



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**TRABAJO DE TITULACIÓN PRESENTADO COMO REQUISITO
PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUTORIZADO.**

TEMA:
**“PROPUESTA DE ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR LOS
INVENTARIOS DE PETER PC”**

AUTORES:
MONCAYO LOPEZ KEVIN JESUS
ORTIZ LOZADA CRISTINA ALEXANDRA

TUTORA
CPA. VERA FRANCO PIEDAD

GUAYAQUIL, FEBRERO 2018



FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO: “PROPUESTA DE ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR LOS INVENTARIOS DE PETER PC”		
AUTOR/ES: MONCAYO LOPEZ KEVIN ORTIZ LOZADA CRISTINA	TUTOR (A): CPA. VERA FRANCO PIEDAD YSIDORA, MTF	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	REVISOR (A): CPA. ERIKA QUIÑONEZ ALVARADO, Mgs.	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS: 92	
ÁREAS TEMÁTICAS: INVENTARIOS		
PALABRAS CLAVE: Control de inventarios, salvaguarda de existencias, ISO, seguridad.		
RESUMEN: (150-250 palabras) El presente estudio se desarrolló con la finalidad de dar solución a la problemática del control y tener una mejor gestión en los inventarios para que la empresa pueda tener una mejor organización, además se recopiló información que se encuentra en el marco teórico, que ayudará a mejorar el manejo de los inventarios, también información del marco metodológico, donde se utilizó la investigación descriptiva, bibliográfica y de campo. Se recurrió a las técnicas de las entrevistas y la encuesta. La hipótesis planteada es Salvaguardar los inventarios con la propuesta de la ISO 27001 para obtener información oportuna, tanto física y contable de los productos que se comercializan en la empresa Peter Pc S.A. En la propuesta se elaboró manuales de procedimientos para para los diferentes departamentos de la entidad. El mismo que contiene políticas, forma de contabilización, toma física de inventarios y flujos los cuales ayudarán que las actividades se realicen de manera eficiente.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	☒ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTORES/ES: MONCAYO LOPEZ KEVIN ORTIZ LOZADA CRISTINA	Teléfono: 0988150928 0998051968	E-mail: kevinjmoncayo@gmail.com cristina-ortiz30@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCION:	Nombre: secretaria de la facultad	
	Teléfono: (04)2848487 Ext 123	
	E-mail: fca.secretariageneral@ug.edu.ec	



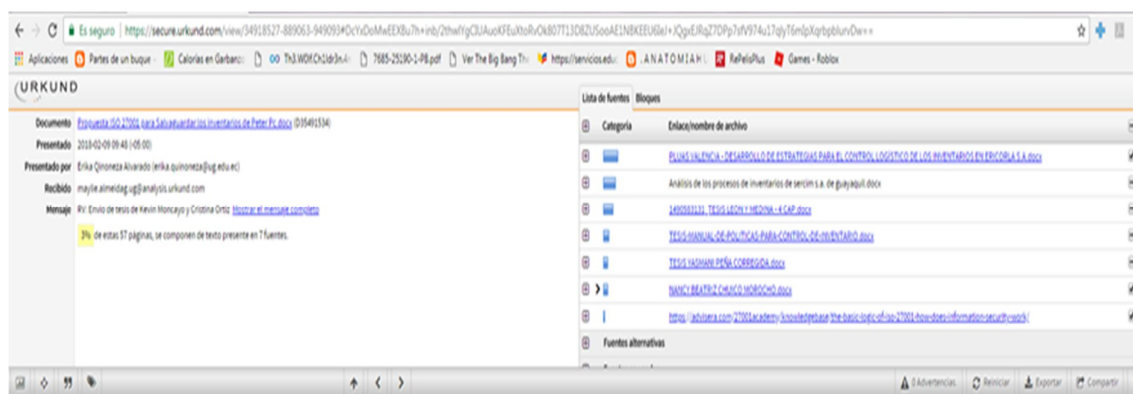
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA



CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado **CPA. PIEDAD YSIDORA VERA FRANCO, MTF**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **MONCAYO LOPEZ KEVIN JESUS**, con C.I. N.º **0952581304** y **ORTIZ LOZADA CRISTINA ALEXANDRA** con C.I. N.º **0913556734** con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**.

Se informa que el trabajo de titulación: “PROPUESTA DE ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR LOS INVENTARIOS DE PETER PC”, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa anti plagio **URKUND** quedando el 3% de coincidencia.



CPA. PIEDAD YSIDORA VERA FRANCO, MTF
 C.I. N.º. 0906884390



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



Señor(a) Ing. Com.
Leonor Morales Gallegos, MSc.
DIRECTORA DE LA ESCUELA DE
CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA
Universidad de Guayaquil
Ciudad.

De mis consideraciones:

Envío a Ud. El Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **“PROPUESTA DE ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR LOS INVENTARIOS DE PETER PC”**, (título) del (los) estudiante (s) **MONCAYO LOPEZ KEVIN JESUS y ORTIZ LOZADA CRISTINA ALEXANDRA** indicando ha (n) cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- ✓ El trabajo es el resultado de una investigación.
- ✓ El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- ✓ El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- ✓ El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes que el (los) estudiante (s) está (n) apto (s) para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

CPA. PIEDAD YSIDORA VERA FRANCO, MTF
C.I. N.º. 0906884390



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS

Nosotros, MONCAYO LOPEZ KEVIN JESUS, con C.I. N.º. 0952581304 y ORTIZ LOZADA CRISTINA ALEXANDRA con C.I. N.º. 0913556734 , certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es **“PROPUESTA DE ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR LOS INVENTARIOS DE PETER PC”** son de nuestra absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

.....
Moncayo López Kevin Jesús
C.I.: 0952581304
Telf.: 0988150928
Correo Electrónico: kevinjmoncayo@gmail.com

.....
Ortiz Lozada Cristina Alexandra
C.I. 0913556734
Telf.: 0998051968
Correo Electrónico: cristina-ortiz30@hotmail.com

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado a mi madre la señora Sandra López Ponce y a mi padre el señor Pedro Moncayo Méndez que siempre me han apoyado incondicionalmente en la parte moral y económica para poder llegar a ser un profesional.

A mis hermanos y demás familiares en general por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera.

A mis compañeros de aula por el apoyo y ayuda brindada por las anécdotas vividas el día a día junto a ustedes en el salón de clases.

Kevin Moncayo López



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



Agradecimiento

Mi agradecimiento especial a la Universidad de Guayaquil, la cual me abrió sus puertas para formarme profesionalmente.

A mis profesores por sus diferentes formas de enseñar, quienes me incentivaron en muchos sentidos a seguir adelante y sin su apoyo esto no hubiera sido posible.

A mi tutora de tesis Cpa. Piedad Vera que desde un principio nos ayudó en el proceso de tesis con sus conocimientos para aplicarlos y concluir con éxito nuestra titulación.

Y a todas aquellas personas que siempre estuvieron a mi lado en las buenas y las malas apoyándome.

A la empresa Peter Pc, por aprobar el desarrollo de la tesis y brindarnos información de apoyo.

Kevin Moncayo López



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



Dedicatoria

Esta tesis la dedico con mucho cariño a mi padre que desde el cielo me envía sus bendiciones, a mi madre que en todo momento ha estado apoyándome para salir adelante brindándome todo su apoyo y cariño.

A mis hijos por ser mi fuente de motivación para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis hermanos que con todo su cariño y consejos me motivaron a salir adelante y animarme cuando creía todo perdido.

A mis compañeros y amigos que compartieron conmigo a pesar de nuestra diferencia de edad sus conocimientos, alegrías y tristezas y todas aquellas personas que me apoyaron durante toda mi carrera para que este sueño se haga realidad.

Cristina Ortiz Lozada



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



Agradecimiento

Mi agradecimiento a Dios ya que gracias a él he conocido personas maravillosas las cuales me ayudaron y apoyaron para lograr concluir mi carrera.

A la Universidad de Guayaquil y maestros por permitir que este sueño que pensé truncado se hiciera realidad dando todo su apoyo para realizar mi titulación.

A mi tutora Cpa. Piedad Vera por su ayuda y dedicación desde un principio el cual me permitió culminar con éxito mi tesis.

A mis compañeros de aula que a pesar de la diferencia de edad siempre estuvieron apoyándome y motivándome para salir adelante y no de caer ante las vicisitudes.

A la empresa Peter Pc. Por haberme abierto sus puertas y así poder realizar la elaboración de este escrito el cual espero le ayude a canalizar sus actividades con éxito

De todo corazón gracias y muchas bendiciones.

A la empresa Peter Pc, por aprobar el desarrollo de la tesis y brindarnos información de apoyo.

Cristina Ortiz Lozada



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



“Propuesta de ISO 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc”

Autores:

Moncayo López Kevin Jesús

Ortiz Lozada Cristina Alexandra

Tutor:

Cpa. Vera Franco Piedad, MTF

Resumen

El presente estudio se desarrolló con la finalidad de dar solución a la problemática del control de las existencias y tener una mejor gestión en los inventarios para que la empresa pueda tener una mejor organización, además se recopiló información que se encuentra en el marco teórico, que ayudará a mejorar el manejo de los inventarios, también información del marco metodológico, donde se utilizó la investigación descriptiva, bibliográfica y de campo. Se recurrió a las técnicas de las entrevistas y la encuesta. La hipótesis planteada es Salvaguardar las existencias con la propuesta de la ISO 27001 para obtener información oportuna, tanto física y contable de los productos que se comercializan en la empresa Peter Pc S.A. En la propuesta se elaboró manuales de procedimientos para para los diferentes departamentos de la entidad. El mismo que contiene políticas, forma de contabilización, toma física de inventarios y flujos los cuales ayudarán que las actividades se realicen de manera eficiente y con una excelente seguridad.

Palabras clave: Control de inventarios, Salvaguarda de existencias, ISO, Seguridad.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



"Proposal of ISO 27001 to safeguard the inventories of Peter Pc"

Authors:

Moncayo López Kevin Jesús

Ortiz Lozada Cristina Alexandra

Tutor:

Cpa. Vera Franco Piedad, MTF

Abstract

The present study was developed in order to solve the problem of control and have a better management in the inventories so that the company can have a better organization, in addition information was collected that is in the theoretical framework, which will help to improve the handling of inventories, also information on the methodological framework, where descriptive, bibliographic and field research was used. The techniques of the interviews and the survey were used. The proposed hypothesis is to safeguard the inventories with the proposal of ISO 27001 to obtain timely information, both physical and accounting of the products that are marketed in the company Peter Pc S.A. In the proposal, procedural manuals were prepared for the different departments of the entity. The same that contains policies, form of accounting, physical taking of inventories and flows which will help the activities to be carried out efficiently and with excellent security.

Key words: Inventory control, Inventory safeguard, ISO, Security.

Tabla de contenido

Portada	i
FICHA DE REGISTRO DE TESIS.....	ii
CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD	iii
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	1
CAPÍTULO 1	2
1.1 Planteamiento del problema	2
1.1.1 Árbol de Problemas	4
1.3 Formulación y sistematización de la información.....	4
1.3.1 Formulación del problema.....	4
1.3.2 Sistematización y problema de la información	4
1.4 Objetivos de la investigación	5
1.4.1 Objetivo General	5
1.4.2 Objetivos Específicos	5
1.5 Justificación de la investigación.....	5
1.5.1 Justificación Teórica.....	5
1.5.2 Justificación Metodológica.....	6
1.5.3 Justificación Práctica.....	6
1.6 Delimitación de la investigación	7
1.6.1 Delimitación espacial	7
1.6.2 Delimitación temporal.....	7
1.6.3 Delimitación semántica	7
1.6.4 Recursos	8
1.7 Hipótesis y variables	8
1.7.2 Hipótesis General:.....	8
1.7.3 Variable Independiente:	8
1.7.4 Variable Dependiente:.....	8
CAPITULO 2	9

Marco referencial	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9
2.2 Marco teórico	10
2.2.1 Norma ISO/IEC 27001	10
2.2.2 Beneficios Norma ISO/IEC 27001.....	11
2.2.3 Sistema de inventarios.....	11
2.2.4 Herramientas contables	12
2.2.5 Control interno modelo coso	12
2.2.6 Control Interno De La Cuenta Inventario Análisis ABC.....	14
2.3 Marco contextual	15
2.3.1 Misión	15
2.3.2 Valores	15
2.4 Marco conceptual.....	16
2.5 Marco legal.....	21
2.5.1 (LORTI, 2015)- capítulo vi- contabilidad y estados financieros	21
2.5.2 NIIF para PYMES sección 13 inventarios (Fundación IASC, 2009).....	21
2.5.3 NTE INEN – ISO/IEC 27001:2013	22
2.5.4 (NIC2)Inventarios. Normas internacionales de contabilidad.....	23
2.5.5 NIAS: Procedimientos para auditar la toma física de inventario de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria.	24
2.5.6 Ley de Protección de Datos Personales.	25
2.5.7 Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos	26
2.5.8 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 5 en su parte pertinente dispone:	26
2.5.9 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 9 en su parte pertinente dispone:	26
2.5.10 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 20 en su parte pertinente dispone:	26
2.5.11 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 21 en su parte pertinente dispone:	27
CAPITULO 3	28
Marco metodológico	28
3.1 Diseño de la investigación	28
3.2 Tipo de investigación	29
3.3 Población y muestra.....	30
3.4 Técnicas e instrumentos de la investigación.....	31
3.6 Análisis e interpretación de los resultados	43
CAPITULO 4	44
PROPUESTA.....	44
4.1 Justificación de la propuesta	44

4.2 Propuesta Iso 27001	45
4.3 Informe de paquete de documentos para la propuesta ISO 27001	46
4.3 Organigrama estructural Peter Pc	56
4.4 Manual de funciones Peter Pc.	57
4.5 Simbología de flujograma	63
4.6 Flujograma de ventas Empresa Peter Pc	64
4.7 Políticas de control de inventario Peter Pc.....	66
4.8 Flujograma control de inventario.....	67
4.9 Resumen del presupuesto para la propuesta Iso 27001	68
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	71
BIBLIOGRAFÍA.....	72
APÉNDICES	73

Índice de figuras

Figura 1. Árbol del problema	4
Figura 2. Obtenida de la empresa.....	7
Figura 3 Formato de Encuesta	32
Figura 4 Sistema de Inventario.....	33
Figura 5 Pregunta 1	33
Figura 6 Manual de funciones.....	34
Figura 7 Pregunta 2	34
Figura 8 Producto e Inventarios	35
Figura 9 Pregunta 3.....	35
Figura 10 Capacitación.....	36
Figura 11 Pregunta 4	36
Figura 12 responsable	37
Figura 13 Pregunta 5	37
Figura 14 Sistema de Control	38
Figura 15 Pregunta 6	38
Figura 16 Seguridad.....	39
Figura 17 Pregunta 7	39
Figura 18 Clasificación de Inventarios	40
Figura 19 Pregunta 8	40
Figura 20 ISO 27001.....	41
Figura 21 Pregunta 9	41
Figura 22 Auditoria Interna.....	42
Figura 23 Pregunta 10	42
Figura 24 Fases para la Propuesta de la ISO 27001	45
Figura 25 Informe de paquete de documentos 1A	46
Figura 26 Documento sobre ISO 27001	47
Figura 27 Paquetes de documentos 2	48
Figura 28 Paquete de documentos 3	49
Figura 29 Paquete de documentos 4.....	50
Figura 30 Informe de paquete de documentos 1A	51
Figura 31 Informe de paquete de documentos 1A	52
Figura 32 Informes de paquete de documentos 1A.....	53
Figura 33 Informe de paquetes de documentos 1A.....	54
Figura 34 Informe del Paquete 1H	55
Figura 35 Dominio de la Norma ISO27001	56
Figura 36 Organigrama Estructural de Peter Pc.....	56
Figura 37 Simbología	63
Figura 38 Flujograma de la Empresa	64
Figura 39 Políticas de Control de Inventario	66
Figura 40. Flujograma Control de Inventario.....	67
Figura 41 Costos ISO 27001	68
Figura 42 Presupuesto Propuesta ISO 27001.....	69

Introducción

Esta tesis se trata sobre salvaguardar los inventarios aplicando la norma ISO 27001 en la empresa Peter Pc, esta norma se compone de guías relacionadas y establecidas con sistemas y diferentes herramientas de apoyo aplicable en cualquier organización, además esta norma ayudara a tener una mejor gestión organizacional en el control de sus inventarios y manejos de políticas de control para la empresa. Tenemos a continuación un breve resumen de cada capítulo expuesto en el presente proyecto:

Capítulo 1 Se define el planteamiento del problema, dando a conocer los objetivos del proyecto, la justificación del porque se está llevando a cabo la tesis, la delimitación y la hipótesis. Además, hay que tomar en cuenta que los objetivos específicos ayudaron a desarrollar la tesis contribuyendo en la propuesta.

