



# **UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**

## **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **TÍTULO:**

Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta.

**AUTOR:** Nancy Mayerlene Salazar Vega

**TUTOR:** Ing. Isaac Murillo Delgado, Mg.

**Facultad de Contabilidad y Auditoría  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2018

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Manta, 30 de Noviembre de 2017

Economista

Freddy Soledispa Lucas, **MBA**

**Decano Facultad de Contabilidad y Auditoría**

Ciudad

De mi consideración:

A través de la presente informo que el contenido del trabajo final de titulación, Titulado **“Sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de manta”**, desarrollado por la egresada Nancy Mayerlene Salazar Vega, aspirante a obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría bajo la modalidad de proyecto de investigación y como responsable de este trabajo de titulación doy fe del desarrollo del mismo, bajo las normas técnicas para la elaboración de una investigación, dándole el carácter de originalidad propia de un trabajo académico universitario.

Considero que el desarrollo contiene los elementos necesarios aplicables al caso investigado y demuestra un apropiado conocimiento del tema. El cual se lo expone con solvencia cumpliendo con los requerimientos de la guía metodológica aprobada por la Universidad.

Particular que comunico a ustedes para los fines del caso.

Atentamente,

.....

**ING. ISAAC MURILLO DELGADO**

**TUTOR**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Declaro que el presente trabajo de investigación con el tema Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta, es de mi inédita autoría, bajos los conocimientos adquiridos en mi formación como profesional, respetando los derechos de autores se ha mencionado la respectiva bibliografía en el contexto.

---

Nancy Mayerlene Salazar Vega

**C.I.** 130907563-6

**Dirección:** Avenida 108 y Calle 109

**E-mail:** mayerlenes@hotmail.com

**Fonos:** 0996538876

# APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

**Jurado**

---

*Presidente del Tribunal*

---

*Miembro del Tribunal*

---

*Miembro del Tribunal*

## **DEDICATORIA**

### ***A mi hija***

Amy Molina, mi vida entera, mi fortaleza que a lo largo de estos años hemos sacrificado valioso tiempo, hemos pasado momentos difíciles, que en algún momento quise desistir, ha sido mi inspiración, mi aliento en que nunca es tarde para alcanzar lo que se quiere lograr en la vida.

### ***A mi esposo***

Por su apoyo y confianza que a lo largo de estos años ha demostrado, por estar presente en aquellos momentos buenos y no tan buenos ser parte de mi vida.

### ***A mi madre y hermana***

Por su incondicional apoyo diario en que pueda lograr este objetivo, y demás familiares que me han apoyado emocionalmente y me han dado fuerzas para culminar la carrera.

## **RECONOCIMIENTO**

Agradezco a Dios por la fortaleza que me ha brindado a lo largo de estos años.

Un reconocimiento muy especial a mi hija, esposo y madre, por estar en el día a día apoyándome de una u otra forma para lograr este objetivo que es muy gratificante para mi vida personal y profesional.

Reconocimiento para mis compañeros que han sido parte de mi vida y que los recordaré por siempre.

A mis profesores, en especial a mi tutor el Ing. Isaac Murillo por haberme brindado su dedicación, sus conocimientos y valioso tiempo.

Gracias a todos,

Nancy

## RESUMEN

Esta investigación se realizó en el almacén de Tapicería G.S., ubicado en la Parroquia Tarqui del cantón Manta, provincia de Manabí, el objetivo fue “Elaborar un sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta”, para cumplir con el mismo se aplicó la investigación bibliográfica y de campo.

Mediante técnicas como la entrevista y observación se empleó un cuestionario de control interno aplicado al propietario del Almacén y empleados, se realizó el respectivo análisis, logrando determinar que existe deficiencia de control interno del inventario, estableciendo como principal causa la inexistencia de un sistema de control interno que permita un adecuado manejo de los mismos.

La propuesta de esta investigación estuvo enfocada en el diseño de un sistema de control de interno para el manejo de los inventarios, mismo proporcione posibles soluciones para mejorar las actividades que se realizan diariamente en el almacén de Tapicería G.S., con el fin de reducir pérdidas o acumulación de inventarios, mejorar los procesos de compras y optimizar su presupuesto buscando la mejor rentabilidad.

Un sistema de control interno es un seguimiento diario a las actividades que se realizan día a día, ayuda a corregir errores, asegurando de manera eficaz el cumplimiento de los objetivos deseados.

**Palabras claves:** control interno, inventarios, procesos.

## ÍNDICE

|   |     |
|---|-----|
| CERTIFICACIÓN DEL TUTOR .....                           | i   |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....                             | ii  |
| APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....              | iii |
| DEDICATORIA.....  | iv  |
| RECONOCIMIENTO .....                                    | v   |
| RESUMEN .....   | vi  |
| ÍNDICE DE FIGURAS .....                                 | ix  |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                                  | ix  |
| INTRODUCCIÓN .....                                      | 1   |
| CAPÍTULO I .....  | 3   |
| 1. MARCO TEÓRICO.....                                   | 3   |
| 1.1 Principales Conceptos sobre el tema .....           | 3   |
| 1.1.1 Control Interno .....                             | 3   |
| 1.1.2 Componentes de Control Interno .....              | 4   |
| 1.1.3 Mercaderías .....                                 | 5   |
| 1.1.4 Sistema de Registro y Control de Inventarios..... | 5   |
| 1.1.5 Inventarios .....                                 | 6   |
| 1.1.5.1 Técnicas de medición de costos.....             | 7   |
| 1.1.5.2 Tipos de Inventarios .....                      | 7   |
| 1.1.5.3 Control de Inventarios.....                     | 7   |
| 1.2 Investigaciones realizadas sobre la temática .....  | 8   |
| CAPÍTULO II .....                                       | 11  |
| 2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO .....                 | 11  |
| 2.1 Métodos .....                                       | 11  |
| 2.1.1 Modalidad de la investigación .....               | 11  |
| 2.1.2 Tipos de investigación.....                       | 12  |
| 2.2 Técnicas .....                                      | 12  |
| 2.3 Población y Muestra.....                            | 12  |
| 2.3.1 Población .....                                   | 12  |
| 2.3.2 Muestra.....                                      | 13  |
| 2.4 Análisis de Resultados.....                         | 14  |
| 2.4.1 Análisis FODA.....                                | 14  |
| 2.4.2 Tabulación de Resultados de la Entrevista.....    | 15  |
| CAPITULO III .....                                      | 25  |



|     |   |    |
|-----|---|----|
| 3   | DISEÑO DE LA PROPUESTA .....                                  | 25 |
| 3.1 | Título .....  | 25 |
| 3.2 | Justificación .....   | 25 |
| 3.3 | Objetivos .....   | 25 |
| 3.4 | Ubicación .....   | 26 |
| 3.5 | Organigrama .....   | 26 |
| 3.6 | Simbología utilizada ANSI .....                               | 27 |
|     | MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS ..... | 29 |
|     | CONCLUSIONES .....  | 39 |
|     | RECOMENDACIONES .....   | 39 |
|     | BILIOGRAFÍA .....   | 40 |
|     | ANEXOS .....  | 41 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura No. 1 Característica Sistema Contable Múltiple..... | 5  |
| Figura No. 2 Sistema Inventarios Perpetuo.....             | 6  |
| Figura No. 3 Análisis FODA.....                            | 14 |
| Figura No. 4 Ubicación Almacén de Tapicería G.S.....       | 26 |
| Figura No. 5 Organigrama Almacén de Tapicería G.S.....     | 27 |
| Figura No. 6 Simbología ANSI.....                          | 27 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| TABLA No. 1 Consolidación Kárdex Almacén de Tapicería G.S..... | 13 |
| TABLA No. 2 Gráficos Entrevistas.....                          | 15 |

## INTRODUCCIÓN

Con el presente tema “Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta”, pretendo que el trabajo de investigación que realizo sea una herramienta útil para mejorar el sistema de control, aplicando procedimientos que servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan en el negocio, específicamente para que el manejo de los inventarios sean eficiente y eficaz, con el propósito de alcanzar rentabilidad.

El problema principal es la deficiencia de control interno de inventarios, cuyos procedimientos y controles son llevados de forma ambigua, no cuenta con un sistema contable que genere información en tiempo real, y no se lleva un kárdex detallado por producto, el sistema contable CIAD 2000 que posee el Almacén está subutilizado.

El objetivo principal es el diseño de un sistema de control interno de inventarios que permita mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. para lograr optimizar los recursos.

El Objeto de estudio de esta investigación está enfocado en el inventario de materiales que representa un rubro importante para el giro del negocio, y en las actividades diarias que realiza el personal del Almacén, delimitando como campo el control de inventarios

La investigación de campo está realizada por medio de entrevista al propietario del Almacén de Tapicería y al personal que labora en el negocio, mediante un cuestionario basado en preguntas relacionadas al problema en el control de la mercadería que existe en el Almacén.

Así mismo planteamos la hipótesis “Control interno de inventarios mejorarían las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta”, con las variables conceptuales, tanto variable independiente con el control interno de inventarios, y la dependiente; mejorarán las operaciones en el Almacén.

El diseño metodológico mediante los distintos métodos de investigación manifiesta como se desarrolló la investigación, determinando como población al propietario del Almacén y personal que labora en el negocio, y como muestra se tomó el personal y registros de inventarios.

Como tareas científicas, desarrollar un marco teórico que fundamente el proceso de investigación, realizar un diagnóstico, análisis sobre el control interno de los inventarios, exponer una propuesta que contribuya a mejorar las operaciones de control interno de inventarios en el Almacén de Tapicería G.S.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEÓRICO

### 1.1 Principales Conceptos sobre el tema

#### 1.1.1 Control Interno

Según (Horngren, 2010), control interno es un plan implementado por la organización, diseñado para salvaguardar los activos, es importante que la empresa identifique las políticas que permitan alcanzar los objetivos propuestos, promover la eficiencia de las operaciones a través del personal idóneo para cada área, además debe garantizar registros confiables y exactos para la toma de decisiones.

El control interno es implementado por la alta gerencia, la persona que administra una empresa o negocio y demás personas, con la finalidad de controlar las operaciones de acuerdo a un plan organizacional, para:

- Salvaguardar los activos, la empresa debe proteger los bienes que posee, evitando el derroche del efectivo.
- Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía, los empleados debe sentirse comprometidos con la institución y acatar las normas y políticas establecidas.
- Promover la eficiencia operativa, que cada empleado se encuentre apto para su puesto de trabajo.
- Asegurar registros contables exactos y confiables, los registros deben estar actualizados, disponible, que permitan dar confianza a los administradores para la toma de decisiones.

Según (Mantilla, 2013), como define al control interno como un proceso ejecutado por la máxima autoridad, diseñado para dar seguridad razonable en la eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, por último salvaguardar los activos.

### 1.1.2 Componentes de Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados entre sí, que la administración utiliza para mantener el control de las actividades. (Estupiñán Gaitán, 2015).

**Ambiente de control:** Es la base de los demás componentes, es aquí donde se establecen las actividades, se delega autoridad y responsabilidad, se organiza al personal, se socializa y comunican los valores de la entidad, de manera que el personal logre tomar conciencia de lo importante que es mantener el control.

**Evaluación de riesgos:** Es aquí donde vamos a identificar los riesgos más relevantes para ser analizados y mejorados para el logro de los objetivos de la organización. Mediante las distintas técnicas de evaluación como el foda, pest, porter, podemos identificar los riesgos tanto internos y externos.

**Actividades de Control:** Se encuentran establecidas en las políticas, procedimientos que los empleados deben cumplir diariamente a cabalidad para el logro de los objetivos.

**Información y Comunicación:** Para poder tomar decisiones acertadas la gerencia debe disponer información veraz, adecuada y oportuna. La comunicación debe estar en todos los niveles de la organización para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades para el control de sus actividades.

**Supervisión y seguimiento:** La organización debe supervisar y realizar seguimiento de los componentes con el fin de adoptar correctivos necesarios oportunos.

Es necesario que las empresas mejoren su enfoque de gestión de riesgo, a través de un sistema de control interno que les permita adquirir compromisos de integridad y valores éticos donde ejerza una supervisión del desarrollo y del rendimiento de los controles internos, que le permita identificar posibles fraudes para el logro de los objetivos deseados.

### 1.1.3 Mercaderías

Según (Zapata Sánchez, 2011) mercadería son todos los artículos disponibles para la venta que la empresa posee, dichos artículos no sufren ningún proceso de transformación.

### 1.1.4 Sistema de Registro y Control de Inventarios

Los sistemas de registros y control de inventarios que idéntica la LORTI, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y que se encuentra avalado por normas contables son los siguientes:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico:** Este inventario se obtendrá físicamente de la bodega y con precio menor ya sea al costo o el que se encuentre en el mercado. (*Ver Figura N. ° 1*)

**Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo:** Este sistema es apropiado para llevar un mejor control e información de los inventarios, es utilizado por las empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

- Aplica tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Cuenta con auxiliares como (kárdex) para cada artículo, logrando determinar el inventario en cualquier momento.
- Se debe registrar cada movimiento de venta o devolución en venta al precio de costo.

Los inventarios son manejados de forma minuciosa en tarjetas de control, valorados al costo, utilizando los siguientes métodos reconocidos por NIIF:

**Método FIFO:** Primero en entrar y primero en salir, el precio de valoración de las despachos se determina según el orden, inventario inicial, inventario de las compras que se vayan registrando.

**Método Promedio ponderado:** Es llevado por tarjetas de control de existencias (kárdex) individualizado para cada ítem que conste como mercadería. (Ver Figura N. ° 2)

### 1.1.5 Inventarios

Según (Gil, 2009), define inventarios como bienes tangibles que se tienen disponibles para la venta de acuerdo al giro del negocio, estos inventarios los podemos encontrar como materia prima, productos en proceso y productos terminados que luego son comercializados. La empresa dedicada a la compra y venta de mercadería necesitará llevar de manera resumida y detallada sus inventarios.

(Guerrero Salas , 2009), manifiesta que en las organizaciones existen dos tipos de inventarios, inventarios de materia prima y de productos terminados, el primero es aquel que sirve como entradas para un proceso de producción y los inventarios de productos terminados es aquel, que es comercializado para satisfacer las necesidades y demanda de los clientes.

(Zapata L., 2012), hace referencia que los inventarios son activos para ser comercializados en el ejercicio normal de las operaciones, además específica que son activos que se encuentra en proceso de producción para la posterior venta, o como materiales terminados disponibles para ser consumidos.

La NIC 2 menciona que inventarios se valoran al menor entre el costo de adquisición y el valor neto razonable.

El costo de adquisición comprende: (Zapata L., 2012)

- Precio de compra.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables.
- Costos indirectamente atribuibles para la adquisición de los inventarios, como: el transporte, almacenamiento y otros costos.
- Menos: los descuentos y rebajas del precio.



### 1.1.5.1 Técnicas de medición de costos

- Método del costo estándar, es un costo que es calculado previamente dependiendo de los niveles del consumo como la materia prima, suministros, servicios, las condiciones de cálculo se revisaran con regularidad.
- Método de los minoristas, lo utilizan el sector comercial al por menor, cuando existe una rotación permanente de los inventarios.

### 1.1.5.2 Tipos de Inventarios

Inventario es el activo fijo que una empresa posee en existencia en un momento determinado, que pertenece al patrimonio productivo de la entidad, de acuerdo a sus distintas características encontramos los siguientes tipos: (FIAEP, 2017)

**Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos inventarios que no han sido objeto de transformación en el proceso productivo

**Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Son aquellos inventarios que han sido modificados en el proceso productivo pero que todavía no están listos para ser comercializados.

**Inventarios de productos terminados:** Son aquellos inventarios que se encuentran aptos para la venta.

**Inventario en Tránsito:** Son aquellos materiales necesarios para las operaciones de la empresa, no forman parte del proceso de producción pero son necesarios para las operaciones productivas.

**Inventario en Consignación:** Son aquellos artículos que entrega el proveedor a la empresa para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura.

### 1.1.5.3 Control de Inventarios

Cuando nos referimos al control de inventarios estamos haciendo referencia al dominio que tenemos sobre las existencias de la entidad.

Si, en la organización existe una deficiente administración de los inventarios afecta directamente a los diferentes departamentos:

Departamento de ventas, no cuenta con el surtido de inventarios, pérdida de la clientela, pagos extras por embalajes y fletes

Departamento de producción, la falta de continuidad en los procesos provoca baja moral en el personal, tiempo extra elevado, retraso en las órdenes de fabricación, robarle a una orden para completar otra, manejo excesivo de materiales.

Departamento de finanzas, si no se tiene dominio sobre los inventarios puede llegar a la acumulación de inventarios innecesarios perjudicando la estabilidad de la empresa. (Sierra, Guzmán Ibarra, & Garcia Mora, 2015)

Según (FIAEP, 2017), determina que son las diferentes políticas y controles que monitorean los inventarios, para determinar existencias reales.

Según (Zapata Cortes, 2014), el control de inventarios es mantener disponibles los productos con que cuenta la empresa y que son necesidad de los clientes, coordinando las diversas áreas que manejan este recurso.

