000	1,437.4080	0.00	0.0000	0.0000	336.84	6.2045	-1,234.5026
30 May 2019	4 TIS-45118	0.00	6.2313	0.0000	55.44	6.2313	345.4633	281.40	6.2313	-1,588.0574
1 Jun 2019	4 AJH-45233	10.92	6.2313	68.0458	0.00	0.0000	0.0000	292.32	6.2313	-1,520.0116
1 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	60.48	6.2313	376.8690	231.84	6.2313	-1,896.8806
6 Jun 2019	4 AJ-45584	0.00	6.2045	0.0000	10.92	6.2045	67.7531	220.92	6.2045	-1,953.7283
8 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	19.08	6.2045	118.3819	201.84	6.2045	-2,072.1101
10 Jun 2019	4 TIS-45747	0.00	6.2045	0.0000	12.24	6.2045	75.9431	189.60	6.2045	-2,148.0532
14 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	40.32	6.2045	250.1654	149.28	6.2045	-2,398.2187
24 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	1.44	6.2045	8.9345	147.84	6.2045	-2,407.1531
25 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	40.32	6.2045	250.1654	107.52	6.2045	-2,657.3186
26 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	14.04	6.2045	87.1112	93.48	6.2045	-2,744.4298
27 Jun 2019	4 TIS-47061	0.00	6.2044	0.0000	1.44	6.2045	8.9345	92.04	6.2045	-2,753.3642
2 Jul 2019	4 TIS-47333	0.00	6.2045	0.0000	2.88	6.2045	17.8690	89.16	6.2045	-2,771.2332
2 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	30.96	6.2045	192.0913	58.20	6.2045	-2,963.3245
2 Jul 2019	4 ING-47451	21.60	7.4287	160.4599	0.00	0.0000	0.0000	79.80	6.6307	-3,067.5361
2 Jul 2019	4 AJH-47388	21.00	6.2045	130.2945	0.00	0.0000	0.0000	100.80	6.2045	-2,699.0128
2 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.2000	0.0000	79.20	6.2045	491.3964	21.60	6.2045	-3,190.4092
3 Jul 2019	4 AJ-47452	0.00	6.6307	0.0000	21.00	6.6307	139.2447	0.60	6.6307	-3,592.6875
6 Jul 2019	4 AJH-47632	15.84	6.6307	105.0303	0.00	0.0000	0.0000	16.44	6.6307	-3,487.6572
6 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	7.4287	0.0000	15.84	6.6307	105.0303	0.60	6.6307	-3,592.6875
8 Jul 2019	4 ING-47790	15.84	7.4287	117.6706	0.00	0.0000	0.0000	16.44	6.8529	-3,625.9367
9 Jul 2019	4 AJ-47791	0.00	6.8529	0.0000	15.84	6.8529	108.5499	0.60	6.8529	-3,734.4867
		319.08		2,032.1985	957.24		6,134.3185			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

Whistorico.ff

**TODO EN CERAMICA
KARDEX POR PRODUCTOS**

Emisión 7/21/2019:8:10:33
PAG 1 - 1

Código 981011 ITAL 20X60 FRESNO BROWN C/1.44MT

Desde 1 Jan 2019 Hasta 11 Jul 2019

Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
22 Jan 2019	3 PED-37376	1.44	6.5144	9.3807	0.00	0.0000	0.0000	1.92	6.5144	9.8607
22 Jan 2019	3 TIS-37411	0.00	6.5144	0.0000	1.44	6.5144	9.3807	0.48	6.5144	0.4800
27 Jun 2019	4 PED-47062	1.44	6.2045	8.9345	0.00	0.0000	0.0000	1.92	6.2045	9.4145
		2.88		18.3152	1.44		9.3807			

Codigo: 113364

Bodega "Almacen" 2018

A - TF 5

Apéndice AM. Papeles de Trabajo

Whistorico.fff

TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS

Emisión 7/21/2019:8:52:41
PAG 1 - 1

Código 113364 ITAL 20X60 FRESNO NUDE C/1.44MT
Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018

Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
23 Jan 2018	1 PED-16290	10.08	8.2772	83.4342	0.00	0.0000	0.0000	10.08	8.2772	83.4342
23 Jan 2018	5 FAC-0033394	0.00	8.2708	0.0000	10.08	8.2772	83.4342	0.00	8.2772	0.0000
1 Feb 2018	1 PED-16708	14.40	8.2772	119.1917	0.00	0.0000	0.0000	14.40	8.2772	119.1917
1 Feb 2018	5 FAC-0033733	0.00	8.2708	0.0000	14.40	8.2772	119.1917	0.00	8.2772	0.0000
10 Feb 2018	1 PED-17134	3.24	8.2749	26.8107	0.00	0.0000	0.0000	3.24	8.2749	26.8107
10 Feb 2018	5 FAC-0034057	0.00	8.2708	0.0000	3.24	8.2749	26.8107	0.00	8.2749	0.0000
11 Feb 2018	1 PED-17155	5.76	8.2749	47.6634	0.00	0.0000	0.0000	5.76	8.2749	47.6634
11 Feb 2018	5 FAC-0034083	0.00	8.2708	0.0000	5.76	8.2749	47.6634	0.00	8.2749	0.0000
22 Feb 2018	1 PED-17526	25.92	8.2749	214.4854	0.00	0.0000	0.0000	25.92	8.2749	214.4854
22 Feb 2018	5 FAC-001-001-	0.00	8.2708	0.0000	25.92	8.2749	214.4854	0.00	8.2749	0.0000
7 Mar 2018	1 PED-18024	1.08	8.2749	8.9369	0.00	0.0000	0.0000	1.08	8.2749	8.9369
7 Mar 2018	5 FAC-0034890	0.00	8.2708	0.0000	1.08	8.2749	8.9369	0.00	8.2749	0.0000
13 Mar 2018	1 PED-18277	0.60	8.2748	4.9649	0.00	0.0000	0.0000	0.60	8.2749	4.9649
13 Mar 2018	5 FAC-0035044	0.00	8.2708	0.0000	0.60	8.2749	4.9649	0.00	8.2749	0.0000
22 Mar 2018	1 PED-18643	2.88	6.0762	17.4995	0.00	0.0000	0.0000	2.88	6.0762	17.4995
22 Mar 2018	5 FAC-001-001-	0.00	5.7087	0.0000	2.88	6.0762	17.4995	0.00	6.0762	0.0000
24 Mar 2018	1 PED-18772	100.80	6.0762	612.4810	0.00	0.0000	0.0000	100.80	6.0762	612.4810
24 Mar 2018	5 FAC-001-001-	0.00	5.7087	0.0000	100.80	6.0762	612.4810	0.00	6.0762	0.0000
28 Mar 2018	1 PED-18919	1.08	6.0762	6.5623	0.00	0.0000	0.0000	1.08	6.0762	6.5623
28 Mar 2018	6 FAC-0035666	0.00	5.7087	0.0000	1.08	6.0762	6.5623	0.00	6.0762	0.0000
5 Apr 2018	1 PED-19189	4.32	6.0762	26.2492	0.00	0.0000	0.0000	4.32	6.0762	26.2492
5 Apr 2018	1 TIS-19190	0.00	6.0762	0.0000	4.32	6.0762	26.2492	0.00	6.0762	0.0000
5 Apr 2018	5 PED-19219	2.16	6.0762	13.1246	0.00	0.0000	0.0000	2.16	6.0762	13.1246
5 Apr 2018	6 FAC-0035909	0.00	5.7087	0.0000	2.16	6.0762	13.1246	0.00	6.0762	0.0000
6 Apr 2018	1 NC-19251	2.16	6.0762	13.1246	0.00	0.0000	0.0000	2.16	6.0762	13.1246
8 Apr 2018	1 PED-19363	35.04	6.0762	212.9100	0.00	0.0000	0.0000	37.20	6.0762	226.0346
8 Apr 2018	6 FAC-0036004	0.00	5.7087	0.0000	35.04	6.0762	212.9100	2.16	6.0762	13.1246
13 Apr 2018	1 PED-19600	1.80	6.0762	10.9372	0.00	0.0000	0.0000	3.96	6.0762	24.0618
13 Apr 2018	6 FAC-0036172	0.00	5.7087	0.0000	1.80	6.0762	10.9372	2.16	6.0762	13.1246
15 May 2018	2 PED-21172	4.32	6.3163	27.2864	0.00	0.0000	0.0000	6.48	6.3163	40.9296
15 May 2018	6 FAC-0037228	0.00	6.3600	0.0000	4.32	6.3163	27.2864	2.16	6.3163	13.6432
3 Jul 2018	2 PED-23860	29.16	6.3163	184.1833	0.00	0.0000	0.0000	31.32	6.3163	197.8265
3 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	29.16	6.3163	184.1833	2.16	6.3163	13.6432
8 Jul 2018	2 PED-24177	5.04	6.3163	31.8342	0.00	0.0000	0.0000	7.20	6.3163	45.4774
8 Jul 2018	6 FAC-001-003-	0.00	6.3600	0.0000	5.04	6.3163	31.8342	2.16	6.3163	13.6432
13 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	0.36	6.3163	2.2739	1.80	6.3163	11.3693
25 Jul 2018	2 PED-25137	135.36	6.3163	854.9744	0.00	0.0000	0.0000	137.16	6.3163	866.3437
25 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	135.36	6.3163	854.9744	1.80	6.3163	11.3693
21 Aug 2018	6 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	0.48	6.3163	3.0318	1.32	6.3163	8.3375
14 Sep 2018	2 PED-28396	12.96	6.3163	81.8592	0.00	0.0000	0.0000	14.28	6.3163	90.1968
14 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	12.96	6.3163	81.8592	1.32	6.3163	8.3375
19 Sep 2018	2 NC-28638	5.76	6.3163	36.3819	0.00	0.0000	0.0000	7.08	6.3163	44.7194
1 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	4.32	6.3163	27.2864	2.76	6.3163	17.4330
2 Oct 2018	7 FAC-001-003-	0.00	6.3600	0.0000	1.44	6.3163	9.0955	1.32	6.3163	8.3375
5 Oct 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.3600	0.0000	0.36	6.3163	2.2739	0.96	6.3163	6.0636
23 Nov 2018	3 PED-33305	10.08	6.5328	65.8506	0.00	0.0000	0.0000	11.04	6.5328	72.1221
23 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	10.08	6.5328	65.8506	0.96	6.5328	6.2715
27 Nov 2018	3 PED-33548	128.16	6.5328	837.2436	0.00	0.0000	0.0000	129.12	6.5328	843.5151
27 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	128.16	6.5328	837.2436	0.96	6.5328	6.2715
28 Nov 2018	3 PED-33653	68.40	6.5328	446.8435	0.00	0.0000	0.0000	69.36	6.5328	453.1150
28 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	68.40	6.5328	446.8435	0.96	6.5328	6.2715
		610.56		3,984.8327	609.60		3,979.2876			