Capítulo 2 Representa los antecedentes del presente proyecto así mismo como los diferentes conceptos aplicados al tema de estudio que lo encontremos en el marco teórico, y las normativas aplicadas a la empresa que son parte del marco legal, y un breve estudio de la empresa y su negocio que forma parte del marco contextual.

Capítulo 3 Nos describe la metodología aplicada al presente proyecto, la cual fue documental y de campo aplicando las encuestas como técnicas e instrumentos de investigación en el desarrollo de la presente tesis.

Capítulo 4 Es la propuesta que se describe para la solución a los problemas de la empresa Peter Pc, aplicando la norma Iso y dando un mejor control en sus inventarios aplicando flujogramas en referencia a las actividades de los procedimientos de inventario y políticas de control de inventario, además de la incorporación de un manual de funciones para tener una excelente gestión organizacional.

CAPÍTULO 1

1.1 Planteamiento del problema

El control de inventarios es tan importante para el desarrollo y organización de todas las entidades del mundo, es muy necesario que se tengan las existencias debidamente controladas y organizadas, porque esto es para proveer y distribuir a la clientela.

Todo tipo de entidad necesita inventarios y esto consiste en la compra y venta de bienes y servicios.

El problema principal radica en que todas las empresas del Ecuador no utilizan un sistema adecuado de gestión de los inventarios que les permita tener una mayor seguridad sobre sus existencias.

Aenor lleva a cabo esta certificación conforme con la Norma ISO/IEC 27001, referente internacional para la certificación de los SGSI, que establece los requisitos para implantar, documentar y evaluar un sistema de gestión de la seguridad de la información en inventarios.

Casi todas las organizaciones públicas o privadas, al igual que las personas depende de alguna manera de la tecnología como una herramienta esencial para lograr sus objetivos de negocios o para poder desarrollar actividades en su vida cotidiana; al mismo tiempo, todos tienen que enfrentarse con una gama alta de amenazas y vulnerabilidades asociadas a los entornos informáticos de hoy.

La empresa Peter Pc no cuenta con un sistema de seguridad en sus inventarios, maneja un sistema de inventarios en Excel y no cuenta con personal que realice el inventario mensual de la empresa y no se aplican normas de control interno, hay inventarios vendidos sin facturar y también no se usa el facturador a veces incumpliendo las normas tributarias.

Los inventarios en tiempos anteriores se han perdido y dañado con el tiempo, también la empresa está en la necesidad de incorporar un sistema de seguridad, la empresa maneja

antivirus convencional, lo cual puede haber la posibilidad de sufrir ataques informáticos por virus o hackers, ya las computadoras han sufrido lentitud en el sistema que es donde se guarda toda la información de la empresa como es contraseñas, cuentas, información de inventarios.

Se ha procedido hacer un respaldo de la información y se ha procedido a instalar un nuevo sistema, pero es algo que se lo hace muy a menudo, otras ocasiones el antivirus ha detectado virus en el sistema que son muy difíciles de borrar por el propio antivirus Nod32 Antivirus, por eso es necesario contar con un mejor sistema y control de seguridad para proteger los inventarios de la entidad.

La empresa Peter Pc necesita tener más controles para que tenga una mejor organización, porque en la entidad se han dado los siguientes casos:

Deterioro del Inventarios por mal almacenamiento del producto

Base de datos de clientes deficiente en cuentas por cobrar y pagar

Sus empleados tienen accesos a todo el sistema

Activos

Faltante de inventarios en la toma física de los últimos años

Ausencia de control en el ingreso y salida de la mercadería.

Y muchos datos interesantes que son de mayor importancia para la empresa; con el avance de la tecnología; cada vez acceder a una información es mucho más fácil; y esto representa riesgos para la empresa, y es importante que tenga una buen control y organización.

1.1.1 Árbol de Problemas

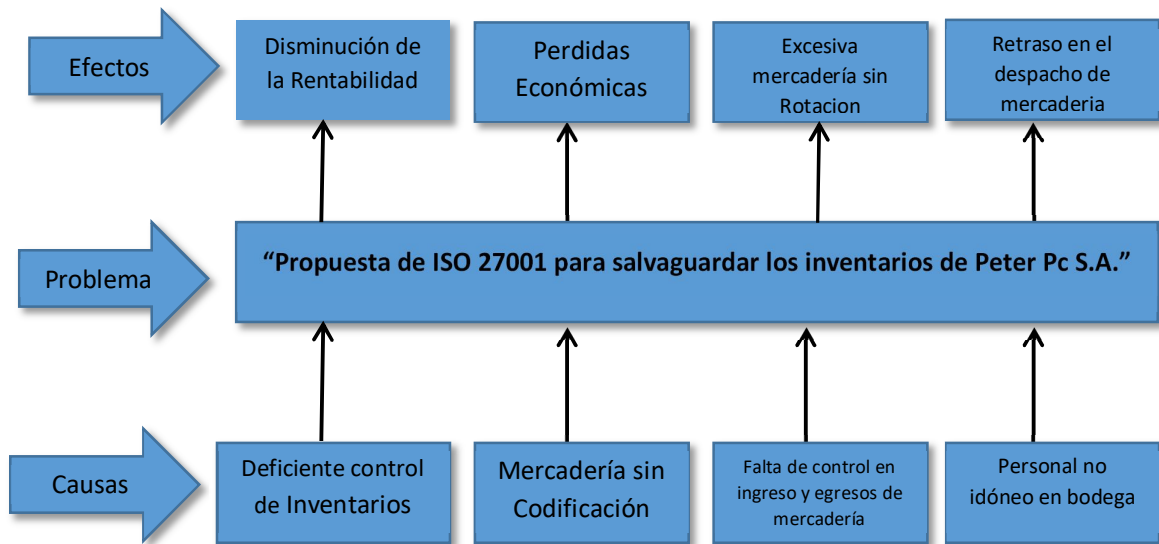


Figura 1. Árbol del problema

1.3 Formulación y sistematización de la información

1.3.1 Formulación del problema

¿De qué manera influiría el uso de la ISO 27001 en la empresa Peter pc, para salvaguardar los inventarios?

1.3.2 Sistematización y problema de la información

¿Cómo mejorar los mecanismos de control de inventarios que nos permita reducir los riesgos aplicando la Iso 27001?

¿Cuáles son las normas y políticas de la empresa en cuanto al control de inventarios?

¿Qué garantiza que la información del control de inventarios solo tenga acceso por personal autorizado?

¿De qué manera se podría salvaguardar la información de inventarios tanto física como digital de la empresa para próximas auditorías?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo General

Establecer el uso de la norma Iso 27001 para la empresa Peter pc para salvaguardar los inventarios.

1.4.2 Objetivos Específicos

Recopilar y analizar información de la situación de la empresa sobre el manejo y control de inventarios.

Identificar los procesos que se van a realizar para salvaguardar los inventarios.

Describir los procesos a aplicarse en la cuenta inventarios de Peter pc.

Proponer a la empresa Peter pc. la aplicación de los debidos procesos para salvaguardar los Inventarios.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación Teórica

Es considerable que toda empresa desde el punto de vista positivo está vinculada a sus inventarios, los costos y únicamente pueden mantenerse bajo si el volumen de inventarios es considerablemente bajo. Por tanto, atender los procedimientos que permitan organizar una apropiada gestión de las existencias da como resultado obtener el máximo beneficio posible ya que es importante mantener con exactitud para evitar pérdidas de activos, asegurar la satisfacción del cliente y buena calidad de la información para la toma de decisiones.

Por ese motivo, resulta pertinente realizar una investigación profunda y minuciosa de los problemas que ocurren en la empresa, especialmente en el departamento de bodega que es donde se origina los inconvenientes en el despacho de mercadería, lo cual acarrea problemas y conflictos en las gestiones operativas de los demás departamentos.

Con la aplicación de la norma 27001 se persigue el cumplimiento de los objetivos deseados, la cual nos permitirá optimizar el control de los inventarios físicos, agilidad en la entrega de mercadería a nuestros clientes, la adquisición de la mercadería necesaria evitando así un sobreabastecimiento. Tomando en cuentas dichas consideraciones se pretende realizar el estudio respectivo a Peter pc., tomando conciencia al aplicar procesos de control para una toma de decisión oportuna; así mismo servirá como modelo para empresas que manejan la misma actividad o en su defecto no tenga establecido un control efectivo para salvaguardar sus inventarios.

Es por ello por lo que Peter Pc S.A. sino aceptara la propuesta de implementar la norma Iso 27001 estaría en desventaja con la competencia, falta de información y credibilidad en su información de inventarios y otros activos, desactualización en las leyes contables y tributarias entre otras.

1.5.2 Justificación Metodológica

La presente investigación se justifica de manera documental porque hemos acudido a técnicas de investigación para saber los procedimientos de la empresa, hemos verificado los instrumentos utilizados por la empresa, se ha investigado sobre la Iso 27001 y las mejoras que otorgara a la empresa. Con ello se pretende identificar, describir y analizar el impacto de tener un control adecuado para salvaguardar los inventarios

1.5.3 Justificación Práctica

Este proyecto pretende contribuir a la toma de decisiones por parte de la administración con relación al manejo de inventarios ofertando mayor agilidad a las operaciones internas y presentación a quienes interese: accionistas, clientes, proveedores, instituciones financieras y organismos de control.

Es necesario la elaboración de dicho proyecto, para la mitigación de costos económicos que puedan estar afectando los beneficios de la empresa, puesto que el sobre stock de

mercadería almacenada acrecienta pérdidas por deterioro.

Con la aplicación de esta norma los estándares de la empresa Peter Pc crecerán y al obtener resultados positivos, servirá para que otras empresas analicen lo importante que es tener un perfecto control de inventarios y de información en su empresa.

1.6 Delimitación de la investigación

1.6.1 Delimitación espacial



Figura 2. Obtenida de la empresa

La empresa Peter Pc está ubicada en malecón Villamil Av. Olmedo y pertenece a una asociación denominada 1ro de mayo y está establecido como el local número 10 en esta asociación, cuenta con otro local que está establecido en la misma asociación y está ubicado en el edificio El Dorado en el primer piso local número 15.

1.6.2 Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación se realizará dentro de la ciudad de Guayaquil, el mismo que tendrá una duración aproximada de 6 meses Según el cronograma de la Universidad de Guayaquil, desde 20 de octubre del 2017 hasta el 10 de marzo del 2018 que será la sustentación de este presente proyecto.

1.6.3 Delimitación semántica

Este trabajo se aplicará tomando como punto principal de estudio a la empresa Peter pc., porque no maneja certificación Iso, dando un nuevo modelo para evaluar los riesgos, control, información, comunicación y monitoreo de sus inventarios

1.6.4 Recursos

Se utilizará como técnica de investigación: la entrevista, dirigida al personal de la empresa y todas las áreas que sean necesarias con el fin de recolectar información adecuada para validar el presente proyecto.

Laptop

Documentos

Entrevista al personal de la organización

1.7 Hipótesis y variables

1.7.2 Hipótesis General:

Si se aplicara controles de seguridad basados en la Norma Iso 27001 esto ayudaría a salvaguardar los inventarios de la empresa Peter Pc.

1.7.3 Variable Independiente:

Norma Iso 27001”

1.7.4 Variable Dependiente:

Salvaguardar los inventarios

CAPITULO 2

Marco referencial

2.1 Antecedentes de la investigación

Según Andrade (2013) en su investigación titulada “Aplicar los procedimientos que la norma nic 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros”.

Establece como objetivo general, aplicar la Nic 2 existencias en la empresa KOI Ecuador Consultores de Bienestar S.A como una propuesta de registros de inventarios contables, con la finalidad de que los estados financieros presenten mejores resultados, concluyendo que serán necesarios cambios para un mejor manejo de inventarios de acuerdo a la NIC 2 para la consecución de los resultados confiables y eficientes, se busca que los inventarios sea correctamente reflejados en la información financiera de la empresa y para conseguirlo se requiere de mecanismos que aseguren y optimicen los procedimientos relacionados al manejo de inventarios.

En la investigación titulada “Elaboración de un sistema de valoración del inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial “ Ferretería Don Juan S.A”, por Quichimbo (2014) afirma que, su objetivo general es analizar el efecto de aplicar sistemas permanentes de control de inventario y el método de valoración de costo promedio de inventario de acuerdo a las NIIF en la empresa Ferretería Don Juan, llegando a la finalidad de que evaluando los procesos de control, fórmulas para determinar la valoración del costo, llevados anteriormente por la empresa lo que supondría realizar cambios de acuerdo a los mejores controles y NIIF, se determinas los efectos que tendría la aplicación del método promedio ponderado generando menores costo a la empresa.

En el trabajo titulado Propuesta de un sistema de control de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA., Cuarango (2015) plantea como objetivo general permitir satisfacciones de las necesidades de la empresa, a las cuales se debe de permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de los inventarios debe de ser controlada y vigilada. Llegando a la conclusión de que la mayoría de las empresas han ido progresando en base a las distintas experiencias de los propietarios, sin embargo, no han logrado mantener fundamentos de manera científica que respalden sus niveles administrativos.

Se llega a la conclusión que una buena capacitación al personal que integren la empresa debe brindarse para que estas no parezcan que estén desactualizados en el uso y manejo de los sistemas de inventarios.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Norma ISO/IEC 27001

El estándar para la seguridad de la información ISO/IEC 27001 (Information technology - Security techniques - Information security management systems - Requirements) sus siglas en inglés, fue aprobado y publicado como estándar internacional en octubre del 2005 por International Organization for Standardization (ISO) y por la comisión International Electrotechnical Commission (IEC). Y fue desarrollada en base a la norma británica BS 7799-2. (Kosutic, 2014)

Esta norma detalla los parámetros de seguridad de la información que las empresas deben seguir para implementar en sus diferentes departamentos y así mejorar los controles de la seguridad física y lógica de la información para así ayudar a protegerla de Empresas de servicios.

Esta norma va dirigida a todo sector sea público o privado, de bienes o servicios, tales como:

Empresas del sector financiero de banca y seguros.

Empresas del sector de tecnología de la información.

Empresas de comunicaciones.

Empresas de seguridad y custodia.

Entidades públicas.

2.2.2 Beneficios Norma ISO/IEC 27001

Identificar los riesgos y colocar controles en el sitio para gestionarlos o eliminarlos.

Flexibilidad para adaptar controles a todas las áreas o áreas seleccionadas de la entidad.

Ganar la confianza de los interesados y de los clientes de que sus datos están protegidos.

Demstrar cumplimiento y ganar estatus como proveedor preferido.

Satisfacer más expectativas de licitaciones al demostrar cumplimiento.

2.2.3 Sistema de inventarios

Es el conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establecen cuando hay que proceder a los pedidos respectivos sea esto por serie, tamaño, etc.

Los sistemas de inventarios más empleados son:

Inventario Periódico: Es el que se realiza físicamente apoyado en el conteo del inventario. Este sistema de inventario no cuenta con un registro continuo, por lo cual con exactitud se lo conoce por medio del costo de venta, el cual se lo realiza al final del periodo sea esto mensual, semestral o anual (Chambi, 2011)

Inventario Perpetuo: Se mantiene un registro continuo por cada artículo de inventario. Los inventarios están disponibles todo el tiempo. Estos registros perpetuos son útiles para presentar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. (Chambi, 2011)

2.2.4 Herramientas contables

Toda empresa requiere como elemento fundamental el tener un buen sistema de inventarios y contable, ya que hace posible diversos procesos que tienen como objeto proporcionar coherencia en los datos ingresados. Entre las herramientas contables que debe poseer un sistema de inventarios encontramos:

- Libro diario y sus auxiliares por transacción

- Comprobantes de ingreso y egreso de bodega

- Numeración automática de asientos contables

- Validación de asientos

- Opción borrar y/o modificar asientos

- Generación automática de asientos desde comprobantes de ingresos y egresos de bodega

- Exportar e imprimir asientos contables.

2.2.5 Control interno modelo coso

Este modelo plantea las nuevas técnicas para evaluar el control interno y establece cinco componentes:

Ambiente de Control: Proporciona disciplina y estructura, en función de la integridad y competencia del personal de una organización.

Evaluación de Riesgos: Identifica y analiza los riesgos que están relacionado con los objetivos de la organización.

