



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“PLAN DE MEJORAS DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA
EMPRESAS COMERCIALES DE CÓMPUTO”**

AUTORES:

DÍAZ MORÁN ESTEFANÍA CORAYMA

RODRÍGUEZ FUENTES ANA GABRIELA

TUTOR DE TESIS:

ING. ESPINOZA ROCA LEONARDO ROBERTO MSC.

GUAYAQUIL MARZO, 2019

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

TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA
OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:
“PLAN DE MEJORAS DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA
EMPRESAS COMERCIALES DE CÓMPUTO”

AUTORES:
DÍAZ MORÁN ESTEFANÍA CORAYMA
RODRÍGUEZ FUENTES ANA GABRIELA

TUTOR DE TESIS:
ING. ESPINOZA ROCA LEONARDO ROBERTO MSC.

GUAYAQUIL MARZO, 2019



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE GRADUACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO: PLAN DE MEJORAS DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS COMERCIALES DE CÓMPUTO.

AUTORES: Diaz Morán Estefanía Corayma Rodríguez Fuentes Ana Gabriela	TUTOR: Ing. Espinoza Roca Leonardo Roberto	
	REVISOR:	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO:		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Nº DE PÁGS.: 104	
ÁREAS TEMÁTICAS: Inventario, Control Interno		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS: Control interno, Inventario, Políticas, Procesos, Procedimientos.		
RESUMEN/ABSTRACT: La presente Tesis fue realizada para un plan de mejoras de control interno de inventarios, ya que muchas de las empresas tienden con dificultades en los controles inventaríales. Por ende, las empresas suelen tener riesgos a futuro, en unas de ellas no poseer políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción, entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.		
Nº DE REGISTRO:	Nº DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO PDF	SI (X)	NO ()
CONTACTO CON AUTORES: Diaz Morán Estefanía Corayma Rodríguez Fuentes Ana Gabriela	Teléfono: 0985923977 0968065281	E-mail: estefaniacorayma_14@hotmail.com anitagaby_1993@hotmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Abg. Elizabeth Coronel	
	Teléfono: 0422690388 E-mail: fca.secretariageneral@ug.edu.	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA
AUTORIZADA



CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado **Ing. Espinoza Roca Leonardo Roberto**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **Díaz Morán Estefanía Corayma**, con C.I N° **0931590848** y **Rodríguez Fuentes Ana Gabriela**, con C.I. N.° **0804367910**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **Contador Público Autorizado**.

Se informa que el trabajo de titulación: “**Plan de mejoras del control de inventarios para empresas comerciales de cómputo**”, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio URKUND quedando el 6% de coincidencia.

← → ↺ <https://secure.arkund.com/view/46981456-637424-560794#FYwxDglxDAT/ktpCsWPHyX0FuAaTo8RccyXt7wzFaL3a9X7K+yzbVUV1iFqINocEvHN7B7z//RSNCvSjAXnwE3SCTifrdBJN1L...> ☆ ⓘ ⌵

URKUND		Lista de fuentes	Bloques
Documento	Presentado	Categoría	Enlace/nombre de archivo
TESIS de Rodríguez y Díaz 19 de febrero del 2019.docx (D48104044)	2019-02-19 16:32 (-05:00)		http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20...
Presentado por	leonardo.espinosa@ug.edu.ec		apolinario 1.pdf
Recibido	mayile.almeida@ug.edu.ec		http://www.repositorioacademico.usmo.edu.pe/bitstream/usmo/570/3/misari_ma.pdf
Mensaje	Tesis Rodríguez y Díaz Mostrar el mensaje completo		http://www.scpz.gob.ec/documentos/20181/494185/Manual-de-Control-interno-para-Organizaciones.pdf
6% de estas 27 páginas, se componen de texto presente en 15 fuentes.			https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

0 Advertencias. Reiniciar Exportar Compartir

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

Título del proyecto: Plan de Mejoras del Control de Inventarios para empresas comerciales de cómputo.

AUTORES: Díaz Morán Estefanía Corayma Rodríguez Fuentes Ana Gabriela

CAPÍTULO 1. EL PROBLEMA Planteamiento del problema Antecedentes del Problema Las empresas comerciales generalmente tienen sistemas de información para llevar el control de inventarios del almacén general que suministra toda clase de artículos de equipo de cómputo. En la antigüedad, el control interno de inventario se procedía a un registro común, dándole a sus productos una mayor organización ya siendo por físico, a medida que fueron pasando el tiempo se han ido evolucionado los equipos informáticos teniendo la mercadería con mayor salvaguarda en donde se involucra responsabilidad y la organización. CITATION San11 \l 12298 (Maricela Sanchez MC., 2013). Por ende, es muy importante llevar registros en lo que se contemple un plan de mejoras donde se estipule las entradas y salidas de las mercancías que se dan en el almacén, así como del inventario de dichos artículos se tienen en formatos de Word, Excel, y sistemas contables como por ejemplo el programa Mónica 8.5 y 9, sistema administrativo contable Anfibus, sistema de facturación electrónica de inventarios del Ecuador Acordi Srl, sistema contable profesional completo Erp. Scae, sistema contable de facturación de inventarios cartera-Syscofin, entre otros, en donde se registran todos los documentos de requisiciones materiales, de diferentes utilidades. En que se lleva por orden los registros de salidas y entradas, respaldados además al final de cada mes de los formatos que la disponibilidad de los

Activar Windows

Ing. Espinoza Roca Leonardo Roberto
C.I. N°. 0914161625



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



CERTIFICADO DEL TUTOR

Guayaquil, 22 de febrero del 2019
Ing. Com. Julio Pacheco Jara, MBA
Director de Carrera
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. El Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **Plan de mejoras del control de inventarios para empresas comerciales de cómputo**, de los estudiantes **Díaz Morán Estefanía Corayma y Rodríguez Fuentes Ana Gabriela** indicando ha 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 los estudiantes están aptos para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

Ing. Espinoza Roca Leonardo Roberto
C.I. 0914161625



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA
AUTORIZADA



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

Nosotros, **Díaz Morán Estefanía Corayma** con C.I. N°. **0931590848** y **Rodríguez Fuentes Ana Gabriela** con C.I. N°. **0804367910**, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “**Plan de mejoras del control de inventarios para empresas comerciales de cómputo**” son de mi absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA 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.

Díaz Morán Estefanía Corayma
C.I. N°. 0931590848

Rodríguez Fuentes Ana Gabriela
C.I. N°. 0804367910

* CÓDIGO ORGÁNICO 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.

Dedicatoria

Agradecerle principalmente a Dios por la salud, fuerza, paciencia y sobre todo la sabiduría, ya que sin su misericordia no podíamos haber terminado nuestra tesis.

A nuestros Padres, hermanos por su apoyo incondicional, por los sabios consejos que nos permitió culminar con éxito nuestra carrera universitaria.

A nuestros Maestros por la confianza demostrada en todo momento, y por su apoyo absoluto a lo largo de nuestra carrera.

Díaz Moran Estefanía Corayma

Rodríguez Fuentes Ana Gabriela

Agradecimiento

Agradecemos de todo corazón a Dios por ser nuestro guía en cada paso que damos, por cada bendición que nos da y por darnos fortaleza para poder seguir adelante.

A nuestros padres por ser nuestro pilar fundamental todo momento de nuestras vidas, por las malas noches que tenían junto a nosotras y la confianza depositada en todo el trayendo de la nuestra carrera hasta ahora en el desarrollo de nuestra tesis, por brindarnos palabras sabias para seguir adelante y no desmayar, todo lo alcanzado es por ellos.

Claro, como no agradecer a nuestro tutor, el que se ganó nuestro aprecio y nuestro respeto por ser el tutor tan esperado Ing. Espinoza Leonardo, un excelente maestro en que nos ha ayudado sacar adelante este proyecto con sus conocimientos y no dejar ninguna incógnita en nosotras.

Díaz Moran Estefanía Corayma

Rodríguez Fuentes Ana Gabriela

Tabla de contenido

PORTADA.....	I
CONTRAPORTADA.....	II
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA	III
CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD	IV
CERTIFICADO DEL TUTOR	V
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS	VI
Dedicatoria	VII
Agradecimiento	VIII
Índice de Figuras	XIV
Índice de Tablas	XVI
Índice de Apéndices	XVII
Resumen.....	XVIII
Abstract	XIX
Introducción	1
CAPÍTULO 1	2
EL PROBLEMA	2
1.1 Antecedentes del Problema	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.3 Formulación y Sistematización del Problema.....	4
1.3.1 Formulación del Problema	4

1.3.2 Sistematización del Problema	4
1.4 Objetivo General	5
1.5 Objetivos Específicos.....	5
1.6 Justificación de la Investigación	5
1.6.1 Justificación Teórica	5
1.6.2 Justificación Práctica.....	6
1.6.3 Justificación Metodológica	6
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación	7
2.2 Marco Teórico	8
2.3 Propósito del Control Interno	9
2.4 Objetivos del Control Interno.....	9
2.4.1 Objetivos operativos:	10
2.4.2 Objetivos de información:	10
2.4.3 Objetivos de cumplimiento:	10
2.5 Elementos de un Control Interno	10
6 Limitaciones del control interno	12
2.7 Administración de Inventario.....	13
2.8 Proceso de Evaluación de Riesgo	15
2.8.1 Reconociendo del Riesgo:	15

2.8.2 Evaluación del Riesgo:.....	15
2.8.3 Solución del Riesgo:	15
2.12Capital.-	16
2.12.3 Tamaño.-	17
2.12.4 Tipo de sociedad:	17
2.12.5 Ubicación y Logo de la empresa	17
2.12.6 Logo de la empresa.	17
2.12.7 FODA	18
2.13 Marco Conceptual	18
2.14 Marco Legal	19
16IIII Informe de COSO.....	21
Sistema COSO II.....	21
2.17 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) Inventario	22
2.18 Medición de los inventarios	22
2.19 El costo de los inventarios.....	23
2.20 Costos de adquisición.....	23
2.21 Costos de transformación	23
2.22 Diseño de la investigación	23
CAPÍTULO III	25
3.3.3 Muestra.....	26
3.4 Encuestas:.....	27

3.5 Recopilación y análisis de resultados.....	27
3.6 Encuestas para empresas comerciales de equipos de cómputo	27
3.6.1 Análisis de la situación actual	27
3.6.2 Análisis de la situación actual	34
3.7 Resumen	42
CAPITULO IV	43
Tema.....	43
Introducción	43
Justificación.....	43
4 Beneficios de la propuesta	43
4.5 Objetivos específicos de la propuesta	44
Desarrollo de la propuesta.....	44
. Implementar objetivos y políticas	45
Aplicación de las normativas del COSO II	45
Flujograma del COSO II	49
1 Generar procedimientos.	50
Políticas a aplicar	54
Principios para llevar a cabo un control interno de inventario apropiado.....	55
4Funciones en el ciclo y controles internos.	56
Recepción de materiales nuevos.	56
Embarque de artículos terminados.	57

Archivo maestros de inventario perpetuo.	57
Diagramas de flujos.....	57
4.15.2 Recepción de mercadería comprada.....	58
4. Proceso de sistematización del ingreso de productos.....	59
4. Sistematización del ingreso de producto	60
4.15. Proceso descargue y entrega de mercadería	61
4.15. Descargue y entrega de mercadería.....	62
4.15. Proceso de inventario físico de los productos.	63
4.15. Inventario físico de los productos	64
4.15. Estructural Organizacional Nikotron S.A	65
4.16 Presupuesto de costo de la propuesta	65
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	68
REFERENCIAS	69
APENDICE	73

Índice de Figuras

Figura 1: Nikotron S.A.....	14
Figura 2: Ubicación Nikotron	17
Figura 3: Logo de Nikotron.....	17
Figura 4: FODA	18
Figura 5: Existencia de empresas de cómputo en Guayaquil.....	28
Figura 6: Cumplimiento de entrega por los proveedores	29
Figura 7: Tipo de problemas en la utilización de sistema	30
Figura 8: Capacitación para los trabajadores	31
Figura 9: Tiempo que la empresa realizo inventario en bodega	32
Figura 10: Implementación de manual.....	33
Figura 11: Existencia de política para el control de inventario.....	35
Figura 12: Clasificación de inventario en la bodega.....	36
Figura 13: Cantidad de mercadería que existe en el almacén	37
Figura 14: Faltante de mercaderías en la bodega	38
Figura 15: Acciones que ha tomado el jefe de bodega al conocer faltante	39
Figura 16	40
Figura 17: Sistema contable de inventario dentro de bodega	41
Figura 18: COSO II.....	46
Figura 19: COSO II.....	48
Figura 20: Flujograma COSO II	49
Figura 21: Flujograma de recepción de mercadería	58
Figura 22: Flujograma de ingreso de productos.....	60

Figura 23: Flujograma de Descargue y entrega de mercadería	62
Figura 24: Flujograma de inventario físico	64
Figura 25: Estructural Organizacional Nikotron S.A.....	65

Índice de Tablas

Tabla 1: Distribución de la Población	26
Tabla 2: Existencia de empresas de cómputo en Guayaquil	28
Tabla 3: Cumplimiento de entrega por los proveedores	29
Tabla 4: Tipo de problemas en la utilización de sistema	30
Tabla 5: Capacitación para los trabajadores.....	31
Tabla 6: Tiempo que la empresa realizo inventario en bodega.....	32
Tabla 7: Implementación de manual	33
Tabla 8: Existencia de política para el control de inventario	35
Tabla 9: Clasificación de inventario en la bodega	36
Tabla 10: Cantidad de mercadería que existe en el almacén	37
Tabla 11: Faltante de mercaderías en la bodega	38
Tabla 12: Acciones que ha tomado el jefe de bodega al conocer faltante	39
Tabla 13: Cumplimiento del proceso administrativo de inventario	40
Tabla 14: sistema contable de inventario dentro de bodega	41
Tabla 15: Sistema de inventario	52
Tabla 16: Costo de papelería y suministro	65
Tabla 17: Gastos del personal administrativo	66
Tabla 18: Gastos de asesoría	66
Tabla 19: Gastos de personal	66

Índice de Apéndices

Apéndice A Exteriores de la empresa Nikotron S.A.....	75
Apéndice B Teclados para computadoras	76
Apéndice C Computadoras de mesa de distintas marcas	76
Apéndice D Accesorios y otros equipos para computadoras	77
Apéndice E Laptos de diferentes marcas	77
Apéndice F Estado situación financiera	78
Apéndice G Estado de resultados integral	79
Apéndice H Estado de cambios en el patrimonio	80
Apéndice I Estado de flujo de efectivo	81
Apéndice J Árbol de Problemas de NIKOTRON S. A.	82

**TEMA: “PLAN DE MEJORAS DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA
EMPRESAS COMERCIALES DE CÓMPUTO”**

Autores: Diaz Morán Estefanía Corayma

Rodríguez Fuentes Ana Gabriela

Tutor: ING. ESPINOZA ROCA LEONARDO ROBERTO MSC.

Resumen

La presente Tesis fue realizada para un plan de mejoras de control interno de inventarios, ya que muchas de las empresas tienden con dificultades en los controles inventaríales. Por ende, las empresas suelen tener riesgos a futuro, en unas de ellas no poseer políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción, entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes

Palabras Claves: Control interno, Inventario, Políticas, Procesos, Procedimientos

"PLAN OF IMPROVEMENTS OF THE CONTROL OF INVENTORIES FOR COMMERCIAL COMPANIES COMPANIES"

Authors: Diaz Morán Estefania Corayma

Rodriguez Fuentes Ana Gabriela

Advisor: ING. ESPINOZA ROCA LEONARDO ROBERTO MSC.

Abstract

This thesis was carried out for an improvement plan of internal control of inventories, since many of the companies tend to have difficulties in inventory controls. Therefore, companies tend to have future risks, in some of them not having policies and inventory levels which generates high value in the management of purchases, low return on investment and high costs in the administration of this process. There is merchandise that is bought in excess due to ignorance of the stock, this means that the replenishment is done without following an economic inventory policy; there is also the risk that the articles suffer quality problems for the time stored in the warehouse. Finally, as a way to find a solution to the shortcomings found in a precise and methodological way, the general objective and the specific objectives were raised, which were fully met. For this reason, the company has decided to implement inventory policies and improve the current administration to efficiently control the investment, the distribution of items in the warehouse, decrease in dispatch time, reception process, delivery of merchandise and improve the level of customer satisfaction.

Keywords: Internal control, Inventory, Policies, Processes, Procedures

Introducción

En este proyecto se dará a conocer un plan de mejoras de control de inventarios para las empresas comerciales dedicadas a la comercialización de equipos de cómputo en la ciudad de Guayaquil, por lo tanto, las entidades cuentan con un sistema de información para poder llevar a cabo un registro y control de todas las mercancías dentro de cada una de las organizaciones.