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Apéndice AN. Papeles de Trabajo

KARDEX POR PRODUCTOS											
		Código 113364			ITAL 20X60 FRESNO NUDE C/1.44MT			PAG		2 - 2	
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018						
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
27 Jun 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	4.32	6.3163	27.2864	573.96	6.3163	2,553.5375	
30 Jun 2018	6 FAC-489	0.00	6.3600	0.0000	120.00	6.3163	757.9560	453.96	6.3163	1,795.5815	
30 Jun 2018	6 FAC-490	0.00	6.3600	0.0000	10.08	6.3163	63.6683	443.88	6.3163	1,731.9132	
3 Jul 2018	2 TIS-23859	0.00	6.3163	0.0000	29.16	6.3163	184.1833	414.72	6.3163	1,547.7299	
8 Jul 2018	2 TIS-24176	0.00	6.3163	0.0000	5.04	6.3163	31.8342	409.68	6.3163	1,515.8957	
10 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	10.08	6.3163	63.6683	399.60	6.3163	1,452.2274	
21 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	36.00	6.3163	227.3868	363.60	6.3163	1,224.8406	
25 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	2.88	6.3163	18.1909	360.72	6.3163	1,206.6497	
25 Jul 2018	2 TIS-25136	0.00	6.3163	0.0000	135.36	6.3163	854.9744	225.36	6.3163	351.6753	
27 Jul 2018	2 NC -25231	2.88	6.3163	18.1909	0.00	0.0000	0.0000	228.24	6.3163	369.8662	
1 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	2.88	6.3163	18.1909	225.36	6.3163	351.6753	
9 Aug 2018	6 FAC-1053	0.00	6.3600	0.0000	16.08	6.3163	101.5661	209.28	6.3163	250.1092	
16 Aug 2018	6 FAC-1155	0.00	6.3600	0.0000	9.36	6.3163	59.1206	199.92	6.3163	190.9886	
17 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	59.04	6.3163	372.9144	140.88	6.3163	-181.9257	
18 Aug 2018	6 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	4.32	6.3163	27.2864	136.56	6.3163	-209.2122	
23 Aug 2018	7 FAC-1312	0.00	6.3600	0.0000	8.64	6.3163	54.5728	127.92	6.3163	-263.7850	
27 Aug 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	12.96	6.3163	81.8592	114.96	6.3163	-345.6442	
1 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	1.44	6.3163	9.0955	113.52	6.3163	-354.7397	
7 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	1.44	6.3163	9.0955	112.08	6.3163	-363.8352	
13 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	4.32	6.3163	27.2864	107.76	6.3163	-391.1216	
13 Sep 2018	7 FAC-001-009-	0.00	6.3600	0.0000	18.00	6.3163	113.6934	89.76	6.3163	-504.8150	
13 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	0.96	6.3163	6.0636	88.80	6.3163	-510.8786	
14 Sep 2018	2 TIS-28395	0.00	6.3163	0.0000	12.96	6.3163	81.8592	75.84	6.3163	-592.7379	
15 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	1.44	6.3163	9.0955	74.40	6.3163	-601.8334	
17 Oct 2018	3 ING-30792	20.16	8.0164	161.6106	0.00	0.0000	0.0000	94.56	6.6672	-512.0571	
19 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.3600	0.0000	1.44	6.3163	9.0955	93.12	6.3163	-483.5922	
8 Nov 2018	3 ING-32486	400.32	6.5000	2,602.0800	0.00	0.0000	0.0000	493.44	6.5328	2,108.1324	
14 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5328	9.4072	492.00	6.5328	2,098.7251	
16 Nov 2018	7 FAC-3003	0.00	6.5000	0.0000	43.20	6.5328	282.2170	448.80	6.5328	1,816.5082	
17 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	25.08	6.5328	163.8426	423.72	6.5328	1,652.6655	
21 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	21.60	6.5328	141.1085	402.12	6.5328	1,511.5571	
22 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5328	37.6289	396.36	6.5328	1,473.9281	
23 Nov 2018	3 TIS-33304	0.00	6.5328	0.0000	10.08	6.5328	65.8506	386.28	6.5328	1,408.0775	
23 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	36.00	6.5328	235.1808	350.28	6.5328	1,172.8967	
26 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	30.24	6.5328	197.5519	320.04	6.5328	975.3448	
27 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5328	37.6289	314.28	6.5328	937.7159	
27 Nov 2018	7 FAC-3260	0.00	6.5000	0.0000	25.92	6.5328	169.3302	288.36	6.5328	768.3857	
27 Nov 2018	3 TIS-33540	0.00	6.5328	0.0000	128.16	6.5328	837.2436	160.20	6.5328	-68.8579	
28 Nov 2018	3 TIS-33643	0.00	6.5328	0.0000	68.40	6.5328	446.8435	91.80	6.5328	-515.7014	
29 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5328	9.4072	90.36	6.5328	-525.1087	
6 Dec 2018	3 ING-34246	5.76	8.0364	46.2897	0.00	0.0000	0.0000	96.12	6.6188	-496.5510	
11 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	8.0364	0.0000	0.36	6.6188	2.3828	95.76	6.6188	-498.9338	
11 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	8.0364	0.0000	0.36	6.6188	2.3828	95.40	6.6188	-501.3166	
12 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	8.0364	0.0000	2.88	6.6188	19.0621	92.52	6.6188	-520.3787	
26 Dec 2018	3 ING-35667	476.64	6.5000	3,098.1600	0.00	0.0000	0.0000	569.16	6.5201	2,598.1280	
28 Dec 2018	3 TIS-35670	0.00	6.5201	0.0000	476.64	6.5201	3,107.7405	92.52	6.5201	-509.6125	
		1,876.32		12,162.3154	1,985.40		13,230.5724				