En una dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

Los avances en los ambientes operativos

Los cambios en los ambientes operativos

Las nuevas líneas de negocios

La reestructuración corporativa

La expansión o adquisidores extranjeras

El personal nuevo

El rápido crecimiento

Actividad de control: Son las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la organización.

Las actividades de control se clasifican en:

Controles preventivos

Controles detectivos

Controles correctivos

Controles manuales o de usuarios

Controles de cómputo o de tecnología de información

Controles administrativos

Información y comunicaciones: Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades, para prevenir el riesgo en la organización.

Monitoreo: Los controles internos de una organización deben ser monitoreados constantemente para asegurar que los procesos se encuentren operando como se planeó y que son efectivos (Estupiñán, 2012)

Dentro del control interno del modelo COSO están:

El control interno sobre los desembolsos

El control interno en las transacciones de ventas y cuentas por cobrar

El control interno a los inventarios

El control interno a Documentos por Pagar

2.2.6 Control Interno De La Cuenta Inventario Análisis ABC

Según Heizer y Render (2004) se puede clasificar el inventario según su volumen anual en dólares. El principio del análisis ABC, nos permite establecer políticas de inventario que centren sus recursos en los artículos de mayor importancia y no en los muchos triviales ya que no podemos dar el mismo tratamiento a los artículos que tienen un costo elevado que a los que no lo tienen.

Es por esto por lo que se clasifican en tres grupos:

Clase A: Los artículos que representen más del 70% del uso total en dólares, aunque no signifiquen un alto porcentaje del total de artículos en existencia en el inventario.

Clase B: Los artículos que representan entre 15% y 25% del valor total y alrededor del 30% de todos los artículos del inventario.

Clase C: Los artículos que representan sólo el 5% del volumen anual en dólares que pueden alcanzar un gran porcentaje del total de artículos del inventario.

2.3 Marco contextual

Este proyecto se encuentra dirigido a la empresa Peter pc. Que se dedica a la comercialización de computadoras, laptops, accesorios de Pc, software de computación, trabajo técnico, su fecha de constitución está registrada el 6 de junio del 2014 la misma que se hizo en el registro mercantil, está afiliada a la federación cantonal de asociaciones de comerciantes minoristas de la bahía “FEDACOMIB”.

2.3.1 Misión

Proveer productos y servicios de las Tics, basados en la construcción conjunta de valores y principios con nuestros socios de negocios y clientes. Cumplir este desafío nos permitirá desarrollar un modelo de negocio para el largo plazo y de clase mundial.

2.3.2 Valores

Lealtad: A socios de negocios, proveedores y al mercado en general.

Honestidad: No solamente el lucro es nuestro principal interés.

Respeto: Por todos aquellos que son parte del negocio.

Seriedad: Porque ser confiable en cualquier circunstancia nos da valor agregado.

Transparencia: Lo que somos y seremos debe ser un ejemplo para el mercado.

Excelencia: Porque nuestros clientes y el mercado en general lo exige.

Eficiencia: Disminuir costos y mejorar resultados.

Superación: Porque no deseamos ser testigos, pero si protagonistas.

Mejoramiento continuo: Para competir nos debemos preparar día a día.

Cordialidad: EL mejor ambiente para hacer negocios con relaciones de largo plazo y de calidad.

2.4 Marco conceptual

Empresa comercial: Entidad cuya actividad económica a través de la compra y venta de mercadería con la finalidad de obtener utilidades.

Inventario: Bien, que constituye un activo de la empresa destinado a la venta.

Costo de adquisición: Montos incurridos en el precio de compra, aranceles de importación, almacenamiento y transporte del inventario a comercializar.

Sobre stock: Exceso de inventario por baja rotación o mal conteo.

Giro del negocio: Principal actividad de la empresa en la cual se centra la mayoría de operaciones en el mercado.

Toma de inventario físico: Procedimiento el cual se realiza por conteo directo desde la bodega con la finalidad de evidenciar faltantes o sobrantes de inventario.

Soportes contables: Los documentos contables son soportes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de la empresa, en la actualidad se los realiza tecnológicamente es por eso que se tiene que tener sumo cuidado y tener un soporte físico y digital para así realizar las diferentes comparaciones sea el caso. Estos soportes pueden ser:

Vale de Caja

Cheques

Facturas

Notas de crédito

Consignaciones bancarias

Activos de información: aquello que es de alta validez y que contiene información vital de la empresa que debe ser protegida.

Amenaza: Es la causa potencial de un daño a un activo de la información. (Poveda, 2011)

Análisis de riesgos: Utilización sistemática de la información disponible, para identificar peligros y estimar los riesgos.

Causa: Razón por la cual el riesgo sucede.

Ataque Informático: Es el intento de acceder a información a la cual no se está autorizado.

Colaborador: Es toda persona que realiza actividades directa o indirectamente en las instalaciones de la entidad, trabajadores de planta, trabajadores temporales, contratistas, proveedores y practicantes.

Confidencialidad: Propiedad que determina que la información no esté disponible a personas no autorizadas.

Controles: Son aquellos mecanismos utilizados para monitorear y controlar acciones que son consideradas sospechosas y que pueden afectar de alguna manera los activos de la información.

Delito Informático: Se refiere a todas las acciones que se cometen mediante medios informáticos con la finalidad de robar, dañar o cambiar información y que afectan a empresas o personas.

Disponibilidad: Propiedad que determina que la información sea accesible y utilizable por aquellas personas debidamente autorizadas.

Hackers: Es una persona que posee conocimiento avanzado en cuanto a tecnología y los utiliza para descubrir vulnerabilidades que puedan existir en los sistemas informáticos.

Crackers: Es una persona que posee conocimientos avanzados en tecnología, pero a diferencia del hacker, los crackers usan sus conocimientos para vulnerar los sistemas informáticos, muchas veces con fines de lucro. Logrando así robar información confidencial de la empresa.

Impacto: Consecuencias de que la amenaza ocurra. Nivel de afectación en el activo de la información que se genera al existir el riesgo.

Integridad: Propiedad de salvaguardar la exactitud y estado completo de los activos.

Oficial de seguridad: Persona encargada de administrar, implementar, actualizar y monitorear el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información.

Probabilidad de ocurrencia: Posibilidad de que se presente una situación o evento específico.

Responsables del activo: Personas encargadas del activo de información.

Riesgo: Grado de exposición de un activo que permite la materialización de una amenaza.

Riesgo Inherente: Nivel de incertidumbre propio de cada actividad, sin la ejecución de ningún control. (Poveda, 2011)

PSE: Proveedor de Servicios Electrónicos, es un sistema centralizado por medio del cual las empresas brindan a los usuarios la posibilidad de hacer sus pagos por Internet. (Poveda, 2011)

SARC: Siglas del Sistema de Administración de Riesgo Crediticio.

SARL: Siglas del Sistema de Administración de Riesgo de Liquidez

SARLAFT: Siglas del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo.

SARO: Sistema de Administración de Riesgos Operativos.

Seguridad de la Información: Preservación de la confidencialidad, la integridad y la disponibilidad de la información (ISO 27000:2014)

SGSI: Sistema de Gestión de Seguridad de la Información.

Salvaguardar: Medida técnica u organizativa que ayuda a paliar el riesgo. (Poveda, 2011)

Obsolescencia de inventarios: Tiempo de termino de inventario y se utiliza para realizar el cálculo de la depreciación de ese activo.

Deterioro del inventario: Destrucción de la mercadería

Ajustes por inventario: Movimiento de entrada o salida de artículos al almacén. Es funcional para agregar el inventario inicial, pérdidas o aumentos de mercancía.

Métodos de control de inventarios: Forma de control se ordena más mercancía en el momento en el que los artículos existentes han alcanzado un cierto nivel.

Fifo: Primeros en entrar, Primeros en Salir; funciona para el sistema de inventarios permanentes y es darle salida del inventario a los productos que se compraron primero y así conforme vayan aumentando las ventas van quedando los que se compraron de último en bodega. El valor se les da a los últimos precios de las entradas.

Promedio: para valorar un inventario por este método, se debe dividir el saldo en unidades monetarias de los productos que quedan en las bodegas entre el número de unidades que queda. Busca hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario, cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el costo.

Identificación específica: se valoran las compras al costo en que se adquieren, pero basándose en las facturas, algunos expertos recomiendan este método porque es el que más se apega a los costos exactos. Este se debe utilizar cuando cada artículo en existencia se diferencia de los demás por sus características individuales.

Sistemas periódicos y permanentes:

Periódicos: Se realiza por medio de auditorías al azar para actualizar la información del inventario.

Permanentes: Actualización automática del inventario cada que ingresa o sale mercadería.

(NIA501, 2013): Se obtiene evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre la realidad de las existencias.

Sistema de Gestión de Seguridad de la Información SGSI: Permite establecer, implementar, mantener y mejorar continuamente la gestión de la seguridad de la información de acuerdo con los requisitos de la norma NTC-ISO-IEC 27001

Seguridad Informática: Es el conjunto de reglas y normas diseñadas para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la infraestructura tecnológica abarcando hardware y software.

Virus informático: Son programas maliciosos que alteran el funcionamiento de las computadoras, logrando dañar o borrar información valiosa.

Antivirus: Es un programa que sirve para detectar la presencia de virus informáticos en equipos tecnológicos y archivos enviados.

Spam: Mensajes no deseados o basura enviados por medio de correos electrónicos.

Antispam: Software utilizado para detectar los correos basura, de tal forma que pueda bloquear su entrada.

Antispyware: Software utilizado para detectar programas espías que se ocultan en las computadoras.

Firewall: Programa utilizado para bloquear el acceso a un determinado programa impidiendo la ejecución de toda actividad dudosa.

Falsificación de información por terceros: Se refiere a una acción consiente por parte de personas ajenas a la empresa con el propósito de alterar o modificar información de algún documento. (Codigo Organico Integral Penal, 2014)

Capacitación de Seguridad de la Información: Son charlas y/o conferencias acerca de los temas de seguridad de la información que se deben realizar en forma periódica a los funcionarios con el fin de mantenerlos informados de los riesgos que están expuestos los diferentes programas que manejan según el departamento en que laboren.

Vulnerabilidad: Debilidad de un activo o grupo de activos de información que puede ser aprovechada por una amenaza. La vulnerabilidad se caracteriza por ausencia de controles de seguridad que permite ser explotada. (Poveda, 2011)

2.5 Marco legal

2.5.1 (LORTI, 2015)- capítulo vi- contabilidad y estados financieros

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

2.5.2 NIIF para PYMES sección 13 inventarios (Fundación IASC, 2009)

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a los inventarios: (Hernandez, 2013)

Mantenimiento para la venta, en el curso normal de sus operaciones.

Proceso de producción para la venta.

En forma de materiales o suministros consumidos en procesos de producción o prestación de servicios.

Como gastos:

Los inventarios que se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como gastos en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Cuando el valor en libros no es plenamente recuperable, por ejemplo, a causa de daño, declinación de los precios de venta.

Los inventarios por deterioro se tienen que medir a su precio de venta menos los costos para completar y vender, y debe reconocer una pérdida por deterioro.

Se reconoce la pérdida por deterioro, que es igual a la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta menos los costos para completar y vender.

Información para revelar:

Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

Importe total en los libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada de la entidad.

Importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.

Este trabajo se basa en la propuesta de uso y aceptación para la práctica de la norma ISO/IEC 27001 para salvaguardar los inventarios de la empresa Peter pc.

2.5.3 NTE INEN – ISO/IEC 27001:2013

La NTE INEN- ISO/IEC 27001:2013 – Tecnología de la información – Técnica de la Seguridad – Sistema de Gestión de la Seguridad de la información – Requisitos. En esta norma se establece los requerimientos para un modelo para la definición, implementación, operación, supervisión, revisión, mantenimiento y mejora de un Sistema de Gestión de la Seguridad de la información – SGSI.

2.5.4 (NIC2) Inventarios. Normas internacionales de contabilidad

Objetivos:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Suministrar una guía práctica para determinar el costo de inventarios y en subsiguiente el reconocimiento de gastos en el periodo, deterioro que rebaje el importe en libros.

Suministrar directrices sobre las fórmulas de costo que se usan para atribuir costos de los inventarios.

Medición:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

Valor neto realizable: precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación de los costos estimados.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se hayan incurrido.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos (FIFO) primera entrada primera en salida o costo promedio ponderado.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que reconozca los correspondientes ingresos de operación.

El importe de toda rebaja o pérdida que resulte de un incremento en el valor neto, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gastos.

2.5.5 NIAS: Procedimientos para auditar la toma física de inventario de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria.

Para el auditor, es necesario estar presente en el conteo físico y realizar procedimientos de auditoria que le permitan sentirse satisfecho en cuanto la existencia y condición del inventario.

De acuerdo con la (NIA501, 2013), emitida por la International Federation of Accountants (IFAC), vigente a partir del 1 de enero de 2010, el objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada respecto de la existencia y condición del inventario.

Procedimientos según NIA 501

- a) Presencia en el conteo físico del inventario, a menos al menos que no sea factible para:

Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario.

Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración.

Inspeccionar el inventario e identificar inventario dañado, obsoleto y/o de lenta rotación.

Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la compañía.

- b) Realizar procedimientos de auditoria sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario.

En caso de que el inventario sea realizado por la compañía con un corte diferente al de los estados financieros, el auditor deberá efectuar procedimientos que le permitan verificar las entradas, salidas y otros movimientos realizados entre la fecha del conteo y la fecha de los estados financieros.

En los casos en donde el auditor no pueda asistir al inventario debido a circunstancias imprevistas, el auditor deberá observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y realizar procedimientos de auditoría de los movimientos del periodo intermedio.

Si no es factible la asistencia del auditor al inventario físico, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos alternos que le proporcionen evidencia valida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario. En el caso en donde el auditor vea limitado su trabajo, deberá informarlo en su dictamen de acuerdo con la (NIA 705, 2016)

El auditor deberá estar atento a identificar inventario en poder de terceros y cuyo monto sea significativo en los estados financieros. Para estos casos, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos que le proporcionen evidencia valida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario, realizando ambos o alguno de los siguientes procedimientos:

Solicitar confirmación al tercero que tiene bajo su custodia y responsabilidad el inventario, en cuanto a las cantidades y condición del inventario.

Efectuar una inspección de las cantidades y condición del inventario que está en poder del tercero.

2.5.6 Ley de Protección de Datos Personales.

Según lo establecido en la Base Constitucional en su art. 66 de la Constitución de la República del Ecuador. “Se reconoce y garantizara a las personas: 19. El derecho a la protección de datos de carácter personal, que incluye el acceso y la decisión sobre información y datos de este carácter, así como a su correspondiente protección.

La recolección, archivo, procesamiento, distribución o difusión de estos datos 19 de información requerirán la autorización del titular y el mandato de ley”.

2.5.7 Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos

Lo que establece la Ley de Comercio, firmas electrónicas y mensajes de datos, en el Capítulo I DE LOS MENSAJES DE DATOS.

2.5.8 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 5 en su parte pertinente dispone:

“Confidencialidad y reserva. - Se establece los principios de confidencialidad y reserva para los mensajes de datos, cualquiera sea su forma, medio o intención. Toda violación a estos principios, principalmente aquellas referidas a la intrusión electrónica, transferencia ilegal de mensajes de datos o violación del secreto profesional, será sancionado conforme a lo dispuesto en la Ley y demás normas que rigen la materia”.

2.5.9 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 9 en su parte pertinente dispone:

“Protección de datos. - Para la elaboración, transferencia o utilización de bases de datos, obtenidas directa o indirectamente del uso o transmisión de mensajes de datos, obtenidas directa o indirectamente del uso o transmisión de mensajes de datos, se requerirá el consentimiento expreso del titular de estos, quien podrá seleccionar la información a compartirse con terceros.

La recopilación y uso de datos personales responderá a los derechos de privacidad, intimidad y confidencialidad garantizados por la Constitución Política de la República del Ecuador y esta ley, los cuales podrán ser utilizados o transferidos únicamente con autorización del titular u orden de la autoridad competente”.

2.5.10 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 20 en su parte pertinente dispone:

“información al usuario. - La información sobre los programas o equipos que se requiere para acceder a registros o mensajes de datos deberá ser proporcionada mediante medios electrónicos o, materiales. En el caso de uso de medios electrónicos se contará con la

confirmación de recepción de la información por parte del usuario, cuando se usen medios materiales, los que formaran parte de la documentación que se le deberá entregar al usuario”.

2.5.11 Ley de Comercio Electrónico - En su Art. 21 en su parte pertinente dispone:

“De la seguridad en la prestación de servicios electrónicos. - La prestación de servicios electrónicos que impliquen el envío por parte del usuario de información personal, confidencial o privada, requerirá el empleo de sistemas seguros en todas sus etapas del proceso de prestación de dicho servicio.