Por ende, es muy importante tener una revisión de las entradas y salidas de los equipos informativos de cada almacén, uno de los problemas de la organización es que no cuenta con un sistema adecuado del registro de los inventarios, ya que en algunas ocasiones han existido pérdidas y daños de los equipos dentro del área de bodega.

Este plan de mejoras ayudara a controlar la existencia de los equipos tanto en el área de bodega como en el almacén, así poder llevar un control apropiado de cualquier clase de artículos que se encuentran en la empresa de esta manera se podrá evitar robos y daños en dicha organización.

Finalmente, esto ayudará a incrementar las ventas de cada uno de estos equipos y a su vez ofrecer un buen servicio y equipos de buena calidad, además de esta manera se podrá ser reconocido a nivel nacional.

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA

Antecedentes del Problema

Las empresas comerciales generalmente tienen sistemas de información para llevar el control de inventarios del almacén general que suministra toda clase de artículos de equipo de cómputo. En la antigüedad, el control interno de inventario se procedía a un registro común, dándole a sus productos una mayor organización ya siendo por físico, a medida que fueron pasando el tiempo se han ido evolucionado los equipos informáticos teniendo la mercadería con mayor salvaguardia en donde se involucra responsabilidad y la organización. (Maricela Sanchez MC., 2013). Por ende, es muy importante llevar registros en lo que se contemple un plan de mejoras donde se estipule las entradas y salidas de las mercancías que se dan en el almacén, así como del inventario de dichos artículos se tienen en formatos de Word, Excel, y sistemas contables como por ejemplo el programa Mónica 8.5 y 9, sistema administrativo contable Anfibus, sistema de facturación electrónica de inventarios del Ecuador Acordi Sri, sistema contable profesional completo Erp. Scae, sistema contable de facturación de inventarios cartera-Syscofin, entre otros, en donde se registran todos los documentos de requisiciones materiales, de diferentes utilidades. En que se lleva por orden los registros de artículos y por fechas, considerando además el folio de cada una de las facturas con la descripción de las mercaderías que se tiene en el inventario de dicho almacén. Es importante resaltar que este trabajo ha sido realizado para la mejora de control, para evitar algún faltante en los inventarios.

Planteamiento del Problema

El control de inventario es una de las herramientas más utilizadas, el cual está dirigido a controlar el movimiento de la mercadería en los almacenes para asegurar un máximo

aprovechamiento, por lo tanto, permite disminuir las pérdidas económicas en los diversos artículos que se almacenan en la bodega.

Las empresas son una de las principales unidades económicas del Ecuador, estas varían en tamaños, sector, sin embargo la mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, debido a que, al no ponerle atención a este rubro, es decir al desatenderlo las entidades comerciales estarían sufriendo el error de no mantener los niveles que le exige el mercado y esto estaría generando pérdida económica a largo plazo, por lo tanto se destaca que la entidad pueda incluir al control interno de operaciones, conociendo la situación real de la organización, se debe tener en cuenta la importancia de la planificación y verificar las normativas que se cumplen en cada gestión, por lo que se podría considerar las revisiones necesarias de las actividades que prolonga en la empresa, mediante un examen crítico, sistemático, que permita detallar la información financiera en las empresas que comercializan equipos de cómputo en la ciudad de Guayaquil.

Las compañías comerciales, son organizaciones encargadas de vender productos, bienes y equipos, en que se especializa a satisfacer a los clientes para su comodidad y expectativas en que muchos mercados ofrecen, al realizar el estudio previo se verifico que en algunas de las empresas existe deficiencia en el sistema de control interno de inventarios, donde se evidencia la falta de normas y procedimientos para el control de dicho departamento.

La complejidad en la operatividad del control de inventarios, ocasionado por el personal de la entidad, teniendo como efecto los errores de la evaluación de las mercaderías. Teniendo como resultados posibles índices de fraudes con el manejo inadecuado del almacenamiento de los productos en el almacén, al no existir un control interno del área,

teniendo como efecto el deterioro o faltante de los equipos, por lo que la misma ocasiona perdida en la empresa.

La falta de control de los procesos realizados tiene como consecuencias desaprovechamiento de los equipos, riesgo de capital, desconocimiento de las existencias para la venta arriesgándose a perder clientes nuevos o potenciales, por lo expresado, mantener inventarios razonables para cumplir con las necesidades de los clientes, evitar el deterioro y/o caducidad de las mercaderías e incurrir en costos altos o perdidas, es una clave para el buen funcionamiento de la empresa.

En este sentido, se requiere de procesos actuales, mediante revisiones especializadas para determinar las fortalezas y debilidades del sistema utilizado, es por ello que el trabajo de investigación está orientado al plan de mejora que permita el control de los sobrantes y faltantes de inventario, el problema general para la gerencia y la administración es la deficiencia en el control interno de inventarios en las empresas comerciales de equipos de cómputo en la ciudad de Guayaquil.

Formulación y Sistematización del Problema

Formulación del Problema

¿De qué manera afecta la carencia de control de inventarios para las empresas comerciales de equipos de computación?

Sistematización del Problema

¿Cómo se establecerá las bases teóricas para la identificación de mejoras de control de inventarios, entre otros aspectos relevantes?

¿De qué manera se abordará la problemática existente en el área de inventarios en las empresas comercializadoras de equipos de cómputo?

¿Qué se establecerá para el mejoramiento del control interno en el área de inventarios para empresas comercializadoras de equipos de cómputo?

Objetivo General

Llevar de manera adecuada por medio de un plan de mejora un control interno de inventarios para las empresas comerciales de equipos de cómputo en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

Establecer las bases teóricas para la identificación de mejoras de control interno, entre otros aspectos relevantes.

Abordar la problemática existente en el área de inventarios a través del diseño metodológico, tipo de investigación y método de recopilación de información para empresas comercializadoras de equipo de cómputo.

Establecer un plan de mejoras para cerrar las brechas existentes del control interno del área de inventarios, aplicadas en una empresa del sector comercial de equipo de cómputo.

Justificación de la Investigación

Justificación Teórica

El mundo de las empresas es posiblemente el medio de mayor desarrollo en cuanto a la reflexión sobre el uso del conocimiento y de la información.

El papel creciente de la información y del conocimiento en lo empresarial también ha provocado el surgimiento de nuevas actividades productivas. Sin lugar a dudas, el sector informático es la rama que mayor crecimiento ha tenido a raíz de esta transformación, observándose una diversificación de las funciones entre diferentes empresas del sector, eran

casi inexistentes hace unos años, por lo que es necesario mantener la vanguardia en los procesos administrativos y financieros para contar con herramientas de decisión de tal forma no ser desplazados en el mercado.

Justificación Práctica

Los inventarios significan para las organizaciones parte fundamental para su desarrollo económico, por lo tanto es necesario tener un control de los suministros que se venden y que se encuentran ubicados en las bodegas de las empresas, además es considerada parte de los activos corrientes, debido a ello es menester llevar un eficiente y riguroso sistema de revisión que permita saber con exactitud la existencia del mismo y de los movimientos que se dan en un periodo contable, por ende es necesario aplicar conocimientos teóricos sobre la gestión de los inventarios, que involucren procesos a seguir para lograr una mejora en todas las organizaciones dedicadas a este tipo de actividad, de ello depende en gran medida el éxito en la empresa, por lo que se hace necesario llevar a cabo la presente investigación con el objetivo de desarrollar un plan de mejoramiento en el sistema de control interno para el perfeccionamiento de la gestión de los inventarios.

Justificación Metodológica

La investigación está enfocada a realizar un análisis del manejo de procesos de los inventarios en las empresas comerciales, con el propósito de mejorar la eficiencia continua en sus procesos de control interno y la satisfacción de cliente, por ende minimizar los riesgos inherentes al manejo de inventarios por medio de controles que ayuden a la fluidez de la información y el desarrollo productivo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación

Con la finalidad de fundamentar teóricamente esta investigación, se hizo necesaria la revisión de varios trabajos de investigación, realizados con anterioridad, que están relacionados con la temática de un plan de mejora de control interno. Por lo que se citan los siguientes:

Una de las investigaciones utilizadas es la de (Adin Isaac Rivera Navarro, 2014). En esta investigación denominada “Plan de Mejoras de Control de Inventarios para empresas comerciales de computo”. El objetivo principal es la de mejorar el sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa comercializadora de tecnologías, el cual permitirá a la empresa alcanzar sus objetivos de manera eficaz y eficiente. Por su parte, (Ana Lorena López López, 2011) realizó un trabajo titulado “Control interno al periodo de inventarios y su impacto en los ingresos, en que atraerá procedimiento aceptables para el requerimiento adquirido en las empresas comerciales Ángel López”, Dicho trabajo se enfoca en una propuesta que consiste en diseñar un sistema de control interno, mediante el respectivo estudio se determina que lo principal de algunas empresas comerciales se dedican a la compra y venta de artículos, para mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, (Canelón, Hayme, 2015) realizó un trabajo titulado “Auditoría forense como herramienta de control interno en la detección fraudes en las empresas comerciales del sector automotriz”. El presente trabajo tiene el propósito de incorporar la auditoría forense dentro del entorno empresarial para enfrentar los futuros retos de la administración actual.

El control interno se da debido al crecimiento de la producción, los dueños de los negocios se vieron contrariados de no poder atender esos problemas comerciales y administrativos de la organización; las funciones del personal dentro de la organización es la creación de sistemas y procedimientos que demuestre o reduzca el fraude o fallas que se encuentra dentro de las empresas. La importancia de un sistema de control de inventarios ha tenido un auge en los últimos años, debido a la eficiencia y productividad que todos quieren lograr alcanzar para generar utilidades.

Se puede afirmar que el control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Marco Teórico

El concepto de sistema se emplea en muchos ámbitos distintos: sistemas eléctricos, sistemas monetarios, sistemas de seguridad, el sistema solar, sistema de juego en equipos, entre otros.

En la cual estos elementos se pueden lograr un equipo de sistema para optimizar un resultado esperado en el control interno de inventario. Por lo expuesto, se logra obtener la facturación a medida de la salida del producto registrado en el inventario, por lo que la empresa genera una amplia gama de seguridad. En que aquello son conjuntos de cosas que, relacionadas entre sí ordenadamente, contribuye a un determinado objetivo. (Alvarado, 2016). Conjunto de elementos dinámicamente relacionados entre sí, realizando una actividad para alcanzar un objetivo, operando sobre entradas (información, energía o materia) y

proveyendo salidas (información, energía o materia) procesadas, al medio ambiente en el cual está inserto. (MC. Maricela Sánchez López, 2012, pág. 41).

Propósito del Control Interno

Cepeda, (2013, pág. 101) Establece que “El propósito de control es, en esencia preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados”. La función administrativa de control consiste en evaluar y corregir el desempeño de los trabajadores para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se estén llevando a cabo.

En las organizaciones se ha incrementado en los últimos años la necesidad por tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables. Es por esta razón que Mantilla S. (2010, pág. 74) Define el control de inventarios como “un registro de las mercaderías dentro de la empresa, también se puede conocer todas las entradas y salidas de los equipos dentro de la área con el fin de tener una buena organización”.

Según Meigs, (2012, pág. 1) el objetivo del control interno: “Es necesario organizar la operación y la utilización de dicho control de la misma manera inducir la eficacia de la entidad, ya que esto me ayudara con el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia” (pág. 120) .

Objetivos del Control Interno

Los objetivos del control interno se pueden establecer en tres categorías, las cuales permiten que las entidades puedan enfocarse en distintos aspectos en que nos ayudara en el ámbito laboral, las cuales son:

Objetivos operativos: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información: Hacen referencia a la información financiera que abarca aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia establecidos por las políticas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que están sujeta a la organización. (COSO)

Elementos de un Control Interno

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Guajardo C. (2016, pág. 365), se dan a conocer a continuación:

- **Contar de forma físicamente los productos, en que realizará al menos una vez al año, sin importar que sistema utilice la empresa.**

Por el procedimiento de aquella forma funcional de conteo, es para llevar acabo un control manual para los registros contables.

- **Mantener el cuidado a las compras y seguimiento de despacho.**

Para el cuidado de la compra es necesario y preciso contar con personal estrictamente responsables y de confianza para el seguimiento de los productos.

- **Almacenamiento del inventario esto se da a la empresa para evitar robo y daños.**

En este tipo de proceder da lugar al cuidado por completo a la mercadería para evitar con cualquier tipo de hurto y daño, proporcionar la prioridad a la salida de cada uno de los productos.

- **El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.**

Para aquello es importante plantear y rotar las funciones de cada personal, para su debido control organizacional de la empresa y desarrollo, para generar más habilidad y llegar al objetivo.

- **Acceder la entrada del personal que no tenga ninguna clase de contacto con los registros contables de inventario.**

Llevar un control para el único personal totalmente autorizado para obtener el registro contable, para este permitirá que no haya ningún tipo fraude.

- **No tener una mercadería almacenada bastante tiempo, ya que el gasto de tener dinero restringido en algunas mercancías innecesarias.**

Es importante tener en cuenta que habrá perdida si las mercaderías se echaran a perder en la bodega sin dar algún tipo de venta, considerando algún tipo de pedido innecesario.

Dentro de los elementos es necesario considerar las siguientes cuentas mas importantes dentro del inventario

Inventarios de mercaderías

Son los bienes que posee una empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son comprados con el propósito de venderlos.

Costo de venta

Es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

Utilidad bruta

Es la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos de ventas. Es importante saber que la Utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos (los costos laborales del personal, costos legales y costos de comercialización y alquiler), los costos financieros como son los impuestos o los pagos de intereses sobre deuda.

Limitaciones del control interno

Sirve para proteger a la empresa o institución de fraudes y asegurar la confiabilidad de los datos contables, pero también es cierto que existe salvedad en cualquier sistema de control interno, como lo son errores que pueden cometerse en la ejecución de los procedimientos de control, como resultado de descuidos, incomprensión de las instrucciones, o de otros factores humanos.

Según Millar (2013, pág. 580) establece que los inventarios son algunos de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en teoría como en la práctica. Así mismo el registro contable basado por los inventarios es importante y necesario para el seguimiento de las entradas y salidas de las mercaderías, debido a que es la herramienta principal dentro de la organización. Por lo general el inventario es un activo corriente donde se lo ubica en el balance general como el mayor registro y los gastos de inventario también conocidos como costos de ventas, estos gastos se lo ubican en el estado de resultados considerando en ello los gastos mayores.

Administración de Inventario

La administración de inventario puede determinar la cantidad exacta de las mercaderías de una empresa, con el fin de llevar a cabo las fechas de los pedidos realizados y un orden de las cantidades por unidad.

Según Schroeder, R (2015, pág. 391) “La administración de los inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital”.

El personal que conforma parte en la directiva del control interno tiene que implementar nuevas estrategias debido a las competencias, esas estrategias pueden ayudar a la empresa a cumplir los objetivos y propósitos organizacionales, teniendo en cuenta por absoluto la protección de los intereses de los miembros mayorista de la empresa. Las actividades de control no podrían generar o responder a las necesidades del grupo que pertenecen y la complejidad de cada entidad, el uso de cada equipo o producto que obtiene la empresa para su comercialización en los inventarios, para adquirir un control satisfactorio, para ello es considerado llevar una apropiada administración en los inventarios entre ellos tenemos lo siguiente

Administración de costo de Inventario.