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Whistorico.ff		Saldo Anterior			2.16			14.08			
TODO EN CERAMICA											
KARDEX POR PRODUCTOS											
		Código 113364			ITAL 20X60 FRESNO NUDE C/1.44MT			Emisión 7/21/2019:8:50:43		1 - 1	
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018						
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
8 May 2018	2 PED-20877	1.44	6.3163	9.0955	0.00	0.0000	0.0000	3.60	6.3163	11.2555	
21 Dec 2018	3 ING-35680	123.84	6.5000	804.9600	0.00	0.0000	0.0000	127.44	6.5165	818.5471	
28 Dec 2018	3 PED-35671	476.64	6.5201	3,107.7405	0.00	0.0000	0.0000	604.08	6.5201	3,926.7386	
		601.92		3,921.7960	0.00		0.0000				

Apéndice AO. Papeles de Trabajo

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

Whistorico.ff		Código 113364						Saldo Anterior	604.08	3,936.49	
		Desde 1 Jan 2019						Hasta 11 Jul 2019			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
3 Jan 2019	3 TIS-35961	0.00	6.5165	0.0000	476.64	6.5165	3,106.0246	127.44	6.5165	-2,501.9446	
4 Jan 2019	3 TIS-36055	0.00	6.5165	0.0000	123.84	6.5165	807.0034	3.60	6.5165	-3,308.9479	
4 Jan 2019	3 PED-36065	0.24	6.5167	1.5640	0.00	0.0000	0.0000	3.84	6.5165	-3,307.3840	
1 May 2019	4 PED-43193	5.76	6.5165	37.5350	0.00	0.0000	0.0000	9.60	6.5165	-3,269.8489	
		6.00		39.0990	600.48		3,913.0279				

Codigo: 1113361

A - TF 6

Bodega "Almacen" 2018

Whistorico.ff		Código 113361						Saldo Anterior	0.00	0.00	
		Desde 1 Jan 2018						Hasta 31 Dec 2018			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
19 Oct 2018	3 PED-30749	0.48	6.5000	3.1200	0.00	0.0000	0.0000	0.48	6.5000	3.1200	
		0.48		3.1200	0.00		0.0000				

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Whistorico.ff		Código 113361						Saldo Anterior	0.00		0.00	
		Desde 1 Jan 2018						Hasta 31 Dec 2018				
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS				
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.		
17 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5000	28.0800	416.50	6.5000	2,137.0100		
18 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.48	6.5000	3.1200	416.02	6.5000	2,133.8900		
21 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	28.80	6.5000	187.2000	387.22	6.5000	1,946.6900		
26 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5000	37.4400	381.46	6.5000	1,909.2500		
28 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.96	6.5000	6.2400	380.50	6.5000	1,903.0100		
28 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5000	19.5000	377.50	6.5000	1,883.5100		
		817.93		5,342.0607	544.11		3,745.8170					

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Apéndice AP. Papeles de Trabajo

		Saldo Anterior			0.00			0.00		
Whistorico.fff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:9:05:27		
		Código 113361 ITAL 20X60 NOGAL SUMMIT C/1.44MT						PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2018			Hasta 31 Dec 2018					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
19 Oct 2018	3 PED-30749	0.48	6.5000	3.1200	0.00	0.0000	0.0000	0.48	6.5000	3.1200
		0.48		3.1200	0.00		0.0000			

Codigo: 113361

Bodega "Almacen" 2019

		Saldo Anterior			0.00			0.00		
Whistorico.fff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS						Emisión 7/21/2019:9:07:55		
		Código 113361 ITAL 20X60 NOGAL SUMMIT C/1.44MT						PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
3 Jan 2019	3 PED-35982	5.04	6.5000	32.7600	0.00	0.0000	0.0000	5.04	6.5000	32.7600
3 Jan 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	5.04	6.5000	32.7600	0.00	6.5000	0.0000
20 Feb 2019	3 PED-39202	10.08	6.5000	65.5200	0.00	0.0000	0.0000	10.08	6.5000	65.5200
20 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	10.08	6.5000	65.5200	0.00	6.5000	0.0000
26 Mar 2019	4 PED-41090	6.00	6.5000	39.0000	0.00	0.0000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000
26 Mar 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000	0.00	6.5000	0.0000
3 Apr 2019	4 PED-41694	6.00	6.5000	39.0000	0.00	0.0000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000
4 Apr 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000	0.00	6.5000	0.0000
11 Apr 2019	4 PED-42216	0.24	6.5017	1.5604	0.00	0.0000	0.0000	0.24	6.5018	1.5604
11 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	0.24	6.5018	1.5604	0.00	6.5018	0.0000
16 Apr 2019	4 PED-42486	4.32	6.5018	28.0878	0.00	0.0000	0.0000	4.32	6.5018	28.0878
16 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5018	28.0878	0.00	6.5018	0.0000
		31.68		205.9282	31.68		205.9282			

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

Apéndice AQ. Papeles de Trabajo

		Saldo Anterior						377.50			2,422.34		
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA									Emisión 7/21/2019:9:08:40		
		KARDEX POR PRODUCTOS									PAG		
		Código 113361 ITAL 20X60 NOGAL SUMMIT C/1.44MT									1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019								
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
3 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.48	6.5000	3.1200	377.02	6.5000	374.3800			
3 Jan 2019	3 TIS-35981	0.00	6.5000	0.0000	5.04	6.5000	32.7600	371.98	6.5000	341.6200			
8 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	50.40	6.5000	327.6000	321.58	6.5000	14.0200			
8 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5000	74.8800	310.06	6.5000	-60.8600			
11 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5000	28.0800	305.74	6.5000	-88.9400			
14 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.04	6.5000	13.2600	303.70	6.5000	-102.2000			
16 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000	297.70	6.5000	-141.2000			
19 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	2.76	6.5000	17.9400	294.94	6.5000	-159.1400			
22 Jan 2019	8 FAC-4511	0.00	6.5000	0.0000	30.24	6.5000	196.5600	264.70	6.5000	-355.7000			
28 Jan 2019	8 FAC-4628	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5000	18.7200	261.82	6.5000	-374.4200			
6 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.72	6.5000	4.6800	261.10	6.5000	-379.1000			
20 Feb 2019	3 TIS-39201	0.00	6.5000	0.0000	10.08	6.5000	65.5200	251.02	6.5000	-444.6200			
21 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5000	9.3600	249.58	6.5000	-453.9800			
6 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	70.56	6.5000	458.6400	179.02	6.5000	-912.6200			
26 Mar 2019	4 TIS-41089	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000	173.02	6.5000	-951.6200			
27 Mar 2019	8 FAC-5866	0.00	6.5000	0.0000	110.88	6.5000	720.7200	62.14	6.5000	-1,672.3400			
29 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	9.06	6.5000	58.8900	53.08	6.5000	-1,731.2300			
30 Mar 2019	4 NC -41456	1.44	6.5000	9.3600	0.00	0.0000	0.0000	54.52	6.5000	-1,721.8700			
2 Apr 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5000	37.4400	48.76	6.5000	-1,759.3100			
3 Apr 2019	4 TIS-41630	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5000	39.0000	42.76	6.5000	-1,798.3100			
4 Apr 2019	4 PTE-41777	6.00	6.5144	39.0864	0.00	0.0000	0.0000	48.76	6.5018	-1,759.9017			
11 Apr 2019	4 TIS-42215	0.00	6.5017	0.0000	0.24	6.5018	1.5604	48.52	6.5018	-1,761.4622			
11 Apr 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	18.72	6.5018	121.7137	29.80	6.5018	-1,883.1759			
16 Apr 2019	4 TIS-42485	0.00	6.5018	0.0000	4.32	6.5018	28.0878	25.48	6.5018	-1,911.2636			
17 Apr 2019	4 TIS-42522	0.00	6.5017	0.0000	1.44	6.5018	9.3626	24.04	6.5018	-1,920.6262			
2 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5018	9.3626	22.60	6.5018	-1,929.9888			
4 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.48	6.5018	3.1209	22.12	6.5018	-1,933.1097			
4 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5018	74.9007	10.60	6.5018	-2,008.0104			
9 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.60	6.5018	3.9011	10.00	6.5018	-2,011.9115			
18 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	8.64	6.5018	56.1756	1.36	6.5018	-2,068.0871			
25 May 2019	4 AJ+-44674	56.16	6.5018	365.1411	0.00	0.0000	0.0000	57.52	6.5018	-1,702.9460			
25 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	56.16	6.5018	365.1411	1.36	6.5018	-2,068.0871			
30 May 2019	4 ING-45641	161.28	6.6004	1,064.5125	0.00	0.0000	0.0000	162.64	6.5984	-1,040.2322			
7 Jun 2019	4 AJ--45642	0.00	6.5984	0.0000	56.16	6.5984	370.5661	106.48	6.5984	-1,410.7984			
11 Jun 2019	4 NC -45863	1.44	6.5018	9.3626	0.00	0.0000	0.0000	107.92	6.5971	-1,400.9462			
19 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.6004	0.0000	0.72	6.5971	4.7499	107.20	6.5971	-1,405.6961			
26 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.6004	0.0000	6.60	6.5971	43.5409	100.60	6.5971	-1,449.2370			
2 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.6004	0.0000	1.44	6.5971	9.4998	99.16	6.5971	-1,458.7368			
		226.32		1,487.4626	504.66		3,286.8531						