Es obligación de quien preste el servicio, informar en detalle a los usuarios sobre el tipo de seguridad que utiliza, alcances y limitaciones, así como sobre los requisitos de seguridad exigidos legalmente y si el sistema puesto a disposición del usuario cumple con los mismos. En caso de no contar con seguridades se deberá informar a los usuarios de este echo en forma clara y anticipada previo el acceso a los sistemas o a la información e instruir claramente sobre los posibles riesgos en que se puede incurrir por la falta de dichas seguridades”.

CAPITULO 3

Marco metodológico

3.1 Diseño de la investigación

La investigación que se realizó en el presente proyecto fue una investigación de carácter no experimental, se va a recurrir a técnicas basadas en las encuestas para tener una opinión de los trabajadores.

En el libro “Metodología de la Investigación” Hernández (2013) se manifiesta que, la investigación aplicada “se trata de resultados que son precisos he inmediatos y se ve propuesta hacia la recopilación de la información apropiada para ayudar al proceso del tema de investigación”. (p. 43)

El diseño de la investigación nos servirá de guía para resolver el problema de la empresa Peter Pc, aplicando y considerando los mejores métodos para el análisis y recopilación de los datos, este análisis nos permitirá afianzar la solución al problema utilizando técnicas de apoyo en documentos y análisis de datos.

El diseño de la investigación aplicado al presente proyecto se llevará a cabo en forma de preguntas, opiniones y recopilando información para tener datos estadísticos y tener un mejor análisis del problema y su solución.

Para el diseño de la investigación aplicado a la empresa Peter Pc, se necesitó el apoyo y guía de trabajos similares tales como proyectos de tesis relacionados con el objetivo de estudio y el tema principal que es “Propuesta Iso 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc”.

Según el autor Arias (2012) define como el diseño de la investigación como “aquello en que tiene un único fin en recolectar datos e información de todas las personas investigadas teniendo en cuenta en donde se dan los hechos” (p. 21). Se deberá tomar en cuenta datos secundarios como serían las variables de información obtenida de diversas fuentes para permitir cumplir con el objetivo que es dar una solución al problema.

3.2 Tipo de investigación

El propósito de este tipo de investigación para Hernández (2013) es dar a conocer “el tipo de información que se necesita, también el nivel de análisis que se aplicara en la tesis, esto ayudara a saber sobre de que se trata el estudio del presente proyecto investigativo”.

En este presente proyecto que es “Propuesta Iso 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc” se llevara acaba investigaciones de tipo documental y campo también se empleara un análisis descriptivo de la información recopilada para saber el manejo de la empresa y el manejo de sus inventarios.

Según Alfonso (2012) la investigación documental es “un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema” (p. 83). Al igual que otros tipos de investigación, éste es conducente a la construcción de conocimientos.

La investigación documental tiene la particularidad de utilizar como una fuente primaria de insumos, más no la única y exclusiva, el documento escrito en sus diferentes formas: documentos impresos, electrónicos y audiovisuales.

Sin embargo, según Kaufman y Rodríguez (2015) los textos monográficos “no necesariamente deben realizarse sobre la base de sólo consultas bibliográficas; se puede recurrir a otras fuentes como, por ejemplo, el testimonio de los protagonistas de los hechos,

de testigos calificados, o de especialistas en el tema” (p. 90). Las fuentes impresas incluyen: libros enciclopedias, revistas, periódicos, diccionarios, monografías, tesis y otros documentos.

Las electrónicas, por su parte, son fuentes de mucha utilidad, entre estas se encuentran: correos electrónicos, CD Roms, base de datos, revistas y periódicos en línea y páginas Web. Finalmente, se encuentran los documentos audiovisuales, entre los cuales cabe mencionar: mapas, fotografías, ilustraciones, videos, programas de radio y de televisión, canciones, y otros tipos de grabaciones.

Según los autores Palella y Martins (2012) define lo siguiente sobre la investigación de campo:

La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (pag.88)

A continuación, se da a conocer de forma detallada los datos que servirán de apoyo para realizar la investigación del presente proyecto:

Metodología de la Iso 27001 en la seguridad de los inventarios

Manejo y control de los inventarios

Identificación y definición del problema

Análisis de las opiniones

3.3 Población y muestra

Para la presente investigación estará conformada por una población de 8 personas que integran la estructura organizacional de la empresa Peter Pc,

Según Tamayo (2004) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio:

Incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

Se puede considerar que la muestra es el conjunto de personas que forman parte de la población a estudiar, de acuerdo como se presenta la población se la denomina: Muestra no Probabilística.

Según Hernández (2013) “Muestras no probabilísticas son aquellas en que el investigador selecciona a los individuos u objetos no por probabilidad sino por causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra”.

En resultado el procedimiento no es necesario, ni en base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una persona o grupo de personas.

La designación entre uno u otro tipo de muestreo depende de los objetivos del estudio, del diseño de investigación y de la contribución que se espera hacer con ella.

El ejemplo de muestra que se eligió en esta investigación fue la estratificada porque dará un mayor grado de seguridad y los resultados se pueden obtener en forma clara, práctica y clara.

3.4 Técnicas e instrumentos de la investigación

En este proyecto de investigación se realizará y utilizará para el levantamiento de datos, la técnica documental que permitirá la recopilación de datos informáticos de manera histórica mediante la aplicación de métodos empíricos que son la encuesta.

Este un procedimiento que se realiza a través de entrevistas mediante un cuestionario de entrevistas para tener como soporte la opinión de las personas que forman parte de la muestra de estudio.

La entrevista nos permitirá conocer las falencias y aciertos de las personas que forman la empresa Peter Pc, lo cual esto es un tipo de investigación cualitativa.

A continuación, damos a detallar las preguntas de la encuesta formuladas para la empresa Peter Pc

1.-	¿Usted está de acuerdo que el actual sistema de inventarios es eficaz para la empresa?
2.-	¿Considera que es necesario establecer un manual de funciones para la empresa?
3.-	¿Usted tiene el conocimiento de todos los productos e inventarios que existen en la empresa?
4.-	¿Usted está de acuerdo para que se capacite al personal de la empresa?
5.-	¿Considera necesario que el área de bodega exista un solo empleado responsable del inventario?
6.-	¿Considera que implementando un sistema de control de inventarios mejorara la organización de la empresa?
7.-	¿Está de acuerdo que se incorpore cámaras de seguridad en la empresa con el fin de salvaguardar los inventarios y determinar responsables?
8	¿Considera Ud. que los inventarios están debidamente clasificados y son fáciles de ubicarlos
9.-	¿Conoce Ud., la Iso 27001 sus beneficios y estaría de acuerdo en que la empresa implemente dicha Iso para salvaguardar sus inventarios?
10.-	¿Está de acuerdo en que se realice una auditoría interna en la empresa para certificar la compañía con la Iso 27001?

Figura 3 Formato de Encuesta

Nota: Formato de la encuesta para el desarrollo del levantamiento de la información

Estas preguntas nos servirán de guía para dar a conocer las opiniones de las personas que trabajan en la empresa y de esta manera fomentar una solución al problema he implantar el objetivo principal que sería la propuesta de la Iso 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc.

1. ¿Usted está de acuerdo que el actual sistema de inventarios es eficaz para la empresa?

DE ACUERDO	7	25%
INDECISO	1	75%
EN DESACUERDO	8	0%

Figura 4 Sistema de Inventario

Nota: Proceso de investigación

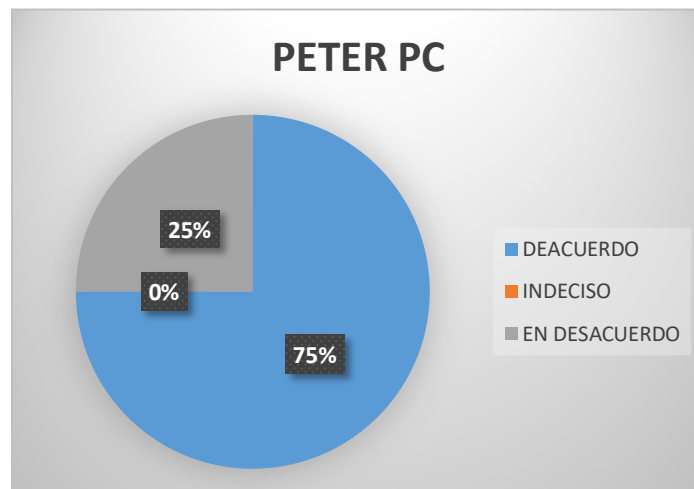


Figura 5 Pregunta 1

Análisis de la pregunta

Según los resultados de la encuesta, el 25% de la población dice estar en desacuerdo con el actual sistema de la empresa, de los cuales este porcentaje es de 2 personas, pero el porcentaje mayor que es de 75% pertenece a las personas que, si están de acuerdo con la eficiencia del actual sistema que maneja la empresa Peter Pc, cabe recalcar que el problema principal de la empresa es la mala gestión en los inventarios dando problemas en los mismos.

2. ¿Considera que es necesario establecer un manual de funciones para la empresa?

NECESARIO	3	13%
INNECESARIO	5	87%
TOTAL	8	100%

Figura 6 Manual de funciones

Nota: Proceso de investigación

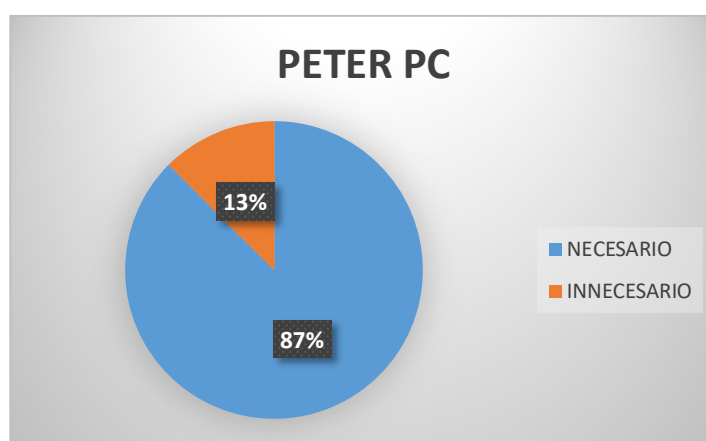


Figura 7 Pregunta 2

Análisis de la pregunta

En esta pregunta se detalla si es necesaria o no la incorporación de un manual de funciones para la empresa Peter Pc, cada personal es responsable de las actividades dentro de la empresa pero la empresa desde que está registrada mercantilmente no cuenta con un manual de usuario, según los datos estadísticos de la encuesta solo el 13% cree innecesaria la implementación de dicho manual, el 87% de los empleados encuestados consideraron la necesidad de un manual de funciones en la empresa Peter Pc. Para un mejor funcionamiento en sus respectivas áreas, la cual ayudara a que cada uno de los funcionarios de la empresa sea responsable en la función encomendada por la gerencia.

3. ¿Usted tiene el conocimiento de todos los productos e inventarios que existen en la empresa?

CONOCE	3	37%
DESCONOCE	5	63%
TOTAL	8	100%

Figura 8 Producto e Inventarios

Nota: Proceso de investigación

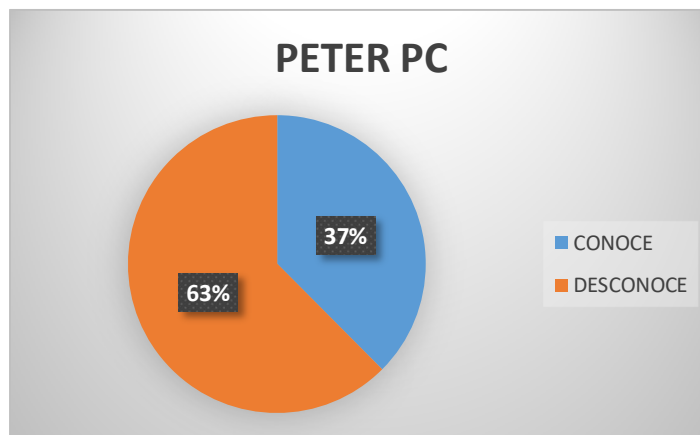


Figura 9 Pregunta 3

Análisis de la pregunta

La empresa tiene algunas falencias, según la encuesta en la pregunta 3, la mayoría de los empleados no tiene el conocimiento necesario de los productos e inventarios que maneja la empresa, podemos observar en la tabla que solo el 37% de los encuestados tiene conocimiento sobre los inventarios que tiene Peter Pc, por otro lado el 63% de las personas encuestadas no tiene un breve conocimiento sobre los productos e inventarios que maneja la empresa, dándose a conocer que se podría decir que algunas probablemente no tienen idea de a qué se dedica la empresa.

4. ¿Usted está de acuerdo para que se capacite al personal de la empresa?

TOTALMENTE DE ACUERDO	4	50%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	12%
MEDIANAMENTE DE ACUERDO	3	38%
TOTAL	8	100%

Figura 10 Capacitación

Nota: Proceso de investigación

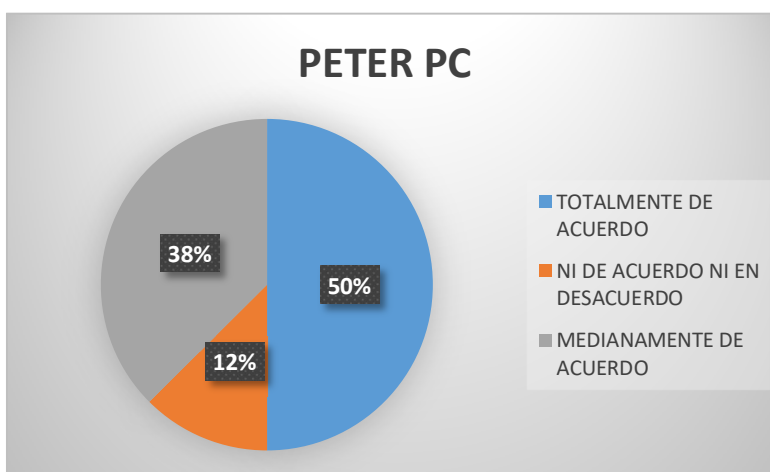


Figura 11 Pregunta 4

Análisis de la pregunta

Del 100% de las personas encuestadas el 50% respondieron estar totalmente de acuerdo en que el personal de la empresa Peter Pc reciban capacitaciones, porque esto es algo fundamental que se realiza por medio de la incorporación de un manual de funciones del personal de la empresa, las capacitaciones serán muy importantes porque ayudaran a tener una mejor organización empresarial. 38% no estaba ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 12% estaba medianamente de acuerdo.

5. ¿Considera necesario que el área de bodega exista un solo empleado responsable del inventario?

TOTALMENTE NECESARIO	5	62%
NECESARIO	2	25%
INNECESARIO	1	13%
TOTAL	8	100%

Figura 12 responsable

Nota: Proceso de investigación

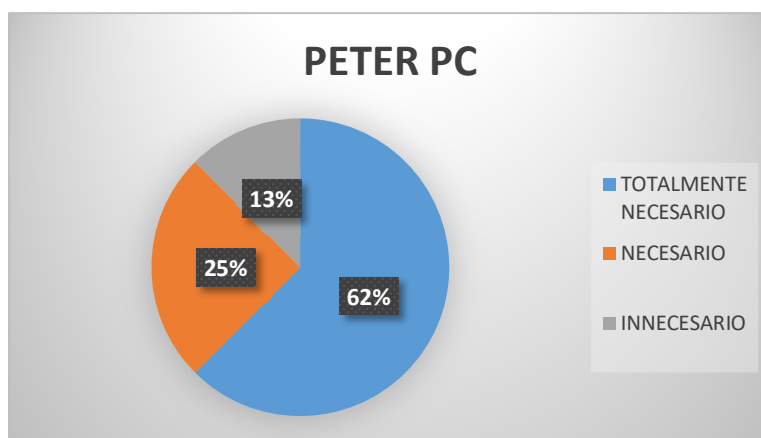


Figura 13 Pregunta 5

Análisis de la pregunta

Según la encuesta el 62% cree totalmente necesario que la empresa Peter Pc tenga un personal que trabaje responsable de la bodega, mientras que solo el 25% lo cree solo necesario y el 13% cree innecesario tener un personal responsable de bodega.

Un dato importante es que la empresa Peter Pc hace que los vendedores manejen parte de la bodega de inventarios, y en algunas ocasiones otros empleados, y al no tener un control y sistema de seguridad en sus inventarios, esto le está perjudicando.