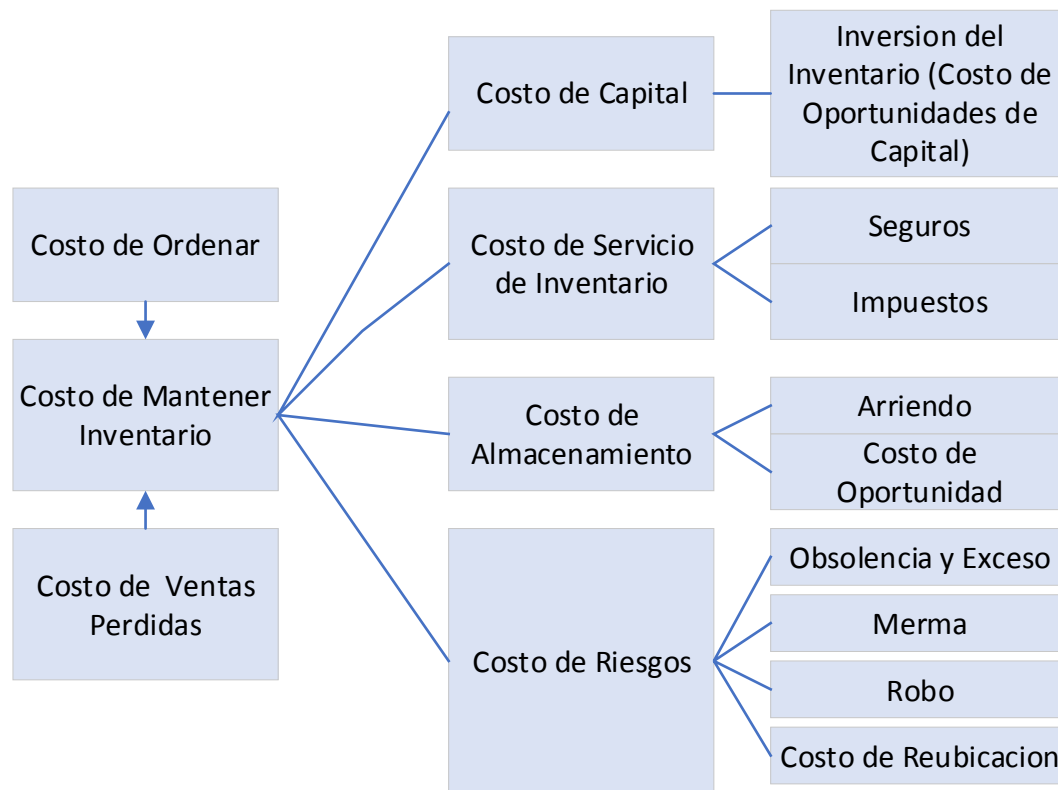


Figura 1. Administración de costo de inventario

Figura sacada en el sitio web de Google.

Para aquello es primordial que cada quien conozca sus cargos y sus respectivas funciones para no alterar ningún tipo de usurpación, por lo tanto el jefe y los otros miembros directivos de cada estructura detallaran los cargos de cada uno de sus empleados de manera apropiada de acuerdo a sus conocimiento y la rotación de las obligaciones de cada área para el desarrollo laboral, reubicando al personal de la forma más eficiente posible, de esta manera se evitará cualquier inconformidad en los resultados laborales, ya que permitirá la reducción de riesgos o acciones inapropiadas en la entidad.

El procedimiento de las operaciones y registro contables se le dará la aprobación únicamente al contador, por lo cual cumplirá totalmente con las normativas y directrices

correspondientes, llevando a cabo la ejecución de los procedimientos administrativos y financieros, con el fin de garantizar que se efectúe dichas operaciones.

Proceso de Evaluación de Riesgo

Los riesgos es un impacto de una amenaza que pueden afectar a los objetivos también se lo conoce como creadores de valor hay riesgos bueno o malo. El proceso de evaluación de riesgos son los siguientes:

- Reconocimiento del riesgo
- Evaluación del riesgo
- Solución del riesgo

Reconociendo del Riesgo: Los dirigente de ordenamiento deberán identificar de manera inmediata todo tipo de factores de riesgos tanto como dentro y fuera de la entidad, para conocer los riesgos que podría llegar amenazar la empresa impidiendo alcanzar los objetivos deseados, para aquello es necesario realizar análisis de los posibles peligros como base para determinar cómo se debe gestionar.

Evaluación del Riesgo: Consiste en reconocer y examinar el riesgo interno y externo, en que tendremos conocimiento y por medio de aquello se dará solución para el alcance de los propósitos requeridos.

Solución del Riesgo: Al identificar y valorar el riesgo se debe tomar en cuenta las opciones para evitar y poder reducir esos riesgos por medio del planeamiento de gestión y los procesos que se deben utilizar para manejar una amenaza.

Marco Contextual

En este marco se refiere de las empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil que no cuenta con un sistema de control interno de inventarios apropiados para poder desarrollar sus actividades con eficiencia y excelencia. Se dará a conocer el plan de mejoramiento de un sistema de control, la empresa poco a poco se irá desarrollando en el campo tecnológico con su principal visión de ofrecer soluciones informáticas.

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.

Visión

Ser reconocidos como una empresa líder en promover productos de la mejor calidad y tecnología a todo el Ecuador.

A continuación, se dará como ejemplo la empresa comercial Nikotron S.A

Naturaleza de la empresa

Actividad económica

Nikotron S.A es una empresa 100% ecuatoriana en el área de tecnología de la información con más de 24 años en el mercado ecuatoriano.

Capital.- Su capital suscrito es de 79.800 USD, el principal socio mayoritario con el 99% Rivadeneira Flor María

Tamaño.- Por su tamaño corresponde a una empresa mediana porque cuenta de 10 trabajadores, además posee instalaciones propias donde realizan sus actividades.

Tipo de sociedad: Nikotron es una Sociedad Anónima.

Ubicación y Logo de la empresa

Matriz: Colón 229 y Pedro Carbo, Guayaquil (Ver Ubicación en Anexo 2 y Logo en Anexo 3). La empresa tiene tres sucursales en: Guayaquil, Cuenca y Ambato.



Figura 2: Ubicación Nikotron

Figura obtenida del sitio web google

2.12.6 Logo de la empresa.



Figura 3: Logo de Nikotron

Figura obtenida del sitio web google

FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
1. Personal dispuesto al cambio 2. Trabajo en Equipo 3. Disminuir costos y mejorar resultados. 4. Reconocidos por la calidad de equipos y servicios	1. Crecimiento a nivel nacional 2. Apoyo del Gobierno 3. Nuevos procesos de contratación publica 4. Restructuración de la situación financiera del país
DEBILIDADES	AMENAZAS
1. Falta de Conocimiento Contable 2. Falta de Interés de la administración 3. Falta de control interno 4. Falta de definición de funciones y desempeño	1. Competencia 2. Revisiones de organismos de Control 3. Actualización de normas y reglamentos 4. Evolución de la tecnología

Figura 4: FODA

Figura obtenida del sitio web google

2.13 Marco Conceptual

En este marco se destaca los elementos importantes y necesarios donde se reconoce y se lleva a cabo un plan de mejora.

Auditoria interna: Es una actividad independiente y objetiva de asesoramiento, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad.

Control de inventarios: Son procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar el tiempo que se minimizan los costos de inventario.

Control interno: Es un conjunto de normas, principios, procesos, procedimientos, técnicas e instrumentos de control.

Coso: Es un informe que contiene información sobre cómo implementar y efectuar debidamente en un sistema de control.

Debilidades de control interno: Ausencia de controles adecuados.

Equipo de cómputo: Es un dispositivo electrónico que almacena información y que la muestra en una interfaz para nuestra disposición.

Estados financieros: Son informes o documentos que utilizan las entidades para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma en un periodo determinado.

Evidencia de auditoria: Es la información para corroborar o contradecir las afirmaciones que contiene los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para expresar su opinión.

Fraude: Es una acción que se comete en perjuicio contra otra persona o contra una organización.

Inventario: Son conjunto de artículos o mercaderías que se acumulan en un almacén que están pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados.

Sistema: Es un módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí.

Sistema de Control Interno: Es un conjunto de acciones, actividades, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el fin de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Riesgo: Es la posibilidad que se produzca un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufra perjuicio o daño.

Marco Legal

El COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión), es necesario nutrirse en el marco legal, ya que es un comité involucrado con auditores internos y externos en que proporcionan la orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión

del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

Siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Un poco de historia del informe COSO

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La comisión Treadway realizó estudios de que factores llevaron a las empresas a la presentación de información fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission – Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.

- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

Informe de COSO

Es una reunión con algunos colegas, una de las pláticas giro en torno al tema del informe COSO, pude comprobar la existencia de un gran desconocimiento en el ámbito profesional al respecto, sin embargo, al tocar el tema del control interno las opiniones son diversas, algo vagas y algo alejadas de la definición proporcionada por la organización COSO, es por eso que vamos hacer una introducción al informe coso.

El informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

Sistema COSO II

De acuerdo a (Martínez, 2012) el proyecto de creación del sistema Coso II se inició en enero del 2001 con el objetivo de: Desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo. En septiembre del 2004, se publica el informe: Enterprise Risk Management Framework. ERM 18 El sistema de control interno COSO II a diferencia de la primera emisión COSO I, este hace consideraciones de las actividades a todos los niveles organizacionales. El COSO II está compuesto por 8 componentes que se describirán a continuación: Según (Selva Alonso & et.al, 2014) el sistema COSO II está conformado por:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos

- Identificación de riesgos
- Evaluación del riesgo
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) Inventario

Lo que permite realizar esta Norma, es conciliar todos los registros contables basados de las existencias de los inventarios en la bodega. Ya considerando la contabilidad en los procedimientos requeridos en las mercaderías, es necesario e importante tener en cuenta los costos de cada activo, hasta que la ganancia correspondiente sea reflejada para su procedimiento laboral de sobre el costo. Esta Norma fue realizada con la finalidad de llevar acabo los costos, para así considerar los gastos que recurre cada periodo y tener conocimiento de los beneficios posibles a obtener en la empresa, teniendo en consideración cualquier daño que llegara a tener cualquier producto que de baja al importe de libros al valor neto realizable. Al igual manera esta Norma proporciona fórmulas para llevar acabo los respectivos procedimientos para los costos en los inventarios y poder sobrellevar un registro con la mayor confiabilidad.

Medición de los inventarios

Para el procedimiento de medición de los inventarios se calculará al costo o el valor razonable, para obtener el conocimiento cual podría ser el menor en los inventarios.

El costo de los inventarios

En ellos se desarrollará todos los costos de las mercaderías existentes, al igual como otros costos de productos que se han realizados para su circunstancia y sitio actual, para una mejor adquisición en el campo laboral y obtener beneficios futuros en la empresa.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Para la realización de misma, los productos se tomara en cuenta como principal recurso las unidades fabricadas, teniendo en consideración la mano de obra directa, variable o fija, de los costos indirectos, en aquello para el desarrollo, las materias primas para el producto final, para el adquisición de los costos de cada uno de los artículos realizados.

Diseño de la investigación

Según (ARIAS, FIDEAS G., 2015), el grupo contable o incontables de componentes con particularidad similares en lo cual la terminación de la investigación se denomina población, además aclara que la población se ve delimitada por los objetivos y problema del estudio.

Según (HERNADEZ SAMPRIETI, FERNANDEZ COLLADO, & BAPTISTA LUCIO, METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION, 2014, pág. 108) El diseño planteado explica al objetivo requerido o estrategia para llevar acabo las respuestas, de las preguntas establecidas en la investigación, el diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus

objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de la hipótesis formulada en un contexto en particular.”

Muestra

Según (ARIAS, FIDEAS G., 2015), La muestra es un subconjunto que se extrae de la población objetivo y este debe ser representativo y finito. Son los sujetos involucrados en el estudio; es decir, es la unidad contextual que aporta la información.

Al respecto (Sabino, 1992) Define a la muestra en un sentido bien amplio como, “una parte del todo llamado universo y que sirve para representarlo.”

Encuesta

Según (ARIAS, FIDEAS G., 2015) define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.

La investigación descriptiva

La investigación descriptiva según (HERNADEZ SAMPRIETI, FERNANDEZ COLLADO, & BAPTISTA LUCIO, METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION, 2014)

En aquello se tiende determinar las propiedades y otros perfiles que llegara a dar procedimiento en el análisis

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

La presente investigación está basada en una propuesta de mejora del control de inventario para empresas comerciales de equipos y accesorios de computo; se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

Basándose en la problemática de la investigación, la metodología se centrará en la recolección de datos que ayuden a determinar cuál es la situación actual en muchas de las empresas comerciales de equipos de cómputo, comprendiendo el manejo en el control interno de sus inventarios, así también como el efecto de mejorar la eficiencia continua en sus procesos en la misma.

TIPOS DE INVESTIGACION

Investigación Descriptiva

Recopilar datos en la que reforma de modo individualista o grupal para la realización en el desarrollo investigativo de las variables que se describen.

La investigación descriptiva es de vital importancia para el presente proyecto puesto que por este medio se identifican las variables de la investigación desarrollando estudios estadísticos con lo cual se puede saber la condición actual que atraviesan las empresas comerciales y sus relaciones con los procesos que se realizan para llevar a cabo el control interno de los inventarios.

POBLACION Y MUESTRA

Población

La población considera para el análisis de la presente investigación se limita a las empresas comerciales de equipo de cómputo específicas para su muestra, la cual está integrada por (12) doce empresas en la ciudad de Guayaquil. En el siguiente cuadro.

Distribución de la Población

Tabla 1 Distribución de la Población

Tabla obtenida del sitio web Google

Empresas	Cantidad
Sistemas y Programas Computeprog S.A.	1
Compugamer Guayaquil	1
Novicompu	3
Computo Eugenio Suarez	1
Nikotron S. A.	1
Computron	2
Compumemory S.A.	2
Compuequip Dos S.A.	1
TOTAL	12

Muestra

En la presente investigación, el tipo de muestreo es probalístico a la realización de la empresa comercial Nikotron, debido a que la selección de los elementos que conforman fue realizada por la entidad, permitiendo que todos los individuos que integran la población tengan la misma posibilidad de integrarla. Dicha población está conformada por 12 empresas.

Técnicas e Instrumentos de la investigación

Las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio.

Encuestas: Se realizará una encuesta, al personal que labora en la empresa de Nikotron S.A, Novicompu, Compugamer Guayaquil, Compumemory S.A., Sistemas y Programas Computeprog S.A., Computron, Novicopu, Computo y Eugenio Suarez con la que se demostrará el conocimiento que tienen sobre el control interno de inventarios, además de identificar los mayores problemas que está teniendo la empresa en esta área.

Recopilación y análisis de resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la población objeto de estudio.

El diagnóstico de la situación actual del control interno sobre los inventarios que lleva en la empresa comercial Nikotron S.A, fue determinado mediante la aplicación de cuestionarios con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades en el área

Encuestas para empresas comerciales de equipos de cómputo

Análisis de la situación actual

Para la tabulación de los datos obtenidos de la investigación en algunas empresas de cómputo en la ciudad de Guayaquil, se realizó la encuesta a las siguientes entidades:

Nikotron S.A., Novicompu, Compugamer Guayaquil, Compumemory S.A., Sistemas y Programas Computeprog S.A. y Computron, por lo tanto, se le hizo a dos personas de cada empresa que son el jefe del área de contabilidad y el jefe del área de bodega

1. ¿Sabe usted cuantas empresas de equipos de cómputo existen en Guayaquil?

Tabla 2 Existencia de empresas de cómputo en Guayaquil

Características	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	relativa
Si	8	64%
No	4	36 %
Total	12	100

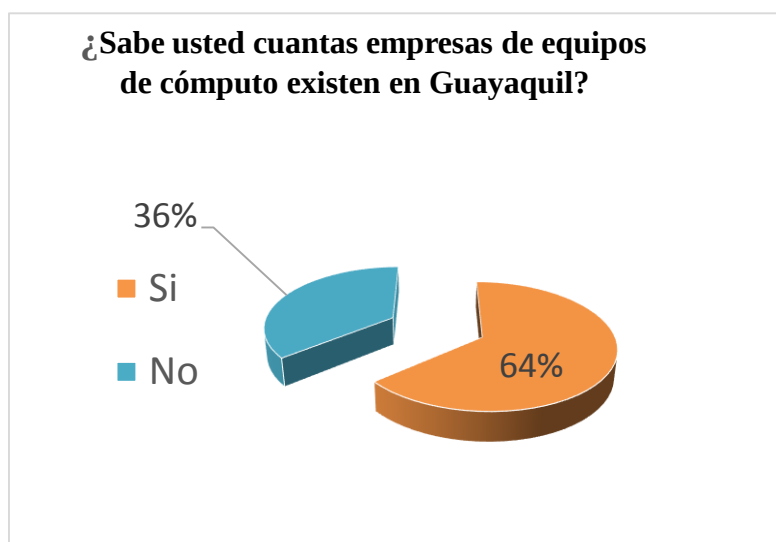


Figura 5. Existencia de empresas de cómputo en Guayaquil

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 64 % respondió que sí saben cuántas empresas de equipos de cómputo hay en la ciudad de Guayaquil, y el 36 % dijo que no saben cuántas existen.

2. ¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?

