



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

TEMA

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA JMN ELECTRONICS S.A.**

Tutor:

MGTR. MAYRA ARIAS CANDELARIO

Autores:

ALVARADO RAMÍREZ EVELYN VIRGINIA

HERMIDA HERNÁNDEZ TATIANA ELIZABETH

GUAYAQUIL - ECUADOR

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

AUTOR/ES:

Alvarado Ramírez Evelyn Virginia
Hermida Hernández Tatiana Elizabeth

REVISORES O TUTORES:

MGTR. Mayra Magdalena Arias Candelario

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de
Guayaquil

Grado obtenido:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGS:

154

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Riesgos, Auditoria, Gestión inventarios.

RESUMEN:

El control interno impulsa a los colaboradores a desarrollar procedimientos y estrategias en las actividades se realizan dentro de una organización a manera de organizar, controlar, ejecutar y detectar posibles riesgos que estén atentando con el progreso de la empresa; así como la carencia o

<p>deficiencia de controles que puede significar grandes pérdidas, surgiendo la necesidad del uso de herramientas adecuadas que conllevan a detectar posibles fraudes. El análisis investigativo mediante un proceso de auditoria realizado a la empresa JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A. junto con la entrevista a un grupo de tres funcionarios, han determinado la ausencia de controles, falencias en manuales de procedimientos y falta de una adecuada gestión de inventarios volviéndose una desventaja para la empresa, por ende se desarrolló un informe con la finalidad de mejorar los procedimientos de control interno para prevenir inconsistencias y evitar pérdidas monetarias u otros obstáculos que impidan el logro de los objetivos de la empresa.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono:	E-mail:
Alvarado Ramírez Evelyn Virginia	0979881996	evelynalva18@hotmail.com
Hermida Hernández Tatiana Elizabeth	0967496509	tatianahermida97@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Decano: Mg. Oscar Machado Álvarez. Teléfono: 042596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Director de Carrera: MGTR. José Roberto Bastidas Romero. Teléfono: 042596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

3%	2%	0%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	1%
	Trabajo del estudiante	
2	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE	1%
	Trabajo del estudiante	
3	dspace.esPOCH.edu.ec	1%
	Fuente de Internet	
4	www.eumed.net	1%
	Fuente de Internet	

Excluir citas

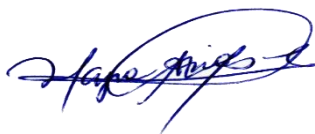
Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Firma:



MGTR. Mayra Magdalena Arias Candelario

C.I. 0916756091

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas Evelyn Virginia Alvarado Ramírez y Tatiana Elizabeth Hermida Hernández, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



Firma:

Evelyn Virginia Alvarado Ramírez

C.I. 093178273-4



Firma:

Tatiana Elizabeth Hermida Hernández

C.I. 094135655-2

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A., designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A., presentado por las estudiantes Evelyn Virginia Alvarado Ramírez y Tatiana Elizabeth Hermida Hernández como requisito previo, para optar al Título de INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mayra Magdalena Arias Candelario', written in a cursive style.

MGTR. Mayra Magdalena Arias Candelario
C.I. 0916756091

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios, por darme la vida, amor y su inmensa bondad, permitiendo sonreír ante todos mis logros que es el resultado de su ayuda, por haberme otorgado una familia quienes me han apoyado a lo largo de este proceso, agradezco a mis padres quienes me guiaron en el camino del bien, en especial a mi madre por todo su trabajo y dedicación para darme la formación académica, convirtiéndose en ejemplo de valentía, humildad, sacrificio y sobretodo fomentar en mí el deseo de superación para culminar este importante logro y continuar cumpliendo cada objetivo en mi vida.

En segundo lugar, agradezco a la empresa JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL, por su colaboración sobre la información necesaria y darnos la oportunidad de desarrollar este proyecto de tesis, siendo partícipes de este proceso.

En tercer lugar, agradecer a los docentes por su labor y gran conocimiento brindado a lo largo de la etapa universitaria quienes en conjunto son parte del desarrollo profesional.

Agradezco a mi compañera de tesis no solo por su ayuda brindada, sino por su gran compañerismo y amistad absoluta.

Y para finalizar, también a todas aquellas personas quienes me brindaron su apoyo, ánimo y compañía durante esta etapa de estudio.

Evelyn Virginia Alvarado Ramírez.

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios quien siempre supo guiarme por el camino del bien, darme las fuerzas necesarias para salir adelante y no desmayar ante los problemas que se me presentaban, mostrándome cómo encarar las adversidades sin desfallecer en el intento.

A mis padres por su apoyo incondicional, por brindarme cada consejo, por enseñarme el valor de la familia, por la comprensión, amor, por los valores, principios que me han ayudado a crecer como persona, por la ayuda en los momentos complicados, por ayudarme a formar mi carácter, por enseñarme que con perseverancia puedo conseguir todos mis objetivos y por ayudarme con los recursos necesarios para poder estudiar. Por ustedes soy lo que soy hoy en día.

A mis hermanas y hermano por ser la razón de sentirme tan orgullosa de culminar esta etapa, gracias por los abrazos, los consejos, los silencios, lágrimas y sonrisas compartidas, gracias porque siempre están para mí.

A mis padrinos, por ser parte de mi vida, por hacer que estos años no fueran tan difíciles, por brindarme su confianza, cariño, por los abrazos en los momentos más difíciles, por estar en el día a día, por retarme cuando es necesario, por enseñarme a quererme, por darme un lugar en sus vidas y permitirme ser parte de su orgullo.

Por último, a mi compañera, amiga de tesis por comprender, por mostrarme otra forma de ver el mundo, por cada consejo que me brindaste, por enseñarme a ser más tolerante, por permitirme ayudarte, por mostrarme que se pueden lograr los sueños a pesar de que todo se complique.

Tatiana Elizabeth Hermida Hernández.

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema de Investigación	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Árbol de Problema	4
1.2.2. Formulación del Problema	5
1.2.3. Sistematización del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos	5
1.4. Justificación	6

1.5.	Delimitación de la Investigación	7
1.6.	Idea a Defender	7
1.7.	Línea de Investigación Institucional/Facultad	8
CAPÍTULO II		9
MARCO TEÓRICO		9
2.1.	Antecedentes	9
2.2.	Descripción de la Compañía	11
2.2.1.	Datos Generales.....	11
2.2.2.	Estructura Organizacional	12
2.3.	Bases Teóricas	13
2.2.1.	Origen de Control Interno	13
2.2.2.	Definición de Control Interno	13
2.2.1.	Elementos del Control Interno	14
2.2.2.	Objetivo del Control Interno	16
2.2.3.	Metodología de Control Interno.....	16
2.3.	COSO.....	17
2.4.	Auditoría	18
2.4.1.	Alcance de la Auditoría.....	19
2.5.	Informe de Auditoría.....	19
2.6.	Cuenta Contable en Proceso de Análisis y Control Interno de Auditoría:	

2.6.1.	Importancia.....	22
2.6.2.	Tipos de Inventarios	22
2.6.3.	Métodos para valorar los Inventarios	23
2.7.	Los programas de Auditoría.....	24
2.8.	Objetivos del Plan de Auditoría.....	25
2.9.1.	Objetivos para Aplicar un Cuestionario de Control Interno	26
2.9.2.	Consideraciones del Cuestionario de Control Interno.....	26
2.9.3.	Estructura de Cuestionario de Control Interno.....	27
2.10.	Papeles de Trabajo	27
2.10.1.	Cédula de Auditoría.....	27
2.10.2.	Marcas de Auditoría	28
2.11.	Matriz de Riesgo	29
2.11.1.	Probabilidad e Impacto de Matriz de Riesgos	29
2.11.2.	Importancia.....	31
2.11.3.	Objetivos.....	31
2.11.4.	Ventajas	32
2.12.	Hallazgos.....	32
2.12.1.	Elementos de Hallazgos de Auditoría	33
2.12.2.	Factores que Afectan al Desarrollo de los Hallazgos	33
2.12.3.	Importancia de los Hallazgos	34
2.13.	Diagramas de Flujo	34

2.13.1.	Tipos de Diagramas de Flujo.....	35
2.13.2.	Simbología de Diagrama de Flujo	35
2.14.	Marco Conceptual.....	37
CAPÍTULO III.....		41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		41
3.1.	Tipo de Investigación.....	41
3.2.	Enfoque de la Investigación.....	41
3.3.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	42
3.3.1.	Observación Directa.....	42
3.3.2.	Entrevistas	42
3.3.3.	Cuestionarios.....	43
3.4.	Población.....	43
3.5.	Muestra	44
3.6.	Análisis de Resultados	44
3.6.1.	Resultados de la Observación	44
3.6.2.	Resultado de Entrevistas	50
3.7.	Estado de Situación Financiera JMN Electronics International S.A.	56
3.8.	Proceso de Auditoría – Papeles de Trabajo	58
3.8.1.	Cuestionario de Control Interno.....	58
3.8.2.	Programa de Auditoría	60
3.8.3.	Matriz de Riesgos y Control Interno	64

3.8.4. Papeles de Trabajo	68
CAPÍTULO IV	122
INFORME FINAL	122
4.1. Hallazgos.....	123
4.2. Pérdida en dólares de los faltantes y sobrantes de inventarios.....	127
4.3. Ajuste por toma física de mercadería.....	127
4.3. Flujograma de Control Interno JMN Electronics International S.A.	129
CONCLUSIONES	130
RECOMENDACIONES	131
Bibliografía	133

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol de Problemas	4
Figura 2 Logotipo de la Empresa JMN Electronics International S.A.	11
Figura 3: Organigrama de la Empresa	12
Figura 4: Tipos de inventario según el criterio que se considere para su clasificación.....	23
Figura 5: Simbología Diagrama de Flujo	37
Figura 6: Diagramación sobre el Proceso de Gestión de Inventarios de la Empresa JMN ELECTRONICS S.A.	46
Figura 7 Proceso de Entradas y Salidas del Inventario	129

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Personal del Almacén Comercial JMN Electronics International S.A.	43
Tabla 2: Personal del Almacén JMN Electronics International S.A.....	44
Tabla 3: Ficha de Observación aplicado a la empresa JMN ELECTRONIC S.A.	47
Tabla 4 Estado de Situación Financiera al 31-12-2020.....	56
Tabla 5: Cuestionario de Control Interno para la Empresa JMN ELECTRONICS S.A. .	58
Tabla 6: Programa de Auditoría Aplicado a la Empresa JMN ELECTRONICNS S.A. ...	60
Tabla 7 Matriz de Riesgo y Control	64
Tabla 8 Análisis de la rotación de inventarios	67
Tabla 9 Cédula Sumaria de Inventario	68
Tabla 10 Cédula Analítica de Inventario.....	68
Tabla 11 Cédula Sub-Analítica de Aires Acondicionados.....	69
Tabla 12 Cédula Sub-Analítica de Cocinas.....	71
Tabla 13 Cédula Sub-Analítica de Congeladores	71
Tabla 14 Cédula Sub-Analítica de Dispensadores	72
Tabla 15 Cédula Sub-Analítica de Horno Eléctrico.....	73
Tabla 16 Cédula Sub-Analítica de Lavadoras.....	75
Tabla 17 Cédula Sub-Analítica de Microondas	75
Tabla 18 Cédula Sub-Analítica de Refrigeradoras.....	77
Tabla 19 Cédula Sub-Analítica de Parlantes.....	78
Tabla 20 Cédula Sub-Analítica de Soporte para Parlantes	79
Tabla 21 Cédula Sub-Analítica de Soporte para TV.....	80
Tabla 22 Cédula Sub-Analítica de Televisores	81
Tabla 23 Cédula Sub-Analítica de Vitrinas.....	82
Tabla 24 Kardex de Aires Acondicionados RCA 12000 Btu.....	83

Tabla 25 Kardex de Aires Acondicionados CHIGO 18000 Btu	83
Tabla 26 Kardex de Aires Acondicionados RCA 24000 Btu.....	83
Tabla 27 Kardex de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina	84
Tabla 28 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Guesa	84
Tabla 29 Kardex de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina	85
Tabla 30 Kardex de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina	85
Tabla 31 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina	86
Tabla 32 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina	86
Tabla 33 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Guesa	87
Tabla 34 Kardex de Congeladores TCL 300 Litros	87
Tabla 35 Kardex de Congeladores SMC 184 Litros	88
Tabla 36 Kardex de Congeladores MIDEA 143 Litros.....	88
Tabla 37 Kardex de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros	89
Tabla 38 Kardex de Dispensadores TCL Pequeño.....	89
Tabla 39 Kardex de Dispensadores OSTER Grande	90
Tabla 40 Kardex de Horno Eléctrico HACEB Pequeño	90
Tabla 41 Kardex de Horno Eléctrico INDURAMA Grande.....	91
Tabla 42 Kardex de Lavadoras LG 19 Kg	91
Tabla 43 Kardex de Lavadoras MIDEA 15 Kg.....	92
Tabla 44 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 12 Kg	92
Tabla 45 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 14 Kg	93
Tabla 46 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 17 Kg	93
Tabla 47 Kardex de Lavadoras MABE 13 Kg	94
Tabla 48 Kardex de Lavadoras MABE 7 Kg	94
Tabla 49 Kardex de Lavadoras MABE 13 Kg	95

Tabla 50 Kardex de Lavadoras WILL POOL 19 Kg	95
Tabla 51 Kardex de Microondas RCA Pequeño	96
Tabla 52 Kardex de Microondas HAMILTON BEACH Pequeño	96
Tabla 53 Kardex de Microondas ELECTROLUX Grande	97
Tabla 54 Kardex de Microondas HAMILTON BEACH Grande	97
Tabla 55 Kardex de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies.....	98
Tabla 56 Kardex de Refrigeradoras HACEB 8 Pies	98
Tabla 57 Kardex de Refrigeradoras ECOLINE 11 Pies.....	99
Tabla 58 Kardex de Refrigeradoras ECOLINE 12 Pies.....	99
Tabla 59 Kardex de Refrigeradoras CALLENGER 17 Pies	100
Tabla 60 Kardex de Refrigeradoras CALLENGER 19 Pies	100
Tabla 61 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME DELTA ROJO.....	101
Tabla 62 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME DELTA NEGRO	101
Tabla 63 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde	102
Tabla 64 Kardex de Soporte de Parlantes 44,5” x 5,9” x 5,9”	102
Tabla 65 Kardex de Soportes de Tv EVEL 70 Pulgadas	103
Tabla 66 Kardex de Soporte de Tv EVEL 55 Pulgadas	103
Tabla 67 Kardex de Soporte de Tv EVEL 60 Pulgadas	104
Tabla 68 Kardex de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas	104
Tabla 69 Kardex de Televisores TCL 55 Pulgadas.....	105
Tabla 70 Kardex de Televisores TCL 50 Pulgadas.....	105
Tabla 71 Kardex de Televisores TCL 42 Pulgadas.....	106
Tabla 72 Kardex de Televisores TCL 32 Pulgadas.....	107
Tabla 73 Kardex de Televisores RCA 55 Pulgadas	107
Tabla 74 Kardex de Televisores ZITRO 42 Pulgadas.....	107

Tabla 75 Kardex de Televisores ZITRO 40 Pulgadas.....	108
Tabla 76 Kardex de Televisores PRIMA 32 Pulgadas.....	108
Tabla 77 Kardex de Vitrina INNOVA 12 Pies	109
Tabla 78 Kardex de Vitrinas SMC 15 Pies	109
Tabla 79 Kardex de Vitrinas SANKEY 22 Pies	110
Tabla 80 Informe de los Resultados Obtenidos en la Toma Física 31-12-2020	110
Tabla 81 Acta de Toma Física.....	116
Tabla 82 Hallazgo 1	123
Tabla 83 Hallazgo 2	124
Tabla 84 Hallazgo 3	125
Tabla 85 Hallazgo 4	125
Tabla 86 Faltantes y Sobrantes de Mercadería.....	127
Tabla 87 Faltante de Mercadería.....	127
Tabla 88 Sobrante de Mercadería.....	128

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, una de las debilidades que presentan las pequeñas y medianas empresas es la deficiencia de control interno, a nivel mundial el mercado comercial resulta avanzar con fuerza, cada vez muestran un notable desarrollo económico que va teniendo un progreso exigente donde aumenta la necesidad de implementar un adecuado control que permita sobrellevar y superar dificultades, amenazas y riesgos para el vital crecimiento de la organización, si existe carencia o deficiencia de un adecuado control interno puede llegar a tener grandes pérdidas pero es necesario el uso de herramientas adecuadas que conlleven a detectar posibles fraudes y a prevenir serios problemas que pueden provocar el cierre del negocio.

La importancia de control interno impulsa a los colaboradores a desarrollar procedimientos y estrategias en cada una de las actividades que se lleven a cabo dentro del área ayudando a organizar, controlar, ejecutar y detectar posibles riesgos que estén atentando con el progreso de la empresa, además de ayudar en la toma de decisión con información sólida y efectiva para llevar acabo la finalidad y metas de la organización.

El presente trabajo de investigación consiste en la implementación de un adecuado control interno en el departamento de inventario con el interés de lograr un desarrollo sostenible junto con la reorganización entre los colaboradores mediante una buena gestión de inventarios asegurando los activos de la entidad procurando evitar robos, ya que es considerado como un problema principal para las empresas dentro de mercados potencialmente económicos, como lo es el sector de la bahía.

En el proyecto de investigación se desarrollarán 4 capítulos que se detallan a continuación:

En capítulo I, se revela la problemática de investigación donde se especifica el problema mediante las causas y efectos que existen en la empresa JMN ELECTRONICS S.A., según los objetivos de la presente investigación y la justificación, delimitación y el contexto a tratar.

En el capítulo II, trata sobre la revisión bibliográfica para enlistar las definiciones y el contexto de la investigación a través del marco teórico que cita diversos autores y académicos.

En el capítulo III, la metodología de aplicación se presenta para poder describir de las distintas técnicas e instrumentos de investigación además de la situación problemática que afecta a la entidad con sus respectivos cuestionarios de control interno, programa de actividades y matriz de control interno.

En capítulo IV, se muestra un informe sobre los hallazgos que se encontraron. Además, se presentan las respectivas conclusiones y recomendaciones que están atadas al proyecto de investigación.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de Investigación

El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

1.2. Planteamiento del Problema

La entidad donde se ejecutará el análisis de control interno presenta varias irregularidades conforme crece en medio de un mercado competitivo notándose un aumento de operaciones mientras se vuelve más complejo llevar a cabo un acertado control interno que contribuya a un desarrollo organizacional.

Desde que iniciaron sus labores tuvieron altos y bajos, por lo que actuaron de acuerdo a las circunstancias, ocasionando una ausencia de control en los inventarios, dicho de otra manera, no cuentan con un manual de políticas y procedimientos actualizado que permita realizar la gestión de inventarios de manera rápida, además de proporcionarle seguridad a las salidas y entradas de los electrodomésticos e integridad en los informes de control de dichos productos. Es necesario recalcar que tienen un lugar amplio para el almacenamiento de los productos, pero el personal no sabe optimizar los recursos.

En consecuencia, estos problemas afectan a la entidad al momento de despachar y almacenar los productos puesto que no tienen un control de las entradas y salidas de los

electrodomésticos por lo que surgen inconvenientes como: pérdidas por falta de control de la mercadería, inadecuado picking, productos en mal estado, mala organización en el despacho del producto, espacio deficiente para transitar en la bodega, mala ubicación de la mercadería, productos obsoletos, entre otros.

Suscitando todas las deficiencias antes expuestas el control interno conlleva a un propósito, esto es, tratar de maximizar los beneficios y minimizar riesgos mediante una adecuada gestión operativa que proviene del análisis y la implementación de un apropiado control interno.