## **1.2 Investigaciones realizadas sobre la temática**

El trabajo titulado **“El control interno de la cuenta inventario del Comercial Cayro de la ciudad de Machala”** con su autor Armijos Belduma Faviola Estefanía, de la Universidad Técnica de Machala, año 2016, la autora propone una vez determinada las causas del deficiente manejo del inventario, es que se establezcan políticas para el manejo de la mercadería y que se implante un sistema contable para llevar el registro de la mercadería a diario para lograr visualizar de la mejor manera que productos tiene mayor y menor movimiento, así evitar pérdidas por caducidad o deterioro, el personal deberá recibir capacitación constante sobre las nuevas actualizaciones del sistema contable sobre el manejo del inventario.

Del artículo publicado en Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal **“Sistema de Información para el Control de**

**Inventarios del Almacén del ITS.”** Con su autores Sánchez López, Maricela, Vargas López, Marcelino, Reyes Luna, Blanca Alicia, Vidal Vásquez, Olga Lidia, 2011, proponen diseñar, desarrollar e implementar un sistema de información que permita llevar el registro de artículos, el control de las entradas y salidas de los mismos, así como todas aquellas actividades requeridas en el almacén. Este control se lleva mediante tarjetas denominadas Kárdex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta, el control permanente de los sistemas en base a los inventarios existentes.

De la tesis con el tema **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”** sus autores Blanca Anunziatta Crespo Coronel y Marlon Fernando Suárez Briones, de la Universidad Vicente Rocafuerte, proponen a través de la elaboración e implementación de un sistema de control interno, manuales de organización con lo que le permitirá lograr a la empresa un desarrollo de gestión empresarial exitosa, fundamentada en un alto grado de confiabilidad sobre las operaciones, procedimientos, registros contables que estarán normados en los manuales que se procederán a elaborar, los mismos que permitirán dar directrices bien definidas los cuales manejaran las actividades y operaciones de modo adecuado y uniforme potenciando el crecimiento y desarrollo de la organización.

Otra investigación con el tema **“Implementación de un Control Interno para inventarios aplicado a la empresa “Quimicolours S.A., dedicada a la comercialización de colorantes textiles”**. Su autor Anchaluisa Espinosa Danilo Fernando, de la Universidad Central de Ecuador, año 2012, propone que el diseño y la implantación de los controles internos se debe hacer en forma sistemática, con base en las necesidades y prioridades institucionales, es decir tomando como base el campo real de los hechos empresariales o públicos. Asignar los recursos suficientes como el diseño y la implementación del control interno, debe estar respaldado con la asignación de la tecnología y

los elementos, humanos, materiales y financieros necesarios, para que se pueda dimensionar suficientemente de acuerdo a las necesidades del sector o la organización global y la interrelación con el entorno en el que se desenvuelve.

De la tesis con el tema “**Sistema de control interno administrativo y contable para la empresa Tapices y Colores del cantón Ibarra, provincia de Imbabura**” cuyo autor Itaz Alcuacer Jessica Katherine, de la Universidad Técnica del Norte, año 2015, propone un manual de funciones en la cual se detallará claramente los puestos y funciones que debe desempeñar cada departamento y sus empleados, teniendo como objetivo principal evitar la duplicidad de las actividades y costos innecesarios para la empresa. La realización del reglamento de puestos y funciones detallará las actividades que deben realizarse en cada departamento, el cual servirá como una guía para designar las debidas responsabilidades de cada empleado para crear una fuerte y sólida estructura organizacional.

Se trata de describir con mayor precisión el contenido y la estructura administrativa–contable pretendiendo que sea un sólido soporte para las personas que tienen bajo su responsabilidad trabajar en mejora de la organización.

## CAPÍTULO II

### 2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

#### 2.1 Métodos

Para la realización de la investigación se aplicó los siguientes métodos de investigación:

- **Inductivo.** - permitió la observación de problemas u objetos de estudio similares al fenómeno estudiado, con el propósito de llegar a conclusiones o premisas generales, que puede ser aplicadas a situaciones similares a la observación del fenómeno, es decir, que se va desde lo particular a lo general, lo que permitirá entender las relaciones existentes entre el problema y su contexto.
- **Deductivo.** - reconoció el estudio del problema u objeto de estudio y contexto, desde lo general a lo particular, lo que permitió entender las relaciones del contexto general de la problemática hasta centrarse en el problema principal.
- **Analítico.** - utilizado para descomponer el problema u objeto de estudio en partes, y poder realizar un análisis parte por parte cada uno de sus componentes.
- **Síntesis.** - sirvió para consolidar todo el problema estudiado, es decir, permite reunir todas las partes y estudiarlo como un todo.

#### 2.1.1 Modalidad de la investigación

El tipo de modalidad de investigación que se llevó a cabo:

- **Campo.** - Se realizó el estudio del problema de investigación en el lugar donde se dieron los hechos, y permitió el levantamiento de información a través de instrumento de recolección de datos, para su posterior procesamiento y análisis.
- **Bibliográfica.** - Con la compilación de información de libros, documentos técnicos tanto físicos como digitales, que permitió el fortalecimiento de la investigación.

- **Documental.** - El negocio facilitó toda la documentación para ser evaluada y analizada.

### 2.1.2 Tipos de investigación

Los tipos o niveles de investigación que se utilizó en esta investigación fueron:

- **Nivel descriptivo.** - En este nivel se pudo describir el fenómeno de forma clara y precisa, lo que permitió conocer el objeto de estudio a profundidad.
- **Nivel correlacional.-** En este nivel sirvió para entender la relación entre las causas y efectos del problema, lo que permitió desarrollar una propuesta con conocimiento de causa, que realmente contribuya a la solución del problema.

## 2.2 Técnicas

Las técnicas que se utilizó para el desarrollo de la investigación fueron:

- **Observación.** - Sirvió para conocer como están siendo manejados los inventarios en el almacén de tapicería, con el fin de recopilar la información necesaria para la presente investigación.
- **Descripción.** Permitted realizar una caracterización del fenómeno en estudio destacando sus principales componentes.
- **Análisis.** - Permitted realizar un análisis de los hechos observados con el marco teórico expuesto en la investigación.
- **Síntesis.-** Esta técnica permitió sintetizar el problema estudiado tomando todas sus partes y consolidándolo como un todo.

## 2.3 Población y Muestra

### 2.3.1 Población

La población de estudio fue realizado al personal que labora en el Almacén de Tapicería G.S. distribuido de la siguiente manera:

- Propietario 1
- Dependientes 2

### 2.3.2 Muestra

En lo referente al cálculo para determinar la muestra, se tomó al personal que labora en el Almacén y registro de inventario, generando kárdex del sistema CIAD 2000, procedimos a elegir varios ítems que representan un valor adquisitivo importante para el giro del negocio. Considerando para el análisis sobre la base de la muestra, el bajo índice de rotación que se representa en cifras que corresponde al movimiento de; saldo inicial, ingresos y egresos, y saldo final de los ítems seleccionados, en el periodo comprendido entre el 1 de Enero hasta el 30 de Junio de 2017.

Detalle que mostramos en la tabla a continuación:

**TABLA 1**

*Consolidado kárdex Almacén de tapicería G.G. CIAD 2000*

| <b>PRODUCTOS</b>                  | <b>Saldo al 1 de Enero 2017</b> | <b>INGRESOS</b>  | <b>EGRESOS</b>   | <b>Saldo al 30 de Junio de 2017</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|
| <b>TELA MICROFIBRA</b>            | 7.707,50                        | 2.635,54         | 5.368,80         | 4.974,23                            |
| <b>TELA AUTOMOTRIZ</b>            | 2.060,27                        | 882,98           | 381,01           | 2.562,24                            |
| <b>EXPANDIBLE TAPICERO</b>        | 1.779,12                        | 2.056,69         | 745,26           | 3.090,55                            |
| <b>EXPANDIBLE (GERARDO ORTÍZ)</b> | 5.094,28                        | 4.463,28         | 6.259,99         | 3.297,57                            |
| <b>LAZIO COLOMBIANO</b>           | 9.602,48                        | 3.160,50         | 5.402,02         | 7.360,96                            |
| <b>MOQUETA ELÁSTICA</b>           | 4.445,62                        | 5.284,62         | 5.307,97         | 4.422,27                            |
| <b>MEGALINE</b>                   | 4.617,18                        | 2.205,78         | 4.132,95         | 2.690,01                            |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>35.306,45</b>                | <b>20.689,39</b> | <b>27.597,99</b> | <b>28.397,84</b>                    |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

En los reportes de inventario generados por el sistema CIAD 2000, el kárdex se encuentra globalizado por gama de productos, más no se encuentra especificado por colores, lo que dificulta conocer el stock real de los materiales que van teniendo mayor demanda o los que van teniendo una baja rotación, originando compras excesivas, acumulación de inventarios.

Los siete ítems escogidos, son bienes de consumo que representan un valor representativo para el negocio, cuyo movimiento se refleja con corte al 30 de junio del 2017.

- **Entrevistas.** – Esta técnica fue necesaria para conocer de primera mano el manejo de los inventarios en el Almacén, fue realizado al personal que labora en el mismo.

## 2.4 Análisis de Resultados

### 2.4.1 Análisis FODA

El FODA es una herramienta que nos ha permitido realizar un análisis interno sobre las (Fortalezas y Debilidades) y externo sobre (Oportunidades y Amenazas) del Almacén de Tapicería G.S., lo cual lo exponemos a continuación:

**Figura 3:** Análisis FODA

| FORTALEZAS   | DEBILIDADES   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• El negocio cuenta con su local propio.</li> <li>• Está posicionado en el mercado comercial por espacio de 18 años.</li> <li>• Elaboran productos propios (cojines, sofás, alfombras, etc.)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• No tiene manuales de procedimientos y de funciones para el manejo de los inventarios.</li> <li>• El sistema que posee para el manejo de los inventarios es únicamente para facturación y no genera información financiera.</li> <li>• Cuenta con un sistema contable CIAD 2000 que está subutilizado, el cual no genera información en tiempo real, y no se lleva un kárdex detallado por producto.</li> </ul> |
| OPORTUNIDADES  | AMENAZAS  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Posee una gran variedad de materiales para ser comercializados.</li> <li>• Productos que oferta de distinta calidad y precio.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia oferta productos con precios más bajos.</li> <li>• Inestabilidad económica que está atravesando nuestro país.</li> </ul>   |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

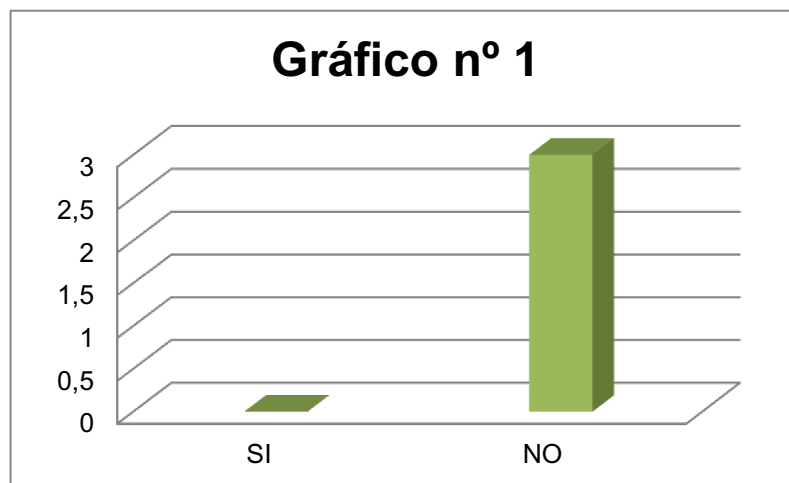


## 2.4.2 Tabulación de Resultados de la Entrevista

De la entrevista realizada al propietario del Almacén de Tapicería, se tabularán, analizarán los resultados obtenidos, además se ha aplicado un cuestionario de control interno realizado a los trabajadores del Almacén que han brindado información oportuna para realizar el respectivo análisis.

**¿El Almacén de Tapicería cuenta con un manual de procedimientos que detalle lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?**

| ¿CUENTA CON MANUAL DE PROCEDIMIENTOS? |   |
|---------------------------------------|---|
| SI                                    | 0 |
| NO                                    | 3 |



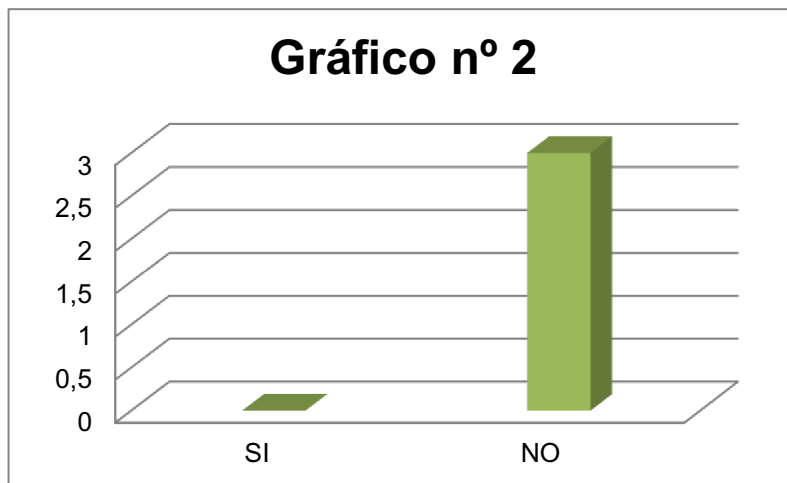
### **Análisis:**

En función de la respuesta obtenida, se demostró que el 100% del personal que labora en el Almacén de Tapicería afirma que no posee un manual de procedimientos para manejo de los inventarios.

Hemos podido analizar en base a los conceptos aquí estudiados que es muy importante que el negocio cuente con un manual de procedimientos para que guíen los procesos de controles internos de los inventarios, esto le permitirá conocer existencias reales, identificar desvíos y por ende tomar decisiones acertadas.

**¿Cuenta con un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los empleados en cuanto al manejo del inventario?**

| <b>¿CUENTA CON MANUAL DE FUNCIONES?</b> |   |
|---|---|
| SI                                      | 0 |
| NO                                      | 3 |



**Análisis:**

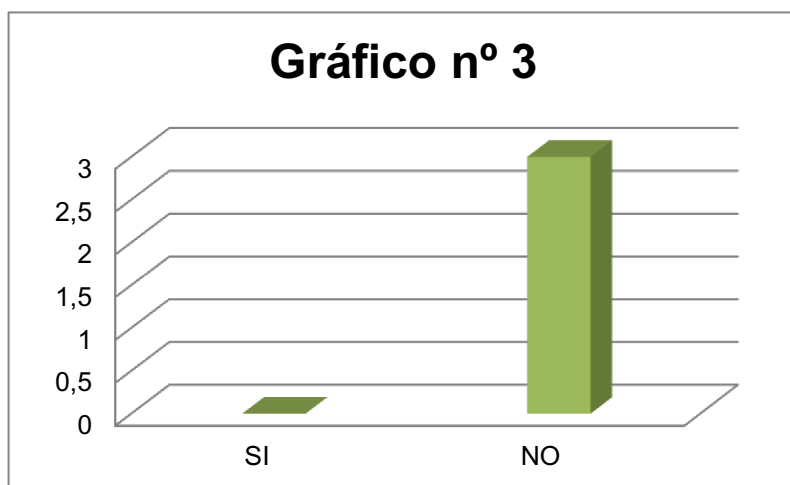
En función de la respuesta obtenida, el 100% del personal manifestó que no posee un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los trabajadores para el manejo del inventario.

Es eficaz que toda empresa disponga de un manual de funciones donde se delimiten los campos de actuación de los empleados, guiando sus actividades diarias, designando deberes y responsabilidades.

**¿El sistema que utiliza para los registros de entrada y salida del inventario, arroja saldos reales que le permitan conocer el stock en cualquier momento y le permita tomar decisiones?**

**¿EL SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIO ARROJA SALDOS REALES?**

|    |   |
|----|---|
| SI | 0 |
| NO | 3 |



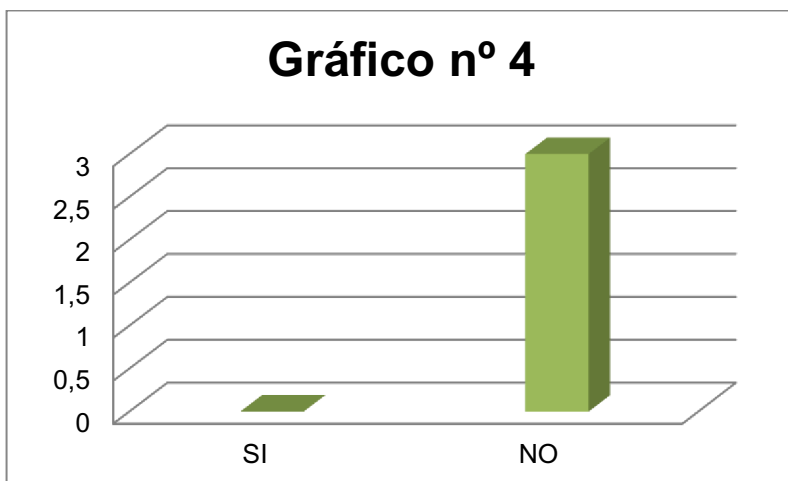
**Análisis:**

En función de la respuesta obtenida, el 100% del personal confirmó que el sistema que utilizan no permite conocer datos reales sobre el stock, ya que el inventario es manejado por gama en el sistema y no por unidad.

El inventario es el bien tangible que posee la empresa, al no poseer un control sobre los mismos puede causar un gran impacto sobre las utilidades, el objetivo primordial es contar con los registros actualizados, conocer el stock que se dispone para mantener los niveles óptimos.