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019'

		Saldo Anterior						0.48			3.08		
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA									Emisión 7/21/2019:9:07:04		
		KARDEX POR PRODUCTOS									PAG		
		Código 113361 ITAL 20X60 NOGAL SUMMIT C/1.44MT									1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019								
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
17 Apr 2019	4 PED-42523	1.44	6.5018	9.3626	0.00	0.0000	0.0000	1.92	6.5018	9.8426			
		1.44		9.3626	0.00		0.0000						

Apéndice AR. Papeles de Trabajo

Código: 3369911

A - TF 7

Bodega "Almacen" 2018

Whistorico.ff										
Saldo Anterior 12.72 83.13 Emisión 7/21/2019:9:12:07 PAG 1 - 1										
Código 3369911 ITAL 20X60 NOGAL CREST C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018										
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
20 Mar 2018	1 PED-18572	28.80	8.2708	238.1990	0.00	0.0000	0.0000	41.52	8.2708	250.9190
20 Mar 2018	5 FAC-0035255	0.00	8.2708	0.0000	28.80	8.2708	238.1990	12.72	8.2708	12.7200
12 Sep 2018	7 FAC-001-011-	0.00	8.2708	0.0000	5.04	8.2708	41.6848	7.68	8.2708	-28.9648
6 Oct 2018	7 FAC-001-003-	0.00	8.2708	0.0000	1.44	8.2708	11.9100	6.24	8.2708	-40.8748
27 Oct 2018	3 TIS-31308	0.00	8.2708	0.0000	4.32	8.2708	35.7299	1.92	8.2708	-76.6046
28 Nov 2018	3 PED-33653	92.16	6.5354	602.3025	0.00	0.0000	0.0000	94.08	6.5354	544.4401
28 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	92.16	6.5354	602.3025	1.92	6.5354	-57.8623
4 Dec 2018	3 PED-34094	150.00	6.5354	980.3100	0.00	0.0000	0.0000	151.92	6.5354	922.4477
4 Dec 2018	7 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	150.00	6.5354	980.3100	1.92	6.5354	-57.8623
28 Dec 2018	3 PED-35648	2.88	6.5354	18.8220	0.00	0.0000	0.0000	4.80	6.5354	-39.0404
28 Dec 2018	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	2.88	6.5354	18.8220	1.92	6.5354	-57.8623
		273.84		1,839.6335	284.64		1,928.9581			

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Whistorico.ff										
Saldo Anterior 133.32 871.30 Emisión 7/21/2019:9:12:36 PAG 1 - 1										
Código 3369911 ITAL 20X60 NOGAL CREST C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018										
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
20 Mar 2018	1 TIS-18571	0.00	8.2708	0.0000	28.80	8.2708	238.1990	104.52	8.2708	-104.8790
1 Jun 2018	6 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	27.36	8.2708	226.2891	77.16	8.2708	-331.1681
24 Jul 2018	6 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	1.08	8.2708	8.9325	76.08	8.2708	-340.1006
4 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	5.76	8.2708	47.6398	70.32	8.2708	-387.7404
5 Sep 2018	7 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	7.20	8.2708	59.5498	63.12	8.2708	-447.2902
3 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	8.04	8.2708	66.4972	55.08	8.2708	-513.7874
11 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	1.44	8.2708	11.9100	53.64	8.2708	-525.6973
16 Oct 2018	3 ING-31806	564.48	6.5000	3,669.1200	0.00	0.0000	0.0000	618.12	6.5354	3,301.6819
27 Oct 2018	3 PED-31309	4.32	8.2708	35.7299	0.00	0.0000	0.0000	622.44	8.2708	4,178.7337
29 Oct 2018	7 FAC-002-002-	0.00	8.2708	0.0000	48.96	8.2708	404.9384	573.48	8.2708	3,773.7953
6 Nov 2018	3 TIS-31817	0.00	6.5350	0.0000	0.24	6.5354	1.5685	573.24	6.5354	3,008.3732
28 Nov 2018	3 TIS-33643	0.00	6.5354	0.0000	92.16	6.5354	602.3025	481.08	6.5354	2,406.0707
4 Dec 2018	3 TIS-34093	0.00	6.5354	0.0000	150.00	6.5354	980.3100	331.08	6.5354	1,425.7607
28 Dec 2018	3 TIS-35647	0.00	6.5354	0.0000	2.88	6.5354	18.8220	328.20	6.5354	1,406.9388
		568.80		3,704.8499	373.92		2,666.9586			

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Whistorico.ff										
Saldo Anterior 0.00 0.00 Emisión 7/21/2019:9:13:14 PAG 1 - 1										
Código 3369911 ITAL 20X60 NOGAL CREST C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018										
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
6 Nov 2018	3 PED-31818	0.24	6.5354	1.5685	0.00	0.0000	0.0000	0.24	6.5354	1.5685
		0.24		1.5685	0.00		0.0000			

Apéndice AS. Papeles de Trabajo

Código: 3369911

Bodega "Almacen" 2019

		Saldo Anterior							1.92	12.55	
Whistorico.fff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS							Emisión 7/21/2019:9:14:42		
		Código 3369911 ITAL 20X60 NOGAL CREST C/1.44MT							PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019						
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
25 Jan 2019	3 PED-37636	11.52	6.5354	75.2878	0.00	0.0000	0.0000	13.44	6.5354	77.2078	
25 Jan 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5354	75.2878	1.92	6.5354	1.9200	
2 May 2019	4 PED-43235	2.88	6.5354	18.8220	0.00	0.0000	0.0000	4.80	6.5354	20.7420	
13 May 2019	4 TIS-43856	0.00	6.5354	0.0000	4.80	6.5354	31.3699	0.00	6.5354	-10.6280	
		14.40		94.1098	16.32		106.6577				

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

		Saldo Anterior							328.20	2,144.92	
Whistorico.fff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS							Emisión 7/21/2019:9:15:16		
		Código 3369911 ITAL 20X60 NOGAL CREST C/1.44MT							PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019						
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
16 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5354	39.2124	322.20	6.5354	288.9876	
17 Jan 2019	8 FAC-4430	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5354	75.2878	310.68	6.5354	213.6998	
25 Jan 2019	3 TIS-37635	0.00	6.5354	0.0000	11.52	6.5354	75.2878	299.16	6.5354	138.4120	
6 Feb 2019	8 FAC-4852	0.00	6.5000	0.0000	15.84	6.5354	103.5207	283.32	6.5354	34.8912	
13 Feb 2019	8 FAC-4986	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5354	9.4110	281.88	6.5354	25.4803	
21 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5354	9.4110	280.44	6.5354	16.0693	
26 Feb 2019	8 FAC-5254	0.00	6.5000	0.0000	45.36	6.5354	296.4457	235.08	6.5354	-280.3764	
30 Mar 2019	4 NC -41456	1.44	6.5354	9.4110	0.00	0.0000	0.0000	236.52	6.5354	-270.9655	
13 Apr 2019	9 FAC-6354	0.00	6.5000	0.0000	100.80	6.5354	658.7683	135.72	6.5354	-929.7338	
2 May 2019	4 TIS-43234	0.00	6.5354	0.0000	2.88	6.5354	18.8220	132.84	6.5354	-948.5557	
13 May 2019	4 PED-43857	4.80	6.5354	31.3699	0.00	0.0000	0.0000	137.64	6.5354	-917.1858	
28 May 2019	4 NC -44935	7.20	6.5354	47.0549	0.00	0.0000	0.0000	144.84	6.5354	-870.1309	
		13.44		87.8358	196.80		1,286.1667				

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

		Saldo Anterior							0.24	1.57	
Whistorico.fff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS							Emisión 7/21/2019:9:16:10		
		Código							PAG 1 - 1		
		Desde 1 Jan 2019			Hasta 11 Jul 2019						
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
		0.00		0.0000	0.00		0.0000				