1.2.1. *Árbol de Problema*

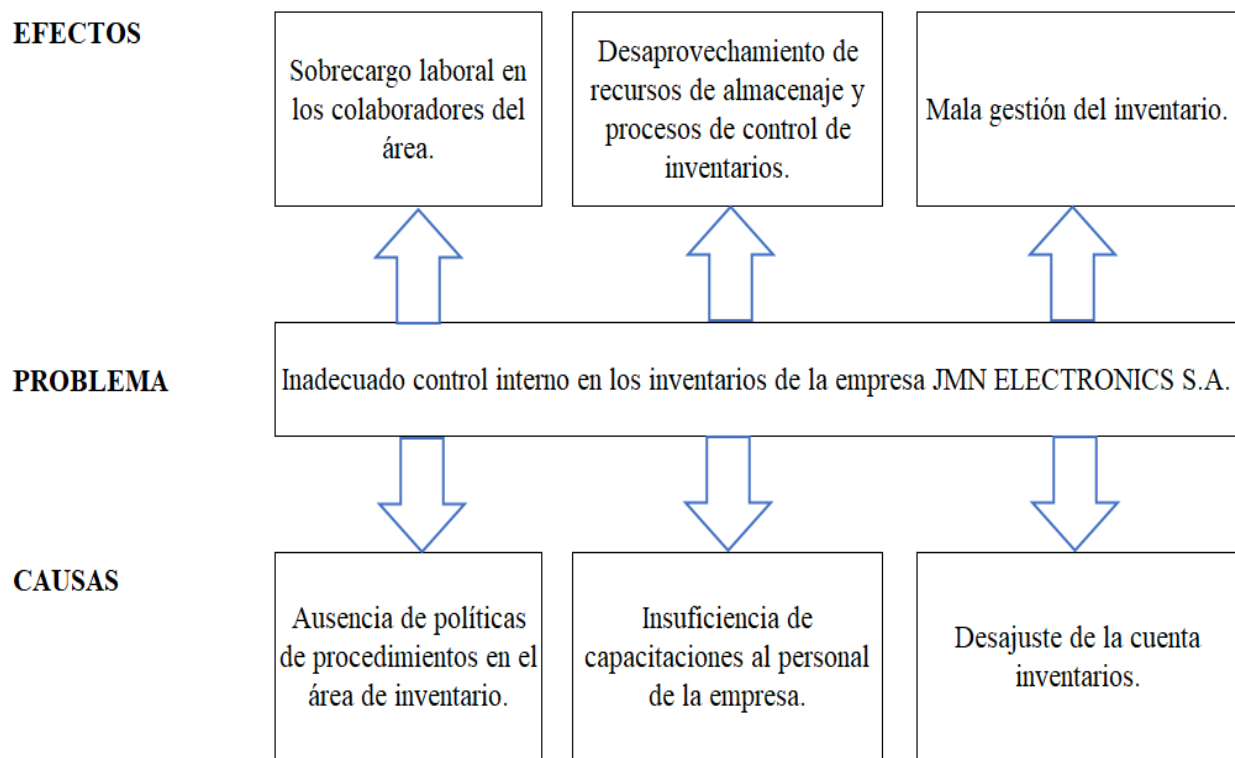


Figura 1: *Árbol de Problemas*
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

1.2.2. Formulación del Problema

- ¿Cómo afecta el inadecuado control interno en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.?

1.2.3. Sistematización del Problema

- ¿Cómo identificar la eficiencia del control interno en la gestión del inventario en la empresa JMN ELECTRONICS S.A.?
- ¿Cuáles son los procedimientos que debería implementar la empresa para mejorar el control de los inventarios?
- ¿De qué forma se puede prevenir o minimizar los riesgos que influyan de manera negativa en el control interno de la empresa?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general:

- Analizar los factores que inciden en el control interno del inventario de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Recopilar información fiable para conocer la situación de la empresa.
- Evaluar los niveles de riesgos que influyen desfavorablemente en la administración de

los inventarios, mediante la implementación de una matriz de riesgos.

- Desarrollar un informe con los resultados encontrados en el proceso de auditoría, estableciendo los procedimientos a seguir para la mejora del control interno.

1.4. Justificación

El presente trabajo de investigación se orienta en la adecuada aplicación de un control interno como base o fundamento para lograr el crecimiento de la entidad mediante una buena gestión de inventario, ofreciendo seguridad a los activos que se encuentran expuestos a riesgos como: robos, pérdidas físicas, productos obsoletos, pérdidas económicas para la empresa y mercadería en stock. Por esta razón se aconseja aplicar un eficiente procedimiento de control para mejorar el manejo de inventario. Dicho lo anterior se logren revelar errores o posibles obstáculos que impidan el crecimiento de la rentabilidad y que exista un mejor provecho de cada una de sus funciones dentro del departamento de bodega.

La importancia de manejar un control interno dentro del área de inventario es una base para el desarrollo y crecimiento de la empresa a nivel nacional, de modo que se asegura un provechoso desenvolvimiento y buen desempeño de las funciones del área, dirigiéndolo a la mejora en sus ganancias y en el cumplimiento de los objetivos. En el área de bodega el control interno cumple un papel clave en cada empresa, puesto que ayuda a las futuras inversiones, ventas, compras e identificación de posibles riesgos que puede estar causando fugas de dinero o pérdida de valor.

El control interno tiene como ventaja dar un resultado de sostenimiento progresivo, información útil y necesaria para futuras estrategias que garanticen un crecimiento de forma

ordenada, minimizando riesgos o errores que este representando un valor significativo en la rentabilidad del negocio. Cada proceso que se lleva a cabo en esta área debe desempeñar sus funciones de forma correcta a través de un control que permita más productividad y un vital crecimiento desde la incorporación de políticas mediante un sistema de administración en cada uno de sus procesos u otros procedimientos que no se estén tomando en cuenta y sean necesarios implementarlos.

El enfoque de este proyecto es presentar un informe de control interno que consiste en una serie de procesos para la identificación de varias debilidades que posee la empresa, a partir de la ejecución de una auditoría que intervengan procedimientos, políticas y normas. De esta manera se consigue contribuir al progreso y organización en cada una de sus funciones competentes al área, permitiendo el aprovechamiento eficaz de sus servicios comerciales pertenecientes a la entidad.

1.5. Delimitación de la Investigación

La presente investigación estará desarrollada en Ecuador, para el área de auditoría y en el campo de acción de control interno, del sector comercial, para analizar y diagnosticar los procesos de la empresa JMM ELECTRONICS S.A., ubicada en la Bahía Centro. Av. Olmedo – Eloy Alfaro.

Tema: El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

1.6. Idea a Defender

Mediante la implementación de un adecuado control interno de inventario en la empresa

JMN ELECTRONICS S.A. podrá garantizar la calidad de sus operaciones previniendo los riesgos, evitando errores y mejorando la toma de decisiones que aporte al crecimiento productivo.

1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad

Como dominio de la investigación, se plantea el desarrollo estratégico empresarial y de emprendimientos sustentables con un tipo de atención a sectores que por lo general están alineados a la economía social y solidaria.

Por lo tanto, la línea institucional se basa en el desarrollo estratégico tanto empresarial como de emprendimientos de tipo sustentable, con una línea de investigación alienada a la auditoría y como sub línea control interno.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

El presente trabajo de investigación está compuesto por una breve descripción del sector comercial y aplicación de control interno, tomando como objetivo principal proponer un modelo que permita la óptima ejecución y mejora de los inventarios cuyo enfoque es la identificación de riesgos y posibles errores del personal que influyan de manera significativa en el desempeño de las funciones para mejorar los procesos y trabajo de los empleados.

Según Mendoza y Torres (2018) en su trabajo de titulación “CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, cuyo objetivo general fue el análisis de la incidencia acerca de los procesos de control de inventario en los estados financieros de la empresa PAPELMERSA S.A., con la finalidad de establecer cuáles son los factores con incidencia directa del proceso operativo que tienen las cuentas de inventario, así mismo como el diseño estratégico dirigido a mejorar los procesos de control para el inventario de la empresa mencionada. Para este trabajo se utilizaron varios tipos de investigación, entre esos: la analítica, descriptiva, documental e histórica, en cuyo caso las técnicas de investigación usadas fueron observación directa y documental, y la entrevista. Para la recolección de datos los instrumentos fueron: cuestionarios y ficha de observación. Se utilizó una población conformada por la gerencia general, contador, y el asistente de producción de bodega. De esta investigación se obtuvo que los inventarios rotan al menos 4.32 veces, lo que significa que, la mercadería tiene un

tiempo promedio en bodega de 84 días antes de su venta, considerándose así una rotación alta, con gran generación de costos y con necesidad de mejorar en el proceso de control interno de inventario. Para concluir recomiendan hacer un análisis comparativo de las ratios financieras de la empresa en los últimos 5 años para conocer, evaluar y analizar si existen áreas que demuestren falencias, con el objetivo de evaluar posibles soluciones que permitan mantener los niveles de rentabilidad de la entidad o mejorarlos con la finalidad de expandir su cobertura en el ámbito en el que se desarrolla o incursionar en nuevos mercados afines.

Para Salas y Mejía (2015) en su trabajo de titulación “Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.”, cuyo objetivo general fue el análisis y la identificación de las falencias del control interno mediante la realización de una auditoría de inventarios con el fin de emitir un informe donde se propusieron recomendaciones que sirven de soporte para la elaboración del manual de control interno. El instrumento de recolección de datos fue la encuesta. La población de estudio fueron los documentos bibliográficos de la empresa. En esta investigación, en cambio se presentó un manual de políticas y procedimientos ajustado a las necesidades que los autores concluyeron que la empresa tenía, además de lograr que se realicen operaciones y actividades de manera eficiente y eficaz. Además implementaron actividades de control al personal, para otorgar garantías como la disminución del impacto y riesgos con efecto significativamente negativo en la empresa.

2.2. Descripción de la Compañía

2.2.1. Datos Generales

JMN Electronics International S.A. es una empresa del Ecuador, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Fue fundada el 26 de noviembre de 2015 en un pequeño local de ventas de artefactos de audio y video al por menor, con el pasar del tiempo, dedicación y perseverancia comenzó a contar con línea blanca, electrodomésticos como televisores y última tecnología para el consumidor. Actualmente se encuentra dedicada en la comercialización de electrodomésticos en donde día a día busca satisfacer las necesidades del comprador mediante el servicio de ventas.

La entidad está ubicada en el sector de la Bahía en donde la mayoría de los ciudadanos acuden para encontrar un producto a un precio cómodo o barato, en relación con la negociación de los comerciantes, se efectúa un sinnúmero de ofertas al cliente dentro de un mercado competitivo concretándose en un menor tiempo posible. En medio de estas circunstancias conlleva a reforzar áreas que generalmente son puntos débiles dentro de una organización, e implementar controles principalmente en inventario y demás procesos necesarios para un vital crecimiento en la entidad.



Figura 2 Logotipo de la Empresa JMN Electronics International S.A.
Fuente: JMN Electronics International S.A.

2.2.2. Estructura Organizacional

2.2.2.1. Dependencias y Departamentos.

Las principales dependencias y departamentos son las siguientes:

- Director del almacén,
- Departamento de administración,
- Área de ventas,
- Área de bodega.

2.2.2.2. Organigrama.

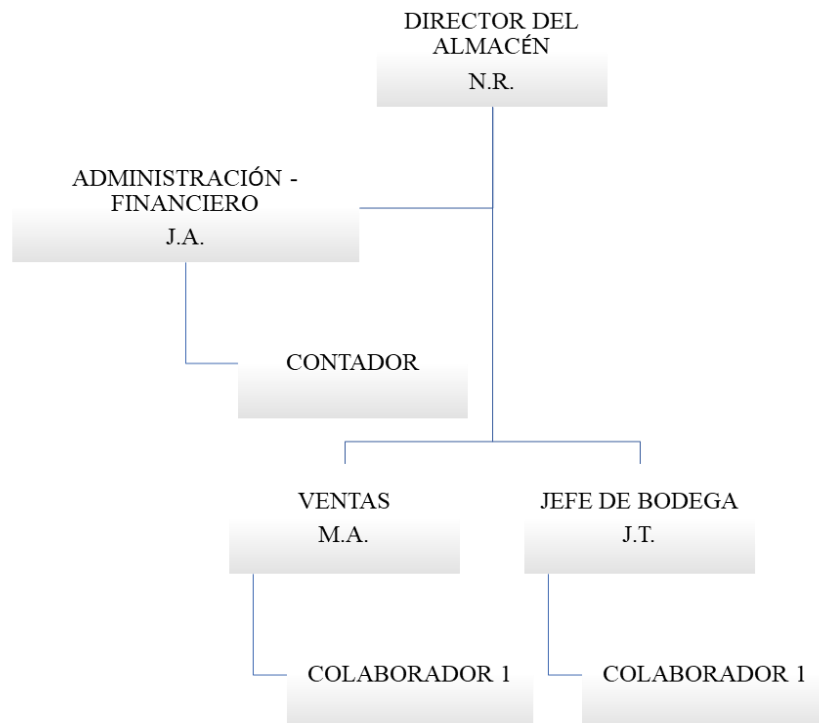


Figura 3: Organigrama de la Empresa
Fuente: JMN Electronics International S.A.

2.3. Bases Teóricas

2.2.1. Origen de Control Interno

Al paso de los años las empresas han sufrido cambios en la gestión empresarial ya que en la antigüedad los empresarios aplicaban sus propias normas, funciones de dirección, supervisión y políticas lo que conllevaba a un sobrecargo de trabajo, es decir, quienes eran propietarios ejercían todas las funciones de las áreas de la empresa y de esta manera emprendían un estilo de autodisciplina o autocontrol.

A medida que pasó el tiempo existió la obligación de segregar las funciones de los trabajos de acuerdo a cada ocupación que demandaba el área.

Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros. (Lozano y Tenorio, 2015, pág. 54)

2.2.2. Definición de Control Interno

El control interno toma un papel importante en la empresa ya que es la base fundamental dentro de los procesos de administración. Vilorio (2005) afirma:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, proteger sus activos. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones

y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la gerencia. (pág. 88)

Además, con la ayuda de estos se lleva a cabo las responsabilidades de cada una de las funciones en la empresa, ya sea que exista el manejo de controles distintos y pocos formales en las pequeñas, medianas y grandes entidades, aun así, resultan útil para la organización dentro de la entidad.

El control interno es un término usado para definir las políticas y procedimientos que funcionan para la administración, de manera que brinde ayuda para alcanzar los objetivos de manera segura, eficiente, factible y ordenada, y que además añade políticas administrativas para cuidar los activos y prevenir/detectar posibles fraudes o errores, así también mantener íntegros y en su posición a los registros contables para que al momento de que la revisen esta sea información oportuna y confiable (Miranda, 2017).

Los objetivos de JMN ELECTRONICS es lograr una estructuración que le permita planear, ejecutar, controlar y vigilar cada una de sus funciones realizadas en el departamento de bodega, por lo general cada entidad adopta una estructura organizacional de acuerdo naturaleza del negocio o el nivel de crecimiento en el que se encuentre. Una estructura organizacional adecuada es la parte indispensable para llevar a cabo las funciones y responsabilidades apropiadas en el cual se pueda obtener un vital funcionamiento e influencia en los resultados de cada uno de sus servicios ofrecidos al consumidor final.

2.2.1. Elementos del Control Interno

- **Entorno de control:** Es importante para el funcionamiento correcto de la empresa

porque ayuda a que los empleados tomen conciencia respecto a llevar un control con disciplina y estructura, además de incorporar valores morales, éticos e íntegro para el manejo adecuado de las responsabilidades asignadas todos estos factores influyen en el control interno.

- **Evaluación de los riesgos:** Por lo general cada corporación padece sus propios riesgos ya sea interno o externo que tienen que ser identificados y valorados, el análisis de los posibles y existentes riesgos influye en el alcance de las metas de la empresa ayudando a preparar mecanismos para identificar y afrontar riesgos asociados diferentes cambios de situaciones económicas del país, operativas o normativas.
- **Actividades de control.** – En relación a este punto las políticas y procedimientos son una serie de actividades que brindan apoyo al cumplimiento de las directrices impuestas por la dirección, para que todas las actividades se lleven a cabo con orden y normalidad, así se ejecute nuevas pautas necesarias para controlar y detectar todos los riesgos que se encuentren relacionados con los objetivos de la empresa.
- **Información y comunicación:** La comunicación pertinente y oportuna de la información sobre sus responsabilidades a cada trabajador además tiene que tener referencia de calidad que intervengan las directrices de la organización, el trabajador tiene que conocer su lugar dentro del sistema de control interno y en conjuntos con otras actividades individuales enlazada con los demás para alcanzar un mismo fin, este conjunto de información apoya en el momento de decidir al nivel laboral en una entidad.
- **Supervisiones:** Este proceso necesita la supervisión que muestre el cumplimiento de

las directrices y el correcto funcionamiento del sistema mediante acciones de pruebas valoración periódicas, las debilidades que presente la empresa tiene que ser informadas a las autoridades superiores para luego ser tratados mediante una serie de medidas por parte de la administración.

La necesidad implementar procedimientos formales y bien estructurados se maneja en la asignación de autoridades dentro de la entidad, es decir que por medio de manual de políticas se logre la implementación de directrices necesarios para un eficaz funcionamiento además se dé a conocer por medio de capacitaciones el conocimiento de cada puesto del personal y responsabilidades, ayudando a identificar la aprobación en cada una de las operaciones de la entidad. La capacitación realizada por la entidad da a conocer al personal sus responsabilidades en sus funciones influyendo en la conducta y mejor calidad de desempeño.

2.2.2. Objetivo del Control Interno

Consiste en consolidar las políticas establecidas por la administración de la entidad con el fin de generar una familiarización, respeto y obediencia por parte del personal en sus operaciones, de esta manera se incentiva un desempeño laboral eficiente en sus trabajos para obtener información íntegra, confiable y razonable de modo que asegure los activos de la entidad.

2.2.3. Metodología de Control Interno

Es un método de control que ayuda a mitigar el riesgo y resaltar controles eficientes y eficaces dentro de una organización.

2.3. COSO

COSO es una estrategia que nace en Estados Unidos, en el año 1985 a raíz de prácticas organizacionales erradas y a las crisis de años anteriores. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), “es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones.... Proporciona liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude” (CONOCIMIENTO AEC, 2019). El objetivo del coso es apoyar y mejorar el sistema para aplicar un buen monitoreo en las organizaciones y de la misma manera darlo a conocer como una base en el que pudieran tener una dirección común con el personal de la entidad.

Ruiz (2015) afirma que la misión del COSO es: “Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones” (pág. 6).

COSO I: Se publica el primer informe: “Internal Control - Integrated Framework”, en 1992, para lo cual en su estructura decía lo siguiente:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de monitoreo

COSO II: Es una versión más actual, publicada en el 2004 en la que el control interno llega hasta la gestión de riesgos y se involucra con el personal además de los administradores y los directivos. Este sigue la siguiente estructura:

- Ambiente interno
- Establecimientos de los objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuestas de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

COSO III: Publicado en el año 2013, busca mejorar la destreza que tienen los sistemas como en el caso de la gestión de riesgos, con el fin de acoplarse a los distintos ambientes laborales, además de brindar mayor claridad respecto a la comunicación e información.

2.4. Auditoría

Los campos de la auditoría son extensos ya que con el transcurso del tiempo han evolucionado, conforme el negocio va en crecimiento se hace difícil el control del personal y de las actividades que éstos realizan. La gerencia de la empresa debe definir políticas y procedimientos para lograr los objetivos que se han propuesto. Sánchez (2007) afirma:

La Auditoria es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y desempeño de la entidad económica, para aportar a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de recursos y el acatamiento permanente de las herramientas de control implementados por la administración. (pág. 2)

Se debe agregar que, la auditoria es realizada por una persona o grupo de personas considerando que él o (ellos) son los encargados de brindar un grado de confianza al gerente y confirmarle que no exista alguna anomalía en la entidad que pueda afectar en el futuro.

2.4.1. Alcance de la Auditoría

En cuanto al alcance de auditoria se puede mencionar que éste ayuda a cubrir el examen y evaluación de la correlación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la estructura y calidad de ejecución que se tiene en relación a la asignación de responsabilidades que le fueron asignadas. Es decir, revisa y evalúa la validez y aplicación de los controles tanto contables como administrativos que se dan en una empresa así se va promoviendo el control de la rentabilidad de la entidad.

2.5. Informe de Auditoría

Un informe de auditoría es un documento que necesita presentarse de manera oportuna con el fin de que su información no solo sea actual sino también útil y valiosa para las autoridades que decidan usarlo. Este informe describe hechos y situaciones detectadas que expongan lo que se observa o se encuentra, según los propios objetivos de la auditoría. (Informe de Auditoria, 2014)

Mediante los resultados obtenidos el auditor puede emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones con el fin de brindar una mejora a la compañía. Se pueden dar diferentes opiniones:

Opiniones sin Salvedad

Cuando un auditor indica estar de acuerdo con la manera en la que se presentan los estados financieros y de control, Fonseca (2009) afirma lo siguiente:

“La opinión limpia va a expresar en los estados financieros veracidad y confiabilidad en los controles internos financieros, que manejan fondos a través del cumplimiento de leyes y regulaciones y así de esta forma, salvaguardar activos de manera adecuada dentro del periodo estudiado”. (pág. 21)

Opinión con Salvedad

El auditor expresa anotaciones con influencia pobre en la presentación tanto de estados como de control, Fonseca (2009), afirma que:

“El auditor en este caso declara que los estados presentan que la situación financiera está de manera razonable y que los resultados de operación y flujos de efectivo fueron realizados en la fecha determinada”. (pág. 21)

Opinión Desfavorable

Cuando el auditor está en desacuerdo total por la manera en la que los estados y controles fueron presentados, demostrando erróneamente el estado de la empresa real, Fonseca (2009),

afirma que:

De manera adversa se declaran a los estados financieros en una situación no razonable, es decir que ni los resultados ni los flujos se realizaron en fecha determinada, por lo que el auditor coloca la calificación más seria posible dentro de su catálogo de opiniones. (pág. 23)

Opinión Denegada

Así mismo, Fonseca (2009) afirma:

El auditor no demuestra opinión en cuanto a los estados financieros que por las restricciones que ocurren durante el trabajo del auditor, este no puede acceder a documentos que ayuden a dar una opinión razonable sobre las cuentas de los estados financieros más importantes (pág. 22).