Tabla 3 Cumplimiento de entrega por los proveedores

Características	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	relativa
Si	3	24 %
No	9	76 %
Total	12	100%

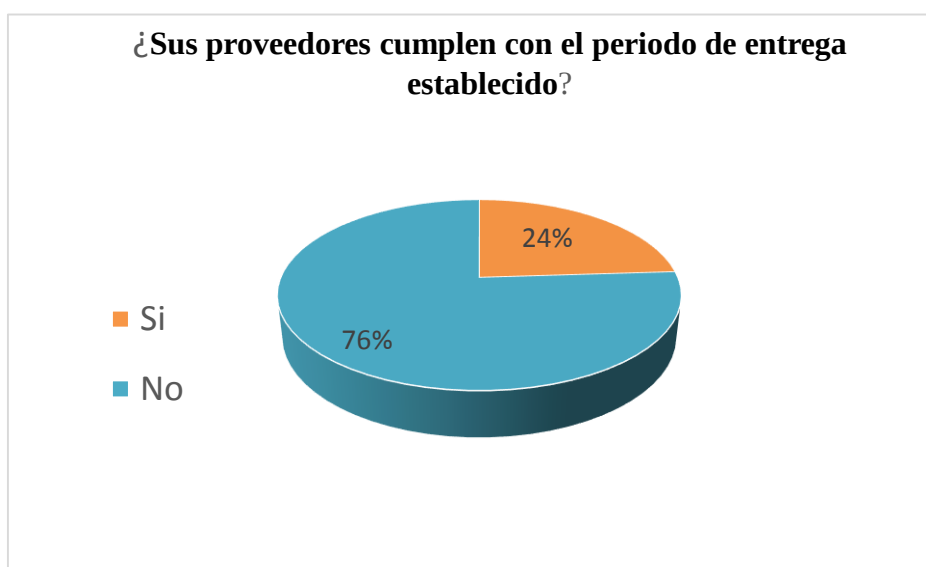


Figura 6. Cumplimiento de entrega por los proveedores

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 76% manifestó que sus proveedores no cumplen con el tiempo establecido de la entrega de mercaderías y el 24% dice que si cumplen.

3. ¿Ha tenido un tipo de problemas en la utilización de un sistema informáticos para llevar un control contable de inventarios?

Tabla 4 Tipo de problemas en la utilización de sistema

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	8	64%
No	4	36%
Total	12	100%

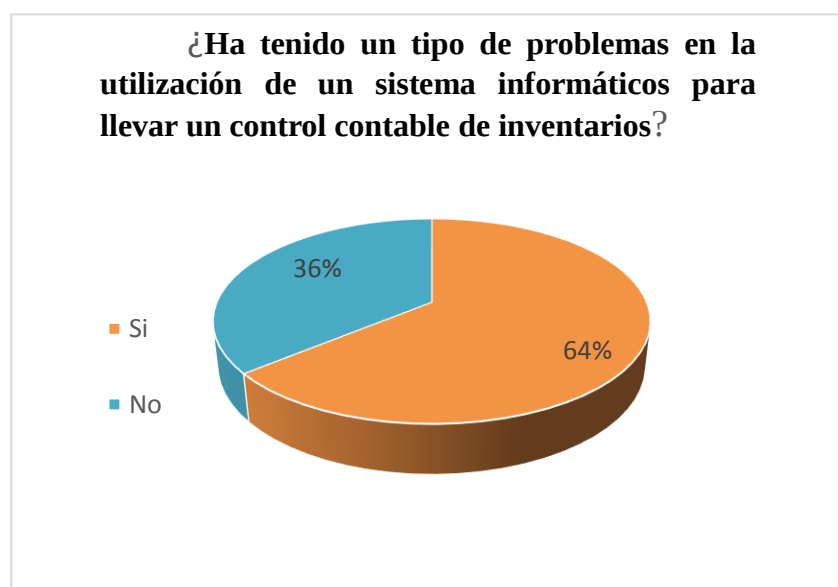


Figura 7. Tipo de problemas en la utilización de sistema

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 64% manifestó que si ha tenido problemas en la utilización de un sistema informáticos para llevar un control contable de inventarios y el 36% dijo que no existe.

4. ¿Ha tenido la empresa capacitación para los trabajadores?

Tabla 5 Capacitación para los trabajadores

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	7	56%
No	5	44%
Total	12	100%

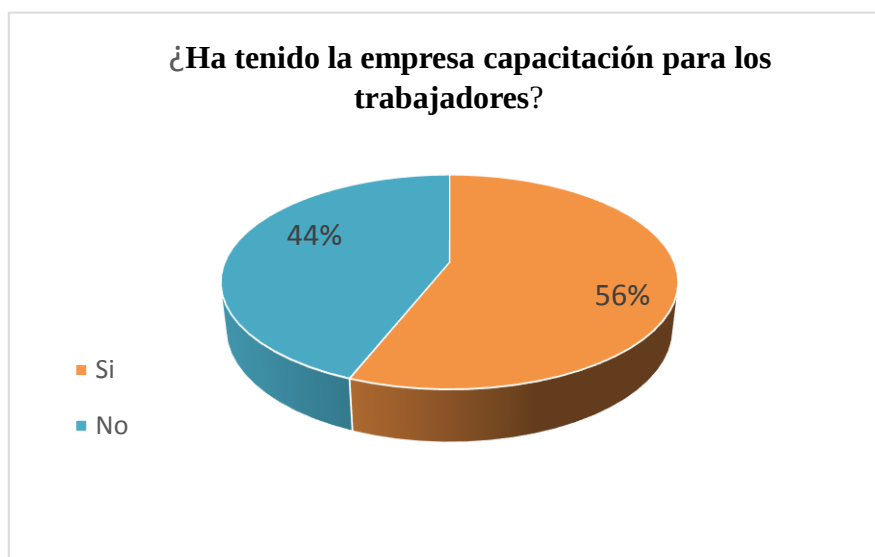


Figura 8. Capacitación para los trabajadores

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 56% respondió que sí ha tenido capacitación para los trabajadores y el 44% dijo que no ha tenido capacitación para los trabajadores.

5. ¿Cada que tiempo la empresa realiza el inventario en bodega?

Tabla 6 Tiempo que la empresa realizo inventario en bodega

Características	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	relativa
Semanal	2	16%
Quincenal	2	16%
Mensual	6	52%
Anual	2	16%
Total	12	100%

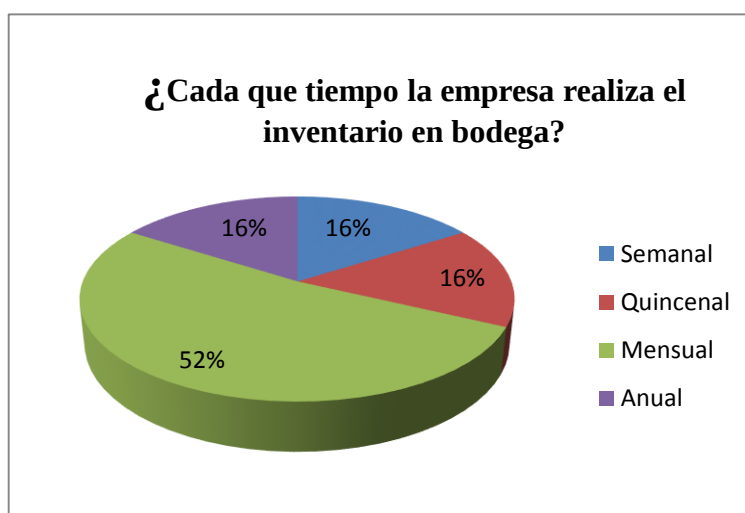


Figura 9. Tiempo que la empresa realizo inventario en bodega

Análisis

Del personal de las empresas encuestadas, el 52% expreso que lo realiza mensual, el 16% dijo que lo realiza semanal, quincenal y anual el inventario dentro del área de bodega.

6. ¿Considera usted que la compañía implemente un manual de procesos que se inculca con la recepción, registros, control y los responsables dentro del área de bodega?

Tabla 7 Implementación de manual

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	3	24%
No	4	36%
Talvez	5	40%
Total	12	100%

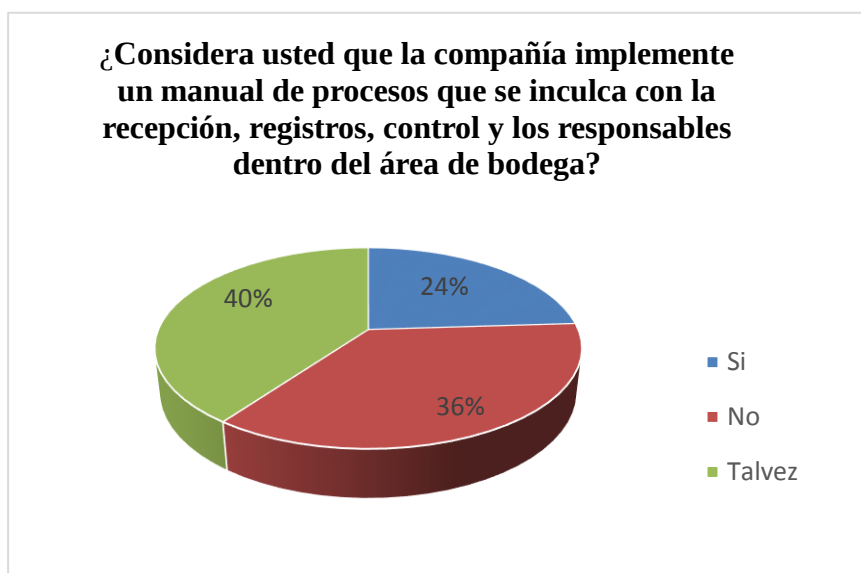


Figura 10. Implementación de manual

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 40% indico que tal vez implementen un manual que detalla los procesos que se inculca en la recepción, registros, control y responsables dentro del área de bodega, el 36% dijo que no implementa un manual y el 24% dijo que si implementan.

Análisis de la situación actual

Para la tabulación de los datos obtenidos de la investigación, se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa Nikotron S.A., quienes laboran en el área administrativa, gerencial y bodega, en total son 10 colaboradores, que por lo general están relacionados o trabajan en el área de almacenamiento o de bodega, y los resultados fueron los siguientes:

Cuestionario

1. ¿Existe políticas en la empresa para el control interno de inventario?

Tabla 8 Existencia de política para el control de inventario

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	1	10 %
No	9	90 %
Total	10	100 %

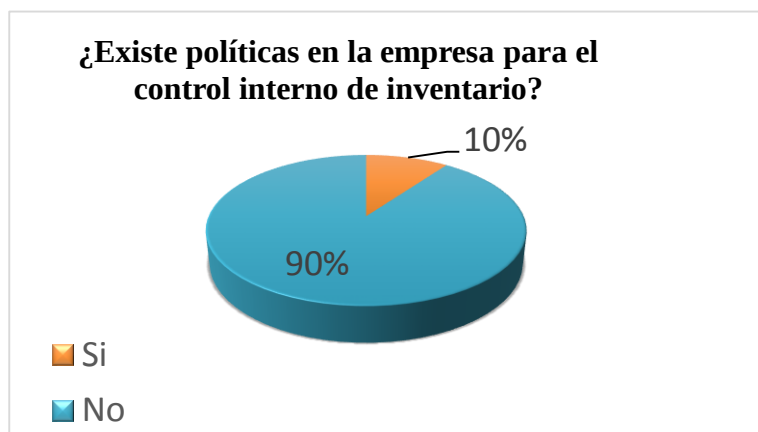


Figura 11. Existencia de política para el control de inventario

Análisis:

Del personal de la empresa encuestado, el 90% respondió que no existe política de control interno de inventario que se maneja en la entidad, mientras que el 10% manifestó que si existen

2. ¿Cree usted que el inventario de suministros y equipos de cómputo están debidamente ordenados y clasificados dentro del área de bodega?

Tabla 9 Clasificación de inventario en la bodega

Características	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	relativa
Si	2	20 %
No	8	80 %
Total	10	100 %

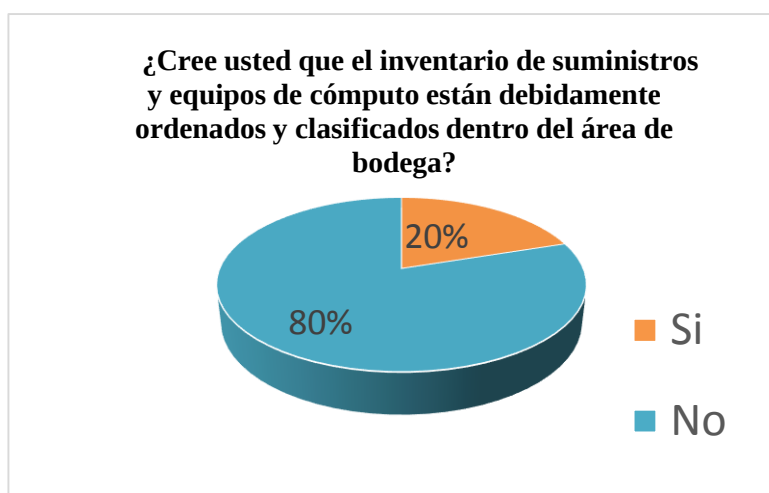


Figura 12. Clasificación de inventario en la bodega

Análisis:

Del personal de la empresa encuestado, el 80% del personal de la entidad dijo que no se encuentra los suministros y equipos de cómputo debidamente ordenados y clasificados dentro del área de bodega y el 20% dijo que si se encuentran.

3. ¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercadería que existen en el almacén?

Tabla 10 Cantidad de mercadería que existe en el almacén

Características	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	relativa
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100

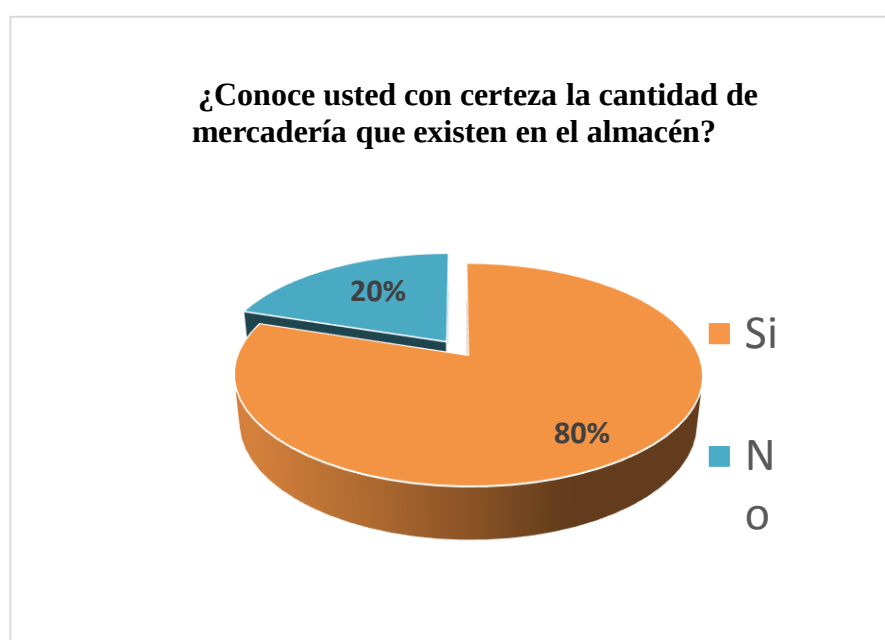


Figura 13. Cantidad de mercadería que existe en el almacén

Análisis:

Del personal de la empresa encuestado, el 80% respondieron que si conoce con certeza la cantidad de mercaderías que existen en el almacén y el 20% dijo que no conocen.

4. ¿Ha existido faltante de mercancías almacenadas en la bodega?

Tabla 11 Faltante de mercaderías en la bodega

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	4	40 %
No	6	60 %
Total	10	100 %

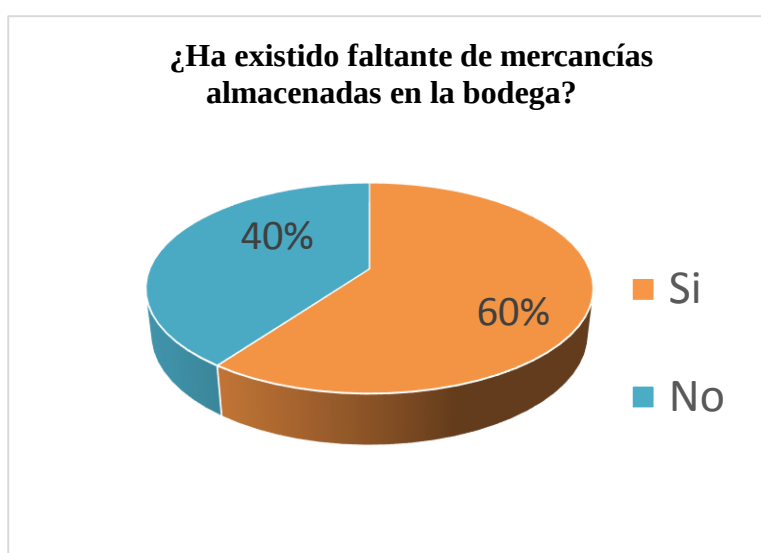


Figura 14. Faltante de mercaderías en la bodega

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 60% manifestó que no hay faltante de mercaderías en el área de bodega y el 40% dijo que si hay faltante.