**¿Los inventarios son debidamente almacenados y se encuentran protegidos contra daños, deterioro, pérdida?**

| <b>¿LOS INVENTARIOS SON DEBIDAMENTE ALMACENADOS Y SE ENCUENTRAN PROTEGIDOS?</b> |   |
|---|---|
| SI  | 0 |
| NO  | 3 |



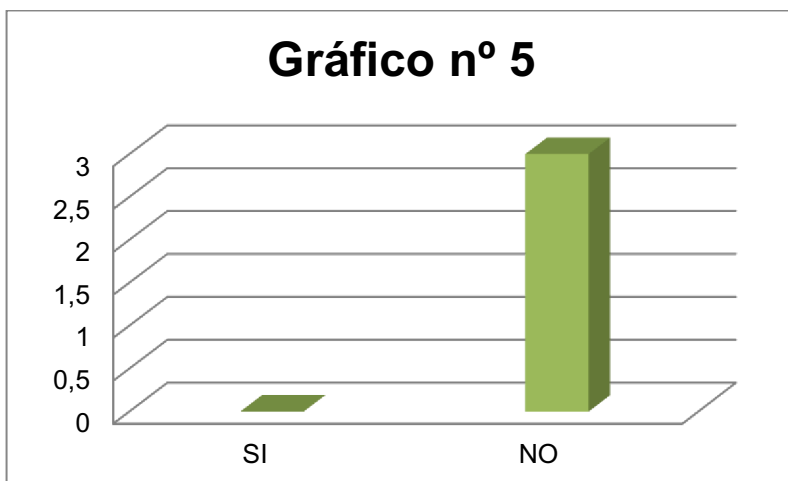
#### **Análisis:**

En función de la respuesta obtenida, el 100% del personal manifestó que los materiales no se encuentran protegidos con una póliza de seguro contra daños, deterioro, pérdida.

El Almacén de Tapicería cuenta con materiales altamente inflamables, vulnerables, debería contratar una póliza de seguro con el fin de proteger los mismos y minimizar el riesgo de pérdida.

**¿Se realiza el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año?**

| <b>¿SE REALIZA CONTEO FÍSICO UNA VEZ AL AÑO?</b> |   |
|--|---|
| SI   | 0 |
| NO   | 3 |



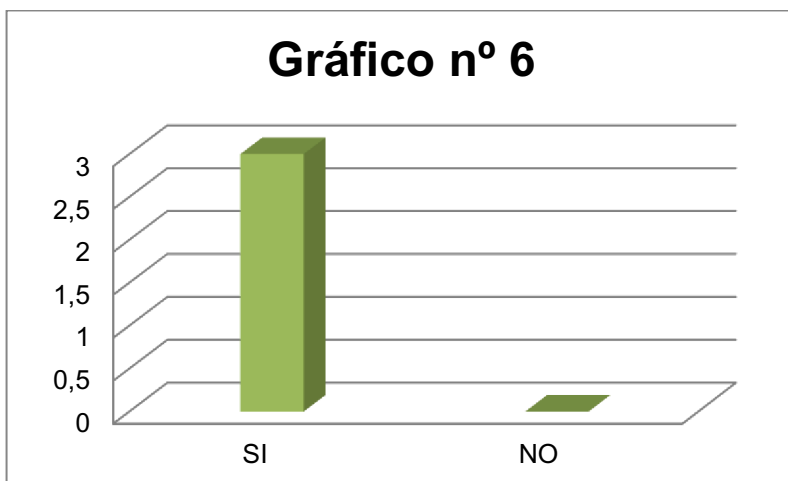
#### **Análisis:**

En función de las respuesta obtenida, el 100% afirmó que en el último año no ha realizado el conteo físico de los inventarios, el propietario manifestó porque existe stock significativo de materiales, lo cual impide realizarlo periódicamente.

El conteo físico de los inventarios es la única forma que nos permite conocer y verificar el estado de las existencias en cifras, sustentadas con la respectiva documentación de soporte.

**¿Evidencia que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente?**

| <b>¿LA MERCADERÍA QUE SE DESPACHA ES REGISTRADA Y FACTURADA?</b> |   |
|--|---|
| SI   | 3 |
| NO   | 0 |



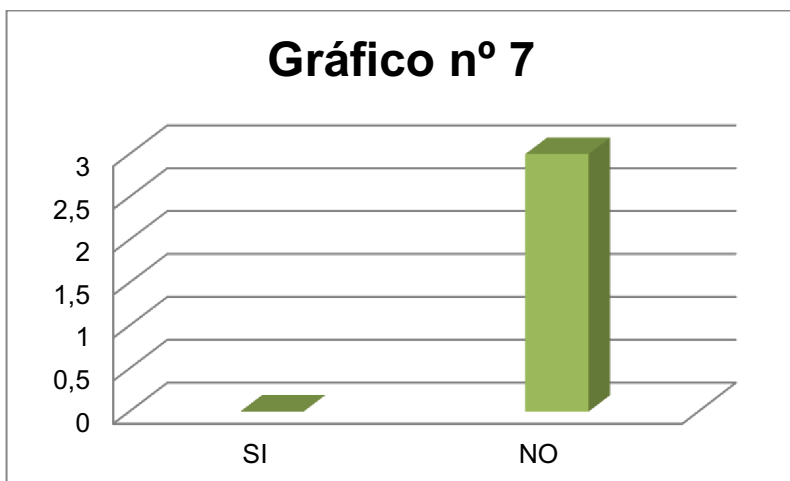
**Análisis:**

En función de la respuesta obtenida, el 100 % confirmó que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente. Existe una persona encargada y responsable del proceso de facturación del almacén.

Según la base teórica expuesta en el contexto la persona que registra los inventarios no puede tener acceso al mismo, se tienen que desagregar las funciones para evitar riesgo y pérdidas de bienes.

**¿El personal que labora en el almacén ha recibido capacitaciones, charlas sobre el manejo de inventarios y han sido informados sobre el resultado de los inventarios en cuánto a pérdida de los mismos?**

| <b>¿SE HA REALIZADO CAPACITACIONES LA PERSONAL SOBRE EL MANEJO DE INVERIO?</b> |   |
|--|---|
| SI   | 0 |
| NO   | 3 |



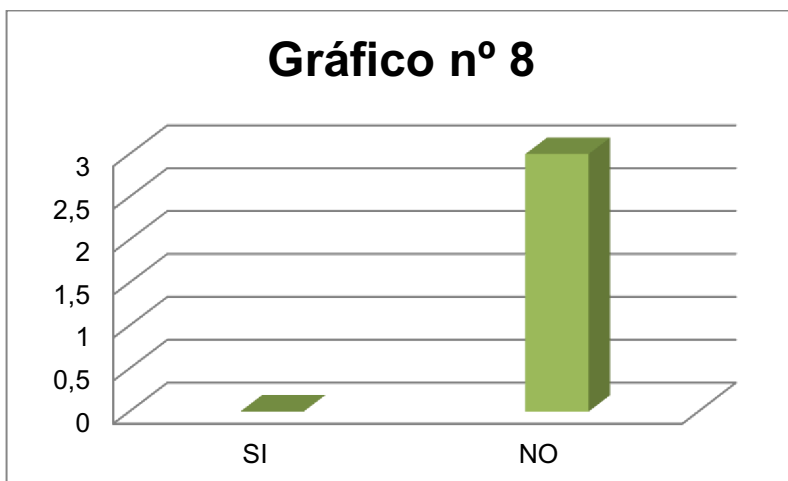
**Análisis:**

En función de la respuesta obtenida, el 100% contestó que no ha recibido capacitaciones sobre el manejo de los inventarios.

Las capacitaciones son muy importantes realizarlas al personal, permiten mejorar las habilidades, conocimientos, conductas, que favorecerán el desempeño diario de sus actividades.

**¿El inventario que es almacenado demasiado tiempo, y aquellos inventarios sobrantes que van quedando de los rollos, que tratamiento reciben?**

| ¿RECIBE ALGÚN TRATAMIENTO INVENTARIOS SOBRANTES O QUE LLEVAN DEMASIDO TIEMPO? |   |
|---|---|
| SI  | 0 |
| NO  | 3 |



**Análisis:**

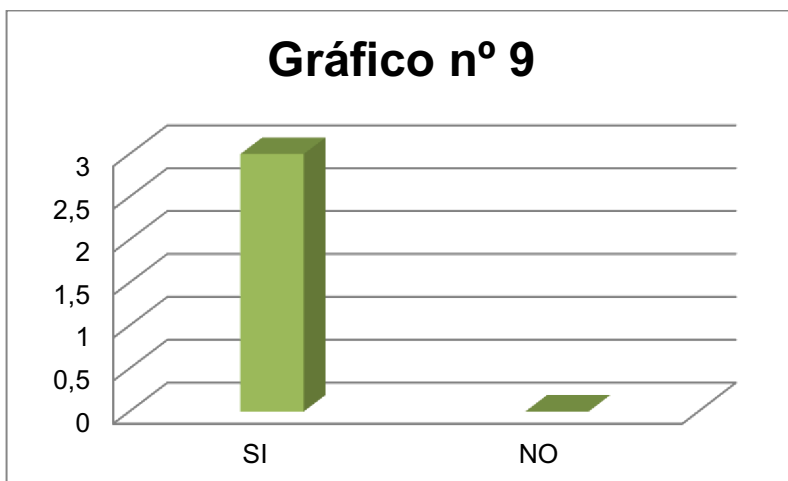
En función de la respuesta obtenida el 100% confirmó que los inventarios sobrantes y que llevan demasiado tiempo no reciben ningún tratamiento, son perchados y se mantienen listos para la venta.

El propietario debería plantear alguna estrategia que le permita poder vender la mercadería que lleva mucho tiempo almacenada, ocasionándole un gasto restringido.

**¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén de Tapicería para mejorar las operaciones?**

| ¿CONSIDERA NECESARIO LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO? |   |
|--|---|
| SI   | 3 |
| NO   | 0 |





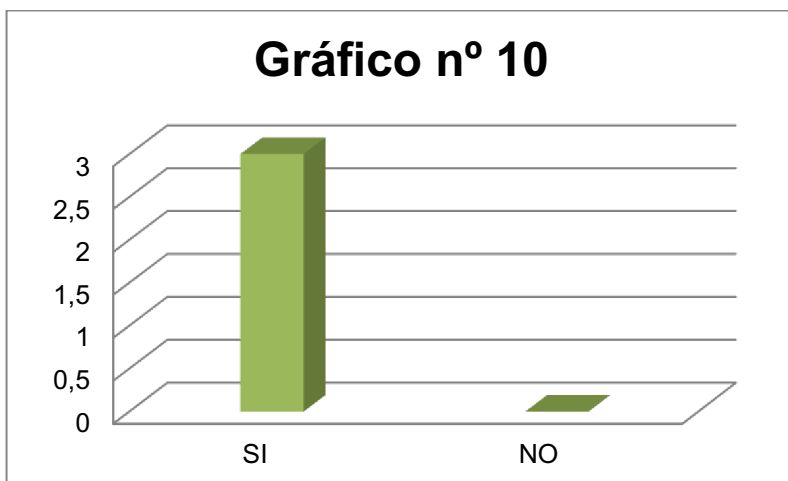
#### **Análisis:**

En función de la respuesta obtenida el 100% de los encuestados afirmó que considera necesario el diseño de un sistema de control interno de inventario para mejorar las operaciones en el almacén.

Permitirá al negocio mantener un sistema de control interno bien diseñado y correctamente gestionado, que permita identificar la cantidad exacta del inventario que posee, evitando acumulación excesiva, el riesgo de pérdida, daño, deterioro.

**¿Considera usted que el almacén debe contar con un manual de funciones donde se detalle las actividades que cada empleado debe realizar?**

| <b>¿CONSIDERA NECESARIO LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE FUNCIONES?</b> |   |
|--|---|
| SI   | 3 |
| NO   | 0 |



**Análisis:**

En función de la respuesta obtenida se pudo determinar que el 100% de los encuestados considera necesario contar con un manual de funciones donde se detallen las actividades que cada empleado tiene que realizar en el almacén.

Es importante definir un manual de funciones que permita organizar eficazmente el trabajo, detallando las labores a realizar, establecer normas y responsabilidades a los empleados.

## **CAPITULO III**

### **3 DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 Título**

Diseño de un sistema de control interno para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta.

#### **3.2 Justificación**

El Almacén de Tapicería G.S., es un negocio dedicado a la compra y venta de materiales para tapizado de carros, muebles, lleva en el mercado comercial dieciocho años, su estudio se justifica ante la problemática existente en el manejo de inventarios que son llevados ambiguamente, por costumbre, no tiene establecido ningún manual que guíe las labores diarias, lo cual provoca que los procesos se realicen de manera deficiente ocasionando pérdida de recurso y tiempo.

El personal encargado del inventario, al no tener definidas las funciones no existe un responsable del manejo de los mismos, todos los empleados tienen acceso al mismo. Pese a que cuenta con un programa informático, sistema CIAD 2000, este no genera información financiera en tiempo real, se lo utiliza para soportar el proceso de facturación.

Bajo este escenario, el Almacén de Tapicería requiere de un proceso efectivo de control de inventarios, mismo permita mejorar las operaciones, contribuya a transformar la cultura de trabajo y efectuar cambios de modo efectivo respecto al almacenamiento de las existencias. Por ello, plantearemos el diseño de un sistema de control interno que permita manejar adecuadamente los stock de bodega, en base de ello, la toma de decisiones efectivas en relación a las compras, rotación de inventarios, que garantice la optimización de recursos.

#### **3.3 Objetivos**

##### **3.3.1 Objetivo General**

Diseñar un sistema de control de interno para el manejo de los inventarios, el cual permitirá hacer más eficientes los procesos de registro y control de las transacciones, con el fin de obtener información real y actualizada del stock de las existencias en el Almacén de Tapicería G.S.

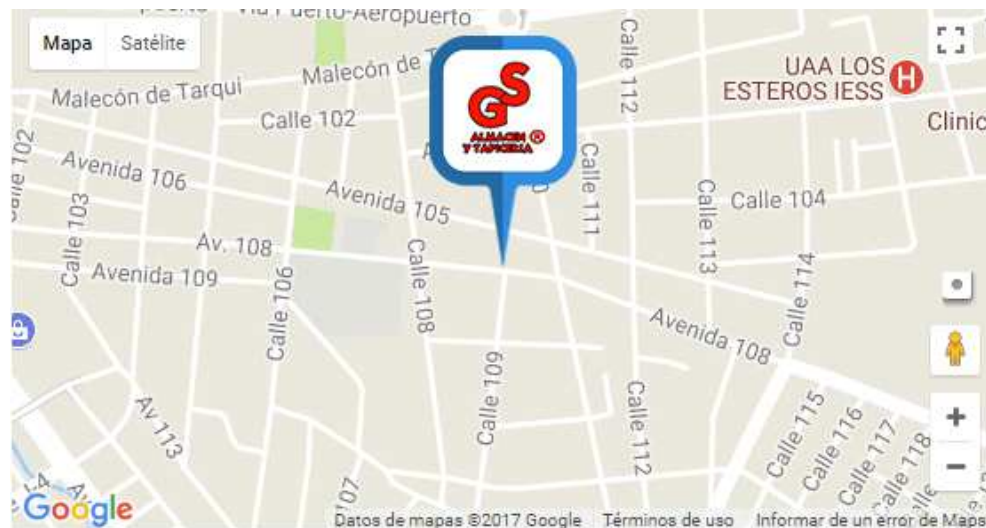
### 3.3.1 Objetivos Específicos

- Definir procedimientos de trabajo que permitan regularizar las actividades del personal que labora en el Almacén.
- Solicitar al proveedor del sistema CIAD 2000, la parametrización de los módulos contables, a fin de que se integre todas las transacciones de bodega, tesorería y contabilidad.

### 3.4 Ubicación

El Almacén de Tapicería G.S. se encuentra ubicado en la avenida 108 y calle 109, Parroquia Tarqui de la ciudad de Manta.

**Figura 4:** Ubicación del Almacén



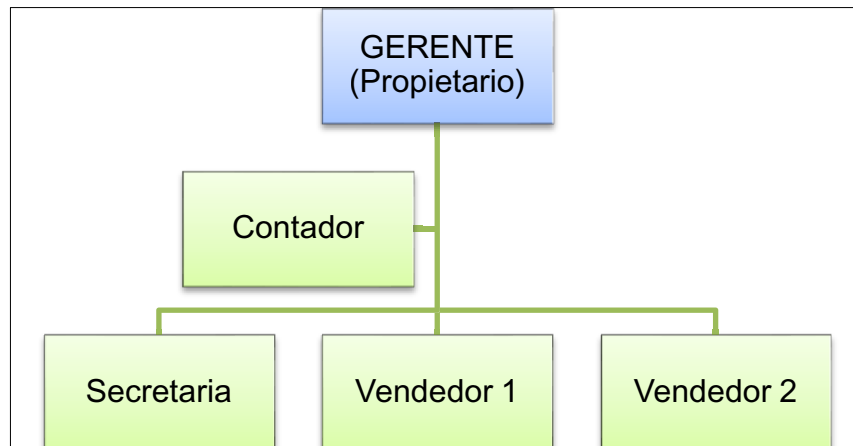
**Fuente:** Google Mapas

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

### 3.5 Organigrama

El organigrama tiene como esencia identificar las diferentes áreas del negocio.