2.6. Cuenta Contable en Proceso de Análisis y Control Interno de Auditoría:

Inventario

Los inventarios son bienes reales que posee una empresa o persona natural y se mantienen para ser vendidos o ser consumidos en el proceso de producción del mismo.

Según Nic 2 (2003) en el párrafo 6 indica: inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (pág. 5)

Para Durán (2012) como cita a Díaz (1999: 3) “los inventarios son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (pág. 5).

2.6.1. Importancia

La importancia de inventario en las empresas comerciales es un elemento clave para prevenir el déficit o dificultades financieras, tener una buena administración que refleje la correcta existencia que posea la entidad ayuda a no perder ventas por insuficiencia de inventario es decir no lograr completar el pedido, como también causar un mal aspecto ante los clientes sin embargo el punto principal se efectúa mediante el control adecuado conocer de manera más certera los productos más pedidos por los clientes. Entre los beneficios de un buen manejo continuo son reducir costos, cumplir con los pedidos y evitar posibles fraudes que se puedan estar efectuando brindando un buen servicio al consumidor. Una de las maneras en las que ayuda mucho a las empresas para la toma de decisiones como por ejemplos con los proveedores es tener un informe que muestre cuales son los productos que se venden más y cuáles son los que salen menos, de esta manera se puede hacer un buen uso de recursos e impedir un demasiada mercadería o productos fuera de la temporada a medida que la tecnología avanza.

2.6.2. Tipos de Inventarios

Se pueden clasificar según el giro de negocio y/o productos a comercializar.

criterio	Concepto	Tipo de inventarios
Funcional	Se considera tomando la función o naturaleza de la empresa. El inventario dependerá si es una empresa manufacturera, comercial o de servicio.	<ul style="list-style-type: none"> • Materia Prima (material utilizado como punto de partida para el proceso de producción) • Productos en proceso (productos que están sin terminar) • Productos terminados (productos que están listos para la venta, envío o consumidor final)
Razones para mantenerlo	Depende del motivo por el cual se mantiene el inventario en una empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Precautelativo (material o productos terminados como medida de prevención por una demanda mayor) • Transaccional u operativo (mercancía operable que dispone la empresa para funcionar y generar recursos y ganancias) • Especulativo (material o productos terminados retenido para obtener mayores ganancias debido a la variación de los precios que experimentan los productos destinados a la venta)
Duración	Su clasificación depende de la durabilidad del mismo.	<ul style="list-style-type: none"> • Perecedero (mercancía que tiene fecha de vencimiento) • No perecedero (mercancía que no se vencen)
Origen	Se considera el inventario de acuerdo a la procedencia del inventario.	<ul style="list-style-type: none"> • Importados (mercancía fabricada y proveniente del exterior del país) • Nacionales (mercancía elaborada y adquirida dentro del país)
Valor (Pareto)	Se clasifica el inventario por la forma como se establece el precio de un inventario.	<ul style="list-style-type: none"> • Grupo A (Mayor valor –se mantiene pocas cantidades-) • Grupo B (Valor medio –cantidades medias-) • Grupo C (Bajo valor –se mantiene grandes cantidades-)
Tipo de producto	Se clasifica de acuerdo a la naturaleza y rotación del inventario. Es decir, de la forma como está compuesto el inventario físicamente.	Empresa licorera <ul style="list-style-type: none"> • Whisky • Ron • Vino • Cerveza

Figura 4: Tipos de inventario según el criterio que se considere para su clasificación

Fuente: Adaptado de “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades de la empresa” (pág. 63), por Durán Yosmary, 2012, como cita a Ross y otros (2006), Visión Gerencial.

2.6.3. Métodos para valorar los Inventarios

Los métodos tienen como objetivo, que la entidad pueda elegir y aplicar de manera adecuada cualquiera de los métodos.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, existen los siguientes métodos: El método FIFO o PEPS, es decir primeras en entrar, o primeras en salir. Método promedio ponderado y método de identificación específica.

Según Salazar (2016), citado en Suárez y Cárdenas (2017) este método busca ve las primeras entradas y salidas, valorando la interpretación lógica que tiene el movimiento de

unidades dentro del sistema de inventario, de tal manera que el costo de las compras finales, sea el mismo costo de las existencias, según el orden en el que ingresan a bodega (Gastón Guillermo Suárez Gallegos Álvarez y Polet Denisse Cárdenas Miranda, 2017)

En el caso del método promedio ponderado, Salazar Bryan (2016) determina que: el método de valoración razonable divide el saldo en unidades monetarias según las existencias para el número de unidades que existen. Así pues se genera un costo medio, que merece recalcularse a la hora de entrar al almacén (Gastón Guillermo Suárez Gallegos Álvarez y Polet Denisse Cárdenas Miranda, 2017)

Suárez y Cárdenas (2017) como cita a Carralero Omar (2015), la Identificación Específica de sus Costos Individuales se define como: “Una forma de valorar los inventarios de mercancías de la empresa, calculando el costo, determinando su nivel de utilidad y fijando la producción con su respectivo nivel de ventas” (Gastón Guillermo Suárez Gallegos Álvarez y Polet Denisse Cárdenas Miranda, 2017).

2.7. Los programas de Auditoría

Los programas de auditoría son enunciados, lógicamente ordenados y clasificados, por procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados a medida en que se ejecuten, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando. (G.CUELLAR, 2003)

Hay que mencionar además que cada programa de auditoría tiene un plan de acción que se

desarrollará en un tiempo determinado, en el que se documentarán todas las técnicas a seguir para de esta manera constatar que la entidad cumpla con lo expuesto.

2.8. Objetivos del Plan de Auditoría

La extensión de un programa de auditoría debe basarse en el tamaño y la naturaleza del auditado, así como en la naturaleza, funcionalidad, complejidad, tipo de riesgo y oportunidades, y el nivel de madurez de los sistemas de gestión que se deberán auditar. (ISOTools EXCELLENCE, 2019)

En cuanto a los objetivos de un plan de auditoría es necesario recalcar que estos son la clave en un programa de auditoría ya que ayudan a tener una planificación ordenada y concisa, garantizando una auditoría de calidad. Por otra parte, al momento de tener en claro estos objetivos se debe ser conscientes en el sentido que estos sean medibles y razonables con las políticas que tenga la entidad.

2.9. Cuestionario De Control Interno

Es un papel de trabajo conformado por una serie de preguntas realizadas por el auditor sobre el control interno de una empresa mediante un análisis de niveles de confianza y riesgo que posea una cuenta determinada. Este conforma parte de herramientas claves e importantes para llevar a cabo los procedimientos de auditoría, mediante esta autoevaluación se logra realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

2.9.1. Objetivos para Aplicar un Cuestionario de Control Interno

- Señalar las pruebas de cumplimiento, cuyo seguimiento depende del nivel de confianza en el sistema de control interno.
- Establecer un plan a seguir
- Facilitar los asistentes su labor
- Determinar la extensión de los procedimientos aplicables
- Apoya a tener control con el trabajo en su desarrollo y cumplimiento de sus responsabilidades.
- Los cuestionarios diseñados facilitan la revisión y evaluación del control interno, pero no pretender abarcar todas las situaciones posibles, por tanto, si existen características distintas pueden ampliarse o modificarse el cuestionario.

2.9.2. Consideraciones del Cuestionario de Control Interno

- El cuestionario no solicita opiniones.
- La presentación del cuestionario requiere un especial cuidado, sobretodo en la redacción de las preguntas a fin de que estas transmitan finalmente la intención encuestadora.
- Se aconseja realizar las preguntas, de tal forma que las repuestas sean solamente si o no, o bien datos de carácter cuantitativo
- El cuestionario debe contener pautas que muestren claridad, puntual y exactitud con un objetivo presentado.

2.9.3. Estructura de Cuestionario de Control Interno

- Encabezamiento: cuestionario de control interno
- Área y cargo
- Nombre del trabajador a quien se le llevar acabo el cuestionario
- Objetivo del cuestionario
- Observaciones
- Elaborado y revisado por.

2.10. Papeles de Trabajo

Es un proceso organizado que consiste en un grupo de cédulas que engloba una información obtenida del proceso de auditoría, también incluye presentación de pruebas realizadas y resultados para poder emitir el informe final.

Se registran:

La planeación,

La naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados,

Los resultados,

Las conclusiones extraídas y las evidencias obtenidas.

2.10.1. Cédula de Auditoría

Son papeles que corresponden al área del auditor luego de realizar su trabajo sobre una

cuenta u operación acogido al estudio. Durante el proceso de auditoría se necesita analizar procedimientos, notas y documentos de manera clasificada y ordenada que sirven de evidencia y base para el informe final. Se clasifican en:

- **Cédulas sumarias.** - Es información resumida en cifras o cuadros sinópticos de una cuenta,
- **Cédulas analíticas.** - Contiene parte detallada referente a los resúmenes que forman parte de la cedula sumaria.
- **Cédulas sub analíticas.** - Consiste en desunir o examinar minuciosamente los datos que contiene la cedulas analíticas.
- **Cédula de informe final.** - Se incorpora en el comienzo de los papeles de trabajo el expediente o informe que presente los procedimientos, antecedentes del trabajo realizado y resultados con la finalidad de exponer las acciones a seguir por parte de la entidad sujeta a al proceso de auditoría.

2.10.2. Marcas de Auditoría

Según Sandoval (2012) afirma que:

Las marcas de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. El uso de las marcas en auditoría representa los siguientes beneficios:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado.

- Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.
(pág. 55)

En definitiva, las marcas de auditoría son todos los símbolos que un auditor utiliza para poder identificar y comprobar de una u otra manera las técnicas que fueron empleadas en las cédulas. Se debe considerar que estas marcas deben estar expuestas de manera clara, sencilla y fácil de comprender, además se deben visualizar de un color diferente al color del texto, para que facilite la supervisión del trabajo.

2.11. Matriz de Riesgo

Es una herramienta útil para toda compañía en la que se establecen los riesgos que han sido detectados y levantados en los diferentes mecanismos utilizados para evaluar el control interno, tales como recorridos, narrativas, flujogramas, cuestionarios de control, etc.

Así mismo constituye un pilar fundamental para incluir actividades que logren evitar que el riesgo se convierta en realidad ya que permiten identificar cuáles son las prioridades que deben ser atendidas inmediatamente en la empresa, de esta manera acelera el proceso de toma de decisiones. Es importante resaltar que se debe usar cada vez que en la empresa se designe una nueva tarea o a su vez se actualice algún procedimiento, así protegen la integridad de sus trabajadores e instalaciones.

2.11.1. Probabilidad e Impacto de Matriz de Riesgos

La matriz de riesgos forma parte en la etapa de análisis de la auditoría. Antes de realizar

una matriz de riesgos, se tienen que tener identificados y valorados los riesgos. Para este paso se debe realizarlo de manera individual para cada empresa. En donde se pueden seleccionar varias definiciones para poder dividir las diferentes variables, tanto cualitativas como cuantitativas, y los diferentes niveles de probabilidad e impactos que se consideren necesarios.

Es importante que al diseñar la matriz de riesgos todos los integrantes de la empresa puedan entenderla de la manera más sencilla.

Probabilidad

Significa una medida para materializar el riesgo, usando una escala numérica o porcentual, así mismo alguna caracterización de tipo cualitativo para asignar algún puntaje. Existen tres tipos de probabilidades, siendo estas (PROTEK, 2021);

- **Probabilidad alta:** representa más del 50% de posibilidades, dado en circunstancias que se dan varias veces a lo largo del producto
- **Probabilidad media:** tiene un rango entre el 10 y el 15%, no tiene alta frecuencia.
- **Probabilidad baja:** menor al 10% de posibilidades. Dado cuando no ha sucedido o sucede con muy poca frecuencia.

Impacto

Por otro lado, el impacto es la consecuencia que tiene el riesgo en caso de materializarse (PROTEK, 2021). Tiene los siguientes niveles:

- **Leve:** hecho de bajo impacto o efecto bajo en la organización.
- **Moderado:** problemas con consecuencias negativas tanto para personas como para procesos.
- **Grave:** consecuencias altamente negativas para áreas que se hacen reales, afectaría hasta el funcionamiento de la organización.

2.11.2. Importancia

En efecto la matriz de riesgos y controles es la encargada de prevenir accidentes, ya que identifica los riesgos por procesos, además analiza el impacto que tiene cada uno, luego se procede a dar una validación de mecanismos de defensa (controles mínimos) en donde se brinda un análisis de factibilidad para poner en marcha dichos controles y que ninguno de los trabajadores esté expuesto a algún tipo de riesgo.

2.11.3. Objetivos

Para que se dé el cumplimiento de los objetivos la matriz debe tener un análisis realista de los riesgos. De esta manera se evitarán estimaciones parciales o incorrectas. Como resultado se hará un cuadro donde se clasifican los riesgos desde los factores impacto y probabilidad combinados.

Los principales objetivos son los siguientes:

- Establecer una herramienta de fácil de uso para poder observar los riesgos.

- Evaluar los riesgos para saber si están controlados.
- Contribuye para que las decisiones que tome la gerencia sean las correctas.
- Priorizar acciones.
- Verificar con las diferentes áreas o departamentos para tener un análisis sobresaliente.
- Proteger los objetivos de la organización.
- Añadir los riesgos existentes en el mercado para una correcta evaluación.
- Lograr una mejora continua.

2.11.4. Ventajas

- Ayuda a verificar que los diferentes tipos de riesgos.
- Tiene efectos preventivos permite que una situación de riesgo no suceda.
- Se acomoda a las diferentes entidades sin importar el tamaño, el tipo de actividad y necesidades.
- Mejora desempeño que se enfoca en riesgos, pero de alta prioridad.

2.12. Hallazgos

Marulanda (2016) afirma: “es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio” (pág. 5).

Es importante resaltar que esta información permite que el auditor identifique los hechos o circunstancias de vital importancia que inciden en la gestión de una empresa o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Con todo el análisis que el auditor realiza debe informar a la persona responsable la situación en la que se encuentra la entidad y emitir conclusión y las respectivas recomendaciones.

2.12.1. Elementos de Hallazgos de Auditoría

- **Condición:** El auditor detalla la situación deficiente que se encontró. Adquiere tres formas, como la del criterio que logra de manera satisfactoria, cumplirse parcialmente o no cumplirse en absoluto.
- **Criterio:** Pueden ir normas, reglamentos, políticas internas, manuales, experiencia del auditor, desempeño de entidades similares, en las que el auditor logra medir el contexto de la condición.
- **Causa:** El auditor detalla las razones por la que ocurrió la condición observada. Como puede darse el caso que los trabajadores desconozcan las normas de la entidad.
- **Efecto:** Es el resultado real o potencial de la condición descrita. Como puede ser: pérdida de recursos.

2.12.2. Factores que Afectan al Desarrollo de los Hallazgos

Marulanda (2016) indica que algunos de los factores son:

- Condiciones que se dan cuando un hecho ocurre
- Complejidad en operaciones que ya se examinaron

- Se analiza críticamente cada hallazgo
- La labor de auditoría debe ser completa, concreta y concisa
- La legislación que se encuentre vigente,
- Diferencias de opinión,
- Competencia del auditor (pág. 18).

El auditor debe reconocer la importancia de los hallazgos y a su vez los factores que afectan al desarrollo del mismo.

2.12.3. Importancia de los Hallazgos

Se evalúa por el efecto de la tarea, el cual puede ser actuado o potencial. Los casos aislados o frecuentes, necesitan correcciones y análisis desde otra óptica para hallar causas externas.

Es importante resaltar que el equipo de trabajo de auditoría que fue asignado debe revisar durante la etapa de planeación, los hallazgos del periodo anterior para informar si se han trabajado correctamente estos hallazgos.

2.13. Diagramas de Flujo

También conocido como flujograma, es una herramienta utilizada para representar la secuencia de las actividades en un proceso. Para ello, muestra el comienzo del proceso, los puntos de decisión y el final del mismo. Todo ello proporciona una visualización del funcionamiento del proceso, volviendo la descripción más intuitiva y analítica. Esta herramienta también expresa el flujo de la información, los materiales, las derivaciones del

proceso y el número de pasos. (Alonso de Molina , 2019)

Es necesario recalcar que su principal objetivo es conservar la calidad y aumentar el rendimiento del grupo.

2.13.1. Tipos de Diagramas de Flujo

- **Diagrama de flujo vertical:** Se lo conoce como gráfico de análisis del proceso, en el que en las columnas van los símbolos de operación o control, y en las líneas van las secuencias de paso. Esta herramienta se vuelve útil para armar procedimientos, capacitaciones y racionalizar el trabajo (Calderón y Ortega, 2009).
- **Diagrama de flujo horizontal:** Usan los mismos símbolos del anterior, pero con la diferencia de que la información se presenta de manera horizontal. Su elaboración es más compleja pero facilita la visualización de cada sector que tiene la organización. (Calderón y Ortega, 2009)
- **Diagrama de flujo de bloques:** representa en este caso la rutina por medio de secuencias de bloques que se encadenan entre si y que usa simbología más variada que los anteriores diagramas. (Calderón y Ortega, 2009)

2.13.2. Simbología de Diagrama de Flujo

En este caso existen seis tipos de simbología que se usan para la construcción de diagramas de flujos, según el proceso que la organización vaya a desarrollar: (Calderón y Ortega, 2009)

- ASME que significa American Society of Mechanical Engineers

- ANSI que significa American National Standard Institute
- ISO que significa International Organization for Standardization
- DIN que significa Deutsches Institut für Normung
- DO que sirven para mejorar la calidad del proceso
- Simbología de diagramas integrados de flujo (DIF)

ANSI conocido por sus siglas en inglés es una empresa privada sin fines de lucro, su objetivo principal es administrar y a su vez coordinar los movimientos que están vinculados con la evaluación de conformidad en los EEUU. Además, cuenta con una simbología que es aplicada en los diagramas dirigidos al procesamiento electrónico de datos con el fin de patentizar los flujos de información, en el que se aplicaron algunos símbolos para preparar los diagramas de flujo (Calderón y Ortega, 2009).

Dicha simbología se muestra en el siguiente cuadro:






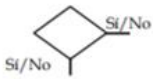



Símbolo	Significado	¿Para que se utiliza?
	Inicio / Fin	Indica el inicio y el final del diagrama de flujo.
	Operación / Actividad	Símbolo de proceso, representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Datos	Indica la salida y entrada de datos.
	Almacenamiento / Archivo	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de página	Representa la continuidad del diagrama en otra página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continua el diagrama de flujo.

Figura 5: Simbología Diagrama de Flujo

Fuente: Adaptado de Guía para elaboración Diagrama de Flujo, (págs. 9,10), por Calderón y Ortega, 2009, mideplan.

2.14. Marco Conceptual

Empresa: Organización conformada por colaboradores que realizan una serie de actividades con un mismo fin.

Control interno: Sistema que ayuda a planear, ejecutar, dirigir procedimientos para al logro de los objetivos de una empresa, además de detectar riesgos.

COSO: Son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas).

Proceso: Serie de pautas que se ejecutan para llevar a cabo un objetivo.

Políticas: Conjunto de normas y reglas impuestas por autoridades supremas.

Procedimientos: Desarrollo de métodos y estrategias para elaborar una tarea.

Riesgo: Es considerado como un evento futuro incierto que puede incidir al logro de los objetivos estratégicos, operacionales y financieros de una empresa.

Error: La norma define “error” como la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una partida manifestada en un estado financiero, y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que es requerida de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Probabilidad: Mayor o menor posibilidad de que ocurra un suceso.

Impacto: Consecuencias planeadas o no previstas de un determinado proyecto.

Auditoría: Consiste en recopilar información de una empresa para someterla a un proceso de investigación y comprobar si existe el cumplimiento de las normas.

Informe: El contenido debe ser actual, útil y valioso, en él se mencionarán las situaciones que fueron detectadas y serán expuestas mediante hallazgos, según los objetivos que fueron mencionados durante el proceso de auditoría.

Objetivo: Meta a la que se desea llegar.

Eficiencia: Cumplimiento de funciones asignadas.

Inventarios: Bienes reales que se mantienen para ser vendidos o ser consumidos en el proceso de producción del mismo.

Recursos: es el conjunto de elementos o materiales, capacidades del ser humano y bienes que pueden ser usado de manera eficiente y estratégica para ejecutar tareas orientada a un solo objetivo.

Control de Inventario: Seguimiento que se hace a los productos teniendo en cuenta las políticas de la compañía.

Planes y Programas: Componente fundamental de control, permite organizar la proyección de la empresa en corto, mediano o largo plazo para el cumplimiento de las metas propuestas.

Cédula de Auditoría: Son papeles que corresponden lo que realiza el auditor como trabajo sobre una cuenta, área u operación acogido al estudio.

Almacenaje: Espacio que sirve para la recepción, custodia, conservación de materiales o productos hasta que se vendan a clientes.