5. ¿Qué acciones tomo el jefe de bodega al conocer el faltante de mercaderías?

- Despido de los responsables
- Cobro de las mercaderías faltantes

Tabla 12 Acciones que ha tomado el jefe de bodega al conocer faltante

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

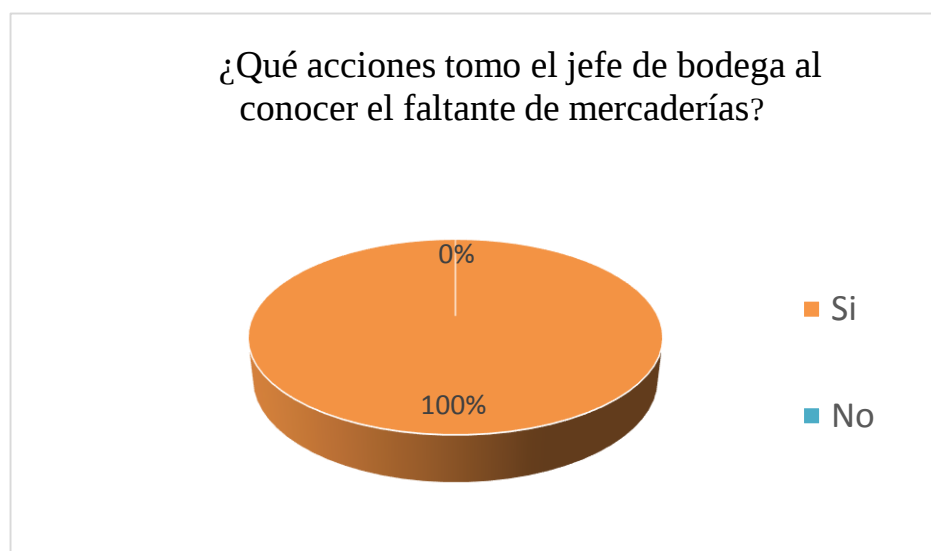


Figura 15. Acciones que ha tomado el jefe de bodega al conocer faltante

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 100% dijo que sí que el jefe despidió a los responsables y cobro el valor de las mercaderías faltantes dentro del área de bodega

6. ¿Ha tenido la empresa un cumplimiento del proceso para la administración de inventarios?

Tabla 13 Cumplimiento del proceso administrativo de inventario

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

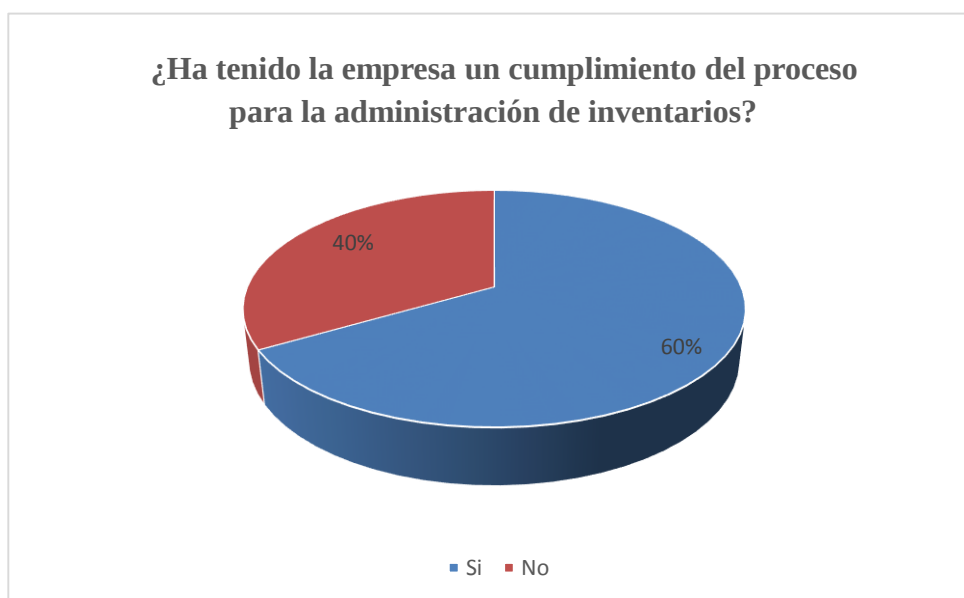


Figura 16. Del cumplimiento del proceso para administrar los inventarios

Del personal de la empresa encuestado, el 60% indico que si existe un control con el personal de la entidad que cumpla los procedimientos para la administración de inventarios y el 40% dice que no existen.

7. ¿La empresa tiene un sistema contable de inventarios dentro del área de bodega?

Tabla 14 sistema contable de inventario dentro de bodega

Características	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

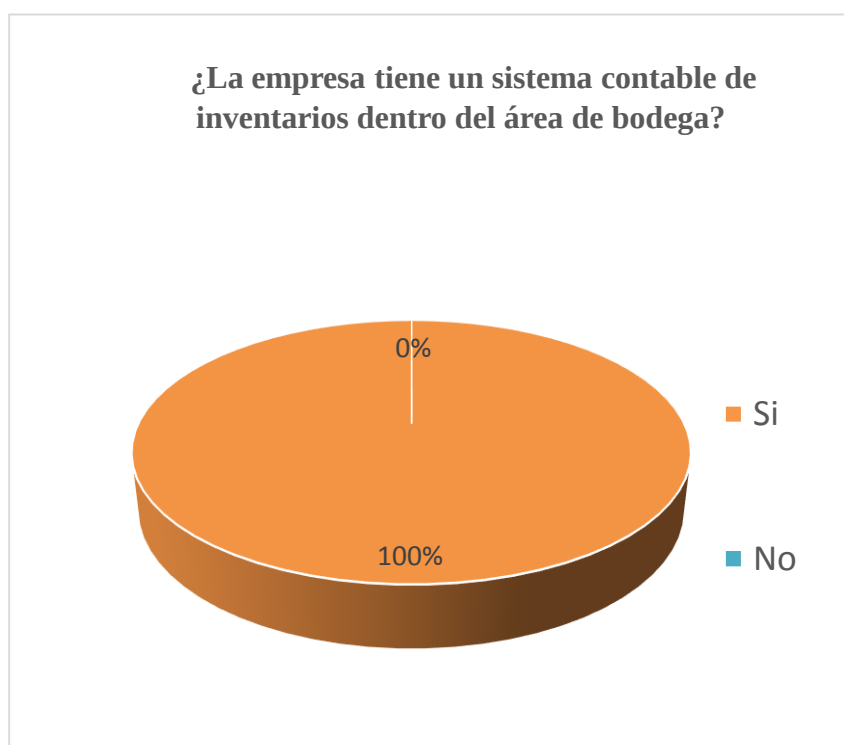


Figura 17. Sistema contable de inventario dentro de bodega

Análisis

Del personal de la empresa encuestado, el 100 % dice que si tiene un sistema contable de inventarios dentro del área de bodega.

Resumen

En la encuesta realizada los resultados obtenidos en la empresa Nikotron S.A. permitió identificar que en esta organización no dispone de políticas para el control interno de inventarios, además de que sus equipos y suministros no están debidamente ordenados y clasificados dentro del área de bodega, por otro lado, existen faltante de mercaderías dentro de la misma, el personal no conoce con certeza la cantidad de mercaderías que existen en el almacén.

En la encuesta que se realizó algunas empresas de cómputo de la ciudad de Guayaquil resulto que sus proveedores no cumplen con el tiempo de entrega establecido que tienen problemas en la utilización de un sistema informáticos para llevar un control contable de inventarios y que no implementan un manual de los procesos que se inculca en la recepción, registros, control y responsables dentro del área de bodega.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

Tema

“Plan de Mejoras del control de inventarios en las empresas comerciales de cómputo”

Introducción

En la actualidad muchas de las empresas comerciales adquieren debilidades con respecto al control interno de los productos dentro de la bodega, debido a que muchos de los inventarios se consideran con fácil pérdida por pérdida de productos pequeños. Debido a esta necesidad manifestada en la empresa Nikotron S.A se procederá a implementar un plan de mejoras del control interno para los inventarios en el área del departamento de bodega.

Justificación

Debido por lo datos proporcionados por las encuestas se puede determinar que la entidad no cuentan con políticas establecidas, por lo tanto la empresa presenta falencias en el área de inventarios, debido a ello se desea encaminar para facilitar el tratamiento contable de mercadería de la entidad Nikotron S.A, buscando que las personas que forman parte del almacén apliquen de forma ordenada, sencilla y eficaz las recomendaciones y obtener mejores resultados en sus actividades comerciales pues de esto depende en gran medida el poder satisfacer los requerimientos de los clientes, para ello es necesario que se identifique y se aplique para evitar posibles riesgos, una de ellas que se sustraigan bienes de las bodegas.

Beneficios de la propuesta

- Entre los principales e importantes tenemos:
- Disminución de las debilidades que se presentan en el área de bodega.
- Impulsar el éxito de los objetivos dados.

- Aumentar el conocimiento y habilidad en las operaciones ejecutadas en el área del departamento de bodega.
- Promover e incitar la cultura de los valores y conducta de comportamiento, en que se realiza dicha función con disciplina y confiabilidad.
- Salvaguardar los recursos almacenados en esta área.

Objetivos específicos de la propuesta

- Generar procedimiento del control interno para el área de bodega de la empresa Nikotron S.A que permita una correcta organización.
- Determinar las políticas de inventarios para la organización y control de los productos del almacén.
- Presentar las funciones en el ciclo y controles internos para el desarrollo laboral en la empresa Nikotron S.A

Desarrollo de la propuesta

La propuesta que se presenta a continuación está basada para un plan de mejoramiento de los controles internos de los inventarios presentes en la empresa de computo Nikotron S.A; dicha propuesta estará formulada bajo los principios de Control Interno; orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario que realiza la entidad, ya sea desde el primer momento en que ingresa la mercancía a la compañía hasta el momento de su venta; fundamentado en las bases teóricas anteriormente planteadas acerca de la sistematización de la teoría de control interno, de los inventarios y como mantener aquello de acuerdo a sus elementos y componentes que lo conforman; con el propósito de corregir las falencias y debilidades existentes en el área de

inventarios, por ende es necesario la creación de un plan de mejoras de control interno de inventarios que contribuya con el mejoramiento significativo de la misma.

Para el presente trabajo investigativo en las empresas comercializadoras de equipos y suministros de cómputo, se realizará un plan de mejoras para ejercer un control sobre las operaciones y recursos dentro de la empresa en el desarrollo laboral, en que varían según la magnitud, complejidad y dispersión geográfica de la operación de la entidad. Para aquello es considerado llevar acabo estos pasos básicos para un plan de control interno.

- Implementar políticas y objetivos.
- Aplicación de las normativas del coso I y II
- Generar procedimientos.

Implementar objetivos y políticas

La falta de implementación de políticas y objetivos en la empresa, interrumpe la realización de registros contables, controles y evaluaciones en que provocaría desorden en los procedimientos laborales, en que cuya actividad se volvería complicada para el contador en su desarrollo laboral. Por lo tanto, es importante la realización de aquellas políticas para el bienestar de la entidad Nikotron.

En la realización de políticas y objetivos se considera el principal manejo para llevar a cabo el control interno de inventario en dicha empresa, por ende, algunas áreas tienen desorganización y desenfoque al momento del procedimiento de desarrollo laboral.

Aplicación de las normativas del COSO II

En el coso II son componentes e información para poder llevar a cabo un análisis de gestión eficaz, en que los procedimientos dan alcance para un control exitoso. Aquellos componentes coso se basan en el marco integrado de control interno y el marco integrado de

administración de riesgo empresarial. Por lo tanto, aquello es un procedimiento realizado para general una organización impecable en la acción laboral por parte principal de la administración, la dirección y el resto de los empleados de la empresa, preparando el propósito en que la entidad será resguardada, en que se obtendrá beneficios a futuros.

Este proceso está conformado en los siguientes componentes:

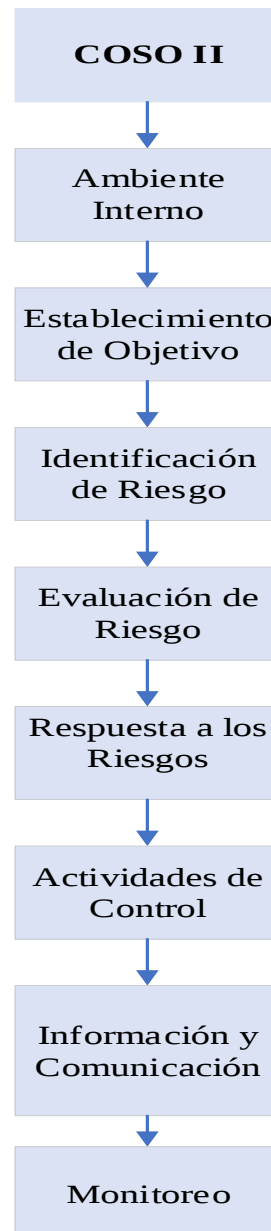


Figura 18: COSO II

Figura obtenida del sitio web Google

El coso II es un marco integrado de gestión de riesgos. Por medio de aquello se logrará que la entidad de Nikotron S.A proceda a las realizaciones laborales por medio del control, riesgos, comunicación y monitoreo en cada una de sus funciones laborales para un resultado positivo en la entidad con mayor eficacia y eficiencia.

COSO II

El coso II es la administración e integración de riesgos en que aplica la empresa. La administración de contingencia empresarial es más amplia que el control interno, expandiendo y elaborando sobre aquello para formar una concepción más robusta que se enfoca más sobre el riesgo, por ende, el caso que se llegara a encontrar en la entidad será analizado y procesada con los informes anteriores para su seguimiento. Para aquello es necesario e importante considerar las siguientes normativas.

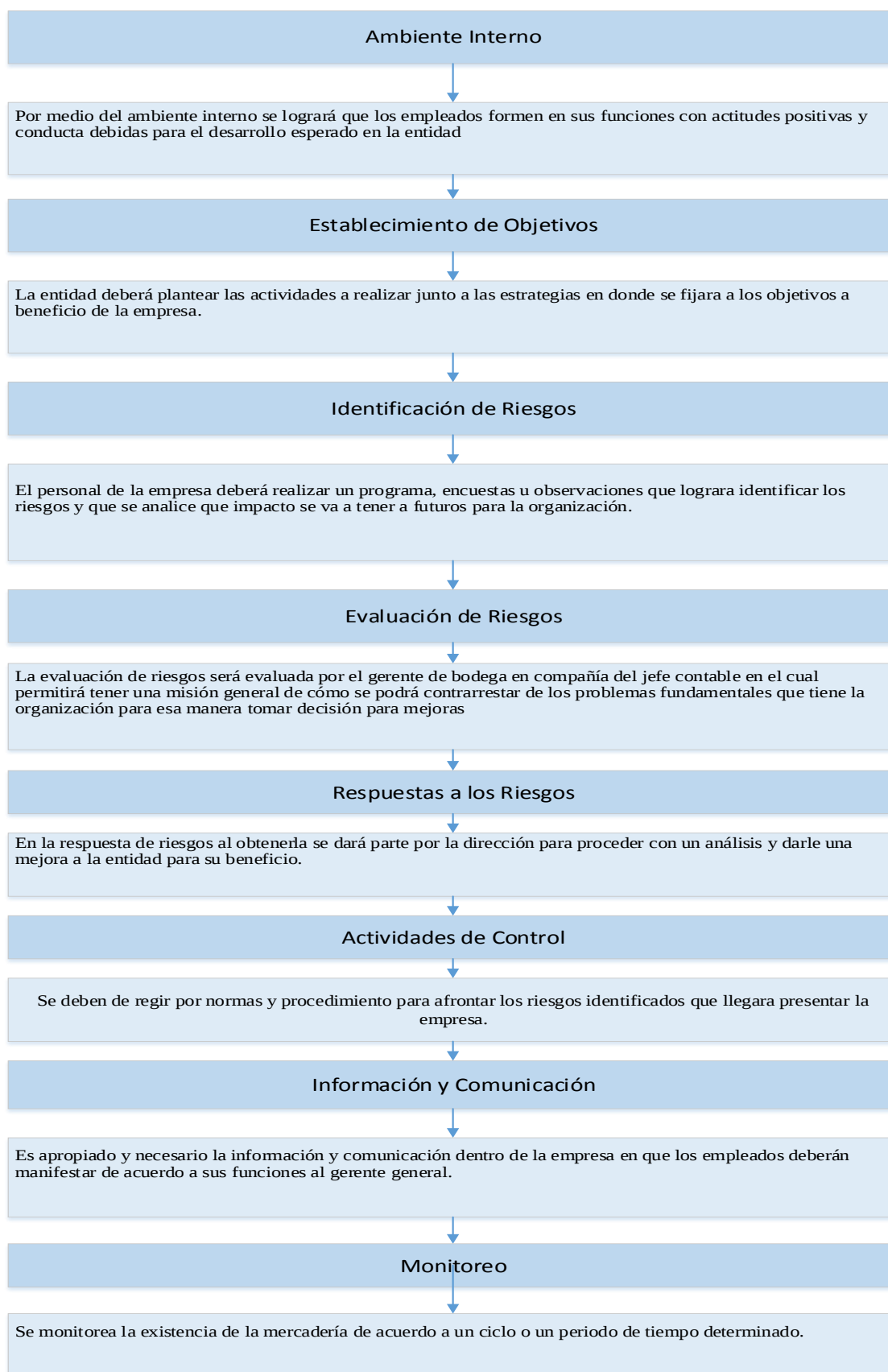


Figura 19. COSO II

Flujograma del COSO II

La aplicación del coso II se involucra en el control de documentaciones, cuentas contables entre otros en la entidad de la empresa para el manejo exitoso de la misma, por ende, es necesario e importante la información, comunicación y la aprobación para procedimientos de actividades en que evalúa, identifica, analiza, valora y por último dale tratamiento al riesgo para que el objetivo que tiene la entidad sea logrado.