6. ¿Considera que implementando un sistema de control de inventarios mejorara la organización de la empresa?

TOTALMENTE DE ACUERDO	6	75%
DE ACUERDO	1	12%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	13%
TOTAL	8	100%

Figura 14 Sistema de Control

Nota: Proceso de investigación

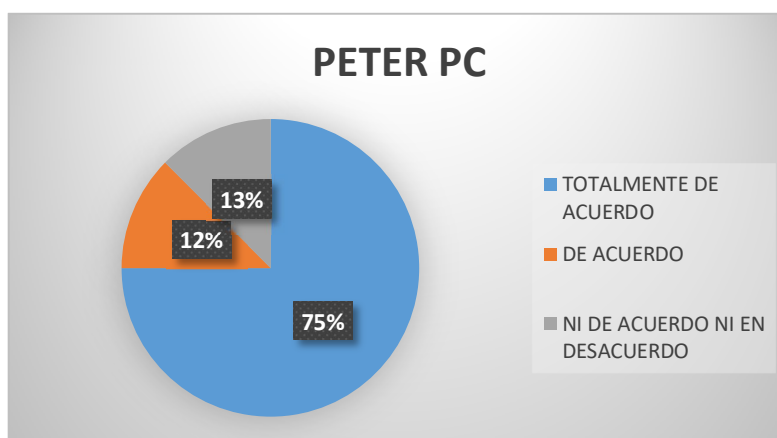


Figura 15 Pregunta 6

Análisis de la pregunta

En esta pregunta se detalla la importancia de un sistema de control de inventarios para la empresa Peter Pc, la mayoría de las personas encuestadas se proclamó con un 75% otorgado a la pregunta a su favor que si se mejora el sistema de control de inventarios mejorara la empresa a nivel organizacional y ejecutivo, pero en el otro caso el 13% de los encuestados respondieron no estar de acuerdo ni en desacuerdo, aclarando que con la mejora en el sistema de control de inventarios no mejorara.

7. ¿Está de acuerdo que se incorpore cámaras de seguridad en la empresa con el fin de salvaguardar los inventarios y determinar responsables?

TOTALMENTE DE ACUERDO	7	87%
DE ACUERDO	0	0%
NO ESTA DE ACUERDO	1	13%
TOTAL	8	100%

Figura 16 Seguridad

Nota: Proceso de investigación

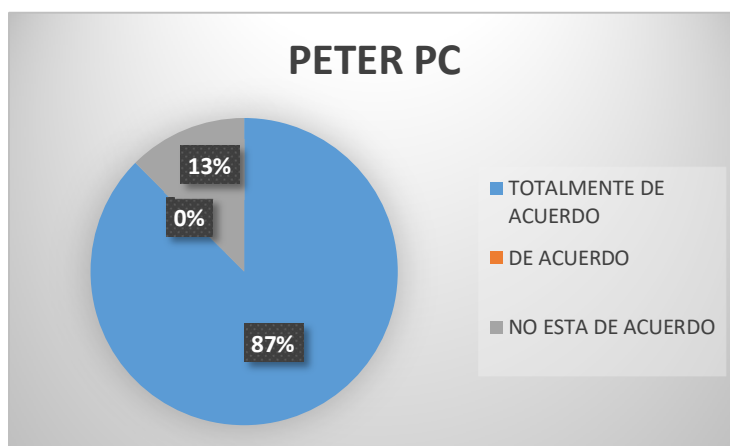


Figura 17 Pregunta 7

Análisis de la pregunta

Del 100% de la población encuestada solamente un 87% respondió estar de acuerdo que la empresa Peter Pc incorpore en sus instalaciones cámaras de seguridad, el 13% restante pertenece a los encuestados que respondieron de forma negativa.

La incorporación de las cámaras de debería realizar para tener una mejor seguridad en la bodega de inventarios y así tener protegidos sus activos.

8. ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados y son fáciles de ubicarlos?

TOTALMENTE DE ACUERDO	7	87%
DE ACUERDO	0	0%
NO ESTA DE ACUERDO	1	13%
TOTAL	8	100%

Figura 18 Clasificación de Inventarios

Nota: Proceso de investigación

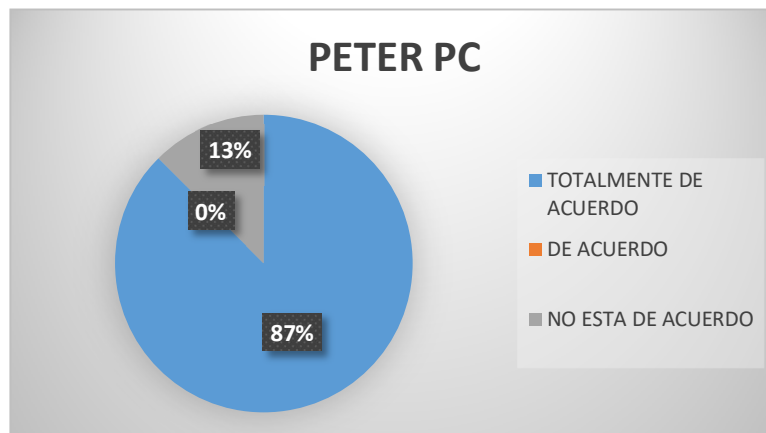


Figura 19 Pregunta 8

Análisis de la pregunta

La pregunta nos dice si los inventarios están debidamente clasificados, en la empresa Peter Pc al no poseer personal de bodega no tiene los inventarios debidamente clasificados, en la encuesta solo el 12% respondieron con un sí, y son personal de facturación y de sistemas; la otra parte de los encuestados que pertenece a un 88% dice que los inventarios no están debidamente clasificados, de aquí nace la necesidad de tener una mejor organización en los inventarios en la empresa Peter Pc.

9. ¿Conoce Ud., la Iso 27001 sus beneficios y estaría de acuerdo en que la empresa implemente dicha Iso para salvaguardar sus inventarios?

CONOCE	7	88%
NO CONOCE	1	12%
TOTAL	8	100%

Figura 20 ISO 27001

Nota: Proceso de investigación

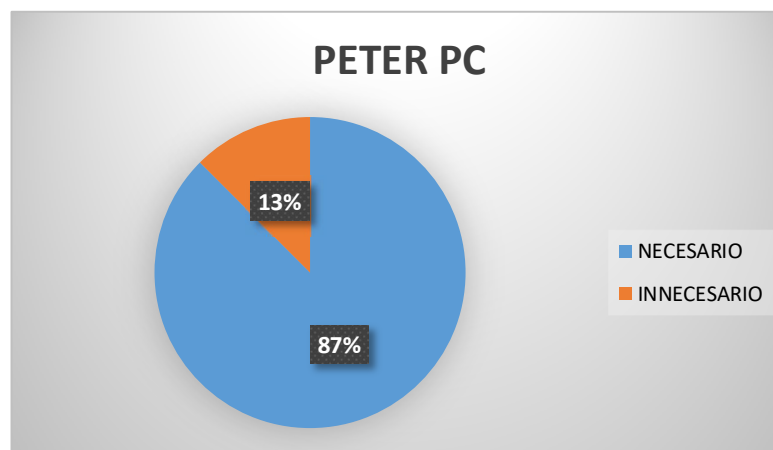


Figura 21 Pregunta 9

Análisis de la pregunta

En esta pregunta nos indica que la mayoría de colaboradores de la empresa que es un 83% si conocen sobre la Iso 27001 y están de acuerdo en que se la implemente en la empresa. Solo el 13% no sabe ni acepta dicha implementación, el conocimiento por parte de la mayoría de los empleados sobre la Iso es una excelente noticia porque al momento de trabajar con la Iso lo harán de manera eficaz.

10. ¿Está de acuerdo en que se realice una auditoría interna en la empresa para certificar la compañía con la Iso 27001?

TOTALMENTE DE ACUERDO	6	75%
DE ACUERDO	0	0%
NO ESTA DE ACUERDO	2	25%
TOTAL	8	100%

Figura 22 Auditoria Interna

Nota: Proceso de investigación

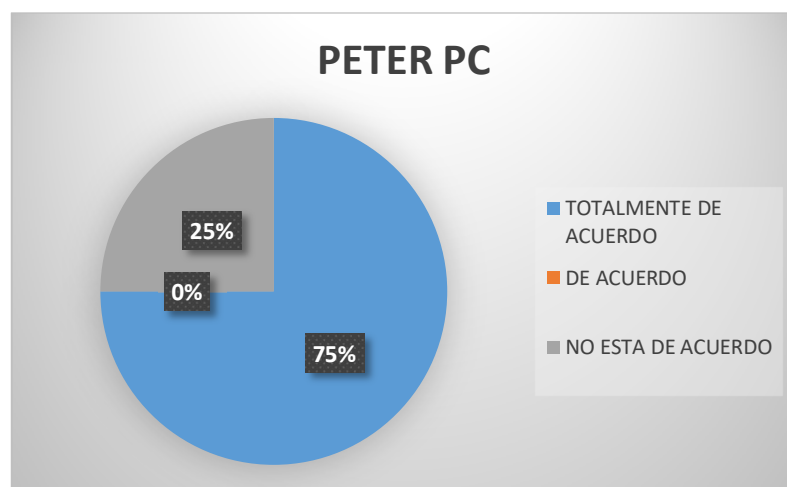


Figura 23 Pregunta 10

Análisis de la pregunta

El 75% de los encuestados que pertenecen a 6 personas respondieron estar totalmente de acuerdo que se realice una auditoría en la empresa Peter Pc, la otra parte que son 2 personas y pertenecen solamente a un 25% respondió de forma negativa, en esta pregunta se detalla algo muy importante para la propuesta de la Iso 27001 para la empresa Peter Pc, que es un requisito importante, y se trata de realizar una auditoría para poder obtener la certificación y poder salvaguardar sus inventarios.

3.6 Análisis e interpretación de los resultados

La encuesta tuvo un total de 10 preguntas en los cuales se daba a consultar sobre las falencias que tiene la empresa y sobre la opinión de las personas que forman parte de la empresa Peter Pc, se recolectaron datos muy importantes y la mayoría de los empleados está de acuerdo para que la empresa tenga una mejor organización.

Según los datos recopilados hemos detallado que la mayoría de los trabajadores desconocen los productos e inventarios que maneja la empresa, esto ocasionaría falencias al momento de vender y problemas en la facturación.

Otro detalle fundamental es que la empresa presente problemas en la forma en que se dan las funciones del personal dando turnos o funciones a diferentes personas y no tener una función fija, haciendo un problema organizacional.

La empresa Peter Pc tiene la necesidad de implementar un manual de funciones y control de políticas para de esta manera poder tener una eficacia organizacional, y también contratar a un personal de manejo y control de inventario porque para la propuesta de la Iso 27001.

Se deberá tener en constancia cada uno de los detalles antes mencionados, especialmente la protección que les brindan las cámaras de seguridad.

Otro detalle que la empresa Peter Pc debe tener en cuenta es el proceso de la auditoria en la empresa y que es un requisito fundamental para la propuesta de la Iso 27001, y también dar la capacitación adecuada al personal cuando la empresa haya establecido un manual de funciones adecuado y control de políticas para de esta manera la empresa Peter Pc, tenga una mejor organización y salvaguarde sus inventarios con la propuesta de la norma Iso.

CAPITULO 4

PROPUESTA

“Propuesta ISO 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc”

4.1 Justificación de la propuesta

La propuesta para el presente proyecto será que la empresa salvaguarde sus inventarios mediante la incorporación de la Iso 27001, esta propuesta tendrá un beneficio favorable debido a que tendrá una mejor organización en lo que se respecta a sus inventarios, para de esta manera dar solución y correcciones a sus falencias que presenta hoy en día.

La aplicación de la norma Iso 27001 en la empresa Peter Pc brindara muchos beneficios de los cuales tendrá ventajas comerciales sobre sus competidores porque tendrá certificación y cumplirá con cabalidad los requerimientos legales ya que esta norma garantiza y proporciona una metodología eficaz para cumplir con una mejor gestión organizacional, además bajara sus costos ya que la inversión a dicha norma menor al ahorro que tendría la empresa.

Debido a que la empresa Peter Pc no tiene controles y una organización eficaz se justifica entonces que al mejorar la gestión organizacional y los controles de inventarios la empresa tendrá un mejor manejo de sus actividades y la empresa realizará sus actividades de una manera excelente, para entonces se propondría establecer las siguientes acciones:

Propuesta de la ISO 27001

Manual de funciones y organigrama funcional con flujos

Políticas y control interno para la empresa Peter Pc

Flujo grama de control de inventario

4.2 Propuesta Iso 27001

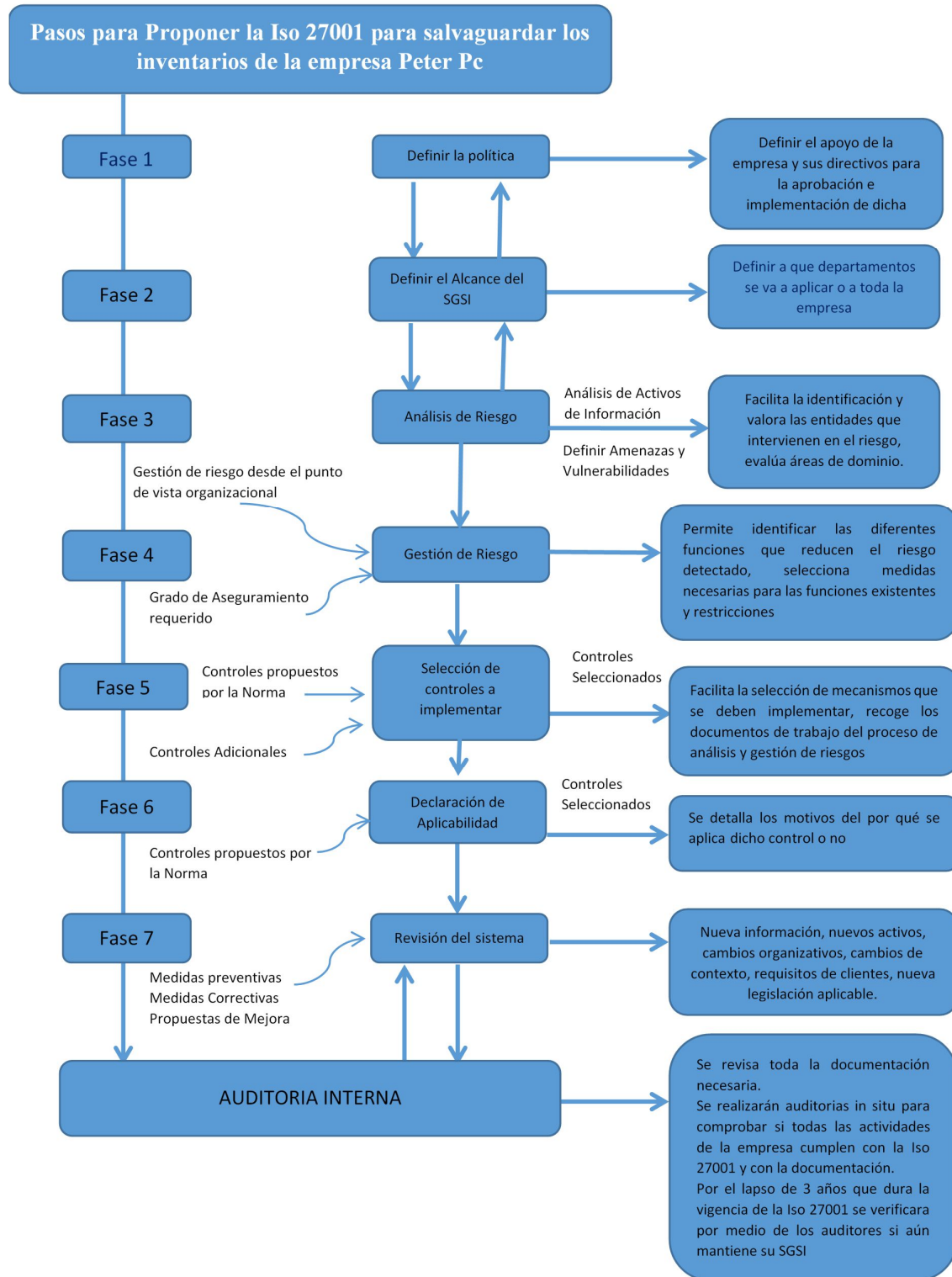


Figura 24 Fases para la Propuesta de la ISO 27001

4.3 Informe de paquete de documentos para la propuesta ISO 27001

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
0.	Procedimiento para control de documentos y registros	ISO/IEC 27001 7.5	
1.	Plan del proyecto		
2.	Procedimiento para identificación de requisitos	ISO/IEC 27001 4.2 y A.18.1.1	
2.1.	Apéndice: Lista de requisitos legales, normativos, contractuales y de otra índole	ISO/IEC 27001 4.2 y A.18.1.1	✓*
3.	Documento sobre el alcance del SGSI	ISO/IEC 27001 4.3	✓
4.	Política de seguridad de la información	ISO/IEC 27001 5.2 y 5.3	✓
5.	Metodología de evaluación y tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.2, 6.1.3, 8.2 y 8.3	✓
5.1.	Apéndice 1: Cuadro de evaluación de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.2 y 8.2	✓
5.2.	Apéndice 2: Cuadro de tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.3 y 8.3	✓
5.3.	Apéndice 3: Informe sobre evaluación y tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 8.2 y 8.3	✓
6.	Declaración de aplicabilidad	ISO/IEC 27001 6.1.3 d)	✓
7.	Plan de tratamiento del riesgo	ISO/IEC 27001 6.1.3, 6.2 y 8.3	✓

Figura 25 Informe de paquete de documentos 1A

Aquí tenemos la documentación necesaria y permitida para aplicar la propuesta de la Iso 27001 en la empresa Peter Pc, lo primero que se debe hacer es definir el alcance de la empresa con la norma ISO y es donde se redactara el inicio de implementación de la norma Iso 27001.