Actividades de control: Procedimientos y Normas que aseguran el cumplimiento de las directrices y políticas que fueron designadas por la gerencia para hacer de frente a los riesgos que fueron identificados.

Información y Comunicación: Personal de la empresa recibe e intercambia información para el desarrollo, gestión y control de operaciones.

Supervisión: Valuación de la calidad del control interno para el cumplimiento de objetivos y las metas que fueron planificadas.

Desempeño: Rendimiento evaluado al nivel empresarial en el que se tiene por objetivo llegar una meta planteada

Productividad: Es el resultado calculado de un conjunto de actividades o funciones empleadas por un trabajador o algún otro factor utilizado durante un tiempo señalado.

Mitigar: Contrarresta daños o moderar riesgos que se encuentren generando pérdida o afectado de forma peligrosa algún objetivo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

- **Bibliográfica:** se basó en la revisión del material de manera organizada en la que se exploraron fuentes que son importantes para la investigación.
- **Explicativa:** fue un apoyo al momento de establecer el informe final en los hallazgos encontrados para el análisis de la cuenta de inventario.
- **De campo:** la investigación de campo es una metodología que ayudó en la recopilación de datos encaminados a conocer, observar el entorno y situación real del negocio, puesto que la interacción en el lugar de los hechos permite estudiarlos tal cual se presentan analizando los factores que inciden en el control interno en el área sujeta al estudio, así mismo se pudo aplicar entrevistas ya que estas permiten analizar mediante datos que se procederán a examinar.

3.2. Enfoque de la Investigación

La presente investigación fue trabajada desde un enfoque investigativo tanto cualitativo como mixto.

El proceso que se llevó a cabo empezó por indagar y observar como los funcionarios del departamento de bodega trabajan, en comparación a lo que dice la revisión bibliográfica junto con la revisión de las teorías escogidas según los autores encontrados que se alinean para justificar el

tema. Además, se basa en los resultados de la entrevista; conformada por los tres funcionarios que pertenecen a la entidad, considerándolo como evidencia para la recolección de datos. También se analizó la información financiera respecto al movimiento del inventario, para luego expresar mediante un informe las conclusiones y recomendaciones que serán de utilidad para la empresa JMN Electronics International S.A.

3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Tras el propósito de cumplir los objetivos que fueron planteados, en este caso se aplicaron instrumentos y técnicas que están orientadas a la obtención de información o datos a través de lo siguiente:

3.3.1. Observación Directa

Se hizo un uso útil de esta herramienta para recopilar de forma visual los procesos que se llevan a cabo en el área de bodega, al mismo tiempo observar la realización de cada una de sus funciones y procesos para el manejo de inventario, además se empleará como instrumento la ficha de observación mediante el análisis de los procedimientos que se utilizan al momento de entrar y salir los productos como también otros aspectos que intervienen con respecto al control interno de bodega.

3.3.2. Entrevistas

La técnica utilizada para realizar este análisis son las entrevistas dirigidas al; gerente general, jefe de ventas y jefe de bodega; consiste en preguntas abiertas para recolectar los datos de interés con el objetivo de obtener la información basada en el control interno de inventario.

3.3.3. Cuestionarios

Es una técnica que está conformada por un sin número de preguntas que se preparan con el fin de obtener información, para comprobar si la entidad cumple o no con los procedimientos correspondientes, también se determina el nivel de confianza y el riesgo.

3.4.Población

Para el presente trabajo de investigación, la población sujeta al análisis está conformada por el Personal del Almacén Comercial JMN Electronics International S.A., considerando que son los empleados involucrados en el giro del negocio de la empresa.

Tabla 1: *Personal del Almacén Comercial JMN Electronics International S.A.*

Departamento	N°.-
Dirección General	1
Administración (Director financiero y Contador)	2
Ventas (Jefe y auxiliar)	2
Bodega (Jefe y auxiliar)	2
TOTAL	7

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

3.5. Muestra

La muestra es una parte diminuta de la población. Se seleccionaron únicamente a tres personas para la entrevista: Director general, Administrador financiero y Jefe de bodega, puesto que son aquellos que se encuentran con el conocimiento preciso de la situación real de la empresa.

Tabla 2: *Personal del Almacén JMN Electronics International S.A.*

Departamento	N°.-
Dirección General	1
Administrador financiero	1
Jefe Bodega	1
TOTAL DE PERSONAS OBJETO DE ESTUDIO	3

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

3.6. Análisis de Resultados

3.6.1. Resultados de la Observación

Inicialmente en el enfoque cualitativo, mediante técnica de observación de tipo directa y la aplicación de una ficha, se analizaron los procesos que se llevan a cabo en el área de bodega de la empresa JMN Electronics International S.A., cabe señalar que dentro el estudio realizado en la entidad se observó que los procedimientos de control interno en la área de inventario son expuestos de forma verbal en otras palabras no cuenta con un documento escrito donde se señale

detalladamente los labores que deben realizar los empleados en el área de bodega, también se detectó que el manual de políticas se encuentra desactualizados.

Por otro lado, el establecimiento si cuenta con personal para laborar en el área de bodega, en ocasiones se suele presentar demoras en el despacho de la mercadería mayormente en temporadas de alta demandas de ventas, en donde se encuentran artefactos incompletos debido a que existe un desorden en las actividades con respecto al almacenamiento de los electrodomésticos, además de existir una falta de compromiso y responsabilidad por parte del personal encargado.

Por último, mejorar la gestión de inventario para así evitar pérdida una monetaria de artículos almacenados. Además, implementar una técnica de almacenamiento y brindar capacitaciones al personal encargado para que así obtengan un mejor desempeño en cada una de sus funciones y lograr un mejor manejo en el área de inventario. Posteriormente se explicará el proceso realizado que servirá de apoyo para llevar un correcto manejo de control interno en inventario.

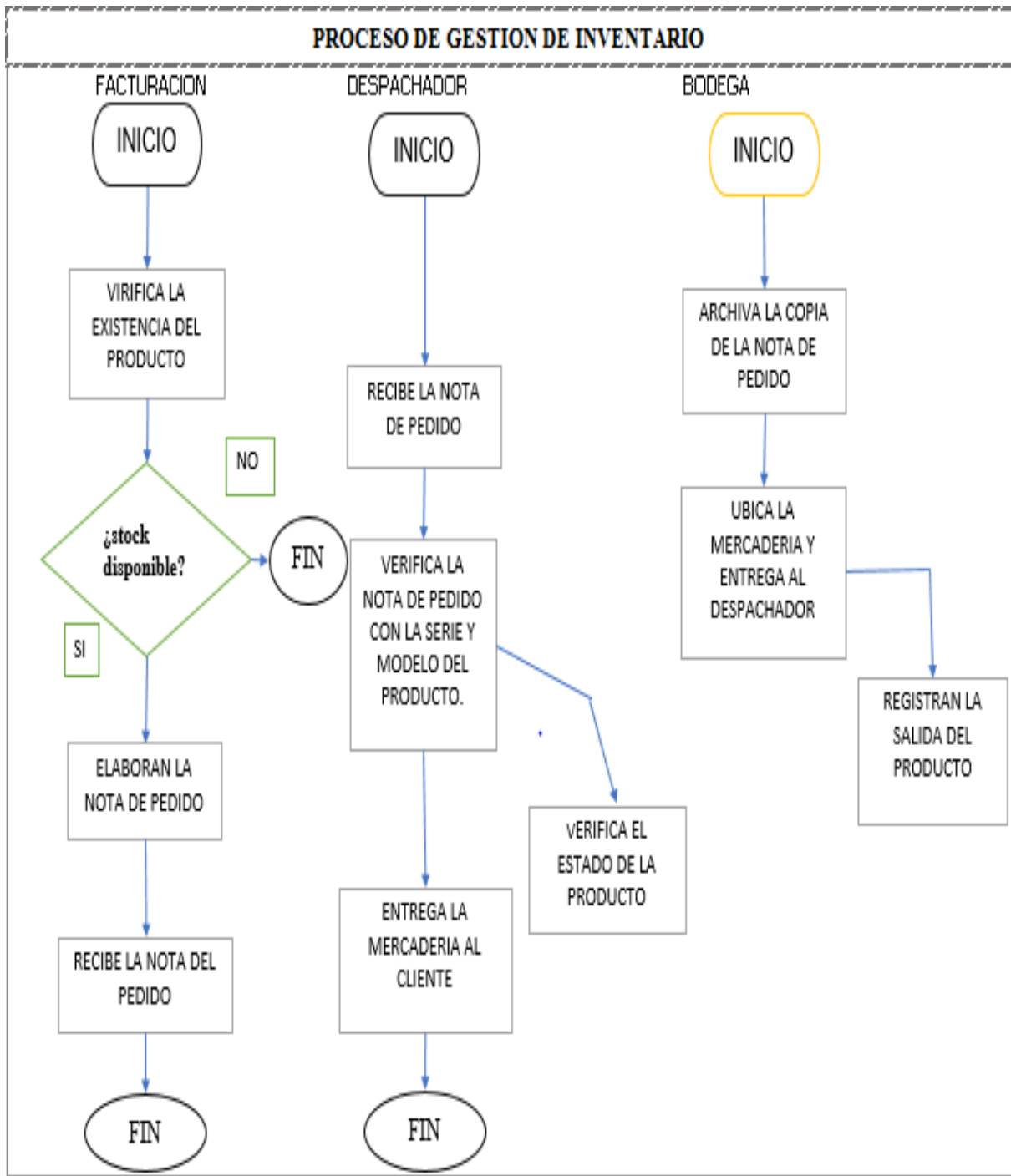


Figura 6: Diagramación sobre el Proceso de Gestión de Inventarios de la Empresa JMN ELECTRONICS S.A.

Fuente: JMN Electronics International S.A.

3.6.1.1. Modelo Ficha de Observación.

Tabla 3: *Ficha de Observación aplicado a la empresa JMN ELECTRONIC S.A.*

FICHA DE OBSERVACIÓN

Objeto de observación: Proceso de Gestión del inventario

Fecha: 25 Septiembre 2021

Hora : 09:00 am

Lugar : JMN Electronics International S.A.

No	Descripción	Si	No	Observación
1	Los colaboradores realizan con cuidado el transporte de la mercadería.	X		Sin embargo, se puede observar una falta de compromiso.
2	Se comprueba que la mercadería se encuentre completa con cada uno de sus accesorios y en buenas condiciones.	X		Se ha presentado inconsistencias.
3	Manejan documentos de soporte e informes de ingreso y egreso de la mercadería.	X		Realizan un informe diario y kàrdex.
4	Realizan toma física periódicamente	X		Inventario periódico cada 3 meses.
5	Cuenta con un adecuado almacenamiento de la mercadería.	X		En momentos de altas ventas, suele haber desorden.
6	El espacio en que se almacena la mercadería se encuentra en buenas condiciones, limpia e iluminada.	X		
7	El área de bodega posee sistema de seguridad para salvaguardar la mercadería.	X		
8	Cuenta con personal exclusivamente encargado sobre custodiar la mercadería.	X		

- | | |
|--|--|
| 9 Existen medidas por perdida de un electrodoméstico o cuando se presenten alguna inconsistencia. | X Los procedimientos de control son dados a conocer de manera verbal. |
|--|--|

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

3.6.1.2. Conclusiones del Proceso de Observación.

Con este proceso se pudo obtener en el flujograma respecto a la gestión de inventario, que existe la presencia de una inadecuada segregación de funciones, al no encontrar productos disponibles mediante una consulta a bodega se da por acabado el proceso. Esto podría ser debido a la falta de coordinación entre áreas en donde no existe una adecuada comunicación para el abastecimiento del inventario, puesto que, el área de bodega es la encargada de revisar si hay un stock de electrodomésticos disponibles.

Se observó que no se aplican de forma adecuada las políticas con respecto al manejo de inventario, es decir, al momento que el cliente solicita un artefacto dicho producto sale de bodega sin la autorización de la persona encargada del área, debido a que se manejan de forma empírica y no existe dentro de la empresa un manual de instrucciones en donde se indiquen cada uno de los procesos que se deben realizar dentro del departamento. Por lo tanto, es importante que exista un responsable que autorice la entrada o salida de un electrodoméstico mediante una firma en un acta para reforzar los controles dentro del área.

Cabe considerar que la mercadería se encuentra en buenas condiciones, pero se presentaron inconsistencias con respecto a los accesorios de los electrodomésticos, debido a la falta de

organización en el almacenaje durante el despacho de los artefactos. Por consiguiente, es necesario que existan medidas de control donde se sancionen al colaborador por el daño o pérdida de algún producto o accesorios del mismo.

Se comprobó que la empresa mantiene en buenas condiciones su bodega debido a que se encuentra limpia e iluminada la mercadería que esta almacenada. Cabe recalcar que la revisión minuciosa de la mercadería antes de ser entregada es una fortaleza por parte de la empresa, ya que se tiene presente la satisfacción del cliente en su compra y se evitan errores al momento de entregar el artefacto, sin embargo, se puede observar la posibilidad de entrega incompleta de un producto. Este punto es importante tratarlo como un riesgo ya que puede ocasionar una pérdida de clientes y demoras en el momento de despachar la mercadería por error, esto representaría una pérdida para la empresa.

También se constató que la bodega posee un sistema de seguridad y vigilancia para salvaguardar la mercadería, además de una persona encargada de custodiarla, pero al presentarse aumentos de pedidos para despachar, entregar y recibir la mercadería el colaborador no suele abastecerse ya que en ocasiones él también tiene que transportar la mercadería al área operativa.

Por último, se pudo verificar que se realiza un conteo físico de manera cuatrimestral en presencia del jefe supervisor, además se mantiene la realización de informes diarios y de kardex sobre el ingreso y salida de la mercadería.

3.6.2. Resultado de Entrevistas

3.6.2.1. Desarrollo las Entrevistas

Seguido de la observación directa realizada en el área de bodega de la empresa JMN Electronics International S.A., se realizó una entrevista a tres funcionarios de la empresa: Director general, Administrador financiero y Jefe de bodega, con la finalidad de analizar la perspectiva respecto al manejo de inventario en la entidad. Con la información recogida se obtienen conocimientos de los procedimientos ejecutados en el área de bodega a fin que ayude a la identificación de los posibles riesgos para llevar acabo el informe final con el propósito de mejorar los procedimientos de control interno. A continuación, se detallan las respectivas preguntas que fueron realizadas durante la entrevista:

Entrevista 1

Cargo: Director General

Fecha: 30 de septiembre del 2021

1. ¿Qué tipo de control se realiza en el área de inventario?

Inventario periódico cada 3 meses.

2. ¿Qué acción determina para tener una mayor comunicación entre los departamentos?

Se mantiene una comunicación formal entre jefe-empleado por otro lado lo importante de los colaboradores es su responsabilidad a la hora de trabajar y brindar un servicio de calidad.

3. ¿Han tomado decisiones estratégicas respecto a los procesos de gestión de inventario? Si su respuesta es sí ¿Cuáles son?

- Gestión pymes conteo físico de inventario periódicamente,
- Identificar escasez y existencia de exceso de mercadería,
- Diseñar estrategia de ventas para salir de los productos con baja rotación,
- Seguimiento de inventario para mantener su nivel óptimo en todo momento; analizando el comportamiento de activos que pasan a ser liquido en corto plazo reduciendo su costo de almacenaje, aumentando su producción.

4. ¿Qué medidas de seguridad son adoptadas para sus inventarios?

Facilitando el manejo de las mercancías, fácil acceso iluminación, buena ventilación y control de cámaras.

5. ¿Cuáles son las políticas que emplean en el caso de existir una pérdida o inconsistencias de inventario?

Buscar la raíz del problema, cóbralo indirectamente a los vendedores, informar el asunto con el personal, despedida o capacitación al culpable.

6. ¿Qué métodos o herramientas se emplean para detectar y gestionar riesgos en el área de inventario?

Registro de toda transacción.

7. ¿Cree usted que la empresa necesita mejorar control interno?

Si, financiero.

Entrevista 2

Cargo: Administrador Financiero

Fecha: 30 de septiembre del 2021

1. ¿Qué tipo de control se realiza en el área de inventario?

Inventario periódico cada 3 meses.

2. ¿Qué percepción tiene usted sobre la gestión del inventario dentro de la compañía?

Falta más control y personal capacitado.

3. ¿Cuáles son los controles de inventario que usted utiliza para identificar los productos que tengan mayor rotación?

Método PEPS /método EOQ

4. ¿Cuáles son las políticas que emplean en el caso de existir una pérdida o inconsistencias de inventario?

Buscar la raíz del problema, cobrarlo indirectamente a los vendedores, informar el asunto con el personal, despedida o capacitación al culpable.

5. ¿Han tomado decisiones estratégicas respecto a los procesos de gestión de inventario? Si su respuesta es sí ¿Cuáles son?

- Gestión pymes conteo físico de inventario periódicamente
- Identificar escasez y existencia de exceso de mercadería
- Diseñar estrategia de ventas para salir de los productos con baja rotación

- Seguimiento de inventario para mantener su nivel óptimo en todo momento; analizando el comportamiento de activos que pasan a ser líquido en corto plazo reduciendo su costo de almacenaje, aumentando su producción.

6. ¿Usted considera que la empresa necesita mejoras a nivel de control interno?

Si

7. ¿Qué opciones considera que son importantes implementar para lograr un mejor proceso de control del inventario?

Optimizar la producción con el inventario menos posible, registro de toda transacción, seguimiento diario, inventario sorpresivo de un producto o todos en momento menos indicado.

Entrevista 3

Cargo: Jefe de Bodega

Fecha: 30 de septiembre del 2021

1. ¿Qué tipo de control (es) realiza usted en el área de inventario?

Inventario periódico cada 3 meses.

2. ¿La bodega de la empresa cuenta con suficiente espacio para el almacenamiento de los electrodomésticos?

Si cuenta con suficiente espacio, pero se necesitan más colaboradores capacitados y comprometidos que ayuden a mejorar la organización dentro del área.

3. ¿Cómo se controla o se le da seguimiento a la mercadería que entra y sale a

bodega?

Realizan un informe diario y kardex.

4. ¿Cómo planifican el abastecimiento del inventario?

Todas las semanas se revisa según la rotación de cada producto y cuando supera el límite de productos se procede abastecer la bodega elaborando un pedido de mercadería.

5. ¿Se le hace fácil encontrar determinado producto que está en bodega?

Sí, pero en ocasiones no alcanzo a organizarla por la falta del personal comprometido.

6. ¿Se ha presentado alguna inconsistencia durante el conteo físico del inventario?

Se ha presentado inconsistencias.

7. ¿Usted considera que la empresa necesita mejorar su proceso de control interno?

Si.

3.6.2.2. Análisis General de Entrevistas.

En cuanto a la información obtenida por parte de los entrevistados se procede a determinar los siguientes puntos que son la base para el estudio:

- El inventario es controlado de forma cuatrimestral pero no es suficiente para tener un mayor control de la mercadería que se encuentra en bodega o bien constatar que los electrodomésticos se encuentren en buen estado y tengan sus piezas completas.

- Podemos notar que se emplean políticas en el caso de existir una pérdida o inconsistencias de inventario, como buscar la raíz del problema, cobrar indirectamente a los vendedores, informar el asunto con el personal, despedida o capacitación al culpable, sin embargo estos controles están dados a conocer de forma verbal, es decir, de carácter empírico mediante experiencia propia y esto podría ser una debilidad ya que no garantiza medidas que eviten recurrencias de alguna inconsistencia, es importante que los controles internos estén determinadas de forma escrita y que a su vez estén aprobados, firmados por gerencia para un mejor funcionamiento de las labores que ejecutan los colaboradores en el área estudiada.
- Por otra parte, consideran que el registro de las transacciones son una herramienta útil que ayuda a detectar y gestionar los riesgos dentro del área de inventario.
- Establecen la necesidad de una mejora de control interno en el área financiero, se tiene conocimiento que esta área se relaciona con el abastecimiento del inventario, además de la rotación de los productos entre otras funciones, vale recalcar que es necesario que se tome en cuenta la perspectiva de los demás funcionarios de la empresa que tienen relación con el inventario para comprender la incidencia de los controles internos en relación con el departamento de bodega.
- A pesar que existe una buena comunicación y políticas de control de forma verbal, en la entidad se distingue que ciertos colaboradores descuidan sus obligaciones y llega a existir un sobrecargo laboral, por esta razón consideran la necesidad de capacitar al personal tanto de las funciones a realizar como de sus responsabilidades en el departamento de bodega.

- Se indica que la bodega cuenta con suficiente espacio para el almacenamiento de los electrodomésticos, pero se necesitan más colaboradores capacitados y comprometidos que ayuden a mejorar organización dentro del área.
- En definitiva, todos los entrevistados llegan a la conclusión que la empresa requiere de una mejora del control interno para la gestión de inventario para que de esta manera mejore el funcionamiento de la bodega.

3.7.Estado de Situación Financiera JMN Electronics International S.A.