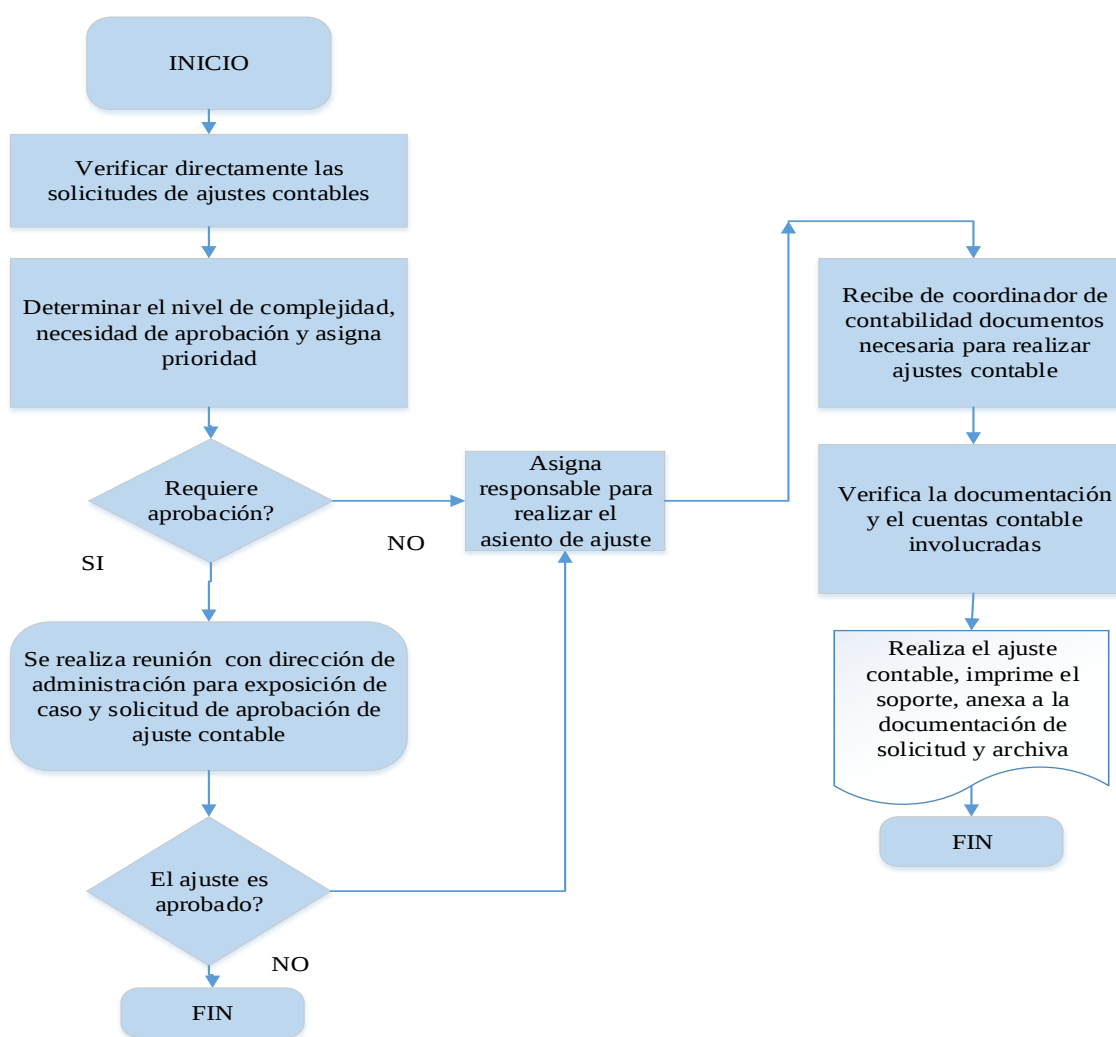


Figura 20. Flujograma COSO II

Generar procedimientos.

En la generación de procedimiento de control interno se dará a conocer la apertura del conocimiento por medio de pasos, proporcionando la utilización en que el sistema de control es la que atrae la organización que contribuye de manera importante en la generación de utilidades. En que el manejo de aquello conlleva eficiencia del inventario en que traerá múltiples beneficios para la empresa Nikotron.

Los pasos que se debe seguir para lograr una eficiente implementación del sistema de control de inventarios son los siguientes:

- Organizar y complementar la información de los inventarios
- Clasificar los productos en al menos 3 categorías
- Establecer los días de inventarios de los productos.
- Calcular máximos, mínimo y puntos de re-orden
- Compara la información obtenida con los inventarios actuales.
- Monitorear los inventarios en tiempo real
- Actualización constante de la información

Para la realización de los controles es necesario por medio de implementación de los controles, es necesario excluir al máximo los errores frecuentes de la empresa, como en ellos tenemos:

- Encargar pedidos que no genere demanda.
- Escasez de productos
- Exageración de registro de mercadería

- Oficina de productos
- Entrada de mercaderías sin inspección de bodega
- Poco interés y falta de conocimiento del empleado
- Aumento de funciones por cada empleado
- Pérdida de tiempo y dinero

En la elaboración de una apropiada organización en lo que conlleva un excelente control, en que proporcionara a la administración llevar a tiempo el documento donde se basan todo el registro en que permiten analizar los resultados obtenidos y comparar con lo planificado.

Al lograr la satisfacción de los clientes se dé lugar la promoción de la actividad de la empresa, en que se permite obtener futuras ventas incrementadas del porcentaje de participación en el mercado.

Conservar el mínimo de capital invertido considerando la reducción de los costos de mantenimiento de inventario. La buena y apropiada administración se puede llegar a realizar compras, economizando recursos para extender la utilidad de la entidad y a su vez atender a sus clientes con más rapidez logrando en ellos la satisfacción en el servicio del cliente, optimizando todas las actividades de la entidad.

En la entidad es considerable en que los inventarios y las cuentas por cobrar se aumenten hasta obtener una suma mayor que los costos totales en que nos basaremos en optar un inventario de más.

El desarrollo de un manejo excelente del sistema de inventario eficaz es el resultado de la buena coordinación entre las diferente aéreas de la empresa, considerando como principal el objetivo general.

Tabla 15: Sistema de inventario

STA (SISTEMA TECNOLOGICO AVANZADO)	SISTEMA DE INVENTARIO			
	CODIGO: 001537 USUARIO: RAT JEFE BODEGA			
CODIGO	PRODUCTO		CANTIDAD	PRECIO
1253				

INVENTARIO ACTUALIZADO DE PRODUCTOS

CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	COMPRAS/ ENTRADAS	VENTAS/ SALIDAS	EXISTENCIAS
19975	HP 3PAR 10000 4X600GB UP GR FC MAGAZINE	52	3429.00	0	0	52
17964	HP BLBXOC I4 32GB (2X16GB) MEMOR KIT	8	3952.00	0	0	8
12558	HP 90W DOCKING TATION PVP:145,13	50	142.00	0	0	50
15545	CISCO SMART CARE 8X5XNBD	284	20.00	0	0	284
12642	HP SOFTWARE 1L SUPP	155	27.00	0	0	155

Cabe recalcar que el control interno gerencial implica la organización, normas, ordenamientos y prácticas para la realización de una eficiente administración para las operaciones de una entidad en que se debe proporcionar las realizaciones de las tareas dadas, en que deberá ser desarrollada de manera eficaz, para obtener así las respuestas deseadas, ya que el desarrollo y la eficiencia de los empleados conlleva a la realización de la funciones y la actitud de cada uno de ellos, en lo llevará a obtener los beneficios esperados.

Como ya conocemos cuán importante es el control, por ende es necesario su realización en la empresa en que se deberá registrar los productos que se encuentra dentro del área de bodega para así poder tener un control adecuado en el sistema. Además, contar con las cantidades exactas de los equipos y suministros que entran y salen de dicha área.

En aquello es considerable recalcar lo importante que es la programación de una estrategia de acción realista y factible, en donde se desarrollara las actividades laborales con menor complejo en donde no tendremos desperdicios de recursos.

Para entonces el plan tiene que estar sujeto a las metas y trabajos de la entidad

Para que el control proceda es preciso:

1. Llevar acabo un ordenamiento en forma sistematizada
2. Establecer los elementos que conllevara el funcionamiento apropiado
3. Dirigir hacia los objetivos específicos, en que proporcionara una acción evaluable.

Los distintos aspectos de la responsabilidad que incluyen los inventarios suelen afectar a los departamentos de algunas de las empresas comerciales en que cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos. Por ende, se da a conocer un plan de mejoras para el control interno de inventarios y que cuyos procedimientos sean de mayor satisfacción y beneficioso tanto para el trabajador como para el cliente en la empresa comercial Nikotron S.A.

La necesidad que provee el seguimiento de un control interno de inventario en la empresa comercial Nikotron, es prudente darle seguimiento con exactitud a los registros contables y realizarlos por medio de los sistemas computarizados, en que por ende la seguridad de inventarios tiende a dar una tonalidad confiabilidad e información directa al personal encargado, en que son utilizadas en aquellas empresas que realizan sus operaciones para la toma de inventarios, puesto para aquello es más confiable y ágil para el desarrollo laboral, ya que se detecta con rapidez cualquier anomalía en sus procedimientos. En el caso que se ordene una toma física de inventario, es necesario considerar estos aspectos en la empresa Nikotron s.a.

En el momento que se llegará realizar pedidos de compras para cualquier tipo de artículo ya sea una suma mínima o máxima, el conteo será más fácil, rápido y accesible.

Para aquello es conveniente disponer en el almacén en diferentes secciones en donde los productos estarán en orden y totalmente seleccionado al momento de la toma de inventarios físicos rotativos debidamente planeados. Para un inventario con exactitud.

En el momento de la realización de pedidos, considerar los equipos y productos más vendidos y seleccionados a la venta ya sea por su valor, por su marca, es preciso considerar la demanda de productos. En lo que deberá aplicar la empresa comercial Nikotron S.A.

Aquel modelo de tarea tendrá la necesidad de desarrollarlo un personal de alto rango para la inspección correspondiente, ya que será necesario la revisión con mayor frecuencia.

Políticas a aplicar

Políticas Generales

- 1) No existirá devoluciones sin factura.
- 2) No habrá devoluciones posteriores a los dos días de la venta.
- 3) Dar crédito a los clientes que tenga libre de cuentas.
- 4) Respetar las sugerencias que ofrecen los clientes, en que se dará conocimiento, seguimiento y solución a las mismas.
- 5) Todas transacciones de entrada y salida de mercadería de bodega por cualquier concepto, incluidas la transferencia, deberán registrarse en el sistema computacional.
- 6) El almacén deberá enunciar a lo largo del periodo una posible documentación de cierre afirmando los reportes de ingresos y egresos.

- 7) Se desarrollará observaciones físicas periódicas para el conocimiento de los productos en comparación con el sistema de inventarios para la verificación existencial con los documentos físicos.
- 8) Toda realización vinculada con los ingresos, egresos y todo relacionado con bodega, corresponderá únicamente responsable el jefe de bodega.
- 9) El director del departamento de bodega realizara comunicaciones quincenales para manifestar los diferentes cambios y manifestaciones que se dan en la misma.
- 10) El encargado en todo lo que conlleva el control de inventario será la responsabilidad únicamente del director administrativo y el encargado de la entidad.
- 11) El total movimiento ejercido en la empresa, estará en la responsabilidad el encargado de la empresa.
- 12) No manipular los inventarios existentes.

Principios para llevar a cabo un control interno de inventario apropiado.

El control interno es una base donde se rige un seguimiento para el cuidado y la seguridad de un bien o producto, por el que se da por un proceso desarrollado por el personal de la organización en que deberá conocer los errores y las irresponsabilidades del equipo de trabajo. A continuación, daremos a conocer lo siguiente:

- Que cumplan con cavidad con responsabilidad las funciones dada.
- Apliquen los procedimientos establecidos que se apeguen al código de ética.
- Desarrollar su función con la organización previa que se requiere básicamente.
- Tener en cuenta que se realice las responsabilidades con eficiencia y mayor discreción.

- Es conveniente que haya rotación en los trabajadores asignados por cada uno de los trabajos y a la vez imponer vacaciones para evitar la oportunidad de fraude.
- Se debe seleccionar y entrenar al personal de empleados cuidadosamente, para un mayor rendimiento
- Es preciso que una o dos personas lleven la transacción comercial para evitar algún error en los manejos contables.
- Se debe utilizar todas las pruebas existentes, para tener como constancia que se realice todas las operaciones correctamente.

Funciones en el ciclo y controles internos.

Dentro de estas funciones tenemos que los inventarios y almacenamiento como dos sistemas separados pero muy relacionados entre sí, uno que involucra el flujo real de la producción y el otro los costos relacionados. A medida que los inventarios pasan a través de la compañía, se realizan controles adecuados sobre su movimiento físico, así como de sus costos realizados. Entre ella tenemos seis funciones que constituyen el ciclo de inventarios y almacenamiento.

Recepción de materiales nuevos.

En ella consiste en que los materiales recibidos se inspeccionan en cantidad y calidad. El departamento de recepción debe elaborar un reporte de recepción que se convierte en parte de la documentación necesaria antes de efectuarse el pago. Después de la inspección, se debe enviar el material al almacén y los documentos de recepción por lo general se envían a compras, almacén y cuentas por pagar.

Embarque de artículos terminados.

Como lo indica, el embarque es parte integral del ciclo de venta y cobranza, cualquier embarque o transferencia de artículos terminados es autorizado por un documento de embarque debidamente aprobado.

Archivo maestros de inventario perpetuo.

En ello solo incluyen información acerca de las unidades de inventario adquiridas, vendidas y a mano, o también incluye información acerca de los costos unitarios. En el caso de las adquisiciones de materias primas, el archivo maestro de inventarios perpetuos se actualiza de forma automática cuando se procesan las adquisiciones de inventario.

Diagramas de flujos

Por medio de los diagramas de flujos se da a conocer el seguimiento de entrada y salida de mercaderías que realizara la empresa nikotron para el control internos de inventario.

Proceso de recepción de mercancía

- En la recepción de mercancía comprada se registra la llegada del vehículo de los proveedores con la solicitud de las compras realizadas,
- A la llegada de la mercadería se recibe las facturas o remisiones con los pedidos solicitados e identificar los productos y equipos requeridos,
- Determinar a qué bodega reciba los productos con su debida clasificación de orden,
- En aquello registrar las referencias por medio un documento los productos
- Como proceso final se entrega al auxiliar de bodega la mercancía a recibir.