Apéndice AT. Papeles de Trabajo

Código: 113369

A - TF 8

Bodega "Almacen" 2018

		Saldo Anterior						0.00		0.00	
Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS Código 113369 ITAL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018						Emisión 7/21/2019:9:18:47		PAG 1 - 1	
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
11 Jan 2018	1 PED-15788	2.88	8.2708	23.8199	0.00	0.0000	0.0000	2.88	8.2708	23.8199	
11 Jan 2018	5 FAC-001-001-	0.00	8.2708	0.0000	2.88	8.2708	23.8199	0.00	8.2708	0.0000	
22 Jan 2018	1 NC -16241	2.88	8.2708	23.8199	0.00	0.0000	0.0000	2.88	8.2708	23.8199	
10 Mar 2018	1 PED-18168	7.20	8.2708	59.5498	0.00	0.0000	0.0000	10.08	8.2708	83.3697	
10 Mar 2018	5 FAC-0034972	0.00	8.2708	0.0000	7.20	8.2708	59.5498	2.88	8.2708	23.8199	
3 Apr 2018	1 PED-19068	35.04	8.2708	289.8088	0.00	0.0000	0.0000	37.92	8.2708	313.6287	
24 Apr 2018	6 FAC-0036584	0.00	8.2708	0.0000	0.60	8.2708	4.9625	37.32	8.2708	308.6663	
25 Apr 2018	6 FAC-0036625	0.00	8.2708	0.0000	12.96	8.2708	107.1896	24.36	8.2708	201.4767	
3 May 2018	6 FAC-0036835	0.00	7.0965	0.0000	0.96	7.0965	6.8126	23.40	7.0965	166.0581	
4 May 2018	2 PED-20666	0.48	7.0965	3.4063	0.00	0.0000	0.0000	23.88	7.0965	169.4644	
4 May 2018	6 FAC-0036848	0.00	7.0965	0.0000	0.48	7.0965	3.4063	23.40	7.0965	166.0581	
9 Jul 2018	2 PED-24233	55.08	7.0965	390.8752	0.00	0.0000	0.0000	78.48	7.0965	556.9333	
9 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	7.0965	0.0000	55.08	7.0965	390.8752	23.40	7.0965	166.0581	
19 Jul 2018	2 PED-24825	21.60	7.0965	153.2844	0.00	0.0000	0.0000	45.00	7.0965	319.3425	
19 Jul 2018	6 FAC-1387	0.00	7.0965	0.0000	21.60	7.0965	153.2844	23.40	7.0965	166.0581	
20 Jul 2018	2 PED-24893	3.60	7.0965	25.5474	0.00	0.0000	0.0000	27.00	7.0965	191.6055	
20 Jul 2018	6 FAC-001-011-	0.00	7.0965	0.0000	3.60	7.0965	25.5474	23.40	7.0965	166.0581	
14 Aug 2018	6 FAC-001-011-	0.00	7.0965	0.0000	1.44	7.0965	10.2190	21.96	7.0965	155.8391	
14 Aug 2018	2 PED-26103	1.44	7.0965	10.2190	0.00	0.0000	0.0000	23.40	7.0965	166.0581	
12 Sep 2018	2 PED-28318	31.68	7.0965	224.8171	0.00	0.0000	0.0000	55.08	7.0965	390.8752	
12 Sep 2018	7 FAC-3039	0.00	7.0965	0.0000	31.68	7.0965	224.8171	23.40	7.0965	166.0581	
18 Oct 2018	3 PED-30681	1.44	7.0965	10.2190	0.00	0.0000	0.0000	24.84	7.0965	176.2771	
18 Oct 2018	3 TIS-30712	0.00	7.0965	0.0000	1.44	7.0965	10.2190	23.40	7.0965	166.0581	
9 Nov 2018	3 PED-32115	28.80	7.0965	204.3792	0.00	0.0000	0.0000	52.20	7.0965	370.4373	
9 Nov 2018	7 FAC-5001	0.00	7.0965	0.0000	28.80	7.0965	204.3792	23.40	7.0965	166.0581	
30 Nov 2018	7 FAC-001-011-	0.00	7.0965	0.0000	14.40	7.0965	102.1896	9.00	7.0965	63.8685	
30 Nov 2018	3 PED-33861	14.40	7.0965	102.1896	0.00	0.0000	0.0000	23.40	7.0965	166.0581	
7 Dec 2018	3 TIS-34357	0.00	7.0965	0.0000	0.96	7.0965	6.8126	22.44	7.0965	159.2455	
		206.52		1,521.9356	184.08		1,334.0842				

Bodega "Reales Tamarindos" 2018

Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS Código 113369 ITAL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018						Emisión 7/21/2019:9:19:17		PAG 2 - 2	
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.	
9 Nov 2018	3 TIS-32114	0.00	7.0965	0.0000	28.80	7.0965	204.3792	29.28	7.0965	-71.6780	
26 Nov 2018	7 FAC-002-002-	0.00	7.0965	0.0000	15.84	7.0965	112.4086	13.44	7.0965	-184.0866	
30 Nov 2018	3 AJ+-33859	0.96	7.0965	6.8125	0.00	0.0000	0.0000	14.40	7.0965	-177.2740	
30 Nov 2018	3 TIS-33860	0.00	7.0965	0.0000	14.40	7.0965	102.1896	0.00	7.0965	-279.4636	
4 Dec 2018	3 AJ+-34136	18.72	7.0965	132.8465	0.00	0.0000	0.0000	18.72	7.0965	-146.6171	
4 Dec 2018	7 FAC-002-002-	0.00	7.0965	0.0000	18.72	7.0965	132.8465	0.00	7.0965	-279.4636	
7 Dec 2018	3 PED-34358	0.96	7.0965	6.8126	0.00	0.0000	0.0000	0.96	7.0965	-272.6509	
7 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	7.0965	0.0000	0.96	7.0965	6.8126	0.00	7.0965	-279.4636	
17 Dec 2018	3 PED-34956	6.00	7.0965	42.5790	0.00	0.0000	0.0000	6.00	7.0965	-236.8846	
17 Dec 2018	8 FAC-002-002-	0.00	7.0965	0.0000	6.00	7.0965	42.5790	0.00	7.0965	-279.4636	
		1,117.08		7,973.6956	1,162.92		8,400.4827				

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2018

Whistorico.ff		TODO EN CERAMICA KARDEX POR PRODUCTOS Código 113369 ITAL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT Desde 1 Jan 2018 Hasta 31 Dec 2018						Saldo Anterior		0.50		4.24	
Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS					
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.			
26 Apr 2018	2 PED-20295	501.12	7.0965	3,556.1981	0.00	0.0000	0.0000	501.62	7.0965	3,556.6981			
27 Apr 2018	2 TIS-20352	0.00	7.0965	0.0000	500.76	7.0965	3,553.6433	0.86	7.0965	3.0547			
20 Dec 2018	3 ING-35678	400.32	6.5000	2,602.0800	0.00	0.0000	0.0000	401.18	6.5454	2,623.1109			
		901.44		6,158.2781	500.76		3,553.6433						

Apéndice AU. Papeles de Trabajo

Código: 113369

Bodega "Almacen" 2019

										Saldo Anterior	22.44	190.44
										Emisión 7/21/2019:9:21:27		
										PAG 1 - 1		
Wshistorico.ff												
Código 113369												
Desde 1 Jan 2019 Hasta 11 Jul 2019												
ITALL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT												
KARDEX POR PRODUCTOS												
EGRESOS												
SALDOS												
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.		
7 Feb 2019	3 PED-38419	28.80	6.5454	188.5075	0.00	0.0000	0.0000	51.24	6.5454	210.9475		
7 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	28.80	6.5454	188.5075	22.44	6.5454	22.4400		
22 Feb 2019	3 PED-39397	14.40	6.5454	94.2538	0.00	0.0000	0.0000	36.84	6.5454	116.6938		
22 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	14.40	6.5454	94.2538	22.44	6.5454	22.4400		
22 Feb 2019	3 PED-39457	28.80	6.5454	188.5075	0.00	0.0000	0.0000	51.24	6.5454	210.9475		
22 Feb 2019	8 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	28.80	6.5454	188.5075	22.44	6.5454	22.4400		
8 Apr 2019	9 FAC-001-011-	0.00	6.5000	0.0000	11.52	6.5454	75.4030	10.92	6.5454	-52.9630		
8 Apr 2019	4 PED-41930	11.52	6.5454	75.4030	0.00	0.0000	0.0000	22.44	6.5454	22.4400		
14 May 2019	4 TIS-43927	0.00	6.5454	0.0000	22.44	6.5454	146.8788	0.00	6.5454	-124.4388		
		83.52		546.6718	105.96		693.5506					