Tabla 4 *Estado de Situación Financiera al 31-12-2020.*

Cuentas de Balance	2020
<u>ACTIVOS</u>	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$ 53.232,38
Inventarios	\$ 75.220,00
Activos por Impuestos Corrientes	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 28.240,39
Total Activos Corrientes	\$ 156.692,77
Total Activos	\$ 156.692,77
<u>PASIVOS</u>	
Pasivos Corrientes	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 61.400,00

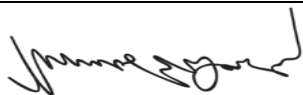
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 2.641,76
Otros Pasivos Corrientes	\$ 1.098,35
Total Pasivos Corrientes	\$ 65.140,11
Pasivos no Corrientes	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes	\$ 44.762,79
Total Pasivos no Corrientes	\$ 44.762,79
Total Pasivos	\$ 109.902,90

PATRIMONIO

Capital	\$ 2.000,00
Resultados Acumulados	
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	\$ 36.864,59
Utilidad del Ejercicio	\$ 7.925,28
Total Patrimonio	\$ 46.789,87
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 156.692,77

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

	¿Tienen un sistema de seguridad para salvaguardar la mercadería en el almacén?				
10	¿Existe una autorización previa de la mercadería cuando sale de bodega?		X		El control y autorización de mercadería se lleva a cabo cuando se da la venta de algún producto.
11	¿Realizan inventarios físicos de la mercadería bajo supervisión de los empleados no responsables del área?		X		El custodio es la única persona encargada de realizar los inventarios.
12	¿Se revisan los electrodomésticos antes de ingresar a bodega?	X			En ocasiones suele realizarse sin la supervisión del jefe de bodega.
13	¿Existe controles adecuados de kárdex para los productos que ofrece el almacén?	X			
14	¿Realizan controles en existencia física para el abastecimiento del almacén?	X			Se realizan de manera cuatrimestral.
15	¿Llevan control de los productos que se encuentran en stock, dañados y servicio técnico?		X		Controlan ciertos productos y los restantes solo lo almacenan en la bodega.



Jefe de Bodega



Auditor

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

De acuerdo a los resultados del control interno, puede determinar lo siguiente

1. La desactualización de políticas de procedimientos de control interno.
2. Falta de manual de procedimientos de control interno en forma escrita.
3. Falta de conocimiento de las responsabilidades de cada uno de los colaboradores.
4. Insuficiencia de controles en la toma física y almacenamiento de inventario.

5. Carencia de cumplimientos en su totalidad de los procesos de inventario.

Dicho de otra manera, en toda empresa existe la posibilidad de todo tipo de riesgo, por lo que es importante que se destaquen los aspectos positivos que son desarrollados en la empresa JMN ELECTRONICS S.A.

1. Cuentan con controles internos, pero quizás necesitan estar actualizados.
2. Tiene una buena comunicación con todos los colaboradores de la empresa, pero el manual de procedimientos de control interno respecto a la cuenta de inventario tiene que estar expresado de manera escrita para que exista una constancia de las responsabilidades y funciones a realizar en el área de bodega, así no exista un sobrecargo laboral.
3. En el caso de conteos físicos, si se realizan, pero unas cuatro veces en el año, quizás hace falta que se refuercen esos controles que detecten cualquier inconsistencia en la bodega a tiempo.
4. Existe un buen nivel de rotación en el inventario, dado que se identificaron con electrodomésticos de mayor y menor salida.
5. Los colaboradores de la empresa están preparados para una adaptación a nuevos cambios, además presentan predisposición para acceder a un plan que les ayude a mejorar.

B/1-2
EA
31/12/2020

3.8.2. Programa de Auditoría

Tabla 6: Programa de Auditoría Aplicado a la Empresa JMN ELECTRONICNS S.A.

PROGRAMA DE ACTIVIDADES				
Área :	Inventarios	Elaborado Por:	Evelyn Alvarado & Tatiana Hermida	
OBJETIVO : Verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos en el área de inventarios, junto con el correcto funcionamiento de actividades, además de constatar que exista un correcto sistema de control interno, de esta manera determinar la posible existencia de artefactos dañados e incompletos y que se encuentren en stock en la empresa JMN ELECTRONICS S.A.				
#	Actividades	Tipos	Horas Presupuestadas	Horas Reales
1	Solicitar las políticas y procedimientos del manejo de los Inventarios.	Control	2 Horas	1 Hora
2	Verificar que los manuales de procedimientos estén actualizados.	Control	2 Horas	1 Hora
3	Comprobar que las políticas y procedimientos del manejo de los Inventarios sean eficientes.	Control	2 horas	1 hora
4	Comprobar que se comunique a los colaboradores de la empresa de forma verbal y escrita, la manera de actuar y comprometerse con la ética y la integridad.	Control	1 hora	1 hora
5	Comprobar que los manuales de procedimientos respecto al manejo de inventarios sean comunicados al	Control	2 Horas	1 Hora

	personal encargado de la bodega.			
6	Constatar que se encuentren separadas tareas y funciones del departamento de bodega.	Control	2 Horas	1 Hora
7	Verificar que el abastecimiento de la bodega sea en los tiempos que se indica en el manual de políticas de la empresa.	Control	2 Horas	1 Hora
8	Constatar que la bodega cuente con un sistema de seguridad que salvaguarden los electrodomésticos.	Control	2 Horas	1 Hora
9	Verificar las existencias físicas concuerden con las unidades que se encuentran disponible según el sistema de la empresa.	Analítica	6 Horas	5 Horas
10	Comprobar si se realizan los respectivos controles en existencia física de los electrodomésticos según políticas de la empresa.	Control	2 Horas	1 Hora
11	Verificar que la entrada y salida de los electrodomésticos a bodega cuenten con un documento de soporte.	Sustantiva	3 Horas	2 Horas
12	Realizar una constatación física del archivo de respaldo y comparar con	Sustantiva	4 Horas	3 Horas

	originales.			
13	Comprobar que exista un espacio adecuado para el almacenamiento de los productos.	Control	2 Horas	1 Hora
14	Verificar que se realicen el registro mensual de los productos y que tengan su soporte respectivo.	Sustantiva	5 Horas	4 Horas
15	Evaluar los procedimientos y políticas que tiene la compañía para determinar la pérdida de un electrodoméstico que se encuentre dañado y que no tenga reparo o que a su vez esté en stock.	Control	3 Horas	2 Horas
16	Verificar si efectúan capacitaciones como estrategia para reforzar el conocimiento y desempeño de sus funciones.	Control	1 hora	1 hora
17	Confirmar y validar que los electrodomésticos cuenten con garantía como indica las políticas de la empresa.	Control	3 Horas	2 Horas
18	Realizar flujograma con procesos para el respectivo control interno del área de inventarios.	Control	4 Horas	3 Horas

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

3.8.3. Matriz de Riesgos y Control Interno

Según lo que se planteó con el segundo objetivo, se debe analizar los riesgos de control interno en el departamento de bodega para que se pueda eliminar cualquier riesgo de forma oportuna, de manera que el personal tenga conocimiento de las actividades a realizar en las diferentes situaciones. A continuación, se procede a realizar diseño de una matriz de riesgo y controles, bajo el siguiente modelo:

Tabla 7 Matriz de Riesgo y Control

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROL										
PROCESO	Inventario									
SUB PROCESO	Bodega.									
#	RIESGOS	P	I	B	N°	CONTROLES	FRECUENCIA	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE EJECUCIÓN	RESPONSABLE SUPERVISOR
1	Falta de Políticas y procedimientos de control interno en cuanto al manejo de los Inventarios.	Alto	Alto		1	Elaborar procesos junto con lineamientos de funciones y procedimientos de control en el área de inventario. Mantener un manual procedimientos actualizados,	Semestral	Manual de políticas y procedimientos actualizados.	Jefe de área	Director General

B/1-3
EA
31/12/2020

					aprobados por parte de gerencia con respecto a Inventarios y con las disposiciones que se vayan dando según las normativas vigentes.				
2	El manual de procedimientos de control interno es expuesto de forma verbal.	Alto	Alto	1	Establecer controles internos de forma escrita que estén debidamente firmados por las autoridades superiores de gerencia.	Semestral	Manual procedimientos de Inventarios por escrito, aprobados y firmados.	Contador	Área administrativa
3	Falta de Capacitaciones los empleados respecto a la responsabilidad y las funciones que se deben ejecutar en el departamento de bodega.	Alto	Alto	1	Impartir capacitaciones mediante talleres donde se dé a conocer las políticas internas con los empleados de la empresa.	Semestral	Acta de asistencia de los empleados de la empresa.	Jefe del área	Área administrativa
				2	Establecer de políticas respecto al límite de responsabilidad de cada colaborador durante el proceso de inventario.		Manual de políticas y funciones.		
4	Falta de control en el almacenamiento de los electrodomésticos	Alto	Alto	1	Revisión periódica de bodega	Mensual	Informes y registros de todos los productos almacenados	Jefe del área	Área administrativa
				2	Llevar un control adecuado mediante un	Diario			

que se encuentran en bodega.				informe de los artefactos dañados e incompletos.		que ingresan y salen de bodega.		
------------------------------	--	--	--	--	--	---------------------------------	--	--

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

El método de rotación de inventarios nos ayuda a conocer cuántas veces la mercadería se convierte en dinero, es decir se ha vendido, permitiéndonos evaluar la eficiencia del uso del capital de trabajo en una empresa. A través del resultado se puede llegar a la conclusión que mientras más alta es la rotación significa que existen ventas diariamente y se ejecuta una buena gestión de inventario en la administración.

A continuación, se procede a realizar la rotación del inventario de la empresa JMN ELECTRONICS S.A. con la siguiente fórmula:

Costo de mercaderías / Total Inventario

Promedio de inventarios en el 2020: \$75.220,00

Costo de mercaderías en el año 2020: \$1.050.444,74

Rotación de inventarios= 13,96 veces

Según los resultados durante el periodo 2020 la mercadería rota 13,96 veces, o, dicho de otra manera: los inventarios se

vendieron cada 0,86 meses (12/13,96). Cabe recalcar que los inventarios se mantuvieron 26,15 días en el almacén antes de ser vendidos.

Tabla 8 *Análisis de la rotación de inventarios*

Promedio de inventarios en el 2020:	\$ 75.220,00
Costo de mercaderías vendidas en el año 2020:	\$ 1.050.444,74
Promedio de rotación:	13,96
Rotación en promedio de meses:	0,86
Rotación en promedio de días:	26,14

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

3.8.4. Papeles de Trabajo

Tabla 9 Cédula Sumaria de Inventario

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B
SUMARIA INVENTARIO					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.	INVENTARIOS	B-1	\$ 75.220,00	✓ B-D 310	\$ A-C-E-F 995,00	\$ 74.535,00 X
			\$ Σ 75.220,00	✓ Σ 310,00	\$ Σ 995,00	\$ Σ 74.535,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- A Existe un Aire Acondicionado que se encuentra en mal estado.
- B Existe sobrante de 1 Lavadora.
- C Existe un Parlante en mal estado.
- D Existe un sobrante de 2 Soportes para Parlantes.
- E Existe faltante de 1 Soporte de Televisor.
- F Existe un Televisor en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 10 Cédula Analítica de Inventario

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1
ANALÍTICA INVENTARIO					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.1	AIRES ACONDICIONADOS	B-1.1	\$ 4.070,00		\$ A 260,00	\$ 3.810,00 X
1.1.2.2	COCINAS	B-1.2	\$ 11.720,00			\$ 11.720,00
1.1.2.3	CONGELADORES	B-1.3	\$ 3.380,00			\$ 3.380,00
1.1.2.4	DISPENSADORES	B-1.4	\$ 1.950,00			\$ 1.950,00
1.1.2.5	HORNO ELECTRICO	B-1.5	\$ 1.200,00			\$ 1.200,00
1.1.2.6	LAVADORAS	B-1.6	\$ 12.790,00	B 270,00		\$ 13.060,00 X
1.1.2.7	MICROONDAS	B-1.7	\$ 2.755,00			\$ 2.755,00
1.1.2.8	REFRIGERADORAS	B-1.8	\$ 7.900,00			\$ 7.900,00
1.1.2.9	PARLANTES	B-1.9	\$ 8.320,00		\$ C 160,00	\$ 8.160,00 X
1.1.2.10	SOPORTES DE PARLANTES	B-1.10	\$ 420,00	D 40,00		\$ 460,00 X
1.1.2.11	SOPORTES DE TELEVISORES	B-1.11	\$ 955,00		\$ E 25,00	\$ 930,00 X
1.1.2.12	TELEVISORES	B-1.12	\$ 16.930,00		\$ F 550,00	\$ 16.380,00 X
1.1.2.13	VITRINAS	B-1.13	\$ 2.830,00			\$ 2.830,00
			\$ Σ 75.220,00	Σ 310,00	\$ Σ 995,00	\$ Σ 74.535,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- A Existe un Aire Acondicionado que se encuentra en mal estado.
- B Existe sobrante de 1 Lavadora.
- C Existe un Parlante en mal estado.
- D Existe un sobrante de 2 Soportes para Parlantes.
- E Existe faltante de 1 Soporte de Televisor.
- F Existe un Televisor en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 11 Cédula Sub-Analítica de Aires Acondicionados

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.1
SUB-ANALÍTICA AIRES ACONDICIONADOS					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.1.1	AIRES ACONDICIONADOS RCA 24000 BTU	B-1.1/1	\$ 1.920,00	✓		\$ 1.920,00 ✓
1.1.2.1.2	AIRES ACONDICIONADOS CHIGO 18000 BTU	B-1.1/2	\$ 1.110,00	✓		\$ 1.110,00 ✓
1.1.2.1.3	AIRES ACONDICIONADOS RCA 12000 BTU	B-1.1/3	\$ 1.040,00	✓	\$ A 260,00	\$ 780,00 X
			\$ Σ 4.070,00	✓	-	\$ Σ 260,00
					\$ Σ 260,00	\$ Σ 3.810,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- A Existe un Aire Acondicionado que se encuentra en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 12 Cédula Sub-Analítica de Cocinas

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.2
SUB-ANALÍTICA COCINAS					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.2.1	COCINA ECOZINE PARRILLA FINA 4 HORNILLAS	B-1.2.1	\$ 340,00	✓		\$ 340,00 ✓
1.1.2.2.2	COCINA INDURAMA PARRILLA GRUESA 6 HORNILLAS	B-1.2.2	\$ 1.500,00	✓		\$ 1.500,00 ✓
1.1.2.2.3	COCINA ECOLINE PARRILLA FINA 4 HORNILLAS	B-1.2.3	\$ 1.380,00	✓		\$ 1.380,00 ✓
1.1.2.2.4	COCINA ECOLINE PARRILLA FINA 4 HORNILLAS	B-1.2.4	\$ 680,00	✓		\$ 680,00 ✓
1.1.2.2.5	COCINA INDURAMA PARRILLA FINA 4 HORNILLAS	B-1.2.5	\$ 1.500,00	✓		\$ 1.500,00 ✓
1.1.2.2.6	COCINA INDURAMA PARRILLA FINA 4 HORNILLAS	B-1.2.6	\$ 1.680,00	✓		\$ 1.680,00 ✓
1.1.2.2.7	COCINA INDURAMA PARRILLA GRUESA 6 HORNILLAS	B-1.2.7	\$ 4.640,00	✓		\$ 4.640,00 ✓
			\$ Σ 11.720,00	✓	-	\$ Σ 11.720,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.

✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.

Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 13 Cédula Sub-Analítica de Congeladores

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.3
SUB-ANALÍTICA CONGELADORES					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.3.1	CONGELADOR TCL 300 LITROS	B-1.3.1	\$ 1.200,00	✓		\$ 1.200,00 ✓
1.1.2.3.2	CONGELADOR SMC 184 LITROS	B-1.3.2	\$ 580,00	✓		\$ 580,00 ✓
1.1.2.3.3	CONGELADOR MIDEA 143 LITROS	B-1.3.3	\$ 920,00	✓		\$ 920,00 ✓
1.1.2.3.4	CONGELADOR ELECTROLUX 260 LITROS	B-1.3.4	\$ 680,00	✓		\$ 680,00 ✓
			\$ Σ 3.380,00	✓	-	\$ Σ 3.380,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.

✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.

Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 14 Cédula Sub-Analítica de Dispensadores

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.4
SUB-ANALÍTICA DISPENSADORES					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.4.1	DISPENSADOR TCL PEQUEÑO	B-1.4.1	\$ 1.080,00	✓		\$ 1.080,00 ✓
1.1.2.4.2	DISPENSADOR OSTER GRANDE	B-1.4.2	\$ 870,00	✓		\$ 870,00 ✓
			\$ Σ 1.950,00	✓	\$ -	\$ Σ 1.950,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.

✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.

Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 15 Cédula Sub-Analítica de Horno Eléctrico

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.5
SUB-ANALÍTICA HORNO ELECTRICO					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.5.1	HORNO ELECTRICO HACEB PEQUEÑO	B-1.5.1	\$ 560,00	✓		\$ 560,00 ✓
1.1.2.5.2	HORNO ELECTRICO INDURAMA GRANDE	B-1.5.2	\$ 640,00	✓		\$ 640,00 ✓
			\$ Σ 1.200,00	✓	-	\$ Σ 1.200,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.

✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.

Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 16 Cédula Sub-Analítica de Lavadoras

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.6
SUB-ANALÍTICA LAVADORAS					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.6.1	LAVADORA LG 19 KG	B-1.6.1	\$ 550,00			\$ 550,00
1.1.2.6.2	LAVADORA MIDEA 15 KG	B-1.6.2	\$ 1.400,00			\$ 1.400,00
1.1.2.6.3	LAVADORA ELECTROLUX 12 Kg	B-1.6.3	\$ 1.980,00			\$ 1.980,00
1.1.2.6.4	LAVADORA ELECTROLUX 14 KG	B-1.6.4	\$ 1.480,00			\$ 1.480,00
1.1.2.6.5	LAVADORA ELECTROLUX 17 Kg	B-1.6.5	\$ 2.150,00			\$ 2.150,00
1.1.2.6.6	LAVADORA MABE 13 KG	B-1.6.6	\$ 780,00			\$ 780,00
1.1.2.6.7	LAVADORA MABE 7 KG	B-1.6.7	\$ 1.260,00	B 270,00		\$ 1.530,00
1.1.2.6.8	LAVADORA MABE 13 KG	B-1.6.8	\$ 1.890,00			\$ 1.890,00
1.1.2.6.9	LAVADORA WILPOOL 19 KG	B-1.6.9	\$ 1.300,00			\$ 1.300,00
			\$ Σ 12.790,00	270,00	\$ -	\$ Σ 13.060,00

Explicación letras, notas y marcas.

- Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- B Existe sobrante de 1 Lavadora.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 17 Cédula Sub-Analítica de Microondas

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.7
SUB-ANALÍTICA MICROONDAS					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.7.1	MICROONDA GRANDE ELECTROLUX	B-1.7.1	\$ 900,00	✓		\$ 900,00 ✓
1.1.2.7.2	MICROONDAS PEQUEÑO RCA	B-1.7.2	\$ 255,00	✓		\$ 255,00 ✓
1.1.2.7.3	MICROONDAS PEQUEÑO HAMILTON BEACH	B-1.7.3	\$ 1.040,00	✓		\$ 1.040,00 ✓
1.1.2.7.4	MICROONDAS GRANDE HAMILTON BEACH	B-1.7.4	\$ 560,00	✓		\$ 560,00 ✓
			\$ Σ 2.755,00	✓	-	\$ Σ 2.755,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 18 Cédula Sub-Analítica de Refrigeradoras

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.8
SUB-ANALÍTICA REFRIGERADORAS					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.8.1	REFIGERADORA INDURAMA 18 PIES	B-1.8.1	\$ 1.650,00	✓		\$ 1.650,00 ✓
1.1.2.8.2	REFIGERADORA INDURAMA 9 PIES	B-1.8.2	\$ 390,00	✓		\$ 390,00 ✓
1.1.2.8.3	REFIGERADORA HACEB 8 PIES	B-1.8.3	\$ 740,00	✓		\$ 740,00 ✓
1.1.2.8.4	REFIGERADORA ECOLINE 11 PIES	B-1.8.4	\$ 1.520,00	✓		\$ 1.520,00 ✓
1.1.2.8.5	REFIGERADORA ECOLINE 12 PIES	B-1.8.5	\$ 840,00	✓		\$ 840,00 ✓
1.1.2.8.6	REFIGERADORA CHALLENGER 17 PIES	B-1.8.6	\$ 480,00	✓		\$ 480,00 ✓
1.1.2.8.7	REFIGERADORA CHALLENGER 19 PIES	B-1.8.7	\$ 2.280,00	✓		\$ 2.280,00 ✓
			\$ Σ 7.900,00	✓	-	\$ Σ 7.900,00 ✓

Explicación letras, notas y marcas.



✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.



Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 19 Cédula Sub-Analítica de Parlantes

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.9
SUB-ANALÍTICA PARLANTES					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.9.1	PARLANTE DELTA 15 ROJO	B-1.9.1	\$ 2.800,00	✓		\$ 2.800,00 ✓
1.1.2.9.2	PARLANTE DELTA 15 NEGRO	B-1.9.2	\$ 2.800,00	✓		\$ 2.800,00 ✓
1.1.2.9.3	PARLANTE SIGMAN 156 VERDE	B-1.9.3	\$ 2.720,00	✓	\$ C 160,00	\$ 2.560,00 X
			\$ Σ 8.320,00	✓	-	\$ Σ 8.160,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- C Existe un Parlante en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 20 Cédula Sub-Analítica de Soporte para Parlantes

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.10
SUB-ANALÍTICA SOPORTE PARA PARLANTE						FECHA DE CIERRE:
EXPRESADO EN DÓLARES						PREPARADO POR:
						APROBADO POR:
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.10.1	SOPORTE PARA PARLANTE AMERICAN XTREME 44,5" x 5,9" x 5,9"	B-1.10.1	\$ 420,00	✓ D 40		\$ 460,00 X
			\$ Σ 420,00	✓ Σ 40,00	\$ -	\$ Σ 460,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- D Existe un sobrante de 2 Soportes para Parlantes.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 21 Cédula Sub-Analítica de Soporte para TV

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.11
SUB-ANALÍTICA SOPORTES DE TELEVISORES					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.11.1	SOPORTE PARA TV EVEL 70 PULGADAS	B-1.11.1	\$ 380,00	✓		\$ 380,00 ✓
1.1.2.11.2	SOPORTE PARA TV BRAZO EVEL 55 PULGADAS	B-1.11.2	\$ 50,00	✓	\$ E 25,00	\$ 25,00 X
1.1.2.11.3	SOPORTE PARA TV EVEL 60 PULGADAS	B-1.11.3	\$ 525,00	✓		\$ 525,00 ✓
			\$ Σ 955,00	✓	- \$ Σ 25,00	\$ Σ 930,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- E Existe un Parlante en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 22 Cédula Sub-Analítica de Televisores

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.12
SUB-ANALÍTICA TELEVISORES					FECHA DE CIERRE:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.12.1	TELEVISOR FULL HD SMARTV INNOVA 42 PULGADAS	B-1.12.1	\$ 2.000,00	✓		\$ 2.000,00 ✓
1.1.2.12.2	TELEVISOR 55 PULGADAS TCL	B-1.12.2	\$ 2.720,00	✓		\$ 2.720,00 ✓
1.1.2.12.3	TELEVISOR 50 PULGADAS TCL	B-1.12.3	\$ 3.000,00	✓		\$ 3.000,00 ✓
1.1.2.12.4	TELEVISOR TCL 42 PULGADAS	B-1.12.4	\$ 2.520,00	✓		\$ 2.520,00 ✓
1.1.2.12.5	TELEVISOR TCL 32 PULGADAS	B-1.12.5	\$ 1.300,00	✓		\$ 1.300,00 ✓
1.1.2.12.6	TELEVISOR RCA 55 PULGADAS	B-1.12.6	\$ 1.650,00	✓	\$ F 550,00	\$ 1.100,00 X
1.1.2.12.7	TELEVISOR ZITRO 42 PULGADAS	B-1.12.7	\$ 1.900,00	✓		\$ 1.900,00 ✓
1.1.2.12.8	TELEVISOR ZITRO 40 PULGADAS	B-1.12.8	\$ 1.360,00	✓		\$ 1.360,00 ✓
1.1.2.12.9	TELEVISOR PRIMA 32 PULGADAS	B-1.12.9	\$ 480,00	✓		\$ 480,00 ✓
			\$ Σ 16.930,00	✓	-	\$ Σ 16.380,00 X

Explicación letras, notas y marcas.

- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- X Verificado, no es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- F Existe un Televisor en mal estado.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 23 Cédula Sub-Analítica de Vitrinas

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.						
PAPEL DE TRABAJO						B-1.13
SUB-ANALÍTICA VITRINAS					FECHA:	31/12/2020
EXPRESADO EN DÓLARES					PREPARADO POR:	Tatiana Hermida
					APROBADO POR:	Evelyn Alvarado
COD	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
				DEBE	HABER	
1.1.2.13.1	VITRINA INNOVA 12 PIES	B-1.13.1	\$ 580,00	✓		\$ 580,00 ✓
1.1.2.13.2	VITRINA SMC 15 PIES	B-1.13.2	\$ 1.400,00	✓		\$ 1.400,00 ✓
1.1.2.13.3	VITRINA SANKEY 22 PIES	B-1.13.3	\$ 850,00	✓		\$ 850,00 ✓
			\$ Σ 2.830,00	✓	-	\$ Σ 2.830,00 ✓

- ✓ Explicación letras, notas y marcas.
- ✓ Verificado, es conforme a los Estados Financieros al 31/12/2020.
- Σ Sumatoria

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.1.1**TH**
31/12/2020**Tabla 24 Kardex de Aires Acondicionados RCA 12000 Btu**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Aires Acondicionados								Existencia Mínima:			3
Medida:		Btu								Existencia Máxima:			20
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 260,00	\$ 260,00	
6	Enero	2020	Compra de Aires A. RCA 12000 Btu	6	\$ 260,00	\$ 1.560,00				7	\$ 260,00	\$ 1.820,00	
30	Enero	2020	Venta de Aire A. RCA 12000 Btu				1	\$ 260,00	\$ 260,00	6	\$ 260,00	\$ 1.560,00	
15	Julio	2020	Venta de Aire A. RCA 12000 Btu				1	\$ 260,00	\$ 260,00	5	\$ 260,00	\$ 1.300,00	
12	Diciembre	2020	Venta de Aire A. RCA 12000 Btu				1	\$ 260,00	\$ 260,00	4	\$ 260,00	\$ 1.040,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica				1	\$ 260,00	\$ 260,00	3	\$ 260,00	\$ 780,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.1.2**TH**
31/12/2020**Tabla 25 Kardex de Aires Acondicionados CHIGO 18000 Btu**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Aires Acondicionados								Existencia Mínima:			3
Medida:		Btu								Existencia Máxima:			20
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 370,00	\$ 370,00	
6	Enero	2020	Compra de Aires A. CHIGO 18000 Btu	6	\$ 370,00	\$ 2.220,00				7	\$ 370,00	\$ 2.590,00	
30	Marzo	2020	Venta de Aire A. CHIGO 18000 Btu				1	\$ 370,00	\$ 370,00	6	\$ 370,00	\$ 2.220,00	
12	Septiembre	2020	Venta de Aire A. CHIGO 18000 Btu				1	\$ 370,00	\$ 370,00	5	\$ 370,00	\$ 1.850,00	
30	Noviembre	2020	Venta de Aire A. CHIGO 18000 Btu				1	\$ 370,00	\$ 370,00	4	\$ 370,00	\$ 1.480,00	
12	Diciembre	2020	Venta de Aire A. CHIGO 18000 Btu				1	\$ 370,00	\$ 370,00	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.1.3**TH**
31/12/2020**Tabla 26 Kardex de Aires Acondicionados RCA 24000 Btu**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Aires Acondicionados								Existencia Mínima:			3
Medida:		Btu								Existencia Máxima:			20
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 480,00	\$ 480,00	
6	Enero	2020	Compra de Aires A. RCA 24000 Btu	6	\$ 480,00	\$ 2.880,00				7	\$ 480,00	\$ 3.360,00	
15	Febrero	2020	Venta de Aire A. RCA 24000 Btu				1	\$ 480,00	\$ 480,00	6	\$ 480,00	\$ 2.880,00	
29	Agosto	2020	Venta de Aire A. RCA 24000 Btu				1	\$ 480,00	\$ 480,00	5	\$ 480,00	\$ 2.400,00	
8	Diciembre	2020	Venta de Aire A. RCA 24000 Btu				1	\$ 480,00	\$ 480,00	4	\$ 480,00	\$ 1.920,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.1**EA**
31/12/2020**Tabla 27 Kardex de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Cocinas								Existencia Mínima:			1
Medida:										Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 170,00	\$ 170,00	
6	Enero	2020	Compra de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina 4 Hornillas	5	\$ 170,00	\$ 850,00				6	\$ 170,00	\$ 1.020,00	
15	Julio	2020	Venta de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	5	\$ 170,00	\$ 850,00	
28	Octubre	2020	Venta de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	4	\$ 170,00	\$ 680,00	
1	Diciembre	2020	Venta de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	3	\$ 170,00	\$ 510,00	
12	Diciembre	2020	Venta de Cocinas ECOZINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	2	\$ 170,00	\$ 340,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 28 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa

B-1.2.2
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Cocinas								Existencia Mínima:			1
Medida:										Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 500,00	\$ 500,00	
6	Enero	2020	Compra de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornilla	5	\$ 500,00	\$ 2.500,00				6	\$ 500,00	\$ 3.000,00	
2	Junio	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornillas				1	\$ 500,00	\$ 500,00	5	\$ 500,00	\$ 2.500,00	
18	Septiembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornillas				1	\$ 500,00	\$ 500,00	4	\$ 500,00	\$ 2.000,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornillas				1	\$ 500,00	\$ 500,00	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.3
EA
31/12/2020

Tabla 29 Kardex de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Cocinas								Existencia Mínima:			1
Medida:										Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 230,00	\$ 230,00	
5	Enero	2020	Compra de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas	8	\$ 230,00	\$ 1.840,00				9	\$ 230,00	\$ 2.070,00	
6	Julio	2020	Venta de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 230,00	\$ 230,00	8	\$ 230,00	\$ 1.840,00	
13	Octubre	2020	Venta de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 230,00	\$ 230,00	7	\$ 230,00	\$ 1.610,00	
1	Diciembre	2020	Venta de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 230,00	\$ 230,00	6	\$ 230,00	\$ 1.380,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.4**EA****31/12/2020****Tabla 30 Kardex de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Cocinas								Existencia Mínima:			1
Medida:										Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 170,00	\$ 170,00	
6	Enero	2020	Compra de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas	5	\$ 170,00	\$ 850,00				6	\$ 170,00	\$ 1.020,00	
15	Julio	2020	Venta de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	5	\$ 170,00	\$ 850,00	
4	Diciembre	2020	Venta de Cocinas ECOLINE Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 170,00	\$ 170,00	4	\$ 170,00	\$ 680,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.5**EA****31/12/2020****Tabla 31 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Cocinas								Existencia Mínima:			1
Medida:										Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 250,00	\$ 250,00	
5	Enero	2020	Compra de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas	8	\$ 250,00	\$ 2.000,00				9	\$ 250,00	\$ 2.250,00	
18	Abril	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 250,00	\$ 250,00	8	\$ 250,00	\$ 2.000,00	
28	Septiembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 250,00	\$ 250,00	7	\$ 250,00	\$ 1.750,00	
1	Diciembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 250,00	\$ 250,00	6	\$ 250,00	\$ 1.500,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.6

EA

31/12/2020

Tabla 32 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina

CONTROL DE EXISTENCIA											KARDEX			
Artículo:		Cocinas									Existencia Mínima:			1
Medida:											Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL		
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 240,00	\$ 240,00		
6	Enero	2020	Compra de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas	8	\$ 240,00	\$ 1.920,00				9	\$ 240,00	\$ 2.160,00		
15	Julio	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	8	\$ 240,00	\$ 1.920,00		
30	Noviembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Fina 4 Hornillas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	7	\$ 240,00	\$ 1.680,00		

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.2.7

EA

31/12/2020

Tabla 33 Kardex de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa

CONTROL DE EXISTENCIA											KARDEX			
Artículo:		Cocinas									Existencia Mínima:			1
Medida:											Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL		
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 580,00	\$ 1.160,00		
5	Enero	2020	Compra de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornilla	8	\$ 580,00	\$ 4.640,00				10	\$ 580,00	\$ 5.800,00		
8	Junio	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornillas				1	\$ 580,00	\$ 580,00	9	\$ 580,00	\$ 5.220,00		
15	Diciembre	2020	Venta de Cocinas INDURAMA Parrilla Gruesa 6 Hornillas				1	\$ 580,00	\$ 580,00	8	\$ 580,00	\$ 4.640,00		

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 34 Kardex de Congeladores TCL 300 Litros

B-1.3.1
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Congeladores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Litros								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 300,00	\$ 300,00	
6	Enero	2020	Compra de Congeladores TCL 300 Litros	6	\$ 300,00	\$ 1.800,00				7	\$ 300,00	\$ 2.100,00	
30	Marzo	2020	Venta de Congeladores TCL 300 Litros				1	\$ 300,00	\$ 300,00	6	\$ 300,00	\$ 1.800,00	
27	Junio	2020	Venta de Congeladores TCL 300 Litros				1	\$ 300,00	\$ 300,00	5	\$ 300,00	\$ 1.500,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Congeladores TCL 300 Litros				1	\$ 300,00	\$ 300,00	4	\$ 300,00	\$ 1.200,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
 Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 35 Kardex de Congeladores SMC 184 Litros

B-1.3.2
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Congeladores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Litros								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 290,00	\$ 290,00	
6	Enero	2020	Compra de Congeladores SMC 184 Litros	5	\$ 290,00	\$ 1.450,00				6	\$ 290,00	\$ 1.740,00	
30	Abril	2020	Venta de Congeladores SMC 184 Litros				1	\$ 290,00	\$ 290,00	5	\$ 290,00	\$ 1.450,00	
3	Agosto	2020	Venta de Congeladores SMC 184 Litros				1	\$ 290,00	\$ 290,00	4	\$ 290,00	\$ 1.160,00	
29	Noviembre	2020	Venta de Congeladores SMC 184 Litros				1	\$ 290,00	\$ 290,00	3	\$ 290,00	\$ 870,00	
7	Diciembre	2020	Venta de Congeladores SMC 184 Litros				1	\$ 290,00	\$ 290,00	2	\$ 290,00	\$ 580,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
 Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 36 Kardex de Congeladores MIDEA 143 Litros

B-1.3.3
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Congeladores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Litros								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 230,00	\$ 230,00	
8	Enero	2020	Compra de Congeladores MIDEA 143 Litros	5	\$ 230,00	\$ 1.150,00				6	\$ 230,00	\$ 1.380,00	
22	Julio	2020	Venta de Congeladores MIDEA 143 Litros				1	\$ 230,00	\$ 230,00	5	\$ 230,00	\$ 1.150,00	
16	Diciembre	2020	Venta de Congeladores MIDEA 143 Litros				1	\$ 230,00	\$ 230,00	4	\$ 230,00	\$ 920,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 37 Kardex de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros

B-1.3.4
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Congeladores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Litros								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 340,00	\$ 340,00	
8	Enero	2020	Compra de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros	4	\$ 340,00	\$ 1.360,00				5	\$ 340,00	\$ 1.700,00	
22	Junio	2020	Venta de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros				1	\$ 340,00	\$ 340,00	4	\$ 340,00	\$ 1.360,00	
25	Octubre	2020	Venta de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros				1	\$ 340,00	\$ 340,00	3	\$ 340,00	\$ 1.020,00	
16	Diciembre	2020	Venta de Congeladores ELECTROLUX 260 Litros				1	\$ 340,00	\$ 340,00	2	\$ 340,00	\$ 680,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 38 Kardex de Dispensadores TCL Pequeño

B-1.4.1
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Dispensadores								Existencia Mínima:			3
Medida:		Pequeño								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							5	\$ 135,00	\$ 675,00	
6	Febrero	2020	Compra de Dispensadores TCL Pequeños	9	\$ 135,00	\$ 1.215,00				14	\$ 135,00	\$ 1.890,00	
10	Mayo	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	13	\$ 135,00	\$ 1.755,00	
10	Agosto	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	12	\$ 135,00	\$ 1.620,00	
10	Agosto	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	11	\$ 135,00	\$ 1.485,00	
17	Octubre	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	10	\$ 135,00	\$ 1.350,00	
14	Noviembre	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	9	\$ 135,00	\$ 1.215,00	
11	Diciembre	2020	Venta de Dispensador TCL Pequeño				1	\$ 135,00	\$ 135,00	8	\$ 135,00	\$ 1.080,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 39 Kardex de Dispensadores OSTER Grande

B-1.4.2
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Dispensador								Existencia Mínima:			3
Medida:		Grande								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							3	\$ 145,00	\$ 435,00	
6	Febrero	2020	Compra de Dispensadores OSTER Grande	9	\$ 145,00	\$ 1.305,00				12	\$ 145,00	\$ 1.740,00	
10	Mayo	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	11	\$ 145,00	\$ 1.595,00	
5	Agosto	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	10	\$ 145,00	\$ 1.450,00	
28	Agosto	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	9	\$ 145,00	\$ 1.305,00	
11	Octubre	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	8	\$ 145,00	\$ 1.160,00	
14	Noviembre	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	7	\$ 145,00	\$ 1.015,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Dispensador OSTER Grande				1	\$ 145,00	\$ 145,00	6	\$ 145,00	\$ 870,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 40 Kardex de Horno Eléctrico HACEB Pequeño

B-1.5.1
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Horno Eléctrico								Existencia Mínima:			2
Medida:		Pequeño								Existencia Máxima:			5
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 280,00	\$ 280,00	
6	Enero	2020	Compra de Horno Eléctrico HACEB Pequeño	3	\$ 280,00	\$ 840,00				4	\$ 280,00	\$ 1.120,00	
15	Marzo	2020	Venta de Horno Eléctrico HACEB Pequeño				1	\$ 280,00	\$ 280,00	3	\$ 280,00	\$ 840,00	
3	Diciembre	2020	Venta de Horno Eléctrico HACEB Pequeño				1	\$ 280,00	\$ 280,00	2	\$ 280,00	\$ 560,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 41 Kardex de Horno Eléctrico INDURAMA Grande

B-1.5.2
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Horno Eléctrico								Existencia Mínima:			2
Medida:		Grande								Existencia Máxima:			5
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 320,00	\$ 320,00	
8	Marzo	2020	Compra de Horno Eléctrico INDURAMA Grande	3	\$ 320,00	\$ 960,00				4	\$ 320,00	\$ 1.280,00	
16	Mayo	2020	Venta de Horno Eléctrico INDURAMA Grande				1	\$ 320,00	\$ 320,00	3	\$ 320,00	\$ 960,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Horno Eléctrico INDURAMA Grande				1	\$ 320,00	\$ 320,00	2	\$ 320,00	\$ 640,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 42 Kardex de Lavadoras LG 19 Kg

B-1.6.1
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX		
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:		2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:		15
Método:		Promedio Ponderado										
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 550,00	\$ 1.100,00
8	Enero	2020	Compra de Lavadoras LG 19Kg	2	\$ 550,00	\$ 1.100,00				4	\$ 550,00	\$ 2.200,00
2	Febrero	2020	Venta de Lavadora LG 19Kg				1	\$ 550,00	\$ 550,00	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00
15	Julio	2020	Compra de Lavadoras LG 19Kg	1	\$ 550,00	\$ 550,00				4	\$ 550,00	\$ 2.200,00
11	Octubre	2020	Venta de Lavadora LG 19Kg				1	\$ 550,00	\$ 550,00	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00
9	Noviembre	2020	Venta de Lavadora LG 19Kg				1	\$ 550,00	\$ 550,00	2	\$ 550,00	\$ 1.100,00
12	Diciembre	2020	Venta de Lavadora LG 19Kg				1	\$ 550,00	\$ 550,00	1	\$ 550,00	\$ 550,00

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.2
EA
31/12/2020

Tabla 43 Kardex de Lavadoras MIDEA 15 Kg

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX		
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:		2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:		15
Método:		Promedio Ponderado										
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 350,00	\$ 350,00
8	Enero	2020	Compra de Lavadoras MIDEA 15Kg	2	\$ 350,00	\$ 700,00				3	\$ 350,00	\$ 1.050,00
15	Marzo	2020	Venta de Lavadora MIDEA 15Kg				1	\$ 350,00	\$ 350,00	2	\$ 350,00	\$ 700,00
22	Junio	2020	Compra de Lavadoras MIDEA 1Kg	1	\$ 350,00	\$ 350,00				3	\$ 350,00	\$ 1.050,00
11	Noviembre	2020	Venta de Lavadora MIDEA 15Kg				1	\$ 350,00	\$ 350,00	2	\$ 350,00	\$ 700,00
9	Diciembre	2020	Compra de Lavadoras MIDEA 15Kg	2	\$ 350,00	\$ 700,00				4	\$ 350,00	\$ 1.400,00