Recepción de mercadería comprada

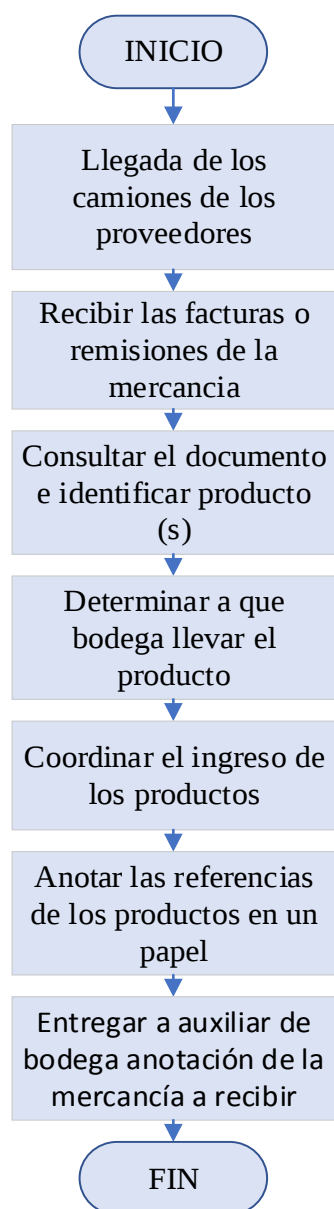


Figura 21. Flujograma de recepción de mercadería

Proceso de sistematización del ingreso de productos

- Para la sistematización del ingreso de productos es necesario e importante recibir facturas, remisiones, observaciones y todos los documentos necesarios para los registros de pedidos y su contabilidad,
- Con el mismo documento que se recibió consultar con la solicitud de pedidos mercancía si su realización haya sido completa,
- Con aquello verificar directamente del material recibido y solicitado, con los propios productos armar el paquete de factura y remisión para la constancia y su registro,
- Para así mismo realizar con el registro e ingreso al software.
- Dicho procedimiento se ejecuta digitar la información de cada uno de los productos detalladamente,
- Comparar el ingreso de los productos con la documentación de los pedidos solicitados
- Al realizar el ingreso del producto consta en la documentación será aprobada en la entrada, caso contrario si llegara haber alguna falla de producto no se ejecutará el ingreso,
- a lo contrario estaría dándose la realización de información de la mercadería en el cuaderno de entrada.

Sistematización del ingreso de producto

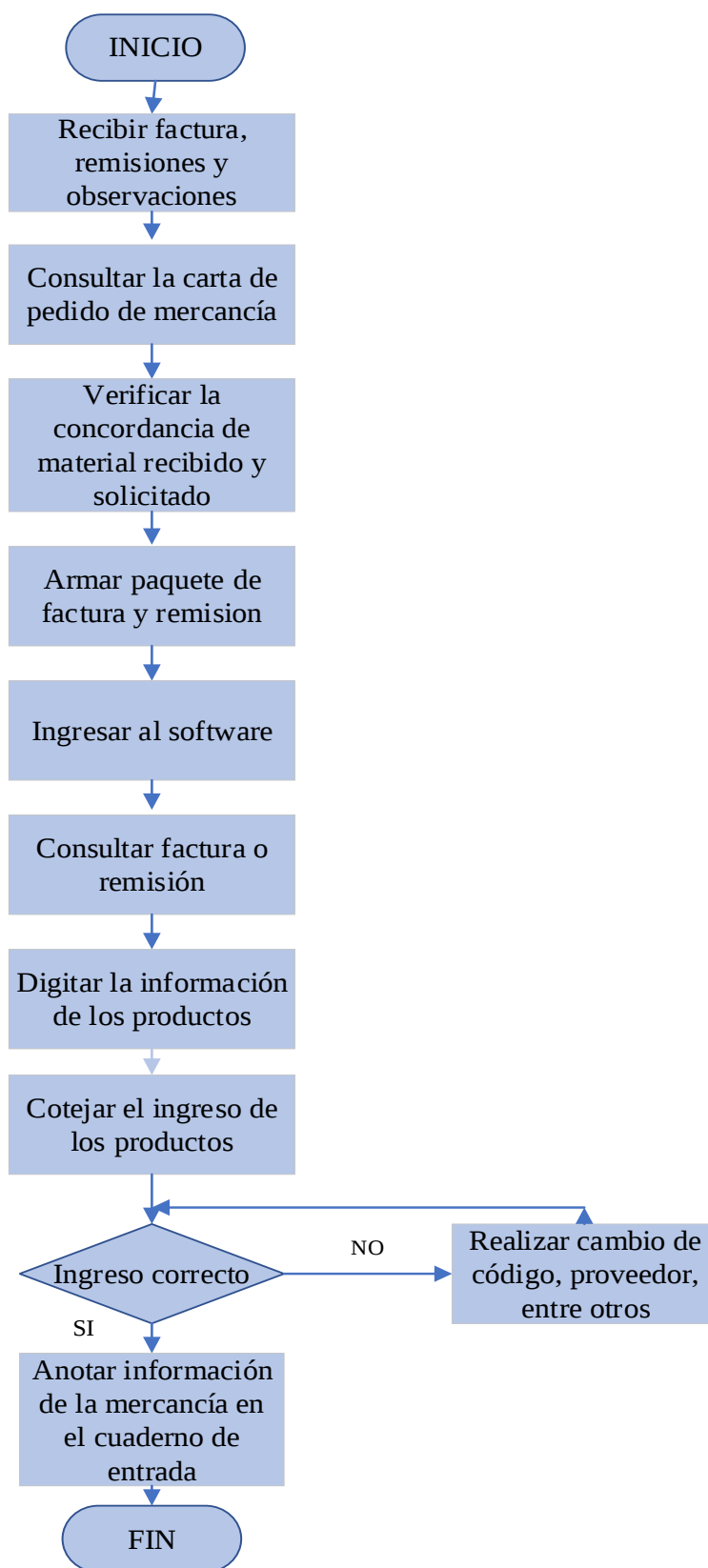


Figura 22. Flujograma de ingreso de productos

Proceso descargue y entrega de mercadería

- En el descargue y entrega de mercadería lo principal en el proceso de aquello es ubicar los productos con la referencia y cantidades solicitadas desde la hoja de solicitud de pedidos para el procedimiento de control.
- En el momento que existe un producto erróneo regresarlo al proveedor, caso contrario tomar y levantar la mercancía contándolas a medida que se fueron cargando, marcándolas con pinturas para su respectiva enumeración,
- Ya pasando los productos hasta el vehículo, con el procedimiento del conteo de los productos cargados para la mayor comprobación en que los productos y cantidades estén en su orden de pedido y salida,
- Consultando en las facturas o remisiones, se carga todos los productos
- En el caso de no haberse cumplido se regresa para su verificación al proveedor
- Caso contrario solicitar la verificación de la mercancía cargada y autorizada de la salida de los productos.

Descargue y entrega de mercadería

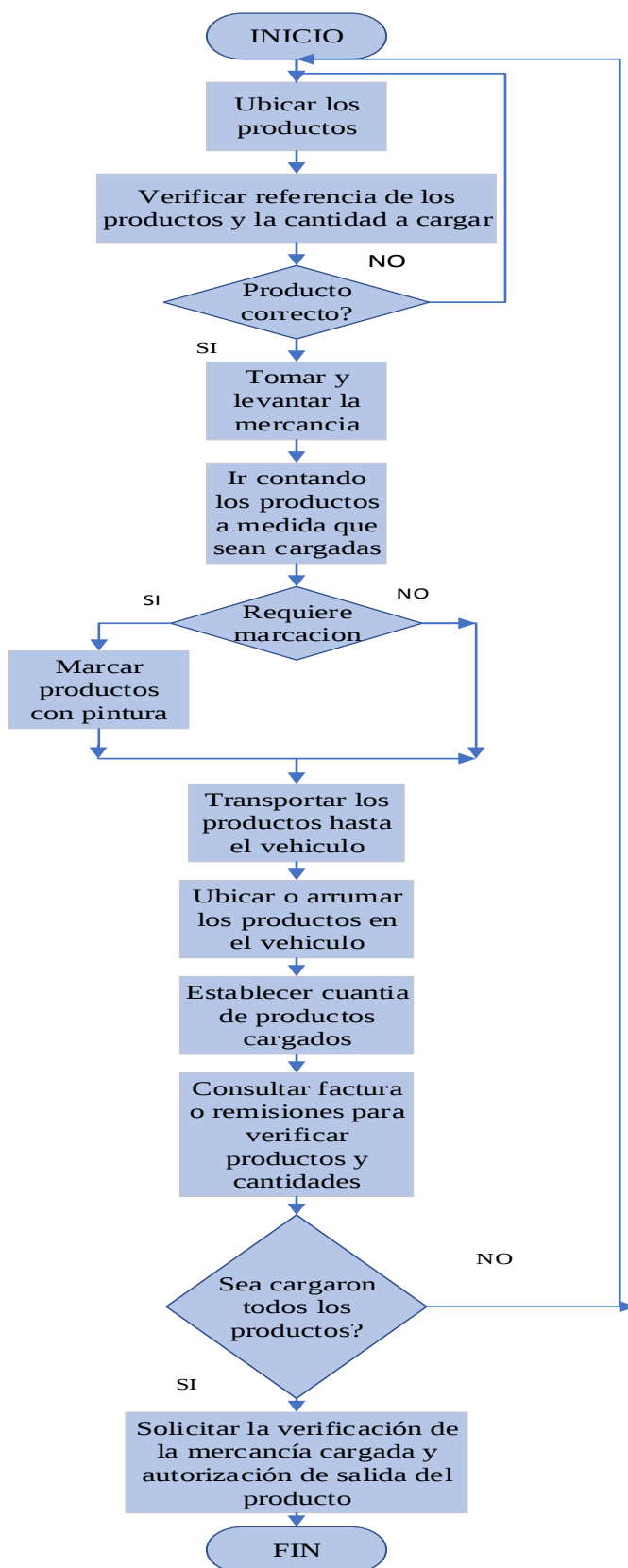


Figura 23. Flujograma de Descargue y entrega de mercadería

Proceso de inventario físico de los productos.

- En la realización del inventario físico es necesario determinar el tipo de inventario que se va identificar,
- Si el inventario será en general se debe programar para fin de año,
- A la respectiva finalización del proceso e informar al personal de la empresa la fecha del inventario con el listado de todos aquellos productos que consta en el almacenamiento,
- Para la respectiva organización asignar a cada trabajador la clase de producto que existe en la empresa, recibiendo el listado de los productos.
- En el caso que se realice el inventario en general, se pueda llegar en el caso inventariar todos los productos, si se procede a mitad de año seleccionar los productos de alta demanda en que efectúa a mayor venta, en la que debe ejecutar un listado con los respectivos productos;
- En el caso que no se realice a mediado del año se puede dar por aleatorio y seleccionar los productos más vendidos, para realizar un registro y poder escoger a dos o más personas para que tengan un buen control de dicho registro, recibir una buena información y anotación de los productos.
- Para su seguimiento ubicar los productos en bodega con su respectivo conteo o peso uno a uno de la cantidad existente del producto.
- Establecer la cantidad total almacenada en bodega relacionándose en el listado del producto de la cantidad relacionada en bodega,
- Cargar al sistema la información recopilada en ello comparar datos reunidos con los registros en el sistema y entradas del almacén.
- Si existe diferencias, establecer la cantidad y analizar la razón de las diferencias del inventario,

- ✓ Exista o no diferencia elaborar un informe de los productos y cantidades existentes en bodega, presentar informe de los productos almacenados en bodega.

Inventario físico de los productos

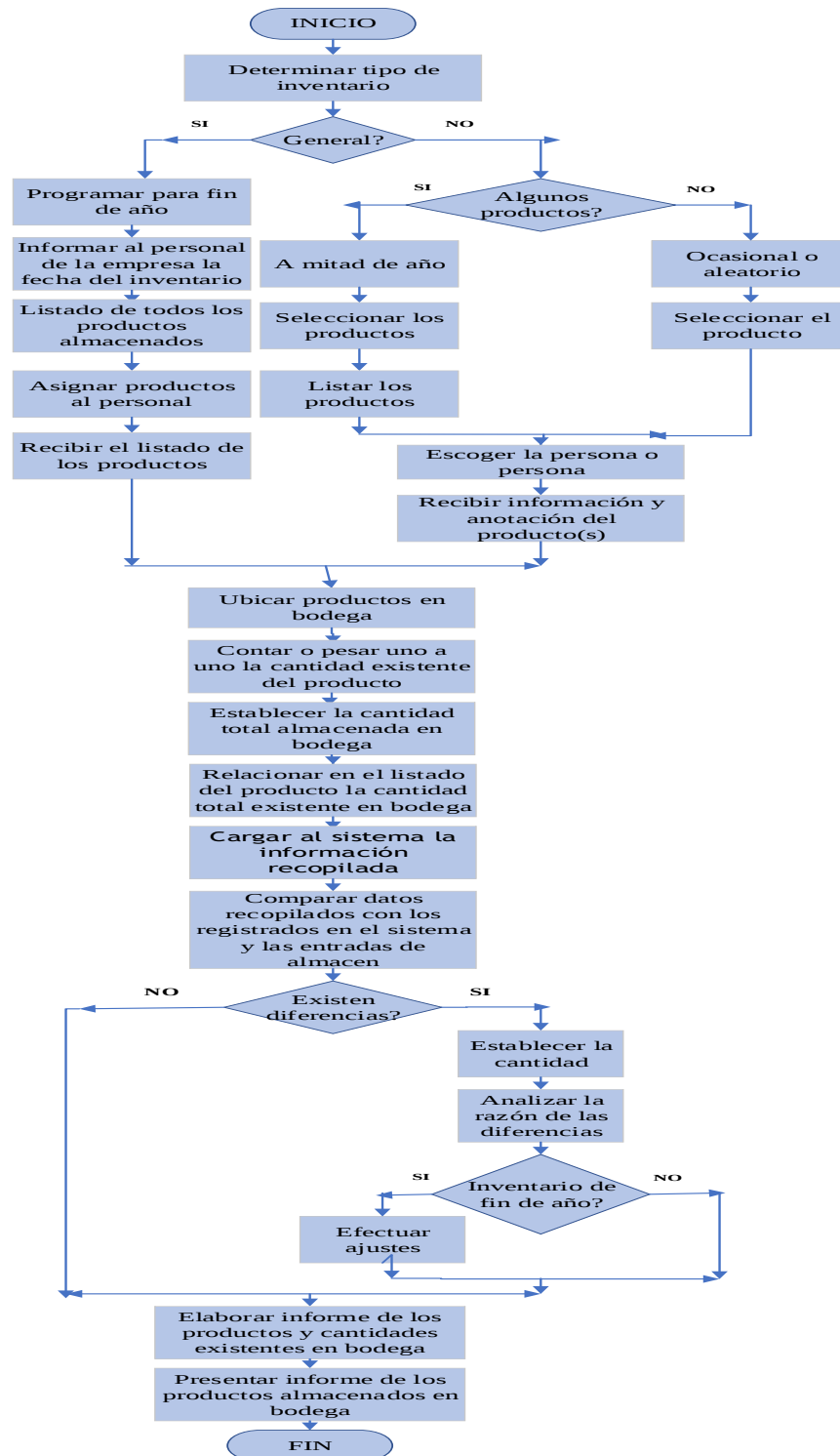


Figura 24. Flujograma de inventario físico

Estructural Organizacional Nikotron S.A

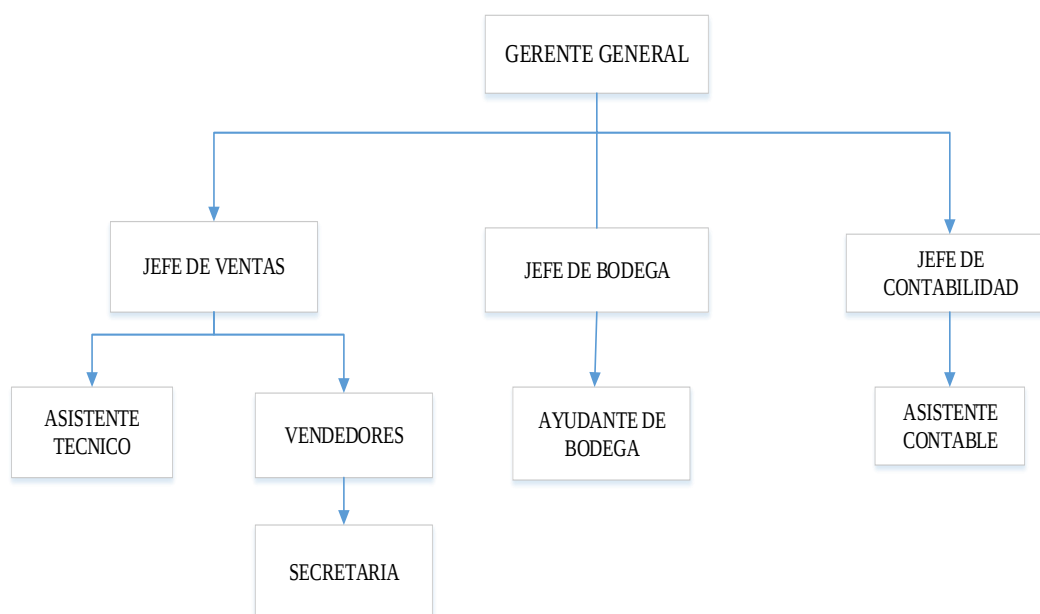


Figura 25. Estructural Organizacional Nikotron S.A

Presupuesto de costo de la propuesta

Para el desarrollo de la propuesta del presente trabajo de investigación se incurrirá en los siguientes costos.