**Figura 5:** Organigrama Almacén de Tapicería G.S.



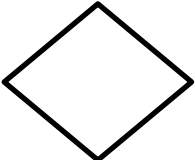



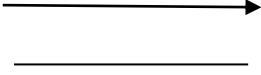
**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

### 3.6 Simbología utilizada ANSI

El Instituto Nacional de Normalización Estadounidense ANSI, ha desarrollado una simbología para que sea empleada en los diagramas, con el propósito de representar los flujos de información.

**Figura 6:** SIMBOLOGÍA ANSI


| SÍMBOLO   | DESCRIPCIÓN  |
|---|--|
|  | Inicio o término. Indica el principio o el fin del flujo, puede ser acción o lugar, además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información. |
|  | Actividad. Describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento...  |
|  | Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más alternativas  |

|   |   |
|---|---|
|  | <p>Documentos. Cualquier documento (facturas de compra o venta, cheques, etc.)</p>  |
|  | <p>Líneas de flujo (conexiones de pasos o flechas):<br/>Muestra la dirección y sentido de flujo de procesos, conectando los símbolos.</p> |

Símbolos utilizados para la conformación de un flujograma

|   |  |                                   |
|---|--|-----------------------------------|
|  | <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS<br/>PARA EL CONTROL DE<br/>INVENTARIOS</b> | Versión: 001<br>Fecha: Enero 2018 |
|   | <b>APLICANDO UN SISTEMA DE CONTROL<br/>INTERNO</b>                     |                                   |

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL  
 INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ALMACÉN DE  
 TAPICERÍA G.S. DE LA CIUDAD DE MANTA**

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
|  | <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS<br/>PARA EL CONTROL DE<br/>INVENTARIOS</b> | Versión: 001      |
|   | <b>APLICANDO UN SISTEMA DE CONTROL<br/>INTERNO</b>                     | Fecha: Enero 2018 |

### **Objetivo General**

Establecer una herramienta que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades, además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.

### **Alcance del Manual**

Este Manual permite al propietario y empleados del Almacén conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el procedimiento para el manejo inventarios, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

### **Flujograma de las áreas del Almacén**

La propuesta ha sido realizada a base de los procedimientos más importantes y representativos de cada área, con el objetivo de establecer a través de un diagrama de flujo los procesos claves dentro del negocio con el fin de optimizar las actividades y reducir errores.





## FLUJOGRAMA DE PRODECIMIENTO PARA LAS ADQUISICIONES

### APLICANDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** El objetivo de las adquisiciones es establecer los medios y normas para adquirir mercadería en nivel adecuado, a fin de optimizar los recursos económicos y evitar el almacenamiento o acumulación de las existencias.

En primer lugar se verificará el stock máximo y mínimo de los materiales para proceder a realizar la adquisición.

| PROCEDIMIENTO   | DEPARTAMENTO QUE EJECUTA |            |             |
|---|--------------------------|------------|-------------|
|   | Propietario              | Secretaria | Dependiente |
| 1<br>Determinación según la necesidad y demanda de compra de los materiales.  |                          |            |             |
| 2<br>Constatación física del stock de la mercadería que realmente se encuentra en el almacén.   |                          |            |             |
| 3<br>El propietario realizará constatación con la secretaria sobre las existencias y posteriormente autoriza la orden de compra.                                  |                          |            |             |
| 4<br>Confirmación de pedido, recepción de la mercadería en el almacén y su debida constatación física.  |                          |            |             |
| 5<br>Dependiente enviará una copia a la secretaria indicando que el pedido se encuentra completo, caso contrario realiza una observación para que sea registrada. |                          |            |             |
| 6<br>Registro en el sistema y realización del pago de la compra.  |                          |            |             |
|   |                          |            |             |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS PARA LA RECEPCIÓN, VERIFICACIÓN E INGRESO DE LA MERCADERÍA

**Objetivo:** Verificar que las existencias que ingresen al almacén estén soportados con la documentación pertinente.

Se procederá a recibir la mercadería comparando la factura emitida por el proveedor con el pedido solicitado, mediante una constatación física de los ítems recibidos.

| PROCEDIMIENTO |  | DEPARTAMENTO QUE EJECUTA  |  |
|---------------|--|---|--|
|               |  | Secretaria  | Dependiente  |
| 1             | Ingreso de la mercadería en el Almacén.  |   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">INICIO</div> |
| 2             | Firma del dependiente aceptando que lo detallado en la factura es lo que se ha solicitado. |   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>             |
| 3             | Envío de una copia de la factura a la secretaria para su registro y pago respectivo.       | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>          |  |
| 4             | Realizar el ingreso de los artículos en el sistema CIAD 2000.                              | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>          |  |
| 5             | Identificación con un código para cada artículo.   |   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>             |
| 6             | El dependiente actualiza el kárdex y enviará una copia a la secretaria.                    | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div>          |  |
| 8             | Archivar la factura y finalizar el proceso   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">FIN</div> |  |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

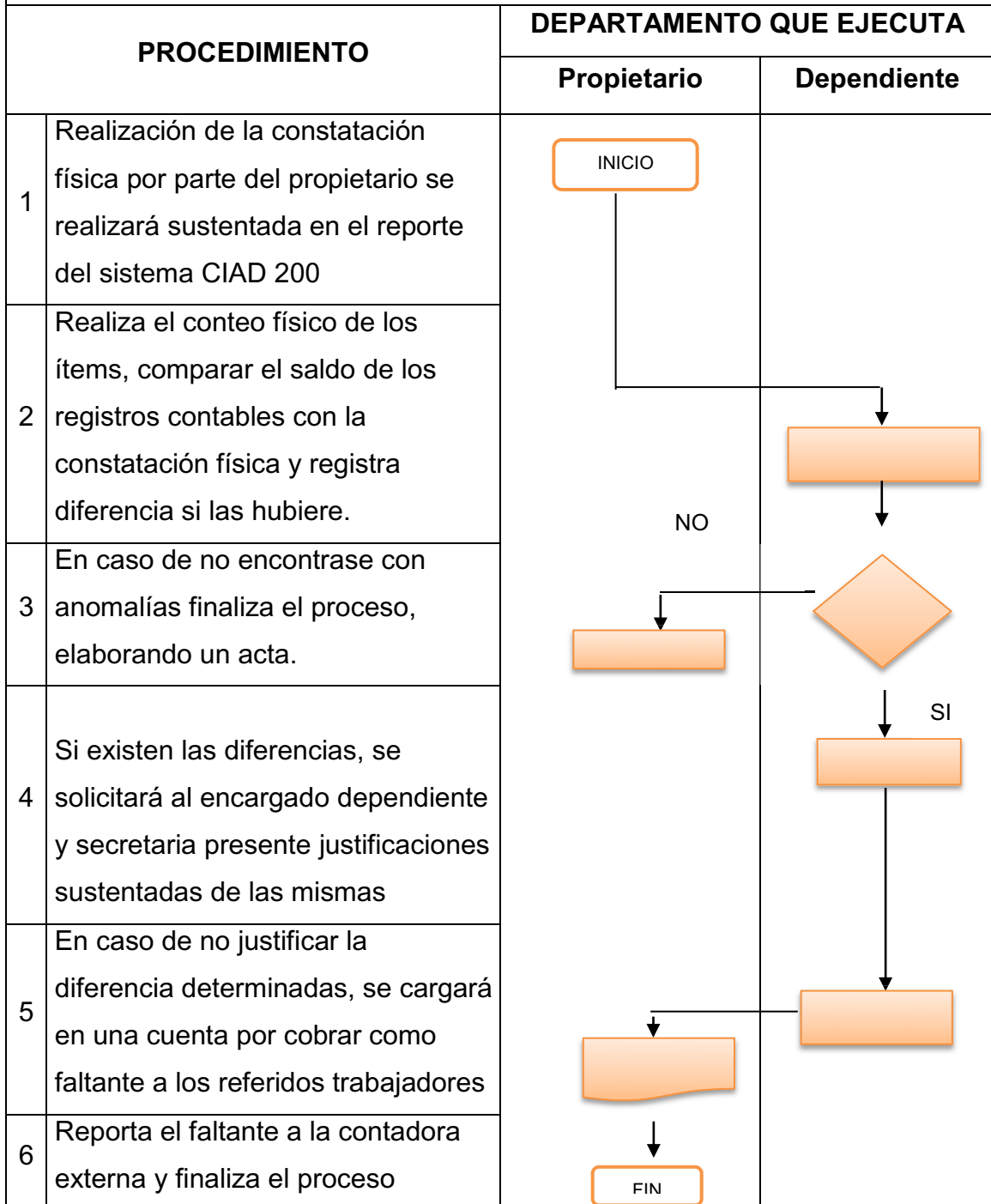
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DE CONSTATACIÓN FÍSICA

**Objetivo:** Determinar existencias reales de los inventarios.

El propietario del Almacén realizará el conteo físico de los artículos del inventario que expende el almacén, comparando sus registros, actualizando y estableciendo diferencias si las hubiera una vez al año, a fin de proceder a realizar los ajuste contables pertinentes.



**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO PARA EL INGRESO DE INFORMACIÓN Y CODIFICACIÓN DE PRODUCTOS

**Objetivo:** Asignar un código a cada producto para diferenciarlo del otro.

Se refiere al registro de los ingresos de mercadería mediante un código para cada uno de los productos en el sistema contable y el kárdex.

| PROCEDIMIENTO |  | DEPARTAMENTO QUE EJECUTA   |  |
|---------------|--|--|--|
|               |  | Secretaria   | Dependiente  |
| 1             | Recepción de las facturas y guías de remisión con la firma de conformidad de bodega. | <pre> graph TD     INICIO([INICIO]) --&gt; B1[ ]     B1 --&gt; B2[ ]     B2 --&gt; B3[ ]     B3 --&gt; B4[ ]     B4 --&gt; B5[ ]     B5 --&gt; FIN([FIN])           </pre> | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">INICIO</div> |
| 2             | Digita la información en el sistema contable según facturas.                         |  |  |
| 3             | Codifica los productos que ingresan al almacén por artículo.                         |  |  |
| 4             | Verificación de los artículos y precios  |  |  |
| 5             | Obtención del precio unitario de venta   |  |  |
| 6             | Actualización del sistema con el registro de los nuevos ingresos a mercaderías       |  |  |
| 7             | Archivar la factura, guías de remisión y finalizar el proceso                        |  | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">FIN</div>    |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE COMPRA Y VENTA

**Objetivo:** El objetivo de este procedimiento es llevar un control tanto de los ingresos y egresos de los inventarios.

Se facturará las ventas de acuerdo con al pedido efectuado por los clientes y se procederá al respectivo despacho de la mercadería.

| PROCEDIMIENTO |   | DEPARTAMENTO QUE EJECUTAN   |   |
|---------------|---|---|---|
|               |   | Secretaria  | Dependiente   |
| 1             | Se solicita al dependiente los productos facturados para la venta.  |   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">INICIO</div><br>↓ |
| 2             | El dependiente verifica lo solicitado en el pedido de tal manera que, confirma la existencia de producto para la venta. |   | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                                  |
| 3             | Entrega el producto para su facturación mediante un documento de egreso para que conste la salida de mercadería.        | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 40px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                          |   |
| 4             | El despacho de mercadería lo realizara el encargado del kárdex de bodega.   |   | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                                  |
| 5             | Registro de la facturas de compras y venta en el sistema.   | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                          |   |
| 6             | Archivar la factura, guías de remisión y finalizar el proceso   | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">FIN</div> |   |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DE LOS EGRESOS DE MERCADERÍA

**Objetivo:** Determinar controles para proteger los inventarios, con el fin de evitar pérdidas o robos.

Toda la mercadería que egrese de bodega debe ser por medio de un documento de respaldo para evitar pérdida y delegar responsabilidades.

| PROCEDIMIENTO |  | DEPARTAMENTO QUE EJECUTAN  |  |   |
|---------------|--|--|--|---|
|               |  | Propietaria  | Secretaria   | Dependiente   |
| 1             | Recepción del pedido por parte de la persona encargada de ventas   |  |  | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">INICIO</div><br>↓ |
| 2             | Verificación de las existencias del pedido y el precio de los ítems, realiza la orden de compra para que el cliente proceda a realizar la cancelación. |  |  | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                                  |
| 3             | Realiza la facturación se deberá enviar una copia al dependiente para que se registre la salida de la mercadería en el kárdex.                         |  | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓ | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓                                  |
| 4             | El cliente con la factura se acerca al propietario para realizar la cancelación.   | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓ |  |   |
| 4             | Si la venta es a contado o crédito se la realizará al propietario, posteriormente sellada la factura se retira la mercadería.                          | <div style="border: 1px solid orange; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div><br>↓ |  |   |
| 5             | Archivar la factura y finalizar el proceso.  |  |  | <div style="border: 1px solid orange; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">FIN</div>         |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DEL REGISTRO CONTABLE EN CAJA Y COBRANZA

**Objetivo:** El objetivo de este procedimiento es salvaguardar los recursos financieros del negocio.

Se autoriza solo con la emisión de la factura y en el caso de conceder crédito deberá soportarlo un documento emitido por el propietario. Los pagos pueden ser en cheques, tarjeta de crédito o depósito en cuenta y en efectivo.

| PROCEDIMIENTO |   | DEPARTAMENTO QUE EJECUTAN   |
|---------------|---|---|
|               |   | Propietario   |
| 1             | Recepción del valor por concepto de mercadería vendida con las facturas.  | <pre> graph TD     INICIO([INICIO]) --&gt; P1[ ]     P1 --&gt; D{ }     D -- Efectivo --&gt; P2[ ]     D -- Cheque o Depósito --&gt; P3[ ]     P2 --&gt; P4[ ]     P3 --&gt; P4     P4 --&gt; FIN([FIN])           </pre> |
| 2             | Conteo de los valores recibidos en pago   |   |
| 3             | Si la forma de pago es en efectivo se archiva y finaliza el proceso   |   |
| 4             | En caso de que sea con cheque o depósito, se verifica que estén correctamente llenados y en el depósito verificar cuenta y valor según factura. |   |
| 5             | Se registra en el sistema y se procede a la actualización de la cuenta Caja.  |   |
| 6             | Archivar la factura y finalizar el proceso.   |   |

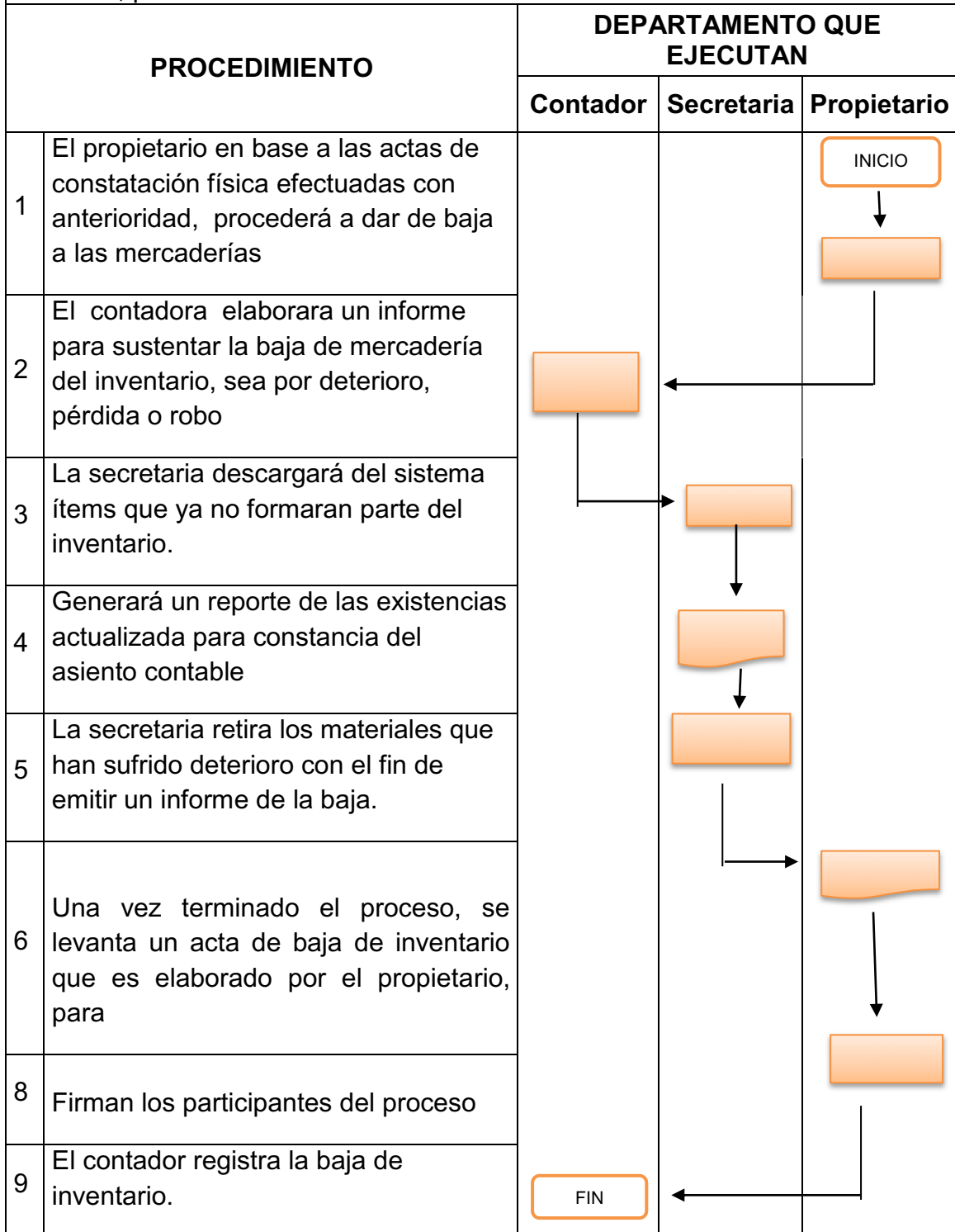
**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO BAJA DE INVENTARIOS

**Objetivo:** Registrar la baja del inventario que no cumplan con el objetivo de su adquisición y asignación.

La baja de los materiales se efectuaran bajo las siguientes circunstancias: deterioro, pérdida o robo.