Bodega "Reales Tamarindos" 2019

										Saldo Anterior	0.00	0.00
										Emisión 7/21/2019:9:22:00		
										PAG 1 - 1		
Wshistorico.ff												
Código 113369												
Desde 1 Jan 2019 Hasta 11 Jul 2019												
ITALL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT												
KARDEX POR PRODUCTOS												
EGRESOS												
SALDOS												
Fecha	Documento	Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.		
3 Jan 2019	3 PED-35955	400.32	6.5454	2,620.2545	0.00	0.0000	0.0000	400.32	6.5454	2,620.2545		
3 Jan 2019	3 AJ-35956	0.00	6.5454	0.0000	19.68	6.5454	128.8135	380.64	6.5454	2,491.4411		
4 Jan 2019	8 FAC-4172	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5454	37.7015	374.88	6.5454	2,453.7396		
16 Jan 2019	8 FAC-4388	0.00	6.5000	0.0000	15.84	6.5454	103.6791	359.04	6.5454	2,350.0604		
22 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5454	37.7015	353.28	6.5454	2,312.3589		
28 Jan 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	10.08	6.5454	65.9776	343.20	6.5454	2,246.3813		
29 Jan 2019	8 FAC-4633	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5454	37.7015	337.44	6.5454	2,208.6798		
7 Feb 2019	3 TIS-38418	0.00	6.5454	0.0000	28.80	6.5454	188.5075	308.64	6.5454	2,020.1723		
18 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	3.00	6.5454	19.6362	305.64	6.5454	2,000.5361		
21 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.5454	131.9553	285.48	6.5454	1,868.5808		
22 Feb 2019	3 TIS-39396	0.00	6.5454	0.0000	14.40	6.5454	94.2538	271.08	6.5454	1,774.3270		
22 Feb 2019	3 TIS-39456	0.00	6.5454	0.0000	28.80	6.5454	188.5075	242.28	6.5454	1,585.8195		
25 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	30.24	6.5454	197.9329	212.04	6.5454	1,387.8866		
27 Feb 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	40.32	6.5454	263.9105	171.72	6.5454	1,123.9761		
13 Mar 2019	8 FAC-5530	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.5454	47.1269	164.52	6.5454	1,076.8492		
18 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	20.16	6.5454	131.9553	144.36	6.5454	944.8939		
18 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.08	6.5454	7.0690	143.28	6.5454	937.8249		
20 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	5.76	6.5454	37.7015	137.52	6.5454	900.1234		
25 Mar 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	12.96	6.5454	84.8284	124.56	6.5454	815.2950		
28 Mar 2019	8 FAC-780	0.00	6.5000	0.0000	14.40	6.5454	94.2538	110.16	6.5454	721.0413		
29 Mar 2019	8 FAC-5952	0.00	6.5000	0.0000	8.64	6.5454	56.5523	101.52	6.5454	664.4890		
3 Apr 2019	8 FAC-6066	0.00	6.5000	0.0000	7.20	6.5454	47.1269	94.32	6.5454	617.3621		
3 Apr 2019	8 FAC-6078	0.00	6.5000	0.0000	4.32	6.5454	28.2761	90.00	6.5454	589.0860		
4 Apr 2019	8 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	1.44	6.5454	9.4254	88.56	6.5454	579.6606		
8 Apr 2019	4 TIS-41929	0.00	6.5454	0.0000	11.52	6.5454	75.4030	77.04	6.5454	504.2576		
13 Apr 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.36	6.5454	2.3563	76.68	6.5454	501.9013		
13 Apr 2019	4 NC -42323	0.36	6.5453	2.3563	0.00	0.0000	0.0000	77.04	6.5454	504.2576		
18 Apr 2019	9 FAC-6485	0.00	6.5000	0.0000	12.96	6.5454	84.8284	64.08	6.5454	419.4292		
4 May 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	19.44	6.5454	127.2426	44.64	6.5454	292.1867		
14 May 2019	4 PED-43928	22.44	6.5454	146.8788	0.00	0.0000	0.0000	67.08	6.5454	439.0654		
15 May 2019	4 TIS-43945	0.00	6.5454	0.0000	4.92	6.5454	32.2034	62.16	6.5454	406.8621		
7 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	12.96	6.5454	84.8284	49.20	6.5454	322.0337		
11 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	6.00	6.5454	39.2724	43.20	6.5454	282.7613		
19 Jun 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	0.48	6.5454	3.1418	42.72	6.5454	279.6195		
28 Jun 2019	4 ING-47795	400.32	8.6848	3,476.6991	0.00	0.0000	0.0000	443.04	8.4959	3,764.0235		
6 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	6.5000	0.0000	19.44	6.5454	127.2426	423.60	6.5454	2,772.6314		
9 Jul 2019	9 FAC-002-002-	0.00	8.6848	0.0000	135.36	8.4959	1,150.0050	288.24	8.4959	2,448.8582		
		823.44		6,246.1887	535.20		3,767.1178					

Bodega "Bodega" mal estado o transito 2019

Apéndice AV. Papeles de Trabajo

	Saldo Anterior	401.18	3,404.69
Vhistorico.ff	TODO EN CERAMICA		Emisión 7/21/2019:9:22:42
	KARDEX POR PRODUCTOS		PAG 1 - 1
	Código 113369	ITAL 20X60 NOGAL SILVER C/1.44MT	
	Desde 1 Jan 2019	Hasta 11 Jul 2019	

Fecha	Documento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	Pr.Compra	Tot.Compra	Cantidad	Precio	Tot.venta	Cantidad	Pr.Prom.	Total.Prom.
3 Jan 2019	3 TIS-35954	0.00	6.5454	0.0000	400.32	6.5454	2,620.2545	0.86	6.5454	-2,219.0745
15 May 2019	4 PED-43946	4.92	6.5454	32.2034	0.00	0.0000	0.0000	5.78	6.5454	-2,186.8712
		4.92		32.2034	400.32		2,620.2545			

Finf_venprod
— □ ×

[Clasificado por]

Productos

Vendedor(es)

Vend/Productos

Est-Vent-Product

[Seleccione Rango de Fecha]

Desde

Hasta

Nro. Registros

Procesar

Cancelar

Exportar

Apéndice AW. Papeles de Trabajo

PRODUCTOS MAS VENDIDOS



ALMACEN ZURITA - HOME CENTER

MARCA ITALPISOS
 DESDE 1/1/2018
 HASTA 31/12/2018

<i>COD_PRODUCTO</i>	<i>NOMBRE</i>	<i>TCANTVEN</i>	<i>D</i>	<i>TVENTA</i>	<i>TCOSTO</i>	<i>UTIL</i>
	ITAL 20X60 ROBLE			75646.982	64148.0	11498.9
236453	BEIGE C/1.44MT 12PZS	19311		5	7	1
	ITAL 20X60 ROBLE				52838.6	
113304	WHITE C/1.44MT 12PZS	7726		61567.041	3	8728.41
	ITAL 20X60 FRESNO					
	BROWN C/1.44MT			24809.158	19058.0	
981011	12PZS	8059		7	9	5751.07
	ITAL 20X60 FRESNO			19925.801	14957.9	
113364	NUDE C/1.44MT 12PZS	303		8	9	4967.81
	ITAL 20X60 NOGAL					
	SUMMIT C/1.44MT					
113361	12PZS	144.16		4278.5884	3636.8	4928.82
	ITAL 20X60					
	NOGALCREST C/1.44MT				28344.1	
3369911	12PZS	3105		32787.934	1	4443.82
	ITAL 20X60 FRESNO			22464.800	18435.2	
981010	IVORY C/1.44MT 12PZ	2764.92		9	5	4029.55
	ITAL 20X60 NOGAL			23520.925	19541.0	
113369	SILVER C/1.44MT 12PZS	3803		6	7	3979.85