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.3EA
31/12/2020**Tabla 44 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 12 Kg**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 330,00	\$ 330,00	
10	Enero	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 12Kg	3	\$ 330,00	\$ 990,00				4	\$ 330,00	\$ 1.320,00	
3	Abril	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 12Kg				2	\$ 330,00	\$ 660,00	2	\$ 330,00	\$ 660,00	
16	Junio	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 12Kg	3	\$ 330,00	\$ 990,00				5	\$ 330,00	\$ 1.650,00	
10	Septiembre	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 12Kg				1	\$ 330,00	\$ 330,00	4	\$ 330,00	\$ 1.320,00	
8	Diciembre	2020	Compra de Lavadoras MIDEA 15Kg	2	\$ 330,00	\$ 660,00				6	\$ 330,00	\$ 1.980,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.4EA
31/12/2020**Tabla 45 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 14 Kg**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 370,00	\$ 370,00	
9	Enero	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 14Kg	2	\$ 370,00	\$ 740,00				3	\$ 370,00	\$ 1.110,00	
5	Marzo	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 14Kg				1	\$ 370,00	\$ 370,00	2	\$ 370,00	\$ 740,00	
18	Agosto	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 14Kg	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00				5	\$ 370,00	\$ 1.850,00	
17	Octubre	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 14Kg				1	\$ 370,00	\$ 370,00	4	\$ 370,00	\$ 1.480,00	
10	Diciembre	2020	Compra de Lavadoras MIDEA 14Kg										

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.5EA
31/12/2020**Tabla 46 Kardex de Lavadoras ELECTROLUX 17 Kg**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 430,00	\$ 860,00	
9	Enero	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 17Kg	2	\$ 430,00	\$ 860,00				4	\$ 430,00	\$ 1.720,00	
15	Abril	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 17Kg				1	\$ 430,00	\$ 430,00	3	\$ 430,00	\$ 1.290,00	
10	Agosto	2020	Compra de Lavadoras ELECTROLUX 17Kg	3	\$ 430,00	\$ 1.290,00				6	\$ 430,00	\$ 2.580,00	
14	Diciembre	2020	Venta de Lavadora ELECTROLUX 17Kg				1	\$ 430,00	\$ 430,00	5	\$ 430,00	\$ 2.150,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.6EA
31/12/2020**Tabla 47 Kardex de Lavadoras MABE 13 Kg**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 260,00	\$ 260,00	
6	Enero	2020	Compra de Lavadoras MABE 13Kg	2	\$ 260,00	\$ 520,00				3	\$ 260,00	\$ 780,00	
10	Mayo	2020	Venta de Lavadora MABE 13Kg				1	\$ 260,00	\$ 260,00	2	\$ 260,00	\$ 520,00	
18	Septiembre	2020	Compra de Lavadoras MABE 13Kg	2	\$ 260,00	\$ 520,00				4	\$ 260,00	\$ 1.040,00	
8	Diciembre	2020	Venta de Lavadora MABE 13Kg				1	\$ 260,00	\$ 260,00	3	\$ 260,00	\$ 780,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 48 Kardex de Lavadoras MABE 7 Kg

B-1.6.7
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 210,00	\$ 420,00	
6	Enero	2020	Compra de Lavadoras MABE 7Kg	3	\$ 210,00	\$ 630,00				5	\$ 210,00	\$ 1.050,00	
23	Mayo	2020	Venta de Lavadora MABE 7Kg				1	\$ 210,00	\$ 210,00	4	\$ 210,00	\$ 840,00	
19	Octubre	2020	Compra de Lavadoras MABE 7Kg	3	\$ 210,00	\$ 630,00				7	\$ 210,00	\$ 1.470,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Lavadora MABE 7Kg				1	\$ 210,00	\$ 210,00	6	\$ 210,00	\$ 1.260,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 49 Kardex de Lavadoras MABE 13 Kg

B-1.6.8
EA
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							3	\$ 270,00	\$ 810,00	
6	Enero	2020	Compra de Lavadoras MABE 13Kg	3	\$ 270,00	\$ 810,00				6	\$ 270,00	\$ 1.620,00	
15	Mayo	2020	Venta de Lavadora MABE 13Kg				1	\$ 270,00	\$ 270,00	5	\$ 270,00	\$ 1.350,00	
22	Octubre	2020	Compra de Lavadoras MABE 13Kg	3	\$ 270,00	\$ 810,00				8	\$ 270,00	\$ 2.160,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Lavadora MABE 13Kg				1	\$ 270,00	\$ 270,00	7	\$ 270,00	\$ 1.890,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica	1	\$ 270,00	\$ 270,00				8	\$ 270,00	\$ 2.160,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.6.9

EA

31/12/2020

Tabla 50 Kardex de Lavadoras WILL POOL 19 Kg

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Lavadora								Existencia Mínima:			2
Medida:		Kg								Existencia Máxima:			15
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 650,00	\$ 1.300,00	
10	Enero	2020	Compra de Lavadoras WILPOOL 19Kg	2	\$ 650,00	\$ 1.300,00				4	\$ 650,00	\$ 2.600,00	
6	Marzo	2020	Venta de Lavadora WILPOOL 19Kg				1	\$ 650,00	\$ 650,00	3	\$ 650,00	\$ 1.950,00	
11	Septiembre	2020	Compra de Lavadoras WILPOOL 19Kg	1	\$ 650,00	\$ 650,00				4	\$ 650,00	\$ 2.600,00	
9	Noviembre	2020	Venta de Lavadora WILPOOL 19Kg				1	\$ 650,00	\$ 650,00	3	\$ 650,00	\$ 1.950,00	
12	Diciembre	2020	Venta de Lavadora WILPOOL 19Kg				1	\$ 650,00	\$ 650,00	2	\$ 650,00	\$ 1.300,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.7.1

TH

31/12/2020

Tabla 51 Kardex de Microondas RCA Pequeño

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Microondas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pequeño								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 85,00	\$ 85,00	
7	Enero	2020	Compra de Microonda RCA	3	\$ 85,00	\$ 255,00				4	\$ 85,00	\$ 340,00	
20	Abril	2020	Venta de Microonda RCA				1	\$ 85,00	\$ 85,00	3	\$ 85,00	\$ 255,00	
5	Agosto	2020	Compra de Microonda RCA	1	\$ 85,00	\$ 85,00				4	\$ 85,00	\$ 340,00	
11	Diciembre	2020	Venta de Microonda RCA				1	\$ 85,00	\$ 85,00	3	\$ 85,00	\$ 255,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 52 Kardex de Microondas HAMILTON BEACH Pequeño

B-1.7.2
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Microondas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pequeño								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							3	\$ 130,00	\$ 390,00	
7	Enero	2020	Compra de Microonda HAMILTON BEACH	3	\$ 130,00	\$ 390,00				6	\$ 130,00	\$ 780,00	
30	Junio	2020	Venta de Microonda HAMILTON BEACH				1	\$ 130,00	\$ 130,00	5	\$ 130,00	\$ 650,00	
22	Octubre	2020	Compra de Microonda HAMILTON BEACH	4	\$ 130,00	\$ 520,00				9	\$ 130,00	\$ 1.170,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Microonda HAMILTON BEACH				1	\$ 130,00	\$ 130,00	8	\$ 130,00	\$ 1.040,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 53 Kardex de Microondas ELECTROLUX Grande

B-1.7.3
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Microondas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Grande								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							3	\$ 150,00	\$ 450,00	
10	Enero	2020	Compra de Microonda ELECTROLUX	6	\$ 150,00	\$ 900,00				9	\$ 150,00	\$ 1.350,00	
3	Marzo	2020	Venta de Microonda ELECTROLUX				1	\$ 150,00	\$ 150,00	8	\$ 150,00	\$ 1.200,00	
22	Septiembre	2020	Venta de Microonda ELECTROLUX				1	\$ 150,00	\$ 150,00	7	\$ 150,00	\$ 1.050,00	
4	Diciembre	2020	Venta de Microonda ELECTROLUX				1	\$ 150,00	\$ 150,00	6	\$ 150,00	\$ 900,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.7.4

TH

31/12/2020

Tabla 54 Kardex de Microondas HAMILTON BEACH Grande

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Microondas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Grande								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 140,00	\$ 140,00	
7	Enero	2020	Compra de Microonda HAMILTON BEACH	6	\$ 140,00	\$ 840,00				7	\$ 140,00	\$ 980,00	
20	Abril	2020	Venta de Microonda HAMILTON BEACH				1	\$ 140,00	\$ 140,00	6	\$ 140,00	\$ 840,00	
5	Agosto	2020	Venta de Microonda HAMILTON BEACH				1	\$ 140,00	\$ 140,00	5	\$ 140,00	\$ 700,00	
11	Diciembre	2020	Venta de Microonda HAMILTON BEACH				1	\$ 140,00	\$ 140,00	4	\$ 140,00	\$ 560,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.1

EA

31/12/2020

Tabla 55 Kardex de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 550,00	\$ 550,00	
7	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00				4	\$ 550,00	\$ 2.200,00	
20	Junio	2020	Venta de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies				1	\$ 550,00	\$ 550,00	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00	
5	Agosto	2020	Compra de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies	1	\$ 550,00	\$ 550,00				4	\$ 550,00	\$ 2.200,00	
11	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradoras INDURAMA 18 Pies				1	\$ 550,00	\$ 550,00	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.2EA
31/12/2020**Tabla 56 Kardex de Refrigeradoras HACEB 8 Pies**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 370,00	\$ 740,00	
5	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras HACEB 8 Pies	2	\$ 370,00	\$ 740,00				4	\$ 370,00	\$ 1.480,00	
31	Julio	2020	Venta de Refrigeradoras HACEB 8 Pies				1	\$ 370,00	\$ 370,00	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00	
15	Agosto	2020	Compra de Refrigeradoras HACEB 8 Pies	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00				6	\$ 370,00	\$ 2.220,00	
4	Septiembre	2020	Venta de Refrigeradoras HACEB 8 Pies				1	\$ 370,00	\$ 370,00	5	\$ 370,00	\$ 1.850,00	
23	Noviembre	2020	Venta de Refrigeradoras HACEB 8 Pies				1	\$ 370,00	\$ 370,00	4	\$ 370,00	\$ 1.480,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradoras HACEB 8 Pies				2	\$ 370,00	\$ 740,00	2	\$ 370,00	\$ 740,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.3EA
31/12/2020**Tabla 57 Kardex de Refrigeradoras ECOLINE 11 Pies**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 380,00	\$ 760,00	
10	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras ECOLINE 11 Pies	5	\$ 380,00	\$ 1.900,00				7	\$ 380,00	\$ 2.660,00	
30	Marzo	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 11 Pies				1	\$ 380,00	\$ 380,00	6	\$ 380,00	\$ 2.280,00	
18	Septiembre	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 11 Pies				1	\$ 380,00	\$ 380,00	5	\$ 380,00	\$ 1.900,00	
4	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 11 Pies				1	\$ 380,00	\$ 380,00	4	\$ 380,00	\$ 1.520,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.4EA
31/12/2020**Tabla 58 Kardex de Refrigeradoras ECOLINE 12 Pies**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 420,00	\$ 840,00	
10	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras ECOLINE 12 Pies	4	\$ 420,00	\$ 1.680,00				6	\$ 420,00	\$ 2.520,00	
5	Abril	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 12 Pies				1	\$ 420,00	\$ 420,00	5	\$ 420,00	\$ 2.100,00	
15	Septiembre	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 12 Pies				1	\$ 420,00	\$ 420,00	4	\$ 420,00	\$ 1.680,00	
1	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 12 Pies				1	\$ 420,00	\$ 420,00	3	\$ 420,00	\$ 1.260,00	
4	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ECOLINE 12 Pies				1	\$ 420,00	\$ 420,00	2	\$ 420,00	\$ 840,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.5EA
31/12/2020**Tabla 59 Kardex de Refrigeradoras CALLENGER 17 Pies**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 480,00	\$ 480,00	
10	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras CALLENGER 17 Pies	4	\$ 480,00	\$ 1.920,00				5	\$ 480,00	\$ 2.400,00	
22	Abril	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 17 Pies				1	\$ 480,00	\$ 480,00	4	\$ 480,00	\$ 1.920,00	
7	Octubre	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 17 Pies				1	\$ 480,00	\$ 480,00	3	\$ 480,00	\$ 1.440,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 17 Pies				1	\$ 480,00	\$ 480,00	2	\$ 480,00	\$ 960,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 17 Pies				1	\$ 480,00	\$ 480,00	1	\$ 480,00	\$ 480,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.8.6

EA

31/12/2020

Tabla 60 Kardex de Refrigeradoras CALLENGER 19 Pies

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Refrigeradoras								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 570,00	\$ 1.140,00	
10	Enero	2020	Compra de Refrigeradoras CALLENGER 19 Pies	5	\$ 570,00	\$ 2.850,00				7	\$ 570,00	\$ 3.990,00	
7	Abril	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 19 Pies				1	\$ 570,00	\$ 570,00	6	\$ 570,00	\$ 3.420,00	
25	Septiembre	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 19 Pies				1	\$ 570,00	\$ 570,00	5	\$ 570,00	\$ 2.850,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora CALLENGER 19 Pies				1	\$ 570,00	\$ 570,00	4	\$ 570,00	\$ 2.280,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.9.1

TH

31/12/2020

Tabla 61 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME DELTA ROJO

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Parlantes								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			25
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							8	\$ 140,00	\$ 1.120,00	
4	Enero	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo	10	\$ 140,00	\$ 1.400,00				18	\$ 140,00	\$ 2.520,00	
12	Marzo	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	17	\$ 140,00	\$ 2.380,00	
19	Junio	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo	8	\$ 140,00	\$ 1.120,00				25	\$ 140,00	\$ 3.500,00	
9	Agosto	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	24	\$ 140,00	\$ 3.360,00	
5	Septiembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	23	\$ 140,00	\$ 3.220,00	
25	Noviembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	22	\$ 140,00	\$ 3.080,00	
3	Diciembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	21	\$ 140,00	\$ 2.940,00	
10	Diciembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Rojo				1	\$ 140,00	\$ 140,00	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.9.2

TH

31/12/2020

Tabla 62 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME DELTA NEGRO

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Parlantes								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			25
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							8	\$ 140,00	\$ 1.120,00	
4	Enero	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro	8	\$ 140,00	\$ 1.120,00				16	\$ 140,00	\$ 2.240,00	
9	Marzo	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro				1	\$ 140,00	\$ 140,00	15	\$ 140,00	\$ 2.100,00	
19	Junio	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro	10	\$ 140,00	\$ 1.400,00				25	\$ 140,00	\$ 3.500,00	
7	Agosto	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro				1	\$ 140,00	\$ 140,00	24	\$ 140,00	\$ 3.360,00	
9	Septiembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro				1	\$ 140,00	\$ 140,00	23	\$ 140,00	\$ 3.220,00	
30	Noviembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro				1	\$ 140,00	\$ 140,00	22	\$ 140,00	\$ 3.080,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME DELTA Negro				2	\$ 140,00	\$ 280,00	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.9.3

TH

31/12/2020

Tabla 63 Kardex de Parlantes AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Parlantes								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			25
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							8	\$ 160,00	\$ 1.280,00	
5	Enero	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde	8	\$ 160,00	\$ 1.280,00				16	\$ 160,00	\$ 2.560,00	
9	Marzo	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde				1	\$ 160,00	\$ 160,00	15	\$ 160,00	\$ 2.400,00	
5	Junio	2020	Compra de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde	8	\$ 160,00	\$ 1.280,00				23	\$ 160,00	\$ 3.680,00	
25	Julio	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde				2	\$ 160,00	\$ 320,00	21	\$ 160,00	\$ 3.360,00	
9	Agosto	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde				1	\$ 160,00	\$ 160,00	20	\$ 160,00	\$ 3.200,00	
25	Octubre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde				1	\$ 160,00	\$ 160,00	19	\$ 160,00	\$ 3.040,00	
3	Diciembre	2020	Venta de Parlante AMERICAN XTREME SIGMAN 156 Verde				2	\$ 160,00	\$ 320,00	17	\$ 160,00	\$ 2.720,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica				1	\$ 160,00	\$ 160,00	16	\$ 160,00	\$ 2.560,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.10.1**TH
31/12/2020****Tabla 64 Kardex de Soporte de Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Soporte Parlante								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							6	\$ 20,00	\$ 120,00	
4	Enero	2020	Compra de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"	10	\$ 20,00	\$ 200,00				16	\$ 20,00	\$ 320,00	
7	Junio	2020	Venta de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"				2	\$ 20,00	\$ 40,00	14	\$ 20,00	\$ 280,00	
25	Agosto	2020	Compra de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"	10	\$ 20,00	\$ 200,00				24	\$ 20,00	\$ 480,00	
2	Noviembre	2020	Venta de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"				1	\$ 20,00	\$ 20,00	23	\$ 20,00	\$ 460,00	
3	Diciembre	2020	Venta de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"				1	\$ 20,00	\$ 20,00	22	\$ 20,00	\$ 440,00	
10	Diciembre	2020	Venta de Soporte Parlantes 44,5" x 5,9" x 5,9"				1	\$ 20,00	\$ 20,00	21	\$ 20,00	\$ 420,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica	2	\$ 20,00	\$ 40,00				23	\$ 20,00	\$ 460,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.11.1**EA
31/12/2020****Tabla 65 Kardex de Soportes de Tv EVEL 70 Pulgadas**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Soporte Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 38,00	\$ 38,00	
4	Enero	2020	Compra de Soporte Televisores EVEL 70 Pulgadas	6	\$ 38,00	\$ 228,00				7	\$ 38,00	\$ 266,00	
7	Junio	2020	Venta de Soporte Televisor EVEL 70 Pulgadas				1	\$ 38,00	\$ 38,00	6	\$ 38,00	\$ 228,00	
9	Agosto	2020	Compra de Soporte Televisores EVEL 70 Pulgadas	6	\$ 38,00	\$ 228,00				12	\$ 38,00	\$ 456,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Soporte Televisor EVEL 70 Pulgadas				1	\$ 38,00	\$ 38,00	11	\$ 38,00	\$ 418,00	
10	Diciembre	2020	Venta de Soporte Televisor EVEL 70 Pulgadas				1	\$ 38,00	\$ 38,00	10	\$ 38,00	\$ 380,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.11.2

EA

31/12/2020

Tabla 66 Kardex de Soporte de Tv EVEL 55 Pulgadas

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Soporte Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 25,00	\$ 50,00	
5	Enero	2020	Compra de Soporte Televisores EVEL 55 Pulgadas	3	\$ 25,00	\$ 75,00				5	\$ 25,00	\$ 125,00	
30	Julio	2020	Venta de Soporte Televisores EVEL 55 Pulgadas				3	\$ 25,00	\$ 75,00	2	\$ 25,00	\$ 50,00	
11	Agosto	2020	Compra de Soporte Televisores EVEL 55 Pulgadas	4	\$ 25,00	\$ 100,00				6	\$ 25,00	\$ 150,00	
9	Septiembre	2020	Venta de Soporte Televisores EVEL 55 Pulgadas				2	\$ 25,00	\$ 50,00	4	\$ 25,00	\$ 100,00	
13	Diciembre	2020	Venta de Soporte Televisor EVEL 55 Pulgadas				1	\$ 25,00	\$ 25,00	3	\$ 25,00	\$ 75,00	
13	Diciembre	2020	Venta de Soporte Televisor EVEL 55 Pulgadas				1	\$ 25,00	\$ 25,00	2	\$ 25,00	\$ 50,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica				1	\$ 25,00	\$ 25,00	1	\$ 25,00	\$ 25,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.11.3

EA

31/12/2020

Tabla 67 Kardex de Soporte de Tv EVEL 60 Pulgadas

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Soporte Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							7	\$ 35,00	\$ 245,00	
10	Enero	2020	Compra de Soporte de Televisores EVEL 60 Pulgadas	10	\$ 35,00	\$ 350,00				17	\$ 35,00	\$ 595,00	
30	Marzo	2020	Venta de Soporte de Televisor EVEL 60 Pulgadas				1	\$ 35,00	\$ 35,00	16	\$ 35,00	\$ 560,00	
4	Diciembre	2020	Venta de Soporte de Televisor EVEL 60 Pulgadas				1	\$ 35,00	\$ 35,00	15	\$ 35,00	\$ 525,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 68 Kardex de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas

B-1.12.1
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 400,00	\$ 400,00	
7	Enero	2020	Compra de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas	3	\$ 400,00	\$ 1.200,00				4	\$ 400,00	\$ 1.600,00	
13	Junio	2020	Venta de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas				1	\$ 400,00	\$ 400,00	3	\$ 400,00	\$ 1.200,00	
5	Agosto	2020	Compra de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas	3	\$ 400,00	\$ 1.200,00				6	\$ 400,00	\$ 2.400,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Televisores SMART TV INNOVA 42 Pulgadas				1	\$ 400,00	\$ 400,00	5	\$ 400,00	\$ 2.000,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.2
TH
31/12/2020

Tabla 69 Kardex de Televisores TCL 55 Pulgadas

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 680,00	\$ 680,00	
5	Enero	2020	Compra de Televisores TCL 55 Pulgadas	3	\$ 680,00	\$ 2.040,00				4	\$ 680,00	\$ 2.720,00	
30	Julio	2020	Venta de Televisores TCL 55 Pulgadas				1	\$ 680,00	\$ 680,00	3	\$ 680,00	\$ 2.040,00	
11	Agosto	2020	Compra de Televisores TCL 55 Pulgadas	3	\$ 680,00	\$ 2.040,00				6	\$ 680,00	\$ 4.080,00	
9	Septiembre	2020	Venta de Televisores TCL 55 Pulgadas				1	\$ 680,00	\$ 680,00	5	\$ 680,00	\$ 3.400,00	
13	Diciembre	2020	Venta de Televisores TCL 55 Pulgadas				1	\$ 680,00	\$ 680,00	4	\$ 680,00	\$ 2.720,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 70 Kardex de Televisores TCL 50 Pulgadas