**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.

**Elaborado:** Nancy Salazar Vega



## **CONCLUSIONES**

- ✓ No cuenta con manuales de procedimientos y de funciones para el manejo de los inventarios y determinación de las responsabilidades
- ✓ El sistema que posee para el manejo de los inventarios es únicamente para facturación.
- ✓ Cuenta con un sistema contable CIAD 2000 que está subutilizado, el cual no genera información en tiempo real, y no se lleva un kárdex detallado por producto
- ✓ El manejo del inventario en el Almacén de Tapicería G.S. es realizado empíricamente, solo sustentan sus actividades en función de directrices que la emite el propietario.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Al propietario del Almacén de Tapicería G.S., considerar la siguiente propuesta, dado que se ha realizado una investigación exhaustiva, con la finalidad de mejorar los esquemas de los procesos de inventarios con visión a un crecimiento formal.
- ✓ Optimizar el sistema informático CIAD 2000 parametrizando los módulos contable, a fin de que, genere información financiera en tiempo real.
- ✓ Codificar todos los productos del almacén en tarjetas físicas de kárdex, a fin de que, facilite identificar el producto por unidad y no por gama, permitan al propietario tomar decisiones acertadas acerca de las compras.

## BILIOGRAFÍA

- Constitución del República del Ecuador. (10 de 08 de 2017).  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_const.pdf).
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II Y III*. Ecoe Ediciones.
- FIAEP. (01 de 07 de 2017). *CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN*. Obtenido de  
<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Gil, A. V. (2009). *Inventarios*. El Cid Editor.
- Guerrero Salas , H. (2009). *Inventarios: Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Horngren, C. T. (2010). *Contabilidad octava edición*. México: Pearson Educación.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar , O. (2016). *Contabilida Fiananciera para Contaduría y Administración* . Barranquilla - Colombia : Universidad del Norte - ECOE.
- Niff para pymes. (20 de 08 de 2017). <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>.
- SAMUEL C, C. (2012). *Administración Moderna* (Vol. Octava Edición).
- Zapata Cortes, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín: Centro Editoria Esumer.
- Zapata L., J. E. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Quito: Artes Gráficas Silva.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General* (Vol. séptima edición). (L. S. Arévalo, Ed.) Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.

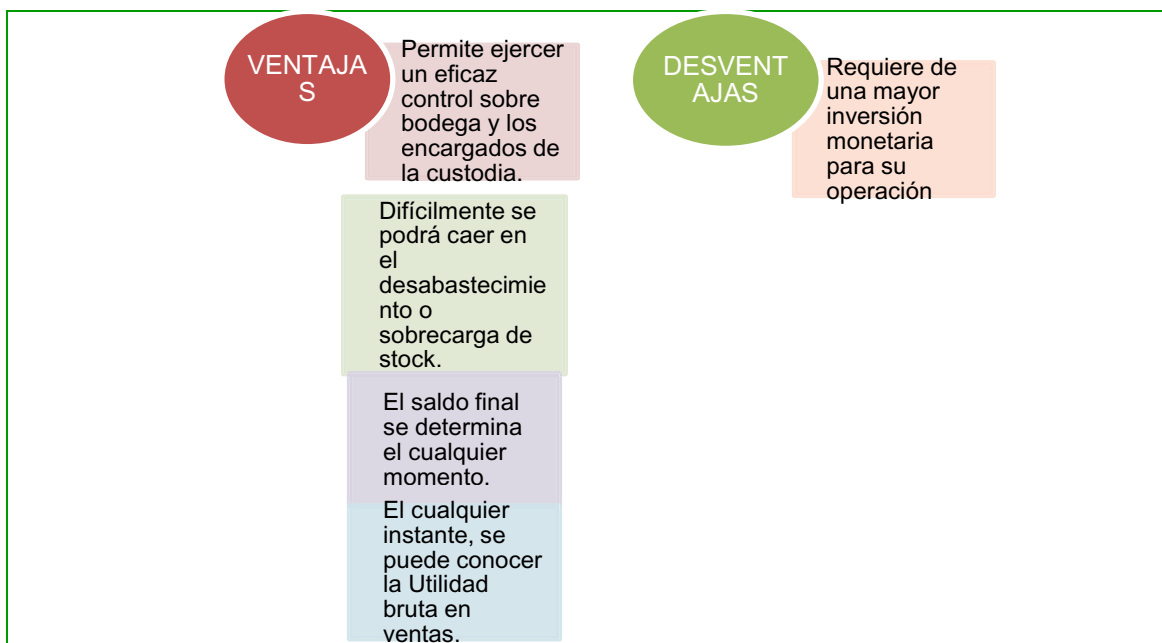
# **ANEXOS**

**Figura N° 1:** Característica del Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

|   |  |
|---|--|
| <b>Característica del Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico</b> | El inventario de obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorado al último precio de costo o el de mercado, el menor.  |
|   | Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final  |
|   | Utilizar varias cuentas de apoyo: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas. |
|   | Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable.  |

**Fuente:** Contabilidad General, (Zapata Sánchez, 2011)  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

**Figura N° 2:** Sistema de inventario perpetuo o permanente



**Fuente:** Contabilidad General (Zapata Sánchez, 2011)  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| <b>NANCY SALAZAR</b>   | <b>ALMACÉN DE TAPICERÍA G.S.</b><br><b>Av. 108 y calle 109</b><br>Manta                        | P/T<br><b>1</b><br>28/10/2017                              |    |                       |             |
|--|--|--|----|-----------------------|-------------|
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>   |  |  |    |                       |             |
| <b>INVENTARIOS</b>   |  |  |    |                       |             |
| No.  | Preguntas  | SI   | NO | Calificación          | Observación |
| 1  | ¿Existe un responsable del ingreso y/o egreso de los inventarios?                              | ✓  |    | 1                     |             |
| 2  | ¿Se verifican por cuenta física los libros de inventario cuando menos una vez cada doce meses? |  | ✓  | 0                     |             |
| 3  | ¿Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de inventarios defectuosos?        |  | ✓  | 0                     |             |
| 4  | ¿Llevan los libros del departamento de existencias empleados independientes de bodega?         |  | ✓  | 0                     |             |
| 5  | ¿Se ejerce una vigilancia adecuada sobre los inventarios y materiales defectuosos?             |  | ✓  | 0                     |             |
| 6  | ¿El inventario posea una adecuada cobertura de seguros?  |  | ✓  | 0                     |             |
| 7  | ¿Existe un sistema de control contable apropiado de las existencia de los inventarios?         |  | ✓  | 0                     |             |
| 8  | ¿Los ingresos y egresos de las existencias son soportados mediante comprobantes?               |  | ✓  | 0                     |             |
| 9  | ¿Son adecuadas las precauciones contra el robo?  | ✓  |    | 1                     |             |
| <b>TOTAL</b>   |  |  |    | <b>2</b>              |             |
| $NC = \frac{CT}{PT} * 100$<br>$NC = \frac{2}{9} * 100$<br><b>NC = 22,22% bajo</b>  |  | $NR = 100 - NC$<br>$NR = 100 - 22$<br><b>NR = 78% alto</b> |    |                       |             |
| <b>ENFOQUE: Producto de la evaluación del control interno se dieron los siguientes resultados, nivel de confianza 22% que se considera bajo, y nivel de riesgo 78 que es alto, mi enfoque sería pruebas sustantivas y de cumplimiento.</b> |  |  |    |                       |             |
| <b>PREPARADO POR :</b>   |  | <b>ENTREVISTADO:</b>                                       |    | <b>OBSERVACIONES:</b> |             |
| Nombre: Nancy Salazar Vega   |  | Nombre: Johana López                                       |    |                       |             |
| Firma  |  | Firma  |    |                       |             |

| NIVEL DE CONFIANZA |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| 15-50              | 51-75 | 76-95 |
| BAJO               | MEDIO | ALTO  |
| ALTO               | MEDIO | BAJO  |
| 85-50              | 49-25 | 24_05 |
| NIVEL DE RIESGO    |       |       |

**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

# Kárdex Almacén de Tapicería G.S. del 1 de Enero 2017 al 30 de Junio de 2017

## Producto: Tela Microfibra

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview 100%

11 de Noviembre del 2017

**KARDEX**

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                             | Código   | Valor unitario | Ingresos        |        | Egresos  |       | Saldo    |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------------|-----------------|--------|----------|-------|----------|----------|----------|
|                                   |          |                | Cnt             | Valor  | Cnt      | Valor | Cnt      | C. Prom. | Valor    |
| Artículo INV00305 TELA MICROFIBRA |          |                | Saldo Anterior: |        | 2,441.05 | 3.15  | 7,707.50 |          |          |
| 03/01/2017                        | FV 26538 | 3.15           |                 |        | 1.0      | 3.15  | 2,440.05 | 3.15     | 7,704.34 |
| 04/01/2017                        | FV 26540 | 3.15           |                 |        | 2.0      | 6.31  | 2,438.05 | 3.15     | 7,698.02 |
| 04/01/2017                        | FV 26542 | 3.15           |                 |        | 4.5      | 14.20 | 2,433.55 | 3.15     | 7,683.82 |
| 04/01/2017                        | FV 26544 | 3.15           |                 |        | 8.0      | 25.25 | 2,425.55 | 3.15     | 7,668.56 |
| 04/01/2017                        | FV 26545 | 3.15           |                 |        | 15.5     | 48.94 | 2,410.05 | 3.15     | 7,609.62 |
| 05/01/2017                        | FV 26555 | 3.15           |                 |        | 1.5      | 4.73  | 2,408.55 | 3.15     | 7,604.88 |
| 05/01/2017                        | FV 26559 | 3.15           |                 |        | 0.2      | 0.78  | 2,408.30 | 3.15     | 7,604.09 |
| 06/01/2017                        | FV 26572 | 3.15           |                 |        | 4.0      | 12.62 | 2,404.30 | 3.15     | 7,591.46 |
| 07/01/2017                        | FV 26577 | 3.15           |                 |        | 4.0      | 12.62 | 2,400.30 | 3.15     | 7,578.83 |
| 09/01/2017                        | FV 26592 | 3.15           |                 |        | 4.0      | 12.62 | 2,396.30 | 3.15     | 7,566.20 |
| 09/01/2017                        | FV 26593 | 3.15           |                 |        | 1.8      | 5.68  | 2,394.50 | 3.15     | 7,560.52 |
| 10/01/2017                        | FV 26604 | 3.15           |                 |        | 2.0      | 6.31  | 2,392.50 | 3.15     | 7,554.20 |
| 11/01/2017                        | FV 26614 | 3.15           |                 |        | 14.0     | 44.20 | 2,378.50 | 3.15     | 7,510.00 |
| 11/01/2017                        | FV 26615 | 3.15           |                 |        | 2.0      | 6.31  | 2,376.50 | 3.15     | 7,503.68 |
| 12/01/2017                        | FV 26619 | 3.15           |                 |        | 5.0      | 15.78 | 2,371.50 | 3.15     | 7,487.90 |
| 12/01/2017                        | FV 26621 | 3.15           |                 |        | 2.0      | 6.31  | 2,369.50 | 3.15     | 7,481.58 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 65.0            | 170.95 |          |       | 2,434.50 | 3.09     | 7,527.34 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 50.0            | 131.50 |          |       | 2,484.50 | 3.09     | 7,681.94 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 60.0            | 157.80 |          |       | 2,544.50 | 3.09     | 7,867.46 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 60.0            | 157.80 |          |       | 2,604.50 | 3.09     | 8,052.97 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 40.0            | 105.20 |          |       | 2,644.50 | 3.09     | 8,176.65 |
| 16/01/2017                        | FC 15980 | 2.63           | 61.0            | 160.43 |          |       | 2,705.50 | 3.09     | 8,365.26 |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview 100%

11 de Noviembre del 2017

**KARDEX**

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                      | Código   | Valor unitario | Ingresos       |       | Egresos        |       | Saldo           |          |                 |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------|----------|-----------------|
|                            |          |                | Cnt            | Valor | Cnt            | Valor | Cnt             | C. Prom. | Valor           |
| 30/06/2017                 | FV 27680 | 2.90           |                |       | 12.4           | 36.02 | 1,712.15        | 2.90     | 4,974.23        |
| <b>Total LA MICROFIBRA</b> |          |                | <b>1,000.9</b> |       | <b>1,729.8</b> |       | <b>1,712.15</b> |          | <b>4,974.23</b> |
| <b>Saldo Final</b>         |          |                |                |       |                |       |                 |          | <b>4,974.23</b> |

# Tela automotriz

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                                     | Código   | Valor unitario | Ingresos |        | Egresos         |       | Saldo  |          |          |
|---|----------|----------------|----------|--------|-----------------|-------|--------|----------|----------|
|   |          |                | Cnt      | Valor  | Cnt             | Valor | Cnt    | C. Prom. | Valor    |
| <b>Artículo INV000325 TELA AUTOMOTRIZ</b> |          |                |          |        | Saldo Anterior: |       | 489.35 | 4.21     | 2,060.26 |
| 17/01/2017                                | FV26652  | 4.21           |          |        | 5.0             | 21.05 | 484.35 | 4.21     | 2,039.21 |
| 17/01/2017                                | FV26652  | 4.21           |          |        | 1.5             | 6.31  | 482.85 | 4.21     | 2,032.90 |
| 28/01/2017                                | FV26709  | 4.21           |          |        | 2.0             | 8.42  | 480.85 | 4.21     | 2,024.48 |
| 28/01/2017                                | FV26722  | 4.21           |          |        | 5.0             | 21.05 | 475.85 | 4.21     | 2,003.43 |
| 27/02/2017                                | FV26919  | 4.21           |          |        | 0.3             | 1.26  | 475.55 | 4.21     | 2,002.16 |
| 03/03/2017                                | FV26937  | 4.21           |          |        | 2.0             | 8.42  | 473.55 | 4.21     | 1,993.74 |
| 06/03/2017                                | FC 41245 | 4.82           | 40.8     | 196.82 |                 |       | 514.35 | 4.36     | 2,243.50 |
| 06/03/2017                                | FC 41245 | 4.82           | 27.0     | 130.25 |                 |       | 541.35 | 4.36     | 2,361.27 |
| 06/03/2017                                | FC 41245 | 4.82           | 40.5     | 195.37 |                 |       | 581.85 | 4.36     | 2,537.92 |
| 06/03/2017                                | FC 41245 | 4.82           | 47.0     | 226.73 |                 |       | 628.85 | 4.36     | 2,742.93 |
| 12/03/2017                                | FV26989  | 4.36           |          |        | 2.5             | 10.90 | 626.35 | 4.36     | 2,732.02 |
| 24/03/2017                                | FV27075  | 4.36           |          |        | 2.0             | 8.72  | 624.35 | 4.36     | 2,723.30 |
| 31/03/2017                                | FV27113  | 4.36           |          |        | 2.5             | 10.90 | 621.85 | 4.36     | 2,712.39 |
| 31/03/2017                                | FV27114  | 4.36           |          |        | 2.0             | 8.72  | 619.85 | 4.36     | 2,703.67 |
| 03/04/2017                                | FV27129  | 4.36           |          |        | 2.5             | 10.90 | 617.35 | 4.36     | 2,692.76 |
| 06/04/2017                                | FV27150  | 4.36           |          |        | 2.2             | 9.81  | 615.10 | 4.36     | 2,682.95 |
| 07/04/2017                                | FV27157  | 4.36           |          |        | 0.5             | 2.18  | 614.60 | 4.36     | 2,680.77 |
| 24/04/2017                                | FV27226  | 4.36           |          |        | 0.7             | 3.27  | 613.85 | 4.36     | 2,677.50 |
| 26/04/2017                                | FV27237  | 4.36           |          |        | 1.5             | 6.54  | 612.35 | 4.36     | 2,670.96 |
| 27/04/2017                                | FV27248  | 4.36           |          |        | 0.2             | 1.09  | 612.10 | 4.36     | 2,669.86 |
| 29/04/2017                                | FV27268  | 4.36           |          |        | 3.0             | 13.08 | 609.10 | 4.36     | 2,656.78 |
| 06/05/2017                                | FV27319  | 4.36           |          |        | 1.6             | 6.97  | 607.50 | 4.36     | 2,649.80 |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