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Documentos sobre Iso 27001

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8.	(Anexo A: controles)		
8. A.6	Política Trae tu propio dispositivo (BYOD)	ISO/IEC 27001 A.6.2.1, A.6.2.2, A.13.2.1	
8. A.6	Política sobre dispositivos móviles y tele-trabajo	ISO/IEC 27001 A.6.2 A.11.2.6	
8. A.7	Declaración de confidencialidad	ISO/IEC 27001 A.7.1.2, A.13.2.4, A.15.1.2	✓ *
8. A.7	Declaración de aceptación de los documentos del SGSI	ISO/IEC 27001 A.7.1.2	✓ *
8. A.8	Inventario de activos	ISO/IEC 27001 A.8.1.1, A.8.1.2	✓ *
8. A.8	Política de Uso aceptable	ISO/IEC 27001 A.6.2.1, A.6.2.2, A.8.1.2, A.8.1.3, A.8.1.4, A.9.3.1, A.11.2.5, A.11.2.6, A.11.2.8, A.11.2.9, A.12.2.1, A.12.3.1, A.12.5.1, A.12.6.2, A.13.2.3, A.18.1.2	✓ *
8. A.8	Política de clasificación de la información	ISO/IEC 27001 A.8.2.1, A.8.2.2, A.8.2.3, A.8.3.1, A.8.3.3, A.9.4.1, A.13.2.3	
8. A.9	Política de control de acceso	ISO/IEC 27001 A.9.1.1, A.9.1.2, A.9.2.1, A.9.2.2, A.9.2.3, A.9.2.4, A.9.2.5, A.9.2.6, A.9.3.1, A.9.4.1, A.9.4.3	✓ *
8. A.9	Política de claves (Aviso: puede ser implementada como parte de la Política de control de acceso)	ISO/IEC 27001 A.9.2.1, A.9.2.2, A.9.2.4, A.9.3.1, A.9.4.3	
8. A.10	Política del uso de controles criptográficos	ISO/IEC 27001 A.10.1.1, A.10.1.2, A.18.1.5	

Figura 26 Documento sobre ISO 27001

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Paquetes de documentos 2

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8. A.11	Política de pantalla y escritorio limpios (Aviso: puede ser implementado como parte de la Política de uso aceptable)	ISO/IEC 27001 A.11.2.8, A.11.2.9	
8. A.11	Política de eliminación y destrucción (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.8.3.2, A.11.2.7	
8. A.11	Procedimientos para trabajo en áreas seguras	ISO/IEC 27001 A.11.1.5	
8. A.12	Procedimientos operativos para tecnología de la información y de la comunicación	ISO/IEC 27001 A.8.3.2, A.11.2.7, A.12.1.1, A.12.1.2, A.12.3.1, A.12.4.1, A.12.4.3, A.13.1.1, A.13.1.2, A.13.2.1, A.13.2.2, A.14.2.4	 *
8. A.12	Política de gestión de cambio (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.12.1.2, A.14.2.4	
8. A.12	Política de creación de copias de seguridad (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.12.3.1	
8. A.13	Política de transferencia de la información (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.13.2.1, A.13.2.2	

Figura 27 Paquetes de documentos 2

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Paquete de documentos 3

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8. A.14	Política de desarrollo seguro	ISO/IEC A.14.1.2, A.14.1.3, A.14.2.1, A.14.2.2, A.14.2.5, A.14.2.6, A.14.2.7, A.14.2.8, A.14.2.9, A.14.3.1	 *
8. A.14	Apéndice: Especificaciones de requisitos de los sistemas de información	ISO/IEC 27001 A.14.1.1	 *
8. A.15	Política de seguridad para proveedores	ISO/IEC 27001 A.7.1.1, A.7.1.2, A.7.2.2, A.8.1.4, A.14.2.7, A.15.1.1, A.15.1.2, A.15.1.3, A.15.2.1, A.15.2.2	
8. A.15	Apéndice: Cláusulas de seguridad para proveedores y socios	ISO/IEC 27001 A.7.1.2, A.14.2.7, A.15.1.2, A.15.1.3	 *
8. A.16	Procedimiento para gestión de incidentes	ISO/IEC 27001 A.7.2.3, A.16.1.1, A.6.1.2, A.16.1.3, A.16.1.4, A.16.1.5, A.16.1.6, A.16.1.7	 *
8. A.16	Apéndice: Registro de incidentes	ISO/IEC 27001 A.16.1.6	
8. A.17	Plan de recuperación ante desastres	ISO/IEC 27001 A.17.1.2	 *
9.	Plan de capacitación y concienciación	ISO/IEC 27001 7.2, 7.3	
10.	Procedimiento para auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	
10.1.	Apéndice 1: Programa anual de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	

Figura 28 Paquete de documentos 3

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Paquete de documentos 4

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
10.2.	Apéndice 2: Informe de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	✓
10.3.	Apéndice 3: Lista de apoyo de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	
11.	Minutas de Revisión por parte de la dirección	ISO/IEC 27001 punto 9.3	✓
12.	Procedimiento para medidas correctivas	ISO/IEC 27001 punto 10.1	
12.1.	Apéndice: Formulario para medidas correctivas	ISO/IEC 27001 punto 10.1	✓

Figura 29 Paquete de documentos 4

También en la empresa Peter Pc se procederá a realizar una auditoría interna, Un auditor interno debe generar un informe de auditoría, que incluye los resultados de la auditoría (observaciones y medidas correctivas).

Este informe debe ser confeccionado dentro de un par de días luego de realizada la auditoría interna. En algunos casos, el auditor interno tendrá que verificar si todas las medidas correctivas se aplicaron según lo esperado.

El procedimiento para una auditoría interna es independiente que puede tener entre 2 y 3 páginas y que tiene que ser redactado antes que comience la auditoría interna. En cuanto al procedimiento para control de documentos, un procedimiento para auditoría interna puede ser utilizado para cualquier sistema de gestión.

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Informe de paquete de documentos 1A

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
0.	Procedimiento para control de documentos y registros	ISO/IEC 27001 7.5	
1.	Plan del proyecto		
2.	Procedimiento para identificación de requisitos	ISO/IEC 27001 4.2 y A.18.1.1	
2.1.	Apéndice: Lista de requisitos legales, normativos, contractuales y de otra índole	ISO/IEC 27001 4.2 y A.18.1.1	✓*
3.	Documento sobre el alcance del SGSI	ISO/IEC 27001 4.3	✓
4.	Política de seguridad de la información	ISO/IEC 27001 5.2 y 5.3	✓
5.	Metodología de evaluación y tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.2, 6.1.3, 8.2 y 8.3	✓
5.1.	Apéndice 1: Cuadro de evaluación de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.2 y 8.2	✓
5.2.	Apéndice 2: Cuadro de tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 6.1.3 y 8.3	✓
5.3.	Apéndice 3: Informe sobre evaluación y tratamiento de riesgos	ISO/IEC 27001 8.2 y 8.3	✓
6.	Declaración de aplicabilidad	ISO/IEC 27001 6.1.3 d)	✓
7.	Plan de tratamiento del riesgo	ISO/IEC 27001 6.1.3, 6.2 y 8.3	✓

Figura 30 Informe de paquete de documentos 1A

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Informe de paquete de documentos 1A

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8.	(Anexo A: controles)		
8. A.6	Política Trae tu propio dispositivo (BYOD)	ISO/IEC 27001 A.6.2.1, A.6.2.2, A.13.2.1	
8. A.6	Política sobre dispositivos móviles y tele-trabajo	ISO/IEC 27001 A.6.2 A.11.2.6	
8. A.7	Declaración de confidencialidad	ISO/IEC 27001 A.7.1.2, A.13.2.4, A.15.1.2	✓ *
8. A.7	Declaración de aceptación de los documentos del SGSI	ISO/IEC 27001 A.7.1.2	✓ *
8. A.8	Inventario de activos	ISO/IEC 27001 A.8.1.1, A.8.1.2	✓ *
8. A.8	Política de Uso aceptable	ISO/IEC 27001 A.6.2.1, A.6.2.2, A.8.1.2, A.8.1.3, A.8.1.4, A.9.3.1, A.11.2.5, A.11.2.6, A.11.2.8, A.11.2.9, A.12.2.1, A.12.3.1, A.12.5.1, A.12.6.2, A.13.2.3, A.18.1.2	✓ *
8. A.8	Política de clasificación de la información	ISO/IEC 27001 A.8.2.1, A.8.2.2, A.8.2.3, A.8.3.1, A.8.3.3, A.9.4.1, A.13.2.3	
8. A.9	Política de control de acceso	ISO/IEC 27001 A.9.1.1, A.9.1.2, A.9.2.1, A.9.2.2, A.9.2.3, A.9.2.4, A.9.2.5, A.9.2.6, A.9.3.1, A.9.4.1, A.9.4.3	✓ *
8. A.9	Política de claves (Aviso: puede ser implementada como parte de la Política de control de acceso)	ISO/IEC 27001 A.9.2.1, A.9.2.2, A.9.2.4, A.9.3.1, A.9.4.3	
8. A.10	Política del uso de controles criptográficos	ISO/IEC 27001 A.10.1.1, A.10.1.2, A.18.1.5	

Figura 31 Informe de paquete de documentos 1A

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Informe de paquete de documentos 1A

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8. A.11	Política de pantalla y escritorio limpios (Aviso: puede ser implementado como parte de la Política de uso aceptable)	ISO/IEC 27001 A.11.2.8, A.11.2.9	
8. A.11	Política de eliminación y destrucción (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.8.3.2, A.11.2.7	
8. A.11	Procedimientos para trabajo en áreas seguras	ISO/IEC 27001 A.11.1.5	
8. A.12	Procedimientos operativos para tecnología de la información y de la comunicación	ISO/IEC 27001 A.8.3.2, A.11.2.7, A.12.1.1, A.12.1.2, A.12.3.1, A.12.4.1, A.12.4.3, A.13.1.1, A.13.1.2, A.13.2.1, A.13.2.2, A.14.2.4	 *
8. A.12	Política de gestión de cambio (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.12.1.2, A.14.2.4	
8. A.12	Política de creación de copias de seguridad (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.12.3.1	
8. A.13	Política de transferencia de la información (Aviso: puede ser implementado como parte de los Procedimientos operativos para TIC)	ISO/IEC 27001 A.13.2.1, A.13.2.2	

Figura 32 Informes de paquete de documentos 1A

Paquete de documentos sobre ISO 27001

Informe de paquete de documentos 1A

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
8. A.14	Política de desarrollo seguro	ISO/IEC A.14.1.2, A.14.1.3, A.14.2.1, A.14.2.2, A.14.2.5, A.14.2.6, A.14.2.7, A.14.2.8, A.14.2.9, A.14.3.1	✓*
8. A.14	Apéndice: Especificaciones de requisitos de los sistemas de información	ISO/IEC 27001 A.14.1.1	✓*
8. A.15	Política de seguridad para proveedores	ISO/IEC 27001 A.7.1.1, A.7.1.2, A.7.2.2, A.8.1.4, A.14.2.7, A.15.1.1, A.15.1.2, A.15.1.3, A.15.2.1, A.15.2.2	
8. A.15	Apéndice: Cláusulas de seguridad para proveedores y socios	ISO/IEC 27001 A.7.1.2, A.14.2.7, A.15.1.2, A.15.1.3	✓*
8. A.16	Procedimiento para gestión de incidentes	ISO/IEC 27001 A.7.2.3, A.16.1.1, A.6.1.2, A.16.1.3, A.16.1.4, A.16.1.5, A.16.1.6, A.16.1.7	✓*
8. A.16	Apéndice: Registro de incidentes	ISO/IEC 27001 A.16.1.6	
8. A.17	Plan de recuperación ante desastres	ISO/IEC 27001 A.17.1.2	✓*
9.	Plan de capacitación y concienciación	ISO/IEC 27001 7.2, 7.3	✓
10.	Procedimiento para auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	
10.1.	Apéndice 1: Programa anual de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	✓

Figura 33 Informe de paquetes de documentos 1A

Paquete de documentos sobre ISO 27001

<i>Número en el paquete</i>	<i>Nombre del documento</i>	<i>Puntos importantes de la norma</i>	<i>Obligatorio según ISO 27001</i>
10.2.	Apéndice 2: Informe de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	✓
10.3.	Apéndice 3: Lista de apoyo de auditoría interna	ISO/IEC 27001 punto 9.2	
11.	Minutas de Revisión por parte de la dirección	ISO/IEC 27001 punto 9.3	✓
12.	Procedimiento para medidas correctivas	ISO/IEC 27001 punto 10.1	
12.1.	Apéndice: Formulario para medidas correctivas	ISO/IEC 27001 punto 10.1	✓

Figura 34 Informe del Paquete 1H

La propuesta de la Iso 27001 para salvaguardar los inventarios, ayudara a la empresa Peter Pc y le brindara los siguientes beneficios:

Habilitará y potencializa el uso de las más actuales herramientas de colaboración y de gestión de los inventarios.

La implementación del sistema de gestión de seguridad de los inventarios se constituye en una herramienta para la comunicación eficaz entre la alta dirección empresarial, los responsables de la gestión y los clientes y demás interesados.

Previene y reduce eficazmente el nivel de riesgo, mediante la implantación de los controles adecuados; de este modo, prepara a la organización ante posibles emergencias y garantiza la continuidad del negocio.

Permite a la dirección monitorear, evaluar, asignar y gestionar los recursos necesarios para la seguridad de inventarios.



Figura 35 Dominio de la Norma ISO27001

La empresa Peter Pc deberá realizar todos los pasos, primeramente, definiendo el alcance de la seguridad de los inventarios, y estableciendo los análisis respectivos de riesgos y seguridad para de esta manera puede tener sus políticas y controles organizacionales establecidos que tendrá a través de la certificación que le da la Iso 27001 para salvaguardar sus inventarios.

4.3 Organigrama estructural Peter Pc

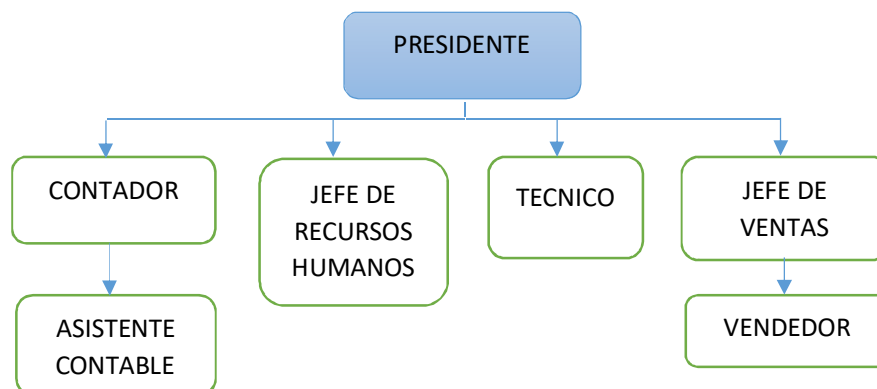


Figura 36 Organigrama Estructural de Peter Pc

Según Ferrel, Hirt, Ramos y Adriaenséns (2012) el organigrama es una “representación visual de la estructura organizacional, líneas de autoridad, (cadena de mando), relaciones de personal, comités permanentes y líneas de comunicación”.