LISTADO POR: DANNY ARELLANO

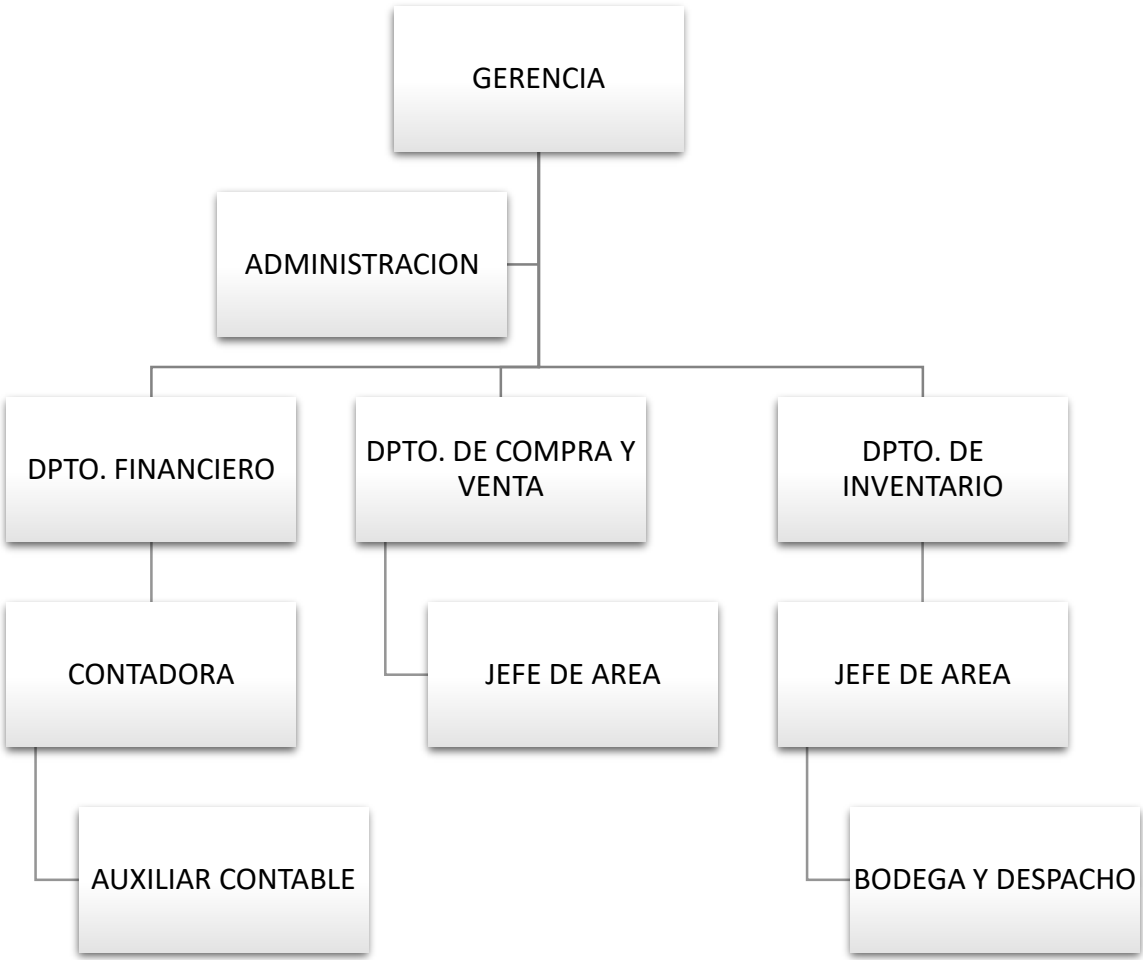
Apéndice AX. Fotos de evidencia de trabajo

<p>LAS ÁREAS DE ALMACENAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE MATERIALES ESTÁN SEÑALIZADAS?</p>	<p>LOS MATERIALES SE DEPOSITAN EN LUGARES ESTABLECIDOS PARA TAL FIN?</p>	<p>LOS MATERIALES Y SUSTANCIAS ALMACENADOS SE ENCUENTRAN CORRECTAMENTE IDENTIFICADOS?</p>
<p>A - A1</p>	<p>A - A2</p>	<p>A - A3</p>
		
<p>LOS MATERIALES ESTÁN APILADOS EN SU SITIO SIN INVADIR ZONAS DE PASO?</p>	<p>ESTÁN PROTEGIDOS POR ALGUN TIPO DE ENVAESE, CARTONES, SACOS, SEGUN EL REQUERIMIENTO DEL PRODUCTO?</p>	<p>ESTÁN PROTEGIDOS POR ALGUN TIPO DE ENVAESE, CARTONES, SACOS, SEGUN EL REQUERIMIENTO DEL PRODUCTO?</p>
<p>A - A4</p>	<p>A - A5</p>	<p>A - A6</p>
		
<p>SUELOS Y SEÑALIZADOS</p>		
<p>A - A7</p>	<p>A - A8</p>	<p>A - A9</p>
		

Apéndice AY. Organigrama Funcional General de la Empresa Almacén Zurita



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER
ORGANIGRAMA FUNCIONAL GENERAL



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

AREA:

COMPRA/VENTA

REPORTA A:

JEFE DE COMPRAS

UBICACIÓN JERARQUICA



CARACTERISITICAS:

El Jefe de Área será el responsable del buen funcionamiento de este departamento deberá mantener una coordinación, supervisión y control de las actividades, basándose en la ética y valores que asumirán el y todas personas que trabajan a su cargo.

RESPONSABILIDADES:

1. Se verifica diariamente en el sistema en el módulo de inventario los movimientos de venta diarios
2. Se revisa los productos con bajo stock
3. Se realiza la previa cotización con el proveedor para verificar precio
4. Una vez verificado se procede a solicitar al proveedor la mercadería
5. Se solicita al proveedor la orden de pedido en la cual detalla producto precio y plazo de pago
6. Pago correspondiente.



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

AREA:

COMPRA/VENTA

REPORTA A:

JEFE DE VENTAS

UBICACIÓN JERARQUICA



CARACTERISITICAS:

El Jefe de Área será el responsable del buen funcionamiento de este departamento deberá mantener una coordinación, supervisión y control de las actividades, basándose en la ética y valores que asumirán el y todas personas que trabajan a su cargo.

RESPONSABILIDADES:

1. Atención del cliente
2. Consulta por parte del vendedor la necesidad del cliente
3. Ofertar portafolio
4. Atender las cotizaciones
5. Se pregunta la forma de pago ya q en efectivo aplica un descuento y con tarjeta no
6. Se realiza a la respectiva proforma
7. Una vez aprobada la proforma por el cliente se procede a facturar
8. Si el cliente no está creado se lo crea en sistema y se genera la factura de cobro y pasa para el despacho.



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

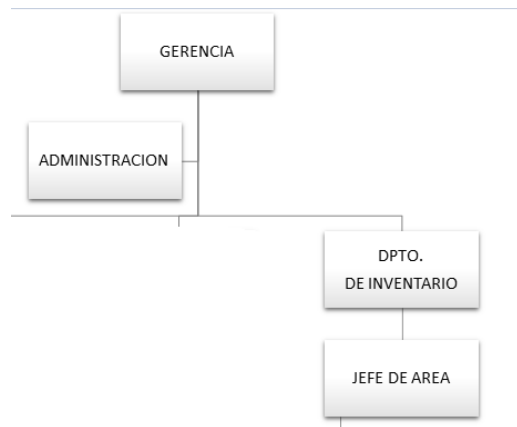
AREA:

INVENTARIO

REPORTA A:

JEFE DE INVENTARIO

UBICACIÓN JERARQUICA



CARACTERISITICAS:

El Jefe de Área será el responsable del buen funcionamiento de este departamento deberá mantener una coordinación, supervisión y control de las actividades, basándose en la ética y valores que asumirán el y todas personas que trabajan a su cargo.

RESPONSABILIDADES:

INGRESOS DE COMPRAS DE PRODUCTOS EXISTENTES

1. Factura original con su respectiva guía de remisión con la firma del responsable de bodega y la fecha de recibida la mercadería
2. En base a la firma de bodeguero se ingresa en la respectiva bodega de los locales
3. Ingreso de factura en el módulo de registro de mercaderías en el sistema contable integral

4. Revisar si existe alguna variación en el costo del producto, si la hay corregir el PVP en base a los márgenes de ganancia actuales dictados por la gerencia.
5. En el caso de un producto este pendiente por llegar se lo transfiera a una bodega de pendientes
6. Revisar el kardex para constatar si existe algún producto con novedades, esto quiero decir si tiene algún ajuste por liquidar
7. En el caso que el producto tiene ajuste se revisa detalladamente los movimientos del mismo y a su vez cuadrar los saldos versus físico
8. Para archivar debe contar con la impresión del ingreso, factura, guía de remisión, ajuste de - o ajuste + (si el caso lo amerita) y retención.