|                              |          |      |      |        |       |       |        |      |                 |
|------------------------------|----------|------|------|--------|-------|-------|--------|------|-----------------|
|                              |          |      |      |        | 2.5   | 10.90 | 626.35 | 4.36 | 2,732.02        |
|                              |          |      |      |        | 2.0   | 8.72  | 624.35 | 4.36 | 2,723.30        |
| 31/03/2017                   | FV27113  | 4.36 |      |        | 2.5   | 10.90 | 621.85 | 4.36 | 2,712.39        |
| 31/03/2017                   | FV27114  | 4.36 |      |        | 2.0   | 8.72  | 619.85 | 4.36 | 2,703.67        |
| 03/04/2017                   | FV27129  | 4.36 |      |        | 2.5   | 10.90 | 617.35 | 4.36 | 2,692.76        |
| 06/04/2017                   | FV27150  | 4.36 |      |        | 2.2   | 9.81  | 615.10 | 4.36 | 2,682.95        |
| 07/04/2017                   | FV27157  | 4.36 |      |        | 0.5   | 2.18  | 614.60 | 4.36 | 2,680.77        |
| 24/04/2017                   | FV27226  | 4.36 |      |        | 0.7   | 3.27  | 613.85 | 4.36 | 2,677.50        |
| 26/04/2017                   | FV27237  | 4.36 |      |        | 1.5   | 6.54  | 612.35 | 4.36 | 2,670.96        |
| 27/04/2017                   | FV27248  | 4.36 |      |        | 0.2   | 1.09  | 612.10 | 4.36 | 2,669.86        |
| 29/04/2017                   | FV27268  | 4.36 |      |        | 3.0   | 13.08 | 609.10 | 4.36 | 2,656.78        |
| 06/05/2017                   | FV27319  | 4.36 |      |        | 1.6   | 6.97  | 607.50 | 4.36 | 2,649.80        |
| 11/05/2017                   | FV27342  | 4.36 |      |        | 2.0   | 8.72  | 605.50 | 4.36 | 2,641.08        |
| 17/05/2017                   | FV27385  | 4.36 |      |        | 2.0   | 8.72  | 603.50 | 4.36 | 2,632.35        |
| 25/05/2017                   | FV27454  | 4.36 |      |        | 6.4   | 27.91 | 597.10 | 4.36 | 2,604.44        |
| 26/05/2017                   | FV27462  | 4.36 |      |        | 0.5   | 2.18  | 596.60 | 4.36 | 2,602.26        |
| 31/05/2017                   | FV27507  | 4.36 |      |        | 1.3   | 5.67  | 595.30 | 4.36 | 2,596.59        |
| 31/05/2017                   | FV27509  | 4.36 |      |        | 12.2  | 53.43 | 583.05 | 4.36 | 2,543.15        |
| 31/05/2017                   | FV27509  | 4.36 |      |        | 4.0   | 17.44 | 579.05 | 4.36 | 2,525.71        |
| 01/06/2017                   | FV27511  | 4.36 |      |        | 1.5   | 6.54  | 577.55 | 4.36 | 2,519.16        |
| 03/06/2017                   | FV27520  | 4.36 |      |        | 7.5   | 32.71 | 570.05 | 4.36 | 2,486.45        |
| 05/06/2017                   | FV27522  | 4.36 |      |        | 7.0   | 30.53 | 563.05 | 4.36 | 2,455.92        |
| 08/06/2017                   | FV27542  | 4.36 |      |        | 0.8   | 3.48  | 562.25 | 4.36 | 2,452.43        |
| 09/06/2017                   | FV27546  | 4.36 |      |        | 3.0   | 13.08 | 569.25 | 4.36 | 2,439.34        |
| 14/06/2017                   | FV27586  | 4.36 |      |        | 2.5   | 10.91 | 566.75 | 4.36 | 2,431.23        |
| 14/06/2017                   | FC 41821 | 4.46 | 30.0 | 133.80 |       |       | 586.75 | 4.36 | 2,562.24        |
| 19/06/2017                   | FV27616  | 4.36 |      |        | 0.5   | 2.18  | 586.25 | 4.36 | 2,560.05        |
| 22/06/2017                   | FV27633  | 4.36 |      |        | 0.6   | 2.62  | 585.65 | 4.36 | 2,557.43        |
| 30/06/2017                   | FV27683  | 4.36 |      |        | 5.7   | 25.10 | 579.90 | 4.36 | 2,532.33        |
| 30/06/2017                   | FV27684  | 4.36 |      |        | 1.2   | 5.45  | 578.65 | 4.36 | 2,526.87        |
| <b>Total TELA AUTOMOTRIZ</b> |          |      |      |        | 185.3 | 96.0  | 578.65 |      | 2,526.87        |
| <b>Saldo Final</b>           |          |      |      |        |       |       |        |      | <b>2,526.87</b> |
| <b>Total Acumulado</b>       |          |      |      |        |       |       |        |      | <b>2,526.87</b> |



# Expandible Tapicero

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda



|                        |                                     | Cnt  | Valor | Cnt             | Valor  | Cnt  | C. Prom. | Valor       |
|------------------------|-------------------------------------|------|-------|-----------------|--------|------|----------|-------------|
| <b>Artículo</b>        | <b>INV00276 EXPANDIBLE TAPICERO</b> |      |       |                 |        |      |          |             |
|                        |                                     |      |       | Saldo Anterior: | 825.90 | 2.15 |          | 1,779.12    |
| 05/01/2017             | FV 26551                            | 2.15 |       | 2.0             | 4.30   | 2.15 |          | 1,774.81    |
| 05/01/2017             | FV 26559                            | 2.15 |       | 0.5             | 1.07   | 2.15 |          | 1,773.74    |
| 07/01/2017             | FV 26575                            | 2.15 |       | 5.0             | 10.77  | 2.15 |          | 1,762.97    |
| 09/01/2017             | FV 26595                            | 2.13 |       | 1.3             | 2.77   | 2.13 |          | 1,746.01    |
| 09/01/2017             | FC 14274                            | 2.06 | 178.0 |                 |        | 2.13 |          | 2,128.51    |
| 14/01/2017             | FV 26637                            | 2.13 |       | 7.5             | 16.02  | 2.13 |          | 2,112.48    |
| 16/01/2017             | FV 26643                            | 2.13 |       | 11.0            | 23.50  | 2.13 |          | 2,088.97    |
| 16/01/2017             | FV 26646                            | 2.13 |       | 2.7             | 5.76   | 2.13 |          | 2,083.20    |
| 17/01/2017             | FV 26648                            | 2.13 |       | 1.6             | 3.41   | 2.13 |          | 2,079.79    |
| 18/01/2017             | FV 26661                            | 2.13 |       | 1.0             | 2.13   | 2.13 |          | 2,077.65    |
| 18/01/2017             | FV 26666                            | 2.13 |       | 20.0            | 42.73  | 2.13 |          | 2,034.91    |
| 20/01/2017             | TR Ajustes                          | 4.50 | 137.0 |                 |        | 2.43 |          | 2,651.41    |
| 21/01/2017             | FV 26661                            | 2.43 |       | 1.2             | 2.92   | 2.43 |          | 2,648.49    |
| 24/01/2017             | FV 26669                            | 2.43 |       | 10.5            | 25.55  | 2.43 |          | 2,622.93    |
| 24/01/2017             | FV 26669                            | 2.43 |       | 1.0             | 2.43   | 2.43 |          | 2,620.50    |
| 25/01/2017             | FV 26695                            | 2.43 |       | 3.0             | 7.30   | 2.43 |          | 2,613.20    |
| 27/01/2017             | FV 26708                            | 2.43 |       | 58.7            | 142.87 | 2.43 |          | 2,470.32    |
| 28/01/2017             | FV 26721                            | 2.43 |       | 0.6             | 1.46   | 2.43 |          | 2,468.86    |
| 01/02/2017             | FV 26753                            | 2.43 |       | 3.0             | 7.30   | 2.43 |          | 2,461.56    |
| 01/02/2017             | FV 26758                            | 2.43 |       | 2.0             | 4.86   | 2.43 |          | 2,456.69    |
| 01/02/2017             | FV 26759                            | 2.43 |       | 5.6             | 13.63  | 2.43 |          | 2,443.06    |
| 02/02/2017             | FV 26762                            | 2.43 |       | 6.5             | 15.82  | 2.43 |          | 2,427.24    |
| 03/02/2017             | FV 26775                            | 2.43 |       | 7.0             | 17.03  | 2.43 |          | 2,410.20    |
| 06/02/2017             | FC 14878                            | 2.05 | 57.0  |                 |        | 2.39 |          | 2,510.38    |
| 06/02/2017             | FC 14878                            | 2.05 | 50.0  |                 |        | 2.39 |          | 2,630.24    |
| 07/02/2017             | FV 26801                            | 2.39 |       | 1.2             | 2.99   | 2.39 |          | 2,627.25    |
| 21/02/2017             | FV 26861                            | 2.39 |       | 10.0            | 23.97  | 2.39 |          | 2,603.28    |
| 22/02/2017             | FV 26885                            | 2.39 |       | 6.0             | 14.38  | 2.39 |          | 2,588.89    |
| 27/02/2017             | FV 26916                            | 2.39 |       | 5.5             | 13.18  | 2.39 |          | 2,575.71    |
| 27/02/2017             | FV 26916                            | 2.39 |       | 1.1             | 2.63   | 2.39 |          | 2,573.07    |
| 04/03/2017             | FV 26947                            | 2.39 |       | 0.5             | 1.19   | 2.39 |          | 2,571.87    |
| 14/03/2017             | FV 26999                            | 2.39 |       | 4.0             | 9.58   | 2.39 |          | 2,562.28    |
| 21/03/2017             | FV 27046                            | 2.39 |       | 1.1             | 2.75   | 2.39 |          | 2,559.53    |
| 22/03/2017             | FC 15785                            | 2.14 | 67.0  |                 |        | 2.38 |          | 2,703.57    |
| 23/03/2017             | FV 27060                            | 2.38 |       | 3.5             | 8.33   | 2.38 |          | 2,695.23    |
| 28/03/2017             | FC 15888                            | 2.15 | 46.0  |                 |        | 2.37 |          | 2,794.13    |
| 31/03/2017             | FV 27107                            | 2.37 |       | 1.0             | 2.37   | 2.37 |          | 2,791.76    |
| 31/03/2017             | FV 27110                            | 2.37 |       | 2.2             | 5.22   | 2.37 |          | 2,786.54    |
| 31/03/2017             | FV 27111                            | 2.37 |       | 2.5             | 5.93   | 2.37 |          | 2,780.60    |
| 17/04/2017             | FV 27194                            | 2.37 |       | 6.0             | 14.24  | 2.37 |          | 2,766.36    |
| 18/04/2017             | FV 27197                            | 2.37 |       | 4.0             | 9.49   | 2.37 |          | 2,756.87    |
| 19/04/2017             | FV 27207                            | 2.37 |       | 6.4             | 15.19  | 2.37 |          | 2,741.68    |
| 24/04/2017             | FV 27231                            | 2.37 |       | 0.5             | 1.18   | 2.37 |          | 2,740.49    |
| 26/04/2017             | FV 27240                            | 2.37 |       | 2.0             | 4.74   | 2.37 |          | 2,735.74    |
| 30/04/2017             | FV 27272                            | 2.37 |       | 5.7             | 13.52  | 2.37 |          | 2,722.21    |
| <b>Total Acumulado</b> |                                     |      |       |                 |        |      |          | <b>0.00</b> |



wsalida

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                             | Código   | Valor unitario | Ingresos     |        | Egresos      |       | Saldo           |          |                 |
|-----------------------------------|----------|----------------|--------------|--------|--------------|-------|-----------------|----------|-----------------|
|                                   |          |                | Cnt          | Valor  | Cnt          | Valor | Cnt             | C. Prom. | Valor           |
| 30/04/2017                        | FV 27275 | 2.37           |              |        | 5.5          | 13.05 | 1,141.40        | 2.37     | 2,709.16        |
| 05/05/2017                        | FC 16687 | 2.04           | 62.0         | 126.62 |              |       | 1,203.40        | 2.34     | 2,819.55        |
| 05/05/2017                        | FC 16687 | 2.04           | 54.0         | 110.28 |              |       | 1,257.40        | 2.34     | 2,946.08        |
| 08/05/2017                        | FV 27328 | 2.34           |              |        | 4.4          | 10.42 | 1,252.95        | 2.34     | 2,835.55        |
| 10/05/2017                        | FC 16738 | 2.04           | 88.0         | 181.77 |              |       | 1,341.95        | 2.32     | 3,117.43        |
| 12/05/2017                        | FV 27349 | 2.32           |              |        | 0.5          | 1.27  | 1,341.40        | 2.32     | 3,116.15        |
| 12/05/2017                        | FV 27351 | 2.32           |              |        | 1.0          | 2.32  | 1,340.40        | 2.32     | 3,113.83        |
| 17/05/2017                        | FV 27380 | 2.32           |              |        | 3.0          | 6.96  | 1,337.40        | 2.32     | 3,106.86        |
| 19/05/2017                        | FV 27403 | 2.32           |              |        | 7.0          | 16.26 | 1,330.40        | 2.32     | 3,090.60        |
| 19/05/2017                        | FV 27407 | 2.32           |              |        | 1.1          | 2.55  | 1,329.30        | 2.32     | 3,088.04        |
| 22/05/2017                        | FV 27416 | 2.32           |              |        | 1.5          | 3.48  | 1,327.80        | 2.32     | 3,084.86        |
| 23/05/2017                        | FV 27431 | 2.32           |              |        | 1.0          | 2.32  | 1,326.80        | 2.32     | 3,082.23        |
| 24/05/2017                        | FV 27437 | 2.32           |              |        | 1.8          | 4.18  | 1,325.00        | 2.32     | 3,078.05        |
| 26/05/2017                        | FV 27456 | 2.32           |              |        | 5.0          | 11.61 | 1,320.00        | 2.32     | 3,066.44        |
| 26/05/2017                        | FV 27462 | 2.32           |              |        | 4.0          | 9.29  | 1,316.00        | 2.32     | 3,057.14        |
| 27/05/2017                        | FV 27468 | 2.32           |              |        | 4.2          | 9.87  | 1,311.75        | 2.32     | 3,047.27        |
| 29/05/2017                        | FV 27478 | 2.32           |              |        | 10.0         | 23.23 | 1,301.75        | 2.32     | 3,024.04        |
| 31/05/2017                        | FV 27496 | 2.32           |              |        | 0.6          | 1.39  | 1,301.15        | 2.32     | 3,022.65        |
| 31/05/2017                        | FV 27503 | 2.32           |              |        | 1.0          | 2.32  | 1,300.15        | 2.32     | 3,020.32        |
| 31/05/2017                        | FV 27504 | 2.32           |              |        | 1.2          | 2.78  | 1,298.95        | 2.32     | 3,017.54        |
| 31/05/2017                        | FV 27506 | 2.32           |              |        | 7.2          | 16.84 | 1,281.70        | 2.32     | 3,000.69        |
| 01/05/2017                        | FV 27511 | 2.32           |              |        | 3.0          | 6.96  | 1,288.70        | 2.32     | 2,993.72        |
| 01/05/2017                        | FV 27512 | 2.32           |              |        | 17.5         | 40.65 | 1,271.20        | 2.32     | 2,953.07        |
| 02/05/2017                        | FV 27515 | 2.32           |              |        | 1.8          | 4.18  | 1,269.40        | 2.32     | 2,948.89        |
| 06/05/2017                        | FV 27534 | 2.32           |              |        | 2.0          | 4.64  | 1,267.40        | 2.32     | 2,944.24        |
| 07/05/2017                        | FC 17419 | 2.33           | 100.0        | 233.59 |              |       | 1,357.40        | 2.32     | 3,177.93        |
| 09/05/2017                        | FV 27546 | 2.32           |              |        | 2.0          | 4.64  | 1,355.40        | 2.32     | 3,173.28        |
| 09/05/2017                        | FV 27548 | 2.32           |              |        | 0.5          | 1.16  | 1,354.90        | 2.32     | 3,172.12        |
| 12/05/2017                        | FV 27561 | 2.32           |              |        | 2.0          | 4.64  | 1,352.90        | 2.32     | 3,167.47        |
| 14/05/2017                        | FV 27579 | 2.32           |              |        | 0.4          | 0.92  | 1,352.50        | 2.32     | 3,166.55        |
| 14/05/2017                        | FV 27584 | 2.32           |              |        | 5.0          | 11.62 | 1,357.50        | 2.32     | 3,154.82        |
| 14/05/2017                        | FV 27585 | 2.32           |              |        | 4.0          | 9.29  | 1,353.50        | 2.32     | 3,145.63        |
| 17/05/2017                        | FV 27609 | 2.32           |              |        | 2.0          | 4.64  | 1,351.50        | 2.32     | 3,140.88        |
| 19/05/2017                        | FV 27616 | 2.32           |              |        | 1.0          | 2.32  | 1,350.50        | 2.32     | 3,138.86        |
| 22/05/2017                        | FV 27640 | 2.32           |              |        | 3.6          | 8.36  | 1,346.90        | 2.32     | 3,130.29        |
| 27/05/2017                        | FV 27653 | 2.32           |              |        | 8.0          | 18.59 | 1,338.90        | 2.32     | 3,111.70        |
| 27/05/2017                        | FV 27654 | 2.32           |              |        | 0.1          | 0.23  | 1,338.80        | 2.32     | 3,111.46        |
| 28/05/2017                        | FV 27663 | 2.32           |              |        | 0.5          | 1.16  | 1,338.30        | 2.32     | 3,110.30        |
| 30/05/2017                        | FV 27677 | 2.32           |              |        | 3.0          | 6.97  | 1,335.30        | 2.32     | 3,103.33        |
| 30/05/2017                        | FV 27680 | 2.32           |              |        | 3.1          | 7.20  | 1,332.20        | 2.32     | 3,096.13        |
| 30/05/2017                        | FV 27682 | 2.32           |              |        | 2.4          | 5.57  | 1,329.80        | 2.32     | 3,090.55        |
| <b>Total EXPANDIBLE TAPICE RO</b> |          |                | <b>941.0</b> |        | <b>397.1</b> |       | <b>1,329.80</b> |          | <b>3,090.55</b> |
| <b>Saldo Final</b>                |          |                |              |        |              |       |                 |          | <b>3,090.55</b> |