4.4 Manual de funciones Peter Pc.

Los objetivos del presente Manual de Funciones son:

Dar a conocer información de las funciones específicas, responsabilidades y las condiciones que exige el puesto de trabajo para tener un mejor desempeño organizacional.

Dar a conocer las relaciones entre los niveles jerárquicos e informar a los trabajadores las funciones del cargo que se les asigno.

Analizar y contribuir dando forma al perfil del puesto, de una manera que se constituya en el referente para designar a la persona que luego va a ocupar el puesto de trabajo.

Según (Rodríguez, 2014):

Los manuales de organización exponen con detalle la estructura organizacional de la empresa, señalando los puestos y la relación que existe entre ellos.

Explican la jerarquía, los grados de responsabilidad, las funciones y actividades de las unidades orgánicas de la empresa. Generalmente contiene graficas de organización y descripción de puesto.

Según Duhalt (2012):

Manifiesta que los manuales de organización exponen con detalle la estructura de la compañía y señalan los puestos y la relación que existe entre ellos.

Explica la jerarquía, los grados de autoridad, responsabilidad, las funciones y actividades de los órganos de la empresa. Generalmente contiene graficas de organización, descripción de trabajo, cartas límite de autoridad, etc.

MANUAL DE FUNCIONES		
Empresa Nombre del puesto: Número de cargos: Código	Peter Pc Presidente 1 1115	

Función Básica:

Dirige, controla y coordina la acción de los órganos ejecutivos y operativos de la empresa.

Supervisar la prestación servicios como la reparación y venta de computadoras, partes y accesorios.

Administrar los recursos humanos, financieros y materiales asignados a la empresa.

Funciones Específicas:

Supervisar, coordinar y controlar el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la empresa Peter Pc, directamente o mediante otros gerentes de áreas o ejecutivos de similar jerarquía.

Velar por el cumplimiento de las obligaciones legales, el pago oportuno de los tributos y el mantenimiento al día de los registros e información contable y financiera de la sociedad.

Aprobar la realización de los gastos de administración.

Implementar actividades de mejoras para la empresa, realizando nuevos proyectos futuros para una mejor organización y que le empresa tenga una excelente rentabilidad.

Planificar estratégicamente las actividades de la empresa, fija las políticas y los objetivos de la organización para el largo y mediano plazo, el plan estratégico se sustenta en un presupuesto proyectado.

Ejercer el liderazgo para guiar y motivar a las personas, así como trabajar y velar por el logro de los objetivos de la organización.

MANUAL DE FUNCIONES		
Empresa Nombre del puesto: Número de cargos: Código	Peter Pc Contador 1 1120	

Función Básica:

Realizar los registros contables y ejecutar la administración financiera de la empresa en base a dispositivos legales vigentes, principios y normas de Contabilidad generalmente aceptados a nivel de la contabilidad general, contabilidad presupuestal contabilidad patrimonial y contabilidad de costos, así como, elaborar estados financieros en forma regular.

Funciones Específicas:

Coordinar, organizar, controlar y dirigir los procesos de contabilidad y de administración de recursos financieros.

Cumplir y hacer cumplir las políticas económicas financieras de acuerdo a las directivas emanadas por la Gerencia General.

Abrir y controlar las cuentas bancarias de la empresa.

Asesorar a la Gerencia y a la Junta Directiva en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de control interno.

Llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información tanto internas como externas.

Presentar los informes que requieran la Junta Directiva, el Gerente, el Comité de Control Social, el Revisor Fiscal y los asociados, en temas de su competencia.

Asesorar a los asociados en materia crediticia, cuando sea requerido y

Las demás que le asignen los Estatutos, reglamentos, normas que rigen para las organizaciones.

MANUAL DE FUNCIONES		
Empresa Nombre del puesto: Número de cargos: Código	Peter Pc Jefe de recursos humanos 1 1140	

Función Básica:

Conciliar el desarrollo individual de los trabajadores de la empresa con el desarrollo organizacional de ésta.

Funciones Específicas:

Realizar los reportes diarios sobre el desempeño de los trabajadores y técnicos, para poder identificar su eficiencia.

Realizar las funciones de reclutamiento y selección de los nuevos técnicos y trabajadores.

Realizar la capacitación, entrenamiento y evaluación en el desempeño de los nuevos trabajadores en la empresa.

El Jefe de recursos humanos será el encargado de que todos los colaboradores o empleados estén debidamente uniformados dependiendo en el área que se desempeñan.

El Jefe de recursos humanos está encargado de mantener los empleados a la vanguardia de las tecnologías que utilizan en sus diferentes áreas, pues para que estos realicen sus funciones a la máxima capacidad deben estar bien entrenados y entregados a la misión y visión de la empresa.

Garantizar una buena comunicación entre todos los niveles de la organización, lo cual permita mantener un ambiente organizacional adecuado donde sea más armónica la comunicación y las jornadas laborales, proporcionando mayor productividad del Recurso Humano y por ende de la empresa.

MANUAL DE FUNCIONES		
Empresa Nombre del puesto: Número de cargos: Código	Peter Pc Técnico 1 1125	

Función Básica:

Realizar las reparaciones y/o mantenimiento de las distintas partes de las computadoras en los diferentes departamentos.

Funciones Específicas:

Realizar la reparación de los monitores, no solo de los clientes, sino también de aquellos que la empresa compra.

Realizar cambios de las partes del CPU y realizar el mantenimiento de los mismos.

Recuperación de información.

Reparación de tarjetas lógicas y sectores.

Mantenimiento y reparación de impresoras, así como venta de repuestos.

Mantener en perfecto funcionamiento la estructura informática (programas, computadores, periféricos, equipos de comunicaciones, redes locales, etc.) que tengan a su cargo, operando y controlando la buena marcha de los sistemas y actuando según los requerimientos de cada sistema operativo, programa o instrucciones de los equipos, según el caso.

Comunicar cualquier tipo de averías o incidencia cuando la resolución quede fuera de su ámbito de actuación y de acuerdo con las normas establecidas.

Realizar informes, propuestas o sugerencias sobre su trabajo o el sistema a su cargo.

Rellenar y verificar la bondad de los informes administrativos cuando les sean requeridos.

Revisar y comentar cualquier variación en los manuales o normas operativas de las que deba tener pleno conocimiento.

MANUAL DE FUNCIONES		
Empresa Nombre del puesto: Número de cargos: Código	Peter Pc Jefe de ventas 1 1130	

Función Básica:

Realizar el seguimiento en el desempeño de los trabajadores del área de ventas.

Funciones Específicas:

Constatando que se realice el proceso de ventas adecuada y eficientemente.

Preparar planes y presupuesto de ventas.

Reclutamiento, selección y capacitación de los vendedores. Como se sabe que esta actividad se encarga del departamento de recursos humanos, a mi manera de razonar es excelente de que seleccione los mejores para luego se le presente al presidente para tomar la decisión final para incorporarlo en la empresa.

El jefe de ventas debe de capacitar los vendedores; la forma de hablar, el tacto, como ganar la confianza y mostrarle y que aprenda el manual de objeciones.

Dar compensación y motivación.

Es un punto muy importante motivo de que el integrante principal de una empresa es el ser humano, motivo de que el motor de generar utilidad, y al estar motivados mayores ingresos tendrá la empresa.

Este manual de funciones ayudara a tener una mejor organización para la empresa Peter pc, y le presentara el siguiente beneficio:

Permite que las personas interaccionen con un mayor conocimiento de su rol dentro de la empresa, lo que ayuda en el proceso de comunicación, integración y desarrollo.

4.5 Simbología de flujograma

Simbología

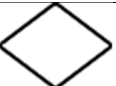
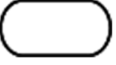
	El símbolo de proceso Representa un proceso, acción o función. Es el símbolo más ampliamente usado en los diagramas de flujo.
	El símbolo de documento Representa la entrada o salida de un documento. Ejemplos de entrada son recibir un informe, correo electrónico o pedido. Ejemplos de salida son generar una presentación, una carta o un memorándum.
	El símbolo de decisión Indica una pregunta que debe ser respondida – habitualmente sí/no o verdadero/falso. El camino del diagrama de flujo puede dividirse en distintas ramas dependiendo de la respuesta.
	El símbolo de conector Conecta elementos separados en una página. Habitualmente se utiliza dentro de gráficos complejos
	El conector fuera de página o el enlace fuera de página El símbolo conecta elementos separados en múltiples páginas. Habitualmente se utiliza dentro de gráficos complejos. A veces se coloca el número de página en la figura para una referencia fácil.
	El símbolo de datos o el símbolo de entrada/salida Representa datos que están disponibles para su entrada o para su salida. También puede representar recursos usados o generados. El símbolo de cinta de papel también representa entrada/salida, pero es obsoleto y ya no se utiliza.
	El símbolo de terminador Representa los puntos de inicio y finalización, y los posibles resultados de una ruta.
	El símbolo de operación manual Indica un paso que se debe realizar de forma manual, no automáticamente.
	Símbolo de fusión Combina múltiples rutas.
	El símbolo de documentos múltiples Representa documentos o informes múltiples.

Figura 37 Simbología

Nota: Simbología para el desarrollo de flujogramas

4.6 Flujoograma de ventas Empresa Peter Pc

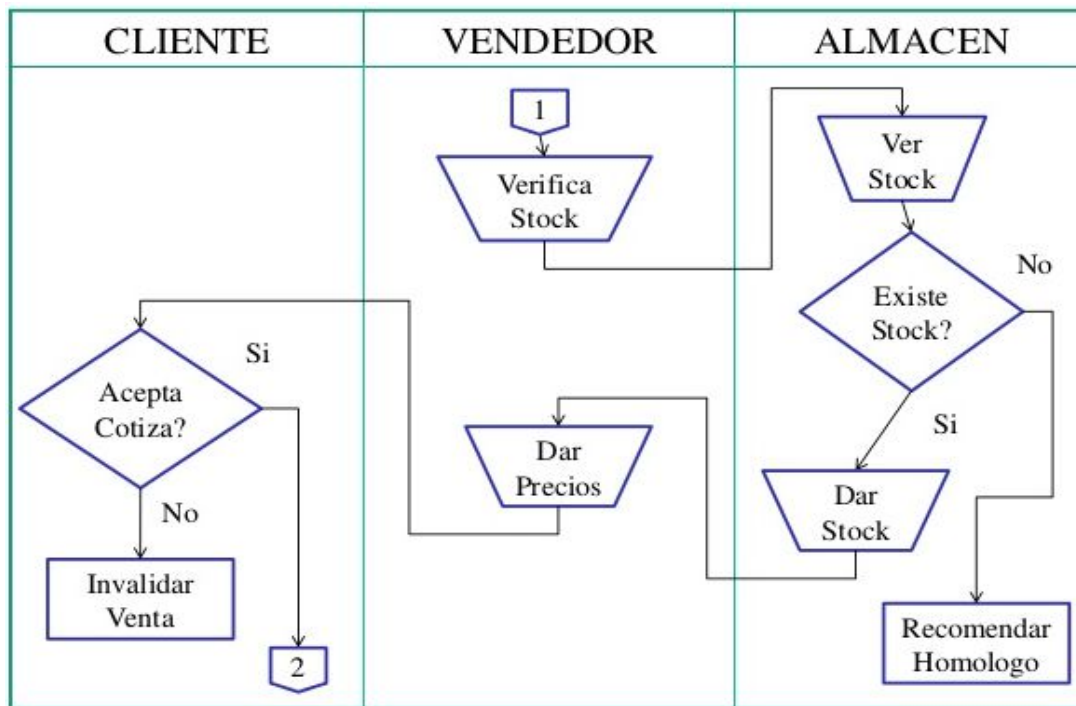


Figura 38 Flujoograma de la Empresa

El flujoograma de ventas nos muestra el proceso al momento que llega el cliente hasta que finaliza la venta, lo importante es la capacitación que tendrán los empleados con el jefe de recursos humanos para que la interacción con el cliente sea de la mejor manera y se pueda acceder al proceso de venta exitosa.

La empresa Peter Pc cuentas con una amplia gama de inventarios con la que puede satisfacer las necesidades de sus clientes, en tal caso como se ve el flujoograma de no haber un inventario disponible, se le recomendaría algo similar o se le propondría un homologo que sería pedirle al cliente que espere un tiempo específico para encomendar su pedido y de esta manera se procedería a hacer una orden de trabajo y registro de pedido.

4.6.1 Diagrama de flujo para el proceso de proveedores y pago de inventario

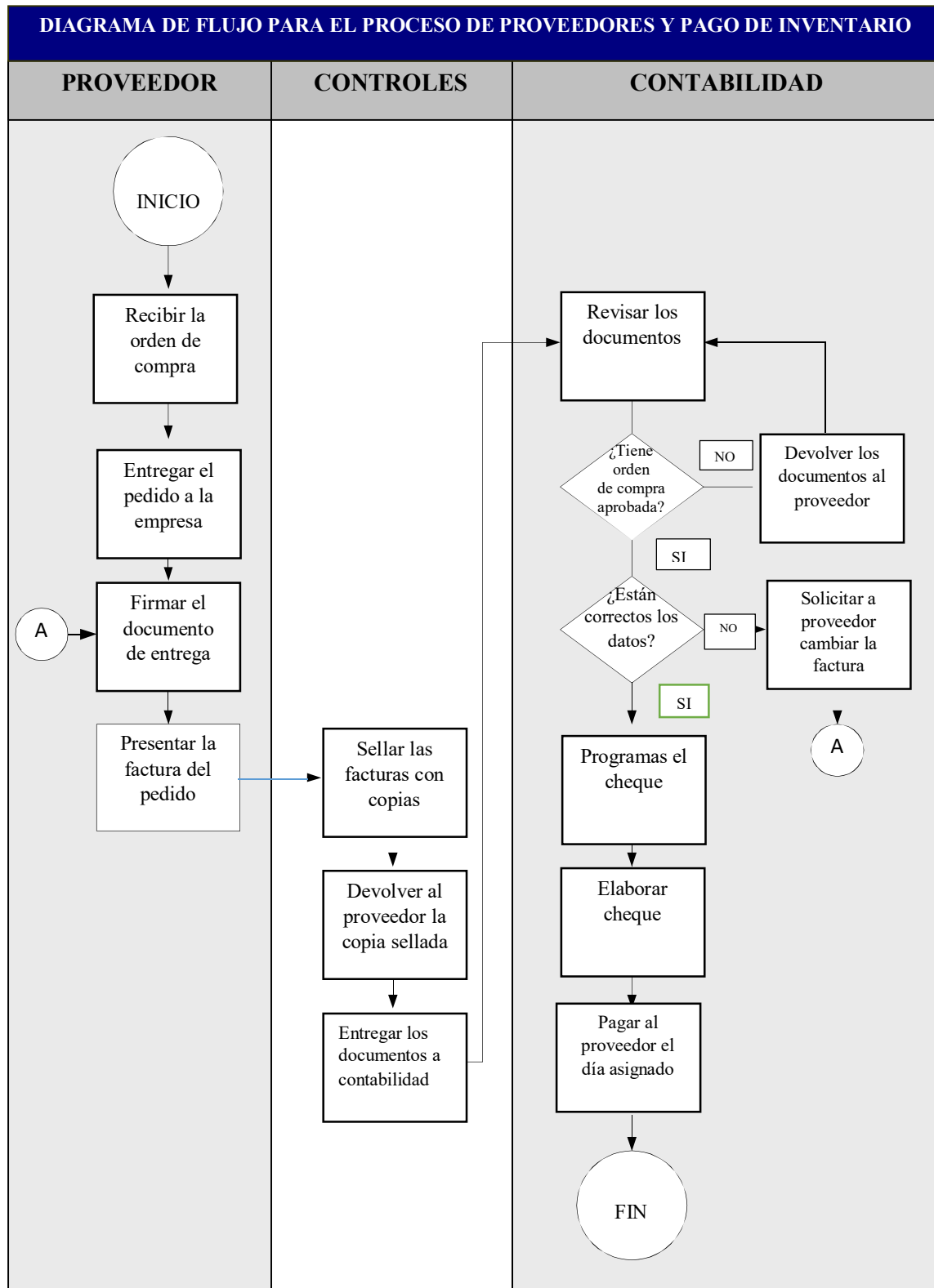


Figura 39. Diagrama de flujo para el proceso de Proveedores y pago de Inventario

4.7 Políticas de control de inventario Peter Pc

POLITICAS DE CONTROL DE INVENTARIO

- Al ingresa la mercaderia a las bodegas se tendra en cuenta cada detalle del producto entregado al bodeguero.
- Todo item de estar codificado y localizado.
- El movimiento de inventario tiene que estar debidamente documentado y firmado.
- Los documentos de entrada y salida deben ser diferentes para evitar confusiones.
- El sitio de entrega de la mercaderia debe ser diferente al mostrador de atencion al cliente.
- La persona responsable de la entrega de mercaderia sera la responsable del inventario en ese momento la constancia sera con su rubrica en cada entrega.
- El conteo de inventario se lo realizara entre tres personas , loas cuales tendran kardex diferentes si coinciden en dos tarjetas se registra la cantidad.