Tabla Costo de Papelería y Suministros

Tabla 16 Costo de papelería y suministro

Cantidad	Concepto	Valor unitario	Valor total
12	Esferos	\$ 0,35	\$ 4,20
12	Lápices	\$ 0,30	\$ 3,60
1	Sacapuntas eléctrico	\$ 20,17	\$ 20,17
4	Resmas de papel	\$ 3,40	\$ 13,60
3	Cartuchos de tinta	\$ 8,60	\$ 25,80
3	Carpetas	\$ 0,80	\$ 2,40
9	Binchas carpeta	\$ 0,05	\$ 0,45
Total			\$ 70,22

Nota: Costo propuesto por parte de los autores y adaptados a la propuesta.

Tabla Gastos del personal administrativo

Tabla 17: Gastos del personal administrativo

Cantidad	Descripción	Cargo	Sueldo Básico	Aporte al IESS	Décimo cuarto sueldo	Fondo de Reserva	Décimo Tercer Sueldo	Vacaciones	Valor Total
1	Asistentes	Jefe de Contabilidad	\$750,00	\$80,36	\$32,17	\$62,25	\$61,08	\$30,54	\$1.016,40
1	Secretaria	Jefe de ventas	\$380,00	\$25,55	\$29,39	\$45,00	\$45,03	\$22,37	\$547,34
Total									\$1.563,74

Nota: Gastos del personal administrativo propuestos por parte de los autores y adaptados a la propuesta

Tabla Gastos de asesoría

Tabla 18 Gastos de asesoría

Cantidad	Descripción	Valor de honorarios	Valor Total
1	Asesor	\$540,00	\$540,00
Total			\$540,00

Nota: Gastos de asesoría por parte de autores y adaptados a la propuesta

Tabla 19 Gastos de personal

Concepto	Valor total
Gastos de papelería y suministros	\$70,22
Gatos de personal	\$1.700,00
Total	\$1.770,22

Tabla Gastos de personal

Nota: Gastos totales adaptados a la propuesta

CONCLUSIONES

La realización de este proyecto, permitió a desarrollar una propuesta al que da lugar a un plan de mejoras para el control interno de inventario, en que fue desarrollado por la única forma de satisfacer al personal de la empresa, proporcionando libre de errores que se llegará a presentar y darle una mejor expectativa positiva del buen manejo del control interno de inventarios.

Ya que el talento humano es un factor muy importante para el logro de sus objetivos, Nikotron S.A debe mejorar el proceso de selección y capacitación personal del departamento de bodega.

Bien es evidente que los controles internos tienen que ofrecer la seguridad razonable que tiende a la realización de los estados financieros en que ha llegado a desarrollarse bajo informaciones de controles que reduce la posibilidad de obtener fallas en los mismos.

El desarrollo de procesos, diagramas de flujos, sistemas, principios entre otros de controles interno de inventarios, fueron realizados para proteger las mercancías cuyos Capital de la entidad, para el propósito que requiere en aquello generar utilidad, en que respalda en ella la efectividad, agilidad de conocimiento y la economía en todas las acciones y punto de partida, en que fortalece el bienestar de la entidad.

RECOMENDACIONES

La entidad tendrá que llevar un procedimiento con nuevas ideas que genere cambios positivos a la empresa, en donde se plantearía un plan de mejoras y al igual de efectuar los recursos para generar un servicio de calidad y por la misma cubran con la satisfacción de los clientes.

Al ejecutar una planeación de control interno de inventario lo más conveniente es elaborar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y derivados de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Plantear auditoria interna para que realice evaluaciones de la gestión del departamento de manera periódica.

Socializar las políticas nuevas para una mejor organización y control en que el personal tendrá que adaptarse a ellas, para proporcionar un mejor desarrollo en sus funciones y obtener en ellos resultados positivos en la entidad.

REFERENCIAS

A., M. (2013). Control de Inventarios. México: McGraw - Hill.

ARIAS, F. G. (2014). *EL PROYECTO DE INVESTIGACION*. CARACAS: EPISTEME.

Badillo J. (2016). *www.iaiecuador.org*. Obtenido de

http://www.iaiecuador.org/downloads/auditoria_forense.pdf

Banco de Guayaquil. (27 de Agosto de 2016). *Tarifarios Folletos*. Obtenido de

<http://www.bancoguayaquil.com/responsive/downloads/transparencia/TARIFARIOS-FOLLETO.pdf>

Banco del Austro. (27 de Agosto de 2016). *Banca Empresas Crédito Empresarial*.

Banco del Pacífico. (27 de Agosto de 2016). *Operaciones Credito*. Obtenido de

https://www.bancodelpacifico.com/files/PDF/TransparenciaInformacion/Operaciones_Credito2014.pdf

Banco del Pichincha. (27 de Agosto de 2016). *Tarifarios*. Obtenido de

<https://www.pichincha.com/portal/Portals/0/Tarifarios/tarifario01-16.pdf>

Banco Internacional. (27 de Agosto de 2016). *Tarifario General*. Obtenido de

<http://www.bancointernacional.com.ec/bcointernacional/Tarifarios/TarifarioGeneral.pdf>

BBVA. (2015). *BBVA*. Obtenido de

<https://info.bbva.com/es/noticias/economia/bancos/finanzas-personales/que-es-la-inversion/>

Beatriz Soto. (02 de 25 de 2014). *GESTION.ORG*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de EL emprendedor: <http://www.elemprendedor.ec/bolsa-de-valores-de-ecuador/>

Bolsa de valores de Quito. (21 de 06 de 2016). *BVQ*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de

<http://www.bolsadequito.info/inicio/conozca-el-mercado/el-mercado-de-valores/>

- BVQ. (27 de Agosto de 2016). *Valores a Largo Plazo mayor a 360 días*. Obtenido de <http://www.bolsadequito.info/inicio/conozca-el-mercado/que-se-negocia/>
- Catacora Fernando. (2015). "Sistemas y Procedimientos Contables". Caracas: Mc Graw - Hill.
- Cepeda. (2013). Auditoría y Control Interno. Colombia: Mac Graw - Hill.
- Corporación Financiera Nacional. (27 de Agosto de 2016). *Crédito Directo Local*. Obtenido de <http://www.cfn.fin.ec/credito-directo-local-2/>
- COSO, C. I. (s.f.). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Díaz, D. (23 de 03 de 2014). *Educaditos.com*. Obtenido de <http://www.educadictos.com/las-agencias-de-calificacion-de-riesgo/>
- EMPRENDEDOR. (08 de 09 de 2014). *EMPRENDEDOR.PE*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de <http://emprendedor.pe/finanzas/566-ventajas-y-desventajas-de-invertir-en-la-bolsa-de-valores.html/>
- Espinoza M. & Naranjo N. (2014). *www.dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3210/1/UPS-CT002507.PDF>
- Famgar SAS. (10 de Agosto de 2016). *Manual de Funciones Gerente General*. Obtenido de <http://es.calameo.com/books/001640595bb351d96fe61>
- Finanzas, A. (2015). *ABC Finanzas*. Obtenido de <http://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/>
- Gerencie. (noviembre de 2014). *Gerencie*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/auditoria-de-sistemas.html>
- Gestiopolis. (16 de 02 de 2013). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/que-son-y-que-hacen-las-calificadoras-de-riesgo/>

- Guajardo C. Gerardo. (2013). "Contabilidad Financiera". Caracas: Mc Graw - Hill.
- HERNADEZ SAMPRIETI, R., FERNANDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, P. (2015). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. MCGRAW-HILL.
- Hernández W. y Ortiz, N. (2016). "Procedimientos de Control Interno de Inventario dirigido al area de almacen de la empresa puertas automaticas de Venezuela, C.A". Trabajo de GRado para optar al Título de Licenciado en COntaduría Pública Universidad del CArabobo.
- Jlacevedo. (03 de 08 de 2014). *El contador virtual*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2011/03/concepto-de-inversiones-en-valores.html>
- Joosar, C. (2014). *Slideshare.net*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/GinaFlorez/contabilidad-y-sistemas-contables>
- Junta de Regulación de Mercado de Valores. (27 de Agosto de 2016). *Calificadora de Riesgos*. Obtenido de Junta de Regulación de Mercado de Valores: <http://www.scrla.fin.ec/>
- Kohler, E. (2015). *Diccionario para contadores públicos*.
- Ley de Mercado de Valores. . (2014). Quito.
- Mantilla S. (2016). Control Interno. En *Estructura Conceptual Integrada*. Ecor. Colombia.
- Marín H .A. (2012). Auditoría Financiera. El Cid Editor.
- Meigs, W. (2013). "Principios de Auditoría". Diana.
- Mercado de Valores Quito. (27 de Agosto de 2016). *Valores a Largo Plazo mayor a 360 días*. Obtenido de <http://www.bolsadequito.info/inicio/conozca-el-mercado/que-se-negocia/>

Mercedes Cabrera. (13 de 07 de 2015). *ECUADORTIMES*. Recuperado el 21 de 06 de 2016, de <http://www.ecuadortimes.net/es/2015/07/13/48-empresas-ecuatorianas-cotizan-acciones-en-la-bolsa/>

Millán J. (2013). Control Interno . En *Informe COSO*. Madrid: Editorial Salesiana.

Moody's Investors Sdrvice. (09 de 09 de 2015). *Moody's*. Obtenido de <https://www.moodys.com/sites/products/ProductAttachments/Calificaci%C3%B3n%20de%20Empresas.pdf>

Osorio I. (2015). Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. México: Edición Contable Administrativas y Fiscales.

Roberto Escalante F. (13 de 08 de 2014). *monografías.com*. Recuperado el 21 de 06 de 2016

Sanchez, E. (2013). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-contable/>

SANTA PALELLA, F. M. (2015). *DISEÑOS DE INVESTIGACION*.

Schroeder R. (2014). Administración de Operaciones. En *EStrategias y Análisis*. México: Pearson Education.

superintendencia de companias. (2016). Obtenido de http://www.supercias.gov.ec:8080/consultas_mv/faces/calificadoras.jsp?height=750

Superintendencia de Economía Solidaria y Polular. (2016). *MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LAS ASOCIACIONES Y COOPERATIVAS NO FINANCIERAS DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA*. Obtenido de http://www.seps.gob.ec/documents/20181/494185/Manual+de+Control+Interno+para+Organizaciones+del+Sector+No+Financiero_cc.pdf/231c9229-e2e0-4539-969c-abb640bd3011

APENDICE

Apéndices A.- Modelo de Encuesta para empresas comerciales de equipos de cómputo

- 1. ¿Sabe usted cuantas empresas de equipos de cómputo existen en Guayaquil?**
 - Si
 - No
- 2. ¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?**
 - Si
 - No
- 3. ¿Ha tenido un tipo de problemas en la utilización de un sistema informáticos para llevar un control contable de inventarios?**
 - Si
 - No
- 4. ¿Ha tenido la empresa capacitación para los trabajadores?**
 - Si
 - No
- 5. ¿Cada que tiempo la empresa realiza el inventario en bodega?**
 - Semanal
 - Quincenal
 - Mensual
 - Anual
- 6. ¿Considera usted que la compañía implemente un manual que detalla los procesos que se inculca con la recepción, registros, control y los responsables dentro del área de bodega?**
 - Si

- No
- Tal vez

Apéndices B.- Modelo de para la empresa Nikotron S.A.

1. ¿Existe políticas en la empresa para el control interno de inventario?

- Si
- No

2. ¿Cree usted que el inventario de suministros y equipos de cómputo están debidamente ordenados y clasificados dentro del área de bodega?

- Si
- No

3. ¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercadería que existe en el almacén?

- Si
- No

4. ¿Ha existido faltante de mercancías almacenadas en la bodega?

- Si
- No

5. ¿Qué acciones tomo el jefe de bodega al conocer el faltante de mercaderías?

- Si
- No

6. ¿Ha tenido la empresa un cumplimiento del proceso para la administración de inventarios?

- Si
- No

7. ¿La empresa tiene un sistema contable de inventarios dentro del área de bodega?

- Si
- No

Apéndice A Exteriores de la empresa Nikotron S.A



Apéndice B Teclados para computadoras



Apéndice C Computadoras de mesa de distintas marcas



Apéndice D Accesorios y otros equipos para computadoras



Apéndice E Laptos de diferentes marcas



Apéndice F Estado situación financiera

NIKOTRON S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	(PROPUESTA)	Dic-31	(EMPRESA)
	2017		2016
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivos y equivalente de efectivo	\$ 27.000,00	\$	20.699,00
Cuentas por cobrar	\$ 39.000,00	\$	40.987,00
Inventarios	\$ 77.975,00	\$	78.635,00
Activos por impuestos corrientes	\$ 42.000,00	\$	42.341,00
Pago por adelantado	\$ 35.598,00	\$	20.000,00
Total de activos corrientes	\$ 221.573,00	\$	202.662,00
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos neto	\$ 10.447,00	\$	10.652,00
Activos intangibles neto	\$ 2.658,00	\$	2.699,00
Mobiliarios y equipo de oficina	\$ 31.000,00	\$	31.787,00
Total de activos no corrientes	\$ 44.105,00	\$	45.138,00
Total de activos	\$ 265.678,00	\$	247.800,00
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Prestamos	\$ 38.296,00	\$	7.952,00
Cuentas por pagar	\$ 95.200,00	\$	92.630,00
Provisiones	\$ 5.789,00	\$	8.597,00
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 18.797,00	\$	16.761,00
Total de pasivos corrientes	\$ 158.082,00	\$	125.940,00
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar relacionados	\$ 24.857,00	\$	38.167,00
Total de pasivos	\$ 182.939,00	\$	164.107,00
PATRIMONIO			
Capital social	\$ 79.800,00	\$	79.800,00
Utilidad de ejercicio	\$ 2.939,00		3.893,00
Total de patrimonio	\$ 82.739,00	\$	83.693,00
Total de patrimonio y pasivos	\$ 265.678,00	\$	247.800,00

Apéndice G Estado de resultados integral

NIKOTRON S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Dic-31	
	2017	2016
Ingresos	\$ 1.201.262,00	\$ 886.619,00
Costo de ventas	\$ (934.129,00)	\$ (677.964,00)
Utilidad bruta	\$ 267.133,00	\$ 208.655,00
Gastos		
Gastos de administración y ventas	\$ (235.406,00)	\$ (182.111,00)
Gastos financieros	\$ (28.788,00)	\$ (22.651,00)
Total de gastos	\$ (264.194,00)	\$ (204.762,00)
Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ 2.939,00	\$ 3.893,00
Gastos por impuestos a la renta	\$ (1.245,00)	\$ (878,00)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 1.694,00	\$ 3.015,00

Apéndice H Estado de cambios en el patrimonio

NIKOTRON S. A ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Capital social	Aporte para futuras capitalizaciones	Resultados acumulados	total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	79800	0	\$-30.713,00	\$ 49.087,00
Resultados del ejercicio			\$ 3.015,00	\$ 3.015,00
Saldo al 31 de diciembre de 2016	79800	0	\$-27.698,00	\$ 52.102,00
Resultados del ejercicio			\$ 1.694,00	\$ 1.694,00
Saldo al 31 de diciembre de 2016	79800	0	\$ 26.004,00	\$ 53.796,00

Apéndice I Estado de flujo de efectivo

NIKOTRON S. A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Dic-31	
	2017	2016
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	\$ 1.203.463,00	\$ 893.425,00
Pagado a proveedores y a empleados	\$-1.157.191,00	\$ -986.906,00
Impuesto a la renta	0	\$ -5.678,00
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	\$ 46.272,00	\$ -99.159,00
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
(+/-) Variación de obligaciones bancarias	\$ -	\$ 81.426,00
Nuevos préstamos a largo plazo	\$ -	\$ 13.856,00
Pagos de préstamos a largo plazo	\$ 5.311,00	\$ -
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	\$ 5.311,00	\$ 95.282,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Aumento (Disminución) durante el año	\$ 40.961,00	\$ -3.877,00
Saldo al comienzo del año	\$ 22.699,00	\$ 26.576,00
SALDO AL FIN DEL AÑO	<u>\$ 63.660,00</u>	<u>\$ 22.699,00</u>

Apéndice J Árbol de Problemas de NIKOTRON S. A.