INGRESO DE UN PRODUCTO NUEVO

1. Factura original con su respectiva guía de remisión con la firma del responsable de bodega y la fecha de recibida la mercadería
2. En base a la firma de bodeguero se ingresa en la respectiva bodega de los locales
3. Se crea el código del producto nuevo con la misma codificación del proveedor
4. Se detalla la fracción de venta o unidad de medida
5. Ingreso de factura en el módulo de registro de mercaderías en el sistema contable integral
6. Se coloca precio de venta en base a los márgenes establecidos por gerencia
7. Para archivar debe contar con la impresión del ingreso, factura, guía de remisión, ajuste de - o ajuste + (si el caso lo amerita) y retención



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

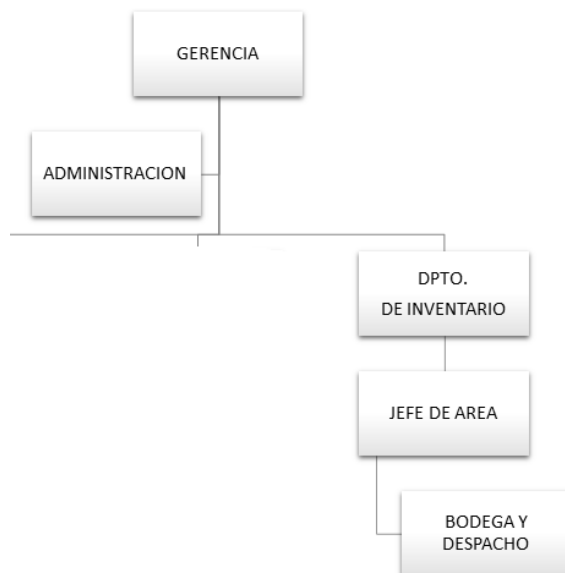
AREA:

BODEGA Y DESPACHO

REPORTA A:

JEFE DE BODEGA

UBICACIÓN JERARQUICA



CARACTERISITICAS:

El Jefe de Área será el responsable del buen funcionamiento de este departamento deberá mantener una coordinación, supervisión y control de las actividades, basándose en la ética y valores que asumirán el y todas personas que trabajan a su cargo.

RESPONSABILIDADES:

RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

1. Revisar que la guía de remisión contenga la misma información que la guía de transporte
2. Revisar cada uno de los productos físicamente, que se encuentren en buen estado
3. En el caso de mercadería en mal estado se reporta en la guía de remisión.

4. Se firma por el bodeguero o persona encargada y colocan la fecha de recepción del producto
5. Todos los documentos son transferidos inmediatamente al departamento de inventario para el oportuno ingreso.
6. Solicita al jefe de inventario el detalle del ingreso para hacer paso de muestras para la exhibición del almacén
7. Se colocan en exhibición todos los productos nuevos en conjunto con los vendedores, se codifica cada uno de los productos.

DESPACHO DE MERCADERÍA AL CLIENTE DIRECTAMENTE

1. El cliente entrega la factura original para ser despachada en el momento
2. Una vez entregado todo el material y verificado con el cliente, se firma el responsable de la entrega

PROCESO DESPACHOS DE MERCADERÍA ENVIADA EN EL CAMIÓN DE LA EMPRESA

1. Los vendedores entregan con anticipación la factura al despachar al bodeguero.
2. La factura de contener croquis y número de teléfono (de esta manera se pueda organizar la ruta de camión)
3. La mercadería se la separa en pallet, y queda asegurada con suncho
4. Se embarca al camión para la entrega al cliente. Se envía factura, croquis y número de teléfono

Apéndice BA. Manual de Políticas de la Empresa Almacén Zurita



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER MANUAL DE POLITICAS

P – 1 POLITICAS DE MANUALES DE PROCESOS

El presente Manual de Políticas servirá de guía laboral al personal encargado del Proceso de Inventario de la Empresa Almacén Zurita Home Center.

1.1 El administrador es el responsable de difundir los manuales de procesos y políticas de control interno y de capacitar al personal en la aplicación del contenido de mismo.

1.2 Se revisará periódicamente la efectividad de los procedimientos establecidos, con la finalidad de actualizarlos y modernizarlos, ya que este Manual es un documento dinámico que puede ser modificado de manera total o parcial cada vez que sea necesario.

1.3 Las áreas operativas de la Empresa deberán guardar relación con los procesos que realizan, evitando duplicidad de funciones y atribuciones. Independientemente de la especialización, cada proceso debe contar con un responsable (dueño del proceso) que será quién responda por la eficiencia y eficacia del proceso.

1.4 Los procesos y procedimientos laborales se vigilarán permanentemente para asegurar su alineación con los objetivos de la Empresa.

1.5 El Manual de procesos y las Políticas de control interno, servirá de guía principal para la evaluación del desempeño laboral del personal de las áreas y para evaluar la efectividad de la misma.

1.6 El Manual de procesos y las Políticas de control interno entrará en vigencia a partir de la fecha de su aprobación.

P – 2 POLITICAS DE CONTROL INTERNO

P – 2.1 COMPRA.

2.1.1 Mantener actualizado la base de datos de proveedores

2.1.2 Los requerimientos de compras deben ser aprobados por la Gerencia, o jefe inmediato para la autorización de los requerimientos de compras.

2.1.3 Se utilizará como respaldo la orden de compra con las respectivas firmas de responsabilidad para la requisición de cualquier producto.

2.1.4 Se realizará una planificación de compras en base a los movimientos periódicos del producto, la cual será notificado y aprobado por el Administrador

2.1.5 Se realizará una estricta selección al momento de realizar las compras de materiales o insumos a los proveedores, teniendo siempre en consideración la calidad y al mejor costo para la empresa.

P – 2.2 VENTA

2.2.1. Únicamente se concederán descuentos con autorización del gerente general y del administrativo.

2.2.2 Las ventas a créditos deberán ser aprobadas y estudiada por el jefe inmediato, realizando el respectivo análisis del cliente, y en caso de incumplimiento perderá todas las ventajas.

2.2.3 La lista de precio deberá estar siempre actualizada.

2.2.4 Se realizarán reportes sobre las evoluciones mensuales del movimiento de ventas de mercadería del almacén.

P – 2. 3 INVENTARIO

2.3.1 Mantener un control de los saldos de inventario en bodega.

2.3.2 Archivar la información de las transacciones individuales de inventario.

P – 2. 4 BODEGA Y DESPACHO

2.4.1 Promoverá un ambiente óptimo de trabajo, donde sobresalga el compañerismo y la ayuda mutua.

2.4.1.1 Deberá disponer con una adecuada seguridad como:

- Uso uniforme
- Uso de botas, guantes, faja etc.

2.4.1.2 Sera el único responsable de la pérdida o mal uso que se dé a la mercadería.

2.4.1.3 Restringir el ingreso a la Bodega, solo el ingreso del personal autorizado.

2.4.2 Almacenamiento y distribución. El Guardalmacén o Bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la Empresa, así como de los bienes que egresan.

2.4.2.1 Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.

2.4.3 Identificación y protección. Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.

SANCIONES

Por daño de mercadería del inventario, es cobrado al responsable de la manipulación de la misma, por el precio de costo del producto solicitado por el Almacén.

P – 3 POLITICAS DE CONFIDENCIALIDAD DE INFORMACION

3.1 El tratamiento de la información y documentación estratégica y confidencial deben contar con todos los aspectos de seguridad, para que el manejo de la misma se realice de forma segura, para que nuestros competidores y otras personas ajenas no tengan acceso a nuestras actividades de negocios.

3.1.1 Los dueños de la información serán los responsables de verificar que existan procedimientos y procesos de Seguridad para asegurar el manejo y la integridad de la información que reside en medios digitales o en documentos físicos.

3.2 Formularios y documentos. Se emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentadora totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior. En el diseño se definirá el contenido y utilización de cada formulario, se limitará el número de ejemplares (original y copias) al estrictamente necesario y se restringirán las firmas de aprobación y conformidad a las imprescindibles para su procesamiento.

Apéndice BB. Fotos



EMPRESA ALMACEN ZURITA – HOME CENTER

Misión.

Tienen el firme propósito de llevar elegancia, belleza, diseño y vanguardia al hogar, a través de la más amplia gama de oferta de productos nacionales e importados, con una variedad de precios al alcance de todos los segmentos del mercado, cuidando siempre la calidad de los mismos y brindando un servicio profesional y personalizado.

Visión.

Ser una empresa líder y referente en acabados para la construcción del hogar en la provincia de Manabí, ofreciendo siempre innovación y diversidad de productos, asesoría personalizada de calidad, en locales confortables, modernos y funcionales, inspirados siempre en la arquitectura, diseño y decoración.

Apéndice BC. Fotos