# Expandible (Gerardo Ortiz)

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha  | Código   | Valor unitario | Ingresos        |        | Egresos  |       | Saldo    |          |          |
|--|----------|----------------|-----------------|--------|----------|-------|----------|----------|----------|
|  |          |                | Cnt             | Valor  | Cnt      | Valor | Cnt      | C. Prom. | Valor    |
| Artículo INV00227 EXPANDIBLE S (GERARDO ORTIZ) |          |                | Saldo Anterior: |        | 2,124.93 | 2.39  | 5,094.27 |          |          |
| 03/01/2017                                     | FV 26536 | 2.39           |                 |        | 11.0     | 26.29 | 2,113.93 | 2.39     | 5,052.93 |
| 03/01/2017                                     | FV 26537 | 2.39           |                 |        | 10.0     | 23.90 | 2,103.93 | 2.39     | 5,029.03 |
| 03/01/2017                                     | FC 14151 | 2.14           | 62.0            | 133.29 |          |       | 2,165.93 | 2.39     | 5,177.22 |
| 04/01/2017                                     | FV 26543 | 2.39           |                 |        | 11.0     | 26.29 | 2,154.93 | 2.39     | 5,150.93 |
| 04/01/2017                                     | FV 26548 | 2.39           |                 |        | 0.5      | 1.19  | 2,154.43 | 2.39     | 5,149.74 |
| 05/01/2017                                     | FV 26560 | 2.39           |                 |        | 10.5     | 25.09 | 2,143.93 | 2.39     | 5,124.64 |
| 06/01/2017                                     | FV 26562 | 2.39           |                 |        | 10.0     | 23.90 | 2,133.93 | 2.39     | 5,100.73 |
| 07/01/2017                                     | FV 26581 | 2.39           |                 |        | 4.0      | 9.56  | 2,129.93 | 2.39     | 5,091.17 |
| 09/01/2017                                     | FV 26585 | 2.33           |                 |        | 2.0      | 4.66  | 2,127.93 | 2.33     | 4,966.14 |
| 09/01/2017                                     | FV 26591 | 2.33           |                 |        | 11.0     | 25.67 | 2,116.93 | 2.33     | 4,940.47 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 2.22           | 60.0            | 133.22 |          |       | 2,176.93 | 2.33     | 5,080.49 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 2.26           | 60.0            | 135.78 |          |       | 2,236.93 | 2.33     | 5,220.52 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 2.26           | 67.0            | 151.63 |          |       | 2,303.93 | 2.33     | 5,376.89 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 2.26           | 60.0            | 135.78 |          |       | 2,363.93 | 2.33     | 5,516.91 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 1.93           | 74.0            | 142.89 |          |       | 2,437.93 | 2.33     | 5,689.61 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 1.93           | 75.0            | 144.82 |          |       | 2,512.93 | 2.33     | 5,864.65 |
| 09/01/2017                                     | FC 14274 | 1.83           | 80.0            | 147.11 |          |       | 2,592.93 | 2.33     | 6,051.35 |
| 10/01/2017                                     | FV 26605 | 2.33           |                 |        | 1.5      | 3.50  | 2,591.43 | 2.33     | 6,047.85 |
| 13/01/2017                                     | FC 14424 | 2.22           | 60.0            | 133.22 |          |       | 2,651.43 | 2.33     | 6,181.07 |
| 16/01/2017                                     | FV 26639 | 2.33           |                 |        | 4.0      | 9.32  | 2,647.43 | 2.33     | 6,171.75 |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                              | Código   | Valor unitario | Ingresos       |       | Egresos        |       | Saldo           |          |                 |
|------------------------------------|----------|----------------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------|----------|-----------------|
|                                    |          |                | Cnt            | Valor | Cnt            | Valor | Cnt             | C. Prom. | Valor           |
| 22/06/2017                         | FV 27638 | 2.30           |                |       | 7.0            | 16.12 | 1,482.28        | 2.30     | 3,414.23        |
| 22/06/2017                         | FV 27641 | 2.30           |                |       | 1.1            | 2.53  | 1,481.18        | 2.30     | 3,411.70        |
| 28/06/2017                         | FV 27661 | 2.30           |                |       | 8.0            | 18.42 | 1,473.18        | 2.30     | 3,393.27        |
| 30/06/2017                         | FV 27671 | 2.30           |                |       | 6.0            | 13.82 | 1,467.18        | 2.30     | 3,379.45        |
| 30/06/2017                         | FV 27674 | 2.30           |                |       | 1.0            | 2.30  | 1,466.18        | 2.30     | 3,377.15        |
| 30/06/2017                         | FV 27681 | 2.30           |                |       | 10.3           | 23.72 | 1,455.88        | 2.30     | 3,353.43        |
| 30/06/2017                         | FV 27683 | 2.30           |                |       | 19.5           | 45.03 | 1,436.33        | 2.30     | 3,308.39        |
| 30/06/2017                         | FV 27684 | 2.30           |                |       | 4.7            | 10.82 | 1,431.63        | 2.30     | 3,297.57        |
| <b>Total EXPANDIBLE S (GERARDO</b> |          |                | <b>1,565.0</b> |       | <b>2,258.3</b> |       | <b>1,431.63</b> |          | <b>3,297.57</b> |
| <b>Saldo Final</b>                 |          |                |                |       |                |       |                 |          | <b>3,297.57</b> |

# Lazio Colombiano

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS.]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                                      | Código     | Valor unitario | Ingresos |        | Egresos         |          | Saldo    |          |          |  |
|--|------------|----------------|----------|--------|-----------------|----------|----------|----------|----------|--|
|  |            |                | Cnt      | Valor  | Cnt             | Valor    | Cnt      | C. Prom. | Valor    |  |
| Artículo INV00902 LAZIO COROSIL COLOMBIANO |            |                |          |        | Saldo Anterior: | 2,319.45 | 4.13     | 9,602.48 |          |  |
| 04/01/2017                                 | FV 26544   | 4.13           |          |        | 3.0             | 12.41    | 2,316.45 | 4.13     | 9,590.06 |  |
| 05/01/2017                                 | FV 26550   | 4.13           |          |        | 2.2             | 9.10     | 2,314.25 | 4.13     | 9,580.96 |  |
| 05/01/2017                                 | FV 26557   | 4.13           |          |        | 2.0             | 8.27     | 2,312.25 | 4.13     | 9,572.68 |  |
| 07/01/2017                                 | FV 26576   | 4.13           |          |        | 0.5             | 2.06     | 2,311.75 | 4.13     | 9,570.61 |  |
| 07/01/2017                                 | FV 26577   | 4.13           |          |        | 3.5             | 14.48    | 2,308.25 | 4.13     | 9,556.12 |  |
| 07/01/2017                                 | FV 26583   | 4.13           |          |        | 4.0             | 16.55    | 2,304.25 | 4.13     | 9,539.56 |  |
| 09/01/2017                                 | FV 26587   | 4.13           |          |        | 12.0            | 49.67    | 2,292.25 | 4.13     | 9,489.88 |  |
| 09/01/2017                                 | FV 26585   | 4.13           |          |        | 6.0             | 24.83    | 2,286.25 | 4.13     | 9,465.04 |  |
| 09/01/2017                                 | FV 26586   | 4.13           |          |        | 5.0             | 20.69    | 2,281.25 | 4.13     | 9,444.34 |  |
| 10/01/2017                                 | FV 26598   | 4.04           |          |        | 1.2             | 4.85     | 2,280.05 | 4.04     | 9,233.70 |  |
| 10/01/2017                                 | FV 26606   | 4.04           |          |        | 1.2             | 4.85     | 2,278.85 | 4.04     | 9,228.84 |  |
| 10/01/2017                                 | FC 2044    | 3.27           | 50.0     | 163.50 |                 |          | 2,328.85 | 4.04     | 9,431.33 |  |
| 10/01/2017                                 | FC 2043    | 2.86           | 70.0     | 200.20 |                 |          | 2,398.85 | 4.04     | 9,714.82 |  |
| 10/01/2017                                 | FC 2043    | 2.86           | 70.0     | 200.20 |                 |          | 2,468.85 | 4.04     | 9,998.30 |  |
| 12/01/2017                                 | FV 26617   | 4.04           |          |        | 4.0             | 16.19    | 2,464.85 | 4.04     | 9,982.10 |  |
| 12/01/2017                                 | FV 26622   | 4.04           |          |        | 7.0             | 28.34    | 2,457.85 | 4.04     | 9,953.75 |  |
| 13/01/2017                                 | FV 26624   | 4.04           |          |        | 5.0             | 20.24    | 2,452.85 | 4.04     | 9,933.50 |  |
| 14/01/2017                                 | FV 26633   | 4.04           |          |        | 1.0             | 4.04     | 2,451.85 | 4.04     | 9,929.46 |  |
| 14/01/2017                                 | FV 26635   | 4.04           |          |        | 5.0             | 20.24    | 2,446.85 | 4.04     | 9,909.21 |  |
| 20/01/2017                                 | TE Ajustes | 4.04           |          |        | 445.0           | 1,802.15 | 2,001.85 | 4.04     | 8,107.05 |  |
| 21/01/2017                                 | FV 26679   | 4.04           |          |        | 6.6             | 26.72    | 1,995.25 | 4.04     | 8,080.32 |  |
| 25/01/2017                                 | FV 26691   | 4.04           |          |        | 7.0             | 28.34    | 1,988.25 | 4.04     | 8,051.98 |  |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS.]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                          | Código   | Valor unitario | Ingresos |       | Egresos |        | Saldo    |          |                 |  |
|--------------------------------|----------|----------------|----------|-------|---------|--------|----------|----------|-----------------|--|
|                                |          |                | Cnt      | Valor | Cnt     | Valor  | Cnt      | C. Prom. | Valor           |  |
| 19/06/2017                     | FV 27616 | 4.14           |          |       | 1.9     | 7.87   | 1,844.30 | 4.14     | 7,641.67        |  |
| 20/06/2017                     | FV 27621 | 4.14           |          |       | 1.2     | 4.97   | 1,843.10 | 4.14     | 7,636.70        |  |
| 22/06/2017                     | FV 27633 | 4.14           |          |       | 0.4     | 1.65   | 1,842.70 | 4.14     | 7,635.04        |  |
| 22/06/2017                     | FV 27634 | 4.14           |          |       | 7.0     | 29.00  | 1,835.70 | 4.14     | 7,606.04        |  |
| 22/06/2017                     | FV 27635 | 4.14           |          |       | 6.0     | 24.86  | 1,829.70 | 4.14     | 7,581.18        |  |
| 22/06/2017                     | FV 27636 | 4.14           |          |       | 2.5     | 10.35  | 1,827.20 | 4.14     | 7,570.82        |  |
| 22/06/2017                     | FV 27641 | 4.14           |          |       | 1.8     | 7.45   | 1,825.40 | 4.14     | 7,563.36        |  |
| 26/06/2017                     | FV 27649 | 4.14           |          |       | 3.0     | 12.43  | 1,822.40 | 4.14     | 7,550.93        |  |
| 27/06/2017                     | FV 27654 | 4.14           |          |       | 0.6     | 2.48   | 1,821.80 | 4.14     | 7,548.45        |  |
| 27/06/2017                     | FV 27655 | 4.14           |          |       | 4.0     | 16.57  | 1,817.80 | 4.14     | 7,531.87        |  |
| 28/06/2017                     | FV 27657 | 4.14           |          |       | 2.5     | 10.35  | 1,815.30 | 4.14     | 7,521.51        |  |
| 29/06/2017                     | FV 27667 | 4.14           |          |       | 2.3     | 9.52   | 1,813.00 | 4.14     | 7,511.98        |  |
| 29/06/2017                     | FV 27668 | 4.14           |          |       | 2.7     | 11.39  | 1,810.25 | 4.14     | 7,500.59        |  |
| 30/06/2017                     | FV 27678 | 4.14           |          |       | 6.0     | 24.86  | 1,804.25 | 4.14     | 7,475.73        |  |
| 30/06/2017                     | FV 27680 | 4.14           |          |       | 25.4    | 105.24 | 1,778.85 | 4.14     | 7,370.49        |  |
| 30/06/2017                     | FV 27683 | 4.14           |          |       | 2.3     | 9.52   | 1,776.55 | 4.14     | 7,360.96        |  |
| Total LAZIO COROSIL COLOMBIANO |          |                | 778.6    |       | 1,321.5 |        | 1,776.55 |          | 7,360.96        |  |
| Saldo Final                    |          |                |          |       |         |        |          |          | <b>7,360.96</b> |  |

# Moqueta Elástica

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

**KARDEX** 11 de Noviembre del 2017

**Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017**

| Fecha                                     | Código     | Valor unitario | Ingresos |        | Egresos         |          | Saldo    |          |          |
|---|------------|----------------|----------|--------|-----------------|----------|----------|----------|----------|
|   |            |                | Cnt      | Valor  | Cnt             | Valor    | Cnt      | C. Prom. | Valor    |
| <b>Artículo INV00023 MOQUETA ELASTICA</b> |            |                |          |        | Saldo Anterior: |          | 1,064.65 | 4.17     | 4,445.61 |
| 03/01/2017                                | FV 26535   | 4.17           |          |        | 2.5             | 10.43    | 1,062.15 | 4.17     | 4,435.17 |
| 04/01/2017                                | FV 26541   | 4.17           |          |        | 5.0             | 20.87    | 1,057.15 | 4.17     | 4,414.29 |
| 07/01/2017                                | FV 26576   | 4.17           |          |        | 3.0             | 12.52    | 1,054.15 | 4.17     | 4,401.77 |
| 09/01/2017                                | FV 26585   | 4.17           |          |        | 2.5             | 10.43    | 1,051.65 | 4.17     | 4,389.37 |
| 09/01/2017                                | FC 14274   | 4.14           | 24.0     | 99.53  |                 |          | 1,075.65 | 4.17     | 4,489.54 |
| 09/01/2017                                | FC 14274   | 4.14           | 25.0     | 103.67 |                 |          | 1,100.65 | 4.17     | 4,593.89 |
| 09/01/2017                                | FC 14274   | 4.14           | 24.0     | 99.53  |                 |          | 1,124.65 | 4.17     | 4,684.06 |
| 10/01/2017                                | FC 14307   | 3.93           | 50.0     | 196.97 |                 |          | 1,174.65 | 4.15     | 4,880.26 |
| 10/01/2017                                | FC 14307   | 3.93           | 50.0     | 196.97 |                 |          | 1,224.65 | 4.15     | 5,088.00 |
| 12/01/2017                                | FV 26616   | 4.15           |          |        | 8.0             | 33.23    | 1,216.65 | 4.15     | 5,054.76 |
| 14/01/2017                                | FV 26636   | 4.15           |          |        | 5.2             | 21.60    | 1,211.45 | 4.15     | 5,033.16 |
| 14/01/2017                                | FV 26637   | 4.15           |          |        | 4.0             | 16.61    | 1,207.45 | 4.15     | 5,016.54 |
| 16/01/2017                                | FV 26638   | 4.15           |          |        | 4.0             | 16.61    | 1,203.45 | 4.15     | 4,999.92 |
| 17/01/2017                                | FV 26647   | 4.15           |          |        | 2.0             | 8.30     | 1,201.45 | 4.15     | 4,991.61 |
| 17/01/2017                                | FV 26647   | 4.15           |          |        | 3.8             | 15.78    | 1,197.65 | 4.15     | 4,975.82 |
| 17/01/2017                                | FV 26655   | 4.15           |          |        | 1.0             | 4.15     | 1,196.65 | 4.15     | 4,971.67 |
| 17/01/2017                                | FV 26658   | 4.15           |          |        | 1.5             | 6.23     | 1,195.15 | 4.15     | 4,965.44 |
| 18/01/2017                                | FV 26663   | 4.15           |          |        | 3.5             | 14.54    | 1,191.65 | 4.15     | 4,950.89 |
| 18/01/2017                                | FV 26664   | 4.15           |          |        | 3.1             | 12.87    | 1,188.55 | 4.15     | 4,938.01 |
| 20/01/2017                                | TE Ajustes | 4.15           |          |        | 319.0           | 1,325.33 | 869.55   | 4.15     | 3,612.68 |
| 21/01/2017                                | FV 26678   | 4.15           |          |        | 0.5             | 2.07     | 869.05   | 4.15     | 3,610.60 |
| 21/01/2017                                | FV 26679   | 4.15           |          |        | 2.3             | 9.55     | 866.75   | 4.15     | 3,601.05 |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