Figura 39 Políticas de Control de Inventario

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (Espinoza, 2011)

4.8 Flujograma control de inventario

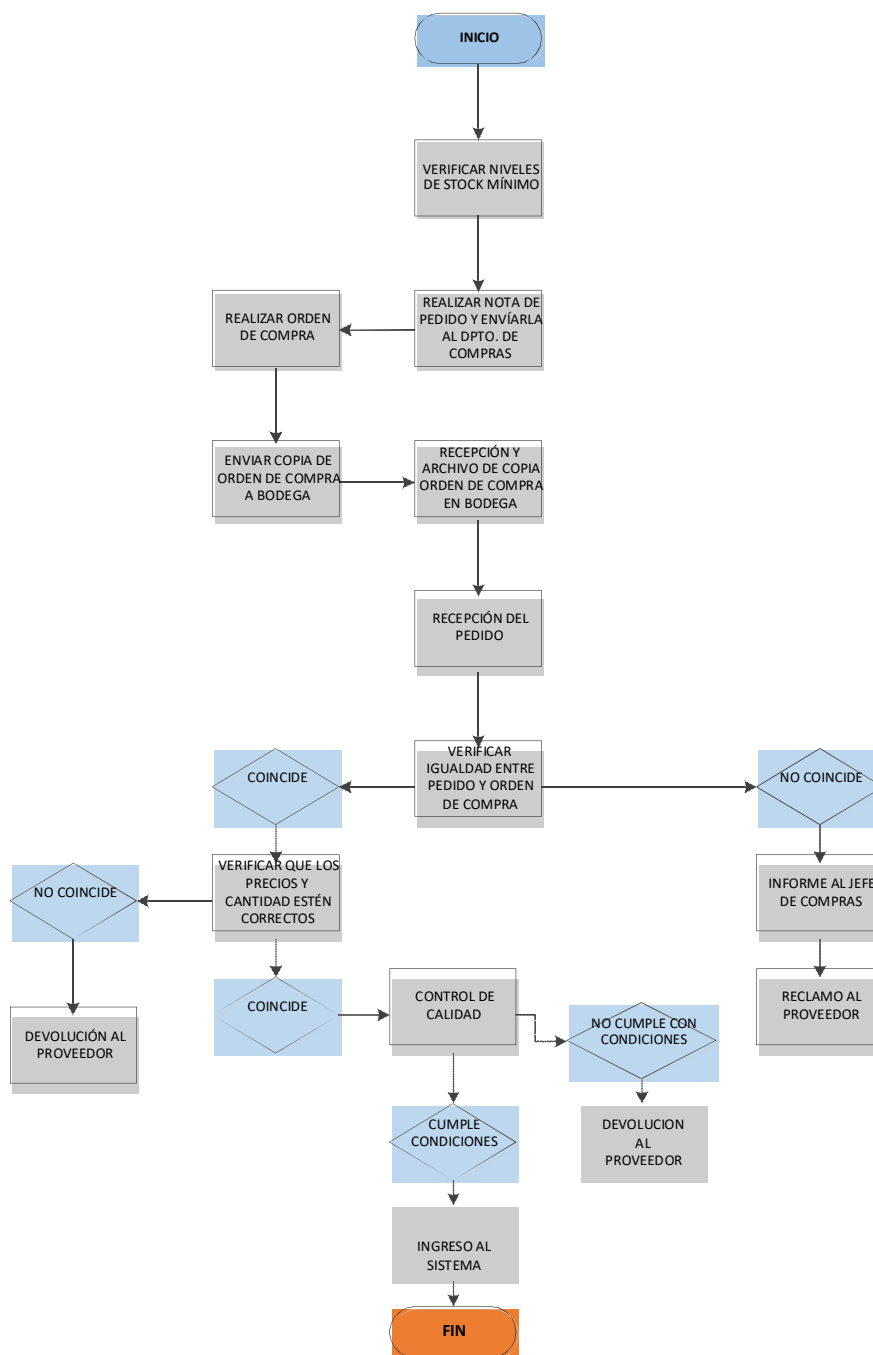


Figura 40. Flujograma Control de Inventario

Según Gómez (2012) el Flujograma “es un diagrama que expresa gráficamente las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica”. Según su formato o propósito, puede contener información adicional sobre el método de ejecución de las operaciones, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida el tiempo empleado, etc.

La incorporación de un flujograma en la empresa Peter pc ayudara a tener una mejor comprensión en los procedimientos en las tareas que se realizan en la empresa, otorgando una mejor organización, también una ventaja del flujograma es que ayudara a resolver los diferentes problemas que se den en el área de control de inventario sobre todo en los ingresos de inventario a la empresa Peter pc, así mismo como la verificación, control, informes, precios, devoluciones, ingresos al sistema y métodos adecuados para llevar un mejor control interno y proponer la norma Iso 27001 para salvaguardar los inventarios.

4.9 Resumen del presupuesto para la propuesta Iso 27001

	PARA IMPLEMENTAR PARTES DE LA NORMA			PARA IMPLEMENTAR UNA NORMA COMPLETA		PARA IMPLEMENTAR DOS NORMAS A LA VEZ		
	Paquete ISO 22301 Análisis de impactos en el negocio	Paquete ISO 27001/ISO 22301 para auditoría interna	Paquete ISO 27001/ISO 22301 Evaluación de riesgos	Paquete de documentos sobre ISO 22301	Paquete de documentos sobre ISO 27001	ISO 27001 & ISO 27017 & ISO 27018 Cloud Toolkit	Paquete Premium de documentos sobre ISO 27001 e ISO 22301	EU GDPR & ISO 27001 Integrated Documentation Toolkit
Precios	US\$ 97	US\$ 97	US\$ 197	US\$ 597	US\$ 797	US\$ 997	US\$ 997	997 EUR
Número de documentos 	2 documentos	4 documentos	6 documentos	33 documentos	43 documentos	45 documentos	63 documentos	71 documentos
Todos los documentos requeridos por ISO 27001					✓	✓	✓	✓
Todos los documentos requeridos por RGPD UE								✓
Todos los documentos requeridos por ISO 22301				✓			✓	
Todos los documentos han sido corregidos para ISO 27017 e ISO 27018						✓		

Figura 41 Costos ISO 27001

Para la incorporación de la Iso 27001 la empresa Peter pc, tendrá que cancelar un valor total de \$797, donde tendrá todos los documentos requeridos para la certificación, la auditoria, la evaluación, y los documentos de riesgos.

También tendrá los siguientes beneficios:

Acceso en tutoriales en video

Soporte ilimitado a través de correo

Revisión experta en cualquier documento



Imagen 1 Paquete de Documentos ISO 27001

PRESUPUESTO	
DESCRIPCION	COSTO
Propuesta Iso 27001	\$ 797,00
Capacitación al personal	\$ 150,00
TOTAL	\$ 947,00

Figura 42 Presupuesto Propuesta ISO 27001

Otro aspecto importante sobre la propuesta de la Iso es la capacitación de los empleados de la empresa Peter pc.

CONCLUSIONES

El actual sistema de inventarios que maneja la empresa Peter pc, no es eficaz causando una mala gestión de los inventarios, además la empresa no tiene implementado un manual de funciones que es muy importante para realizar las actividades de cada departamento y trabajador. En la empresa Peter Pc la mayoría de los empleados no conoce sobre los inventarios que maneja la empresa.

En la empresa no se dan las capacitaciones al personal por lo que tiene algunas falencias en la gestión organizacional y también en el área de bodega no hay una sola persona responsable encargada de los inventarios que facilite un mejor control.

La empresa Peter Pc no tiene cámaras de seguridad y esto le trae problemas porque no se está teniendo una mejor seguridad para salvaguardar las existencias. También los inventarios no están debidamente clasificados y ordenados establecidos con códigos y perchados correctamente lo que dificulta la búsqueda de los respectivos inventarios.

La empresa actualmente no maneja un buen sistema de gestión para salvaguardar los inventarios como es la ISO 27001, algunos empleados no conocen sobre esta norma.

La empresa Peter Pc no cuenta con un departamento de auditoria interna, porque un requisito fundamental para implementar la ISO 27001 en la empresa es realizar una auditoria interna para verificar los controles y como está la compañía actualmente.

Peter Pc tiene falta de controles organizacionales y esto con el tiempo es algo muy perjudicial porque no tiene normas de trabajo definidas, lo esencial seria aplicar la propuesta de la ISO 27001 para salvaguardar los inventarios.

RECOMENDACIONES

La empresa Peter pc, deberá tener un registro diario de las facturas que se emiten a si mismo de las ventas y compras, para de esta manera no haya inconvenientes al momento de necesitar un documento lo más factible seria adjuntarlo con una copia a un folder y archivarlo por mes.

Una recomendación importante también sería que haya una sola persona encargada de la bodega haciendo los respectivos controles de inventarios, detallando las entradas y salidas, también deberá tener un registro de los inventarios, y deberán estar debidamente situados en las perchas, el control aplicado para los inventarios debería ser el método Fifo, que se aplica para las ventas, primeras entras primeras salidas, y esto se debería llevar registrado en un Kardex, y se archivara en un folder mensual.

Se deberá hacer mantenimiento a las computadoras por lo menos una vez al mes, para de esta manera no haya inconvenientes en el sistema de la computadora o se deteriore algo, esto se haría para verificar el estado de los equipos de trabajo.

Se debería capacitar al personal de la empresa, para tener un mejor desempeño de trabajo, y se maneje una mejor organización empresarial, al momento de incorporar la ISO 27001 porque no todos los trabajadores conocen de la norma.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

Todo documento elaborado por movimientos de existencias debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

Conformar los inventarios físicos con los registros contables.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso. (2012). *Técnicas de investigación bibliográfica*. Caracas: Contexto Ediciones.
- Andrade. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma nic 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Editorial Episteme.
- Bellesteros, B. (2014). *Taller de investigación cualitativa*. Madrid: UNED Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Chambi, G. (13 de Diciembre de 2011). *Mailxmail*. Obtenido de Sistemas de Inventarios - Contabilidad: http://www.mailxmail.com/sistemas-inventarios-contabilidad_h
- Código Orgánico Integral Penal. (2014). *Código Orgánico Integral Penal*. Quito.
- Cuarango, L. (2015). *Propuesta de un sistema de control de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA*. Cuenca : Universidad Politécnica Salesiana.
- Espinoza, O. (2011). *Control de Inventarios*.
- Estupiñán, R. (2012). *Análisis de informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ferrel , O., Hirt , G., Ramos , L., & Adriaenssens. (2012). *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante*. Mc Graw Hill.
- Fundación IASC. (2009). NIIF para las PYMES. *Sección 13: Inventarios*.
- Gomez, G. (2012). *SISTEMAS ADMINISTRATIVOS: ANALISIS Y DISEÑOS*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Heizer, J., & Render, B. (2004). *Principios de Administración de Operaciones*. Mexico: Pearson Education.
- Hernandez, R. (2013). *Metodología de la Investigación*. Mexico: mcgraw-HILL.
- Kaufman, A., & Rodriguez, M. (2015). *Bibliografía Básica para el Estudio*. Tamaulipas: Santillana.
- Kosutic. (12 de Noviembre de 2014). *La lógica básica de la Norma ISO 27001*. Obtenido de 27001 Academic: <https://advisera.com/27001academy/knowledgebase/the-basic-logic-of-iso-27001-how-does-information-security-work/>
- LORTI. (2015). Contabilidad y Estados Financieros cap. 6.
- Martínez, J. (2015). *Investigación comercial*. Madrid: Paraninfo.
- NIA 705. (2016). *OPINION MODIFICADA EN EL INFORME EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE*. España.
- NIA501. (2013). *Evidencias de Auditoria*. España.
- NIC2. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad*.

- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Poveda, I. J. (2011). *ISO 27001*. Wordpress.
- Quichimbo. (2014). *Elaboración de un sistema de valoración del inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- Rodriguez. (2014). *Manual de Organización* .
- Tamayo, M. (2004). *Proceso de la Investigación Científica*. Mexico: Limusa.

APÉNDICES

1. Comprobante de ocupación de local Municipalidad del Guayas

MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL
COMPROBANTE DE INGRESO A CAJA

MES: **ENE** DIA: **02** AÑO: **2018** CAJA No.: **8** No.: **22852215**

CONTRIBUYENTE: **PEDRO JESUS MONCAYO MENDEZ** CEDULA - R.U.C. - CODIGO CATASTRAL: **0918210105** CODIGO TRANSACC.: **SCB**

CONCEPTO: **TASA DE OCUPACION DE PUESTO DE BAHIAS**
CODIGO CATASTRAL: 04-0009-002-10 (2018)

DIRECCION: **VILLAMIL Y MALECON (ACEFA ORTE)**
AREA: **1.80 mt2** ACTIVIDAD: **VARIOS**
ALTEMO: **C.I.:**
VIGENCIA: **2018-01-01 - 2018-03-31**

V. OCUPACION: **\$. 22.95** INTERES: **\$.**
TOTAL A PAGAR: \$. 22.95

EL INCUMPLIMIENTO DE LA ORDENANZA, DEROGARA EL PRESENTE PERMISO.

VALOR RECIBIDO

EFFECTIVO	\$.*****22.95
CHEQUES	\$.*****0.00
N/C y/o TRANSFER	\$.*****0.00
TOTAL RECIBIDO	\$.*****22.95

22852215

22181569
PAPELETA DOLAR
CONTRIBUYENTE
10.08.36
JPO
02 ENE 2018
PAGADO
SELLO Y FIRMA DEL CAJERO

DIRECCION FINANCIERA - TESORERIA

DIRECTOR FINANCIERO

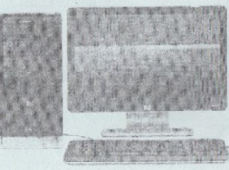
TESORERO MUNICIPAL

2. Orden de trabajo para servicio técnico

PETER PC & SOFTWARE **ORDEN DE TRABAJO**
VENTA Y REPARACION DE PC, LAPTOPS, TABLET
SERVICIO TECNICO
Dir.: Villamil y Malecón Módulo # 10 Asociación 1ero. de Mayo
Cel.: 0983523905 - 0990865585 - Tel.: 5021075
E-mail: pitermix@yahoo.com * Guayaquil - Ecuador

0000378

Cliente: _____ Fecha: _____
Dirección: _____ R.U.C./C.I.: _____
Teléfono: _____ Ciudad: _____ Fecha de entrega: _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	VALOR TOTAL
			

SON: _____ DOLARES

SUB-TOTAL USDS
ABONO
SALDO USDS

Firma Autorizada

TODA REVISION TENDRA UN COSTO DE \$10
NOTA: Pierde la Garantía por golpes, mojaduras, sobrecargas y si el equipo ha sido abierto en otro local. Pasado los 30 días no nos responsabilizamos por su equipo.

Gracias por preferirnos.

ORIGINAL - ENTREGAR COPIA - ENTREGAR

CUESTIONARIOS DE PREGUNTAS PARA ENCUESTA

1.-	¿Usted está de acuerdo que el actual sistema de inventarios es eficaz para la empresa?
2.-	¿Considera que es necesario establecer un manual de funciones para la empresa?
3.-	¿Usted tiene el conocimiento de todos los productos e inventarios que existen en la empresa?
4.-	¿Usted está de acuerdo para que se capacite al personal de la empresa?
5.-	¿Considera necesario que el área de bodega exista un solo empleado responsable del inventario?
6.-	¿Considera que implementando un sistema de control de inventarios mejorara la organización de la empresa?
7.-	¿Está de acuerdo que se incorpore cámaras de seguridad en la empresa con el fin de salvaguardar los inventarios y determinar responsables?
8	¿Considera Ud. que los inventarios están debidamente clasificados y son fáciles de ubicarlos
9.-	¿Conoce Ud., la Iso 27001 sus beneficios y estaría de acuerdo en que la empresa implemente dicha Iso para salvaguardar sus inventarios?
10.-	¿Está de acuerdo en que se realice una auditoría interna en la empresa para certificar la compañía con la Iso 27001?