**KARDEX** 11 de Noviembre del 2017

**Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017**

| Fecha                         | Código   | Valor unitario | Ingresos |       | Egresos |        | Saldo    |          |                 |
|-------------------------------|----------|----------------|----------|-------|---------|--------|----------|----------|-----------------|
|                               |          |                | Cnt      | Valor | Cnt     | Valor  | Cnt      | C. Prom. | Valor           |
| 16/06/2017                    | FV 27603 | 4.11           |          |       | 2.2     | 9.04   | 1,112.25 | 4.11     | 4,572.74        |
| 19/06/2017                    | FV 27613 | 4.11           |          |       | 0.5     | 2.05   | 1,111.75 | 4.11     | 4,570.68        |
| 20/06/2017                    | FV 27621 | 4.11           |          |       | 0.5     | 2.05   | 1,111.25 | 4.11     | 4,568.62        |
| 23/06/2017                    | FV 27644 | 4.11           |          |       | 3.0     | 12.33  | 1,108.25 | 4.11     | 4,556.29        |
| 30/06/2017                    | FV 27679 | 4.11           |          |       | 6.0     | 24.66  | 1,102.25 | 4.11     | 4,531.62        |
| 30/06/2017                    | FV 27680 | 4.11           |          |       | 26.6    | 109.35 | 1,075.65 | 4.11     | 4,422.26        |
| <b>Total MOQUETA ELASTICA</b> |          |                |          |       |         |        |          |          |                 |
| <b>Saldo Final</b>            |          |                |          | 942.0 |         | 931.0  | 1,075.65 |          | <b>4,422.26</b> |

# Megaline

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

KARDEX 12 de Noviembre del 2017

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017

| Fecha                             | Código     | Valor unitario | Ingresos |        | Egresos                |          | Saldo  |          |          |
|-----------------------------------|------------|----------------|----------|--------|------------------------|----------|--------|----------|----------|
|                                   |            |                | Cnt      | Valor  | Cnt                    | Valor    | Cnt    | C. Prom. | Valor    |
| <b>Artículo INV00013 MEGALINE</b> |            |                |          |        | <b>Saldo Anterior:</b> |          | 863.85 | 5.34     | 4,617.18 |
| 04/01/2017                        | FV 26541   | 5.34           |          |        | 9.0                    | 48.10    | 854.85 | 5.34     | 4,569.08 |
| 06/01/2017                        | FV 26566   | 5.34           |          |        | 1.2                    | 6.41     | 853.65 | 5.34     | 4,562.66 |
| 10/01/2017                        | FV 26607   | 5.27           |          |        | 3.0                    | 15.81    | 850.65 | 5.27     | 4,484.21 |
| 10/01/2017                        | FC 2044    | 3.82           | 43.0     | 164.26 |                        |          | 893.65 | 5.27     | 4,710.89 |
| 13/01/2017                        | FV 26631   | 5.27           |          |        | 18.0                   | 94.88    | 875.65 | 5.27     | 4,616.00 |
| 20/01/2017                        | TE Ajustes | 5.27           |          |        | 335.6                  | 1,769.38 | 540.00 | 5.27     | 2,846.61 |
| 21/01/2017                        | FV 26680   | 5.27           |          |        | 3.0                    | 15.81    | 537.00 | 5.27     | 2,830.80 |
| 25/01/2017                        | FV 26694   | 5.27           |          |        | 5.0                    | 26.35    | 532.00 | 5.27     | 2,804.44 |
| 25/01/2017                        | FV 26696   | 5.27           |          |        | 0.5                    | 2.63     | 531.50 | 5.27     | 2,801.81 |
| 31/01/2017                        | FV 26741   | 5.27           |          |        | 1.0                    | 5.27     | 530.50 | 5.27     | 2,796.54 |
| 31/01/2017                        | FV 26745   | 5.27           |          |        | 16.0                   | 84.34    | 514.50 | 5.27     | 2,712.19 |
| 01/02/2017                        | FV 26754   | 5.27           |          |        | 24.0                   | 126.51   | 490.50 | 5.27     | 2,585.67 |
| 03/02/2017                        | FV 26774   | 5.27           |          |        | 1.0                    | 5.27     | 489.50 | 5.27     | 2,580.40 |
| 08/02/2017                        | FV 26809   | 5.27           |          |        | 1.2                    | 6.32     | 488.30 | 5.27     | 2,574.08 |
| 16/02/2017                        | FV 26853   | 5.27           |          |        | 2.0                    | 10.54    | 486.30 | 5.27     | 2,563.53 |
| 21/02/2017                        | FV 26880   | 5.27           |          |        | 2.0                    | 10.54    | 484.30 | 5.27     | 2,552.99 |
| 22/02/2017                        | FV 26888   | 5.27           |          |        | 1.8                    | 9.48     | 482.50 | 5.27     | 2,543.50 |
| 25/02/2017                        | FV 26912   | 5.27           |          |        | 1.5                    | 7.90     | 481.00 | 5.27     | 2,535.60 |
| 25/02/2017                        | FV 26912   | 5.27           |          |        | 5.0                    | 26.35    | 476.00 | 5.27     | 2,509.24 |
| 27/02/2017                        | FV 26919   | 5.27           |          |        | 0.7                    | 3.69     | 475.30 | 5.27     | 2,505.55 |
| 02/03/2017                        | FV 26929   | 5.27           |          |        | 3.5                    | 18.45    | 471.80 | 5.27     | 2,487.10 |
| 15/03/2017                        | FV 27009   | 5.27           |          |        | 3.0                    | 15.81    | 468.80 | 5.27     | 2,471.28 |

[F:\CIAD2000\ALMACEN GS\]

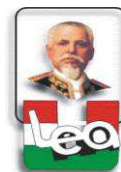
Archivo Edición Herramientas Contabilidad Facturación Roles Producción Otros Ventana Ayuda

Print Preview

|                        |          |      |       |       |       |        |        |      |                 |
|------------------------|----------|------|-------|-------|-------|--------|--------|------|-----------------|
|                        |          |      |       |       | 3.0   | 16.27  | 565.55 | 5.42 | 3,166.52        |
|                        |          |      |       |       | 5.1   | 27.67  | 578.45 | 5.42 | 3,138.65        |
|                        |          |      |       |       | 1.0   | 5.42   | 577.45 | 5.42 | 3,133.22        |
| 30/05/2017             | FV 27491 | 5.42 |       |       | 1.2   | 6.51   | 576.25 | 5.42 | 3,126.71        |
| 31/05/2017             | FV 27497 | 5.42 |       |       | 10.5  | 56.97  | 565.75 | 5.42 | 3,069.74        |
| 31/05/2017             | FV 27507 | 5.42 |       |       | 0.5   | 2.71   | 565.25 | 5.42 | 3,067.02        |
| 01/06/2017             | FV 27513 | 5.42 |       |       | 4.0   | 21.70  | 561.25 | 5.42 | 3,045.32        |
| 03/06/2017             | FV 27517 | 5.42 |       |       | 2.5   | 13.56  | 558.75 | 5.42 | 3,031.75        |
| 03/06/2017             | FV 27518 | 5.42 |       |       | 0.5   | 2.71   | 558.25 | 5.42 | 3,029.04        |
| 05/06/2017             | FV 27525 | 5.42 |       |       | 2.5   | 13.56  | 555.75 | 5.42 | 3,015.48        |
| 09/06/2017             | FV 27547 | 5.42 |       |       | 0.5   | 2.71   | 555.25 | 5.42 | 3,012.76        |
| 14/06/2017             | FC 41821 | 2.68 | 26.8  | 71.82 |       |        | 582.05 | 5.14 | 2,997.17        |
| 14/06/2017             | FC 41821 | 2.68 | 35.4  | 94.87 |       |        | 617.45 | 5.14 | 3,179.46        |
| 15/06/2017             | FV 27591 | 5.14 |       |       | 15.0  | 77.24  | 602.45 | 5.14 | 3,102.22        |
| 15/06/2017             | FV 27595 | 5.14 |       |       | 11.0  | 56.64  | 591.45 | 5.14 | 3,045.58        |
| 17/06/2017             | FV 27610 | 5.14 |       |       | 1.0   | 5.14   | 590.45 | 5.14 | 3,040.43        |
| 26/06/2017             | FV 27652 | 5.14 |       |       | 7.0   | 36.04  | 583.45 | 5.14 | 3,004.38        |
| 28/06/2017             | FV 27661 | 5.14 |       |       | 1.3   | 6.95   | 582.10 | 5.14 | 2,997.43        |
| 29/06/2017             | FV 27666 | 5.14 |       |       | 39.7  | 204.42 | 542.40 | 5.14 | 2,793.00        |
| 30/06/2017             | FV 27675 | 5.14 |       |       | 3.0   | 15.44  | 539.40 | 5.14 | 2,777.55        |
| 30/06/2017             | FV 27679 | 5.14 |       |       | 0.7   | 3.60   | 538.70 | 5.14 | 2,773.95        |
| 30/06/2017             | FV 27680 | 5.14 |       |       | 10.8  | 55.87  | 527.85 | 5.14 | 2,718.08        |
| 30/06/2017             | FV 27682 | 5.14 |       |       | 5.4   | 28.06  | 522.40 | 5.14 | 2,690.01        |
| <b>Total MEGALINE</b>  |          |      | 365.2 |       | 706.6 |        | 522.40 |      | 2,690.01        |
| <b>Saldo Final</b>     |          |      |       |       |       |        |        |      | <b>2,690.01</b> |
| <b>Total Acumulado</b> |          |      |       |       |       |        |        |      | <b>2,690.01</b> |

Página 2

## FORMATO DE ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DEL ALMACÉN DE TAPICERÍA G.S. DE LA CIUDAD DE MANTA



### Datos del entrevistado

Nombre:

Cargo:

### Pregunta 1:

¿El Almacén de Tapicería cuenta con un manual de procedimientos que detalle lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?

### Pregunta 2:

¿Cuenta con un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los empleados en cuanto al manejo del inventario?

### Pregunta 3:

¿El sistema que utiliza para los registros de entrada y salida de los inventarios, arroja saldos reales que le permitan conocer el stock en cualquier momento y le permita tomar decisiones?

### Pregunta 4:

¿Los inventarios son debidamente almacenados y se encuentran protegidos contra daños, deterioro, pérdida?

### Pregunta 5:

¿Se realiza el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año?

### Pregunta 6:

¿Evidencia que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente?

### Pregunta 7:

¿El personal que labora en el almacén ha recibido capacitaciones, charlas sobre el manejo de inventarios y han sido informados sobre el resultado de los inventarios en cuánto a pérdida de los mismos?

**Pregunta 8:**

¿Para el inventario que es almacenado demasiado tiempo, y aquellos inventarios sobrantes que van quedando de los rollos, que tratamiento reciben?

**Pregunta 9:**

¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén de Tapicería para mejorar las operaciones?

**Pregunta 10:**

¿Considera usted que el almacén debe contar con un manual de funciones donde se detalle las actividades que cada empleado debe realizar?



## ENTREVISTA 1

### Datos del entrevistado

**Nombre:** Telmo Gustavo Salazar Muñoz

**Cargo:** Propietario

### Pregunta 1:

**¿El Almacén de Tapicería cuenta con un manual de procedimientos que detalle lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?**

**Respuesta:** El almacén no cuenta con un manual de procesos, pero los empleados tienen conocimiento de estos procedimientos.

### Pregunta 2:

**¿Cuenta con un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los empleados en cuanto al manejo del inventario?**

**Respuesta:** No cuento con un manual de funciones, los empleados realizan las actividades que les asigno.

### Pregunta 3:

**¿El sistema que utiliza para los registros de entrada y salida de los inventarios, arroja saldos reales que le permitan conocer el stock en cualquier momento y le permita tomar decisiones?**

**Respuesta:** No, pese a que trabajamos con un sistema, solo lo realizamos para facturación, al final en cada rollo de material vamos restando los metros que se venden.

### Pregunta 4:

**¿Los inventarios son debidamente almacenados y se encuentran protegidos contra daños, deterioro, pérdida?**

**Respuesta:** No cuento con ningún seguro, los materiales que se venden son inflamables, por cuestiones económicas no ha sido contratado.

**Pregunta 5:**

**¿Se realiza el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año?**

**Respuesta:** No, al tener un gran stock de materiales por metros se dificulta el conteo.

**Pregunta 6:**

**¿Evidencia que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente?**

**Respuesta:** Si, existe una persona responsable de la facturación.

**Pregunta 7:**

**¿El personal que labora en el almacén ha recibido capacitaciones, charlas sobre el manejo de inventarios y han sido informados sobre el resultado de los inventarios en cuánto a pérdida de los mismos?**

**Respuesta:** No, no se ha realizado capacitaciones y sobre los resultados de los inventarios, esa información la manejo yo.

**Pregunta 8:**

**¿Para el inventario que es almacenado demasiado tiempo, y aquellos inventarios sobrantes que van quedando de los rollos, que tratamiento reciben?**

**Respuesta:** No reciben ningún tipo de tratamiento, están perchados y se espera que la clientela los compre.

**Pregunta 9:**

**¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén de Tapicería para mejorar las operaciones?**

**Respuesta:** Claro que sí, sería muy beneficio para tener un mejor control de los inventarios y conocer el stock en cualquier momento.

**Pregunta 10:**

**¿Considera usted que el almacén debe contar con un manual de funciones donde se detalle las actividades que cada empleado debe realizar?**

**Respuesta:** Si, estaría muy bien porque contaría con un manual escrito que sería socializado a los empleados.

## **ENTREVISTA 2**

**Datos del entrevistado**

**Nombre:** Johana Mero

**Cargo:** Secretaria, encargada de la facturación

**Pregunta 1:**

**¿El Almacén de Tapicería cuenta con un manual de procedimientos que detalle lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?**

**Respuesta:** No.

**Pregunta 2:**

**¿Cuenta con un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los empleados en cuanto al manejo del inventario?**

**Respuesta:** No

**Pregunta 3:**

**¿El sistema que utiliza para los registros de entrada y salida de los inventarios, arroja saldos reales que le permitan conocer el stock en cualquier momento y le permita tomar decisiones?**

**Respuesta:** No, trabajo con un programa para facturación.

**Pregunta 4:**

**¿Los inventarios son debidamente almacenados y se encuentran protegidos contra daños, deterioro, pérdida?**

**Respuesta:** No, el almacén no cuenta con seguro.

**Pregunta 5:**

**¿Se realiza el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año?**

**Respuesta:** No se ha realizado en el último año.

**Pregunta 6:**

**¿Evidencia que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente?**

**Respuesta:** Si, yo soy la persona responsable de facturación

**Pregunta 7:**

**¿El personal que labora en el almacén ha recibido capacitaciones, charlas sobre el manejo de inventarios y han sido informados sobre el resultado de los inventarios en cuánto a pérdida de los mismos?**

**Respuesta:** No he recibido capacitaciones, pero el dueño tiene buena comunicación con nosotros.

**Pregunta 8:**

**¿Para el inventario que es almacenado demasiado tiempo, y aquellos inventarios sobrantes que van quedando de los rollos, que tratamiento reciben?**

**Respuesta:** No se realiza nada con esos inventarios, se mantienen perchados.

**Pregunta 9:**

**¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén de Tapicería para mejorar las operaciones?**

**Respuesta:** Si, por se tendría un mejor control con los inventarios.

**Pregunta 10:**

**¿Considera usted que el almacén debe contar con un manual de funciones donde se detalle las actividades que cada empleado debe realizar?**

**Respuesta:** Si, nos ayudaría para ser más eficientes.

### **ENTREVISTA 3**

**Datos del entrevistado**

**Nombre:** Alfredo Intriago

**Cargo:** Dependiente.

**Pregunta 1:**

**¿El Almacén de Tapicería cuenta con un manual de procedimientos que detalle lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?**

**Respuesta:** No.

**Pregunta 2:**

**¿Cuenta con un manual de funciones donde se detallan las actividades que tienen que realizar los empleados en cuanto al manejo del inventario?**

**Respuesta:** No

**Pregunta 3:**

**¿El sistema que utiliza para los registros de entrada y salida de los inventarios, arroja saldos reales que le permitan conocer el stock en cualquier momento y le permita tomar decisiones?**

**Respuesta:** No se cuenta con ningún sistema de registros de inventarios, es manual.

**Pregunta 4:**

**¿Los inventarios son debidamente almacenados y se encuentran protegidos contra daños, deterioro, pérdida?**

**Respuesta:** No cuenta con seguro.

**Pregunta 5:**

**¿Se realiza el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año?**

**Respuesta:** No se ha realizado últimamente.

**Pregunta 6:**

**¿Evidencia que toda la mercadería que se despacha es registrada y facturada oportunamente?**

**Respuesta:** Si, hay una persona que factura.

**Pregunta 7:**

**¿El personal que labora en el almacén ha recibido capacitaciones, charlas sobre el manejo de inventarios y han sido informados sobre el resultado de los inventarios en cuánto a pérdida de los mismos?**

**Respuesta:** No he recibido capacitaciones.

**Pregunta 8:**

**¿Para el inventario que es almacenado demasiado tiempo, y aquellos inventarios sobrantes que van quedando de los rollos, que tratamiento reciben?**

**Respuesta:** No se realiza nada.

**Pregunta 9:**

**¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno de inventario en el Almacén de Tapicería para mejorar las operaciones?**

**Respuesta:** Si, estaría mejor controlada la mercadería.

**Pregunta 10:**

**¿Considera usted que el almacén debe contar con un manual de funciones donde se detalle las actividades que cada empleado debe realizar?**

**Respuesta:** Si, porque nos ayudaría a realizar mejor nuestro trabajo.

## FOTOGRAFÍA ALMACÉN DE TAPICERÍA G.S.



**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega

## FOTOGRAFÍA DE ENTREVISTA REALIZADA



**Fuente:** Almacén de Tapicería G.S.  
**Elaborado:** Nancy Salazar Vega