B-1.12.3

**TH
31/12/2020**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX		
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:		1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:		10
Método:		Promedio Ponderado										
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 600,00	\$ 1.200,00
10	Enero	2020	Compra de Televisores TCL 50 Pulgadas	5	\$ 600,00	\$ 3.000,00				7	\$ 600,00	\$ 4.200,00
30	Marzo	2020	Venta de Televisores TCL 50 Pulgadas				1	\$ 600,00	\$ 600,00	6	\$ 600,00	\$ 3.600,00
4	Diciembre	2020	Venta de Televisores TCL 50 Pulgadas				1	\$ 600,00	\$ 600,00	5	\$ 600,00	\$ 3.000,00

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.4

**TH
31/12/2020**

Tabla 71 Kardex de Televisores TCL 42 Pulgadas

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX		
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:		1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:		10
Método:		Promedio Ponderado										
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 420,00	\$ 840,00
10	Enero	2020	Compra de Televisores TCL 42 Pulgadas	6	\$ 420,00	\$ 2.520,00				8	\$ 420,00	\$ 3.360,00
22	Abril	2020	Venta de Televisores TCL 42 Pulgadas				1	\$ 420,00	\$ 420,00	7	\$ 420,00	\$ 2.940,00
9	Diciembre	2020	Venta de Televisores TCL 42 Pulgadas				1	\$ 420,00	\$ 420,00	6	\$ 420,00	\$ 2.520,00

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.5**TH****31/12/2020****Tabla 72 Kardex de Televisores TCL 32 Pulgadas**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 260,00	\$ 260,00	
10	Enero	2020	Compra de Televisores TCL 32 Pulgadas	8	\$ 260,00	\$ 2.080,00				9	\$ 260,00	\$ 2.340,00	
22	Abril	2020	Venta de Televisores TCL 32 Pulgadas				1	\$ 260,00	\$ 260,00	8	\$ 260,00	\$ 2.080,00	
7	Octubre	2020	Venta de Televisores TCL 32 Pulgadas				1	\$ 260,00	\$ 260,00	7	\$ 260,00	\$ 1.820,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Televisores TCL 32 Pulgadas				1	\$ 260,00	\$ 260,00	6	\$ 260,00	\$ 1.560,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Televisores TCL 32 Pulgadas				1	\$ 260,00	\$ 260,00	5	\$ 260,00	\$ 1.300,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.6**TH****31/12/2020****Tabla 73 Kardex de Televisores RCA 55 Pulgadas**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 550,00	\$ 1.100,00	
12	Enero	2020	Compra de Televisores RCA 55 Pulgadas	5	\$ 550,00	\$ 2.750,00				7	\$ 550,00	\$ 3.850,00	
7	Abril	2020	Venta de Refrigeradora RCA 55 Pulgadas				1	\$ 550,00	\$ 550,00	6	\$ 550,00	\$ 3.300,00	
25	Septiembre	2020	Venta de Refrigeradora RCA 55 Pulgadas				1	\$ 550,00	\$ 550,00	5	\$ 550,00	\$ 2.750,00	
2	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora RCA 55 Pulgadas				1	\$ 550,00	\$ 550,00	4	\$ 550,00	\$ 2.200,00	
14	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora RCA 55 Pulgadas				1	\$ 550,00	\$ 550,00	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00	
31	Diciembre	2020	Aj. De inventario por toma fisica				1	\$ 550,00	\$ 550,00	2	\$ 550,00	\$ 1.100,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 74 Kardex de Televisores ZITRO 42 Pulgadas

B-1.12.7
TH
31/12/2020

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							2	\$ 380,00	\$ 760,00	
8	Enero	2020	Compra de Televisores ZITRO 42 Pulgadas	5	\$ 380,00	\$ 1.900,00				7	\$ 380,00	\$ 2.660,00	
7	Abril	2020	Venta de Refrigeradora ZITRO 42 Pulgadas				1	\$ 380,00	\$ 380,00	6	\$ 380,00	\$ 2.280,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ZITRO 42 Pulgadas				1	\$ 380,00	\$ 380,00	5	\$ 380,00	\$ 1.900,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.8
TH
31/12/2020

Tabla 75 Kardex de Televisores ZITRO 40 Pulgadas

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 340,00	\$ 340,00	
8	Enero	2020	Compra de Televisores ZITRO 40 Pulgadas	6	\$ 340,00	\$ 2.040,00				7	\$ 340,00	\$ 2.380,00	
25	Junio	2020	Venta de Refrigeradora ZITRO 40 Pulgadas				1	\$ 340,00	\$ 340,00	6	\$ 340,00	\$ 2.040,00	
1	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ZITRO 40 Pulgadas				1	\$ 340,00	\$ 340,00	5	\$ 340,00	\$ 1.700,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora ZITRO 40 Pulgadas				1	\$ 340,00	\$ 340,00	4	\$ 340,00	\$ 1.360,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.12.9**TH****31/12/2020****Tabla 76 Kardex de Televisores PRIMA 32 Pulgadas**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Televisores								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pulgadas								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 240,00	\$ 240,00	
8	Enero	2020	Compra de Televisores PRIMA 32 Pulgadas	5	\$ 240,00	\$ 1.200,00				6	\$ 240,00	\$ 1.440,00	
25	Junio	2020	Venta de Refrigeradora PRIMA 32 Pulgadas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	5	\$ 240,00	\$ 1.200,00	
30	Octubre	2020	Venta de Refrigeradora PRIMA 32 Pulgadas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	4	\$ 240,00	\$ 960,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora PRIMA 32 Pulgadas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	3	\$ 240,00	\$ 720,00	
9	Diciembre	2020	Venta de Refrigeradora PRIMA 32 Pulgadas				1	\$ 240,00	\$ 240,00	2	\$ 240,00	\$ 480,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
 Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.13.1**EA****31/12/2020****Tabla 77 Kardex de Vitrina INNOVA 12 Pies**

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Vitrinas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 580,00	\$ 580,00	
4	Enero	2020	Compra de Vitrinas INNOVA 12 Pies	3	\$ 580,00	\$ 1.740,00				4	\$ 580,00	\$ 2.320,00	
7	Marzo	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	3	\$ 580,00	\$ 1.740,00	
25	Junio	2020	Compra de Vitrinas INNOVA 12 Pies	3	\$ 580,00	\$ 1.740,00				6	\$ 580,00	\$ 3.480,00	
2	Agosto	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	5	\$ 580,00	\$ 2.900,00	
5	Septiembre	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	4	\$ 580,00	\$ 2.320,00	
30	Noviembre	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	3	\$ 580,00	\$ 1.740,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	2	\$ 580,00	\$ 1.160,00	
10	Diciembre	2020	Venta de Vitrina INNOVA 12 Pies				1	\$ 580,00	\$ 580,00	1	\$ 580,00	\$ 580,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
 Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.13.2

EA

31/12/2020

Tabla 78 Kardex de Vitrinas SMC 15 Pies

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Vitrinas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 700,00	\$ 700,00	
4	Enero	2020	Compra de Vitrinas SMC 15 Pies	3	\$ 700,00	\$ 2.100,00				4	\$ 700,00	\$ 2.800,00	
9	Marzo	2020	Venta de Vitrina SMC 15 Pies				1	\$ 700,00	\$ 700,00	3	\$ 700,00	\$ 2.100,00	
19	Junio	2020	Compra de Vitrinas SMC 15 Pies	3	\$ 700,00	\$ 2.100,00				6	\$ 700,00	\$ 4.200,00	
7	Agosto	2020	Venta de Vitrina SMC 15 Pies				1	\$ 700,00	\$ 700,00	5	\$ 700,00	\$ 3.500,00	
9	Septiembre	2020	Venta de Vitrina SMC 15 Pies				1	\$ 700,00	\$ 700,00	4	\$ 700,00	\$ 2.800,00	
30	Noviembre	2020	Venta de Vitrina SMC 15 Pies				1	\$ 700,00	\$ 700,00	3	\$ 700,00	\$ 2.100,00	
5	Diciembre	2020	Venta de Vitrina SMC 15 Pies				1	\$ 700,00	\$ 700,00	2	\$ 700,00	\$ 1.400,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

B-1.13.3

EA

31/12/2020

Tabla 79 Kardex de Vitrinas SANKEY 22 Pies

CONTROL DE EXISTENCIA										KARDEX			
Artículo:		Vitrinas								Existencia Mínima:			1
Medida:		Pies								Existencia Máxima:			10
Método:		Promedio Ponderado											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
DÍA	MES	AÑO		CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	CANTIDAD	V/ UNITARIO	V/ TOTAL	
2	Enero	2020	Saldo Anterior							1	\$ 850,00	\$ 850,00	
7	Enero	2020	Compra de Vitrinas SANKEY 22 Pies	3	\$ 850,00	\$ 2.550,00				4	\$ 850,00	\$ 3.400,00	
30	Abril	2020	Venta de Vitrinas SANKEY 22 Pies				1	\$ 850,00	\$ 850,00	3	\$ 850,00	\$ 2.550,00	
3	Junio	2020	Compra de Vitrinas SANKEY 22 Pies	2	\$ 850,00	\$ 1.700,00				5	\$ 850,00	\$ 4.250,00	
22	Agosto	2020	Venta de Vitrinas SANKEY 22 Pies				1	\$ 850,00	\$ 850,00	4	\$ 850,00	\$ 3.400,00	
9	Septiembre	2020	Venta de Vitrinas SANKEY 22 Pies				1	\$ 850,00	\$ 850,00	3	\$ 850,00	\$ 2.550,00	
15	Noviembre	2020	Venta de Vitrinas SANKEY 22 Pies				1	\$ 850,00	\$ 850,00	2	\$ 850,00	\$ 1.700,00	
11	Diciembre	2020	Venta de Vitrinas SANKEY 22 Pies				1	\$ 850,00	\$ 850,00	1	\$ 850,00	\$ 850,00	

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 80 Informe de los Resultados Obtenidos en la Toma Física 31-12-2020

B-1/4

EA
31/12//2020



JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.

JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A. INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA TOMA FÍSICA AL 31-12-2020

CÓDIGO	REFERENC IA	DESCRIPCIÓN	MARCA	EXISTENCI A	PRECI O	TOTAL	REFERENC IA
24BTU	24000 BTU	AIRE ACONDICIONA DO	RCA	4	\$ 480,00	\$ 1.920,00	B-1.1
18BTU	18000 BTU	AIRE ACONDICIONA DO	CHIGO	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00	B-1.1
12BTU	12000 BTU	AIRE ACONDICIONA DO	RCA	4	\$ 260,00	\$ 1.040,00	B-1.1
OLIVIA	4 HORNILLAS	COCINA PARRILLA FINA	ECOZINE	2	\$ 170,00	\$ 340,00	B-1.2
PARMA	6 HORNILLAS	COCINA PARRILLA GRUESA	INDURAMA	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00	B-1.2
TALIA	4 HORNILLAS	COCINA PARRILLA FINA	ECOLINE	6	\$ 230,00	\$ 1.380,00	B-1.2
NOELIA	4 HORNILLAS	COCINA PARRILLA FINA	ECOLINE	4	\$ 170,00	\$ 680,00	B-1.2
CORUÑA	4 HORNILLAS	COCINA PARRILLA FINA	INDURAMA	6	\$ 250,00	\$ 1.500,00	B-1.2

CORUÑA	4	COCINA	INDURAMA	7	\$	\$	B-1.2
	HORNILLAS	PARRILLA FINA			240,00	1.680,00	
GALICIA	6	COCINA	INDURAMA	8	\$	\$	B-1.2
	HORNILLAS	PARRILLA			580,00	4.640,00	
		GRUESA					
CONGTCL	300 LITROS	CONGELADOR	TCL	4	\$	\$	B-1.3
					300,00	1.200,00	
CONGSMC	184 LITROS	CONGELADOR	SMC	2	\$	\$	B-1.3
					290,00	580,00	
CONGMIDEA	143 LITROS	CONGELADOR	MIDEA	4	\$	\$	B-1.3
					230,00	920,00	
BD-260Q	260 LITROS	CONGELADOR	ELECTROLU	2	\$	\$	B-1.3
		BLANCO	X		340,00	680,00	
DISPENSATCL	PEQUEÑO	DISPENSADOR	TCL	8	\$	\$	B-1.4
					135,00	1.080,00	
DISPENSAOSTER	GRANDE	DISPENSADOR	OSTER	6	\$	\$	B-1.4
					145,00	870,00	
HORNOHACEB	PEQUEÑO	HORNO	HACEB	2	\$	\$	B-1.5
		ELECTRICO			280,00	560,00	
HORNOINDURAMA	GRANDE	HORNO	INDURAMA	2	\$	\$	B-1.5
		ELECTRICO			320,00	640,00	
WT19MBB	19 KG	LAVADORA	LG	1	\$	\$	B-1.6
		BLANCA			550,00	550,00	
LAVMIDEA	15 KG	LAVADORA	MIDEA	4	\$	\$	B-1.6
					350,00	1.400,00	
EWI12D3CGMG	12 KG	LAVADORA	ELECTROLU	6	\$	\$	B-1.6
			X		330,00	1.980,00	
EWIF14D6CGSG	14 KG	LAVADORA	ELECTROLU	4	\$	\$	B-1.6
			X		370,00	1.480,00	

LAV17K	17 KG	LAVADORA	ELECTROLU X	5	\$ 430,00	\$ 2.150,00	B-1.6
LMDE3124PBABO	13 KG	LAVADORA	MABE	3	\$ 260,00	\$ 780,00	B-1.6
Lmd7023pbab0	7 KG	LAVADORA BLANCA	MABE	6	\$ 210,00	\$ 1.260,00	B-1.6
LAVMABE13K	13 KG	LAVADORA	MABE	7	\$ 270,00	\$ 1.890,00	B-1.6
LAVWIRPOOL	19 KG	LAVADORA	WILPOOL	2	\$ 650,00	\$ 1.300,00	B-1.6
EMDN28E3MLG	GRANDE	MICROONDAS	ELECTROLU X	6	\$ 150,00	\$ 900,00	B-1.7
EMDN20S3MLG	PEQUEÑO	MICROONDAS	RCA	3	\$ 85,00	\$ 255,00	B-1.7
JES70W	PEQUEÑO	MICROONDAS	HAMILTON BEACH	8	\$ 130,00	\$ 1.040,00	B-1.7
JES70SE	GRANDE	MICROONDAS	HAMILTON BEACH	4	\$ 140,00	\$ 560,00	B-1.7
INDUGRANDE	18 PIES	REFIGERADOR A	INDURAMA	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00	B-1.8
INDUPEQUEÑA	9 PIES	REFIGERADOR A	INDURAMA	1	\$ 390,00	\$ 390,00	B-1.8
REGRIHACEB220	8 PIES	REFIGERADOR A	HACEB	2	\$ 370,00	\$ 740,00	B-1.8
REFRIECOLINE11PI ES	11 PIES	REFIGERADOR A	ECOLINE	4	\$ 380,00	\$ 1.520,00	B-1.8
REGRIECOLINE12P IES	12 PIES	REFIGERADOR A	ECOLINE	2	\$ 420,00	\$ 840,00	B-1.8
CHALLENGER	17 PIES	REFIGERADOR A	CHALLENG ER	1	\$ 480,00	\$ 480,00	B-1.8

CHALLENGER18PIES	19 PIES	REFIGERADOR A	CHALLENGER	4	\$ 570,00	\$ 2.280,00	B-1.8
AMERICANXTREME	15 PULGADAS	PARLANTE DELTA 15 ROJO	AMERICAN XTREME	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	B-1.9
AMERICANXTREME	15 PULGADAS	PARLANTE DELTA 15 NEGRO	AMERICA XTREME	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	B-1.9
SIGMA156	15 PULGADAS	PARLANTE SIGMAN 156 VERDE	AMERICA XTREME	17	\$ 160,00	\$ 2.720,00	B-1.9
PEDESTPARLANT	44,5" x 5,9" x 5,9"	SOPORTE PARA PARLANTE	AMERICA XTREME	21	\$ 20,00	\$ 420,00	B-1.10
EVEL70	70 PULGADAS	SOPORTE PARA TV	EVEL	10	\$ 38,00	\$ 380,00	B-1.11
EVEL55	55 PULGADAS	SOPORTE PARA TV BRAZO	EVEL	2	\$ 25,00	\$ 50,00	B-1.11
EVEL60	60 PULGADAS	SOPORTE PARA TV	EVEL	15	\$ 35,00	\$ 525,00	B-1.11
TVINNOV	42 PULGADAS	TELEVISOR FULL HD SMARTV	INNOVA	5	\$ 400,00	\$ 2.000,00	B-1.12
TVTCL	55 PULGADAS	TELEVISOR	TCL	4	\$ 680,00	\$ 2.720,00	B-1.12
TVTCL	50 PULGADAS	TELEVISOR	TCL	5	\$ 600,00	\$ 3.000,00	B-1.12
TVTCL	42 PULGADAS	TELEVISOR	TCL	6	\$ 420,00	\$ 2.520,00	B-1.12
TVTCL	32 PULGADAS	TELEVISOR	TCL	5	\$ 260,00	\$ 1.300,00	B-1.12

TVRCA	55	TELEVISOR	RCA	3	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				550,00	1.650,00	
TVZITRO	42	TELEVISOR	ZITRO	5	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				380,00	1.900,00	
TVZITRO	40	TELEVISOR	ZITRO	4	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				340,00	1.360,00	
TVPRIMA	32	TELEVISOR	PRIMA	2	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				240,00	480,00	
INNOVA	12 PIES	VITRINA	INNOVA	1	\$	\$	B-1.13
					580,00	580,00	
SMC	15 PIES	VITRINA	SMC	2	\$	\$	B-1.13
					700,00	1.400,00	
SANKEY	22 PIES	VITRINA	SANKEY	1	\$	\$	B-1.13
					850,00	850,00	
TOTAL DE LOS INVENTARIOS						\$	
						75.220,0	
						0	



Jefe Administrativo



FIRMA GERENTE

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*



JMN ELECTRONICS INTERNATIONAL S.A.

ACTA DE TOMA FISICA

N° 02-2020

B-1/5

TH

31/12//2020

En las instalaciones de la empresa JMN Electronics International S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, siendo las 10:00 del 28 de diciembre de 2020.

Se hace constar mediante el Acta de Inventario físico lo siguiente:

La toma física de inventarios existentes en las instalaciones de la empresa se ha llevado a cabo conforme a los estatutos y procedimientos preestablecidos. Contabilizando así los inventarios que allí se hallan se detectó lo siguiente:

Tabla 81 *Acta de Toma Física*

MODELO	REFERENC IA	DESCRIPCIÓN	MARCA	EXISTENCI A	PRECI O	TOTAL	REFERENC IA
24BTU	24000 Btu	AIRE ACONDICIONA DO 24	RCA	4	\$ 480,00	\$ 1.920,00	B-1.1
18BTU	18000 Btu	AIRE ACONDICIONA DO 18	CHIGO	3	\$ 370,00	\$ 1.110,00	B-1.1
12BTU	12000 Btu	AIRE ACONDICIONA DO 12	RCA	3	\$ 260,00	\$ 780,00	B-1.1

OLIVIA	HORNILLAS	COCINA	ECOZINE	2	\$	\$	B-1.2
					170,00	340,00	
PARMA	HORNILLAS	COCINA	INDURAMA	3	\$	\$	B-1.2
					500,00	1.500,00	
TALIA	HORNILLAS	COCINA	ECOLINE	6	\$	\$	B-1.2
					230,00	1.380,00	
NOELIA	HORNILLAS	COCINA	ECOLINE	4	\$	\$	B-1.2
					170,00	680,00	
CORUÑA	PARRILLA	COCINA	INDURAMA	6	\$	\$	B-1.2
	GRUESA				250,00	1.500,00	
CORUÑA	PARRILLA	COCINA	INDURAMA	7	\$	\$	B-1.2
	FINA				240,00	1.680,00	
GALICIA	6	COCINA	INDURAMA	8	\$	\$	B-1.2
	HORNILLAS				580,00	4.640,00	
CONGTCL	LITROS	CONGELADOR	TCL	4	\$	\$	B-1.3
					300,00	1.200,00	
CONGSMC	LITROS	CONGELADOR	SMC	2	\$	\$	B-1.3
					290,00	580,00	
CONGMIDEA	142 LITROS	CONGELADOR	MIDEA	4	\$	\$	B-1.3
					230,00	920,00	
BD-260Q	260 LITROS	CONGELADOR	ELECTROLU	2	\$	\$	B-1.3
		BLANCO	X		340,00	680,00	
DISPENSATCL		DISPENSADOR	TCL	8	\$	\$	B-1.4
					135,00	1.080,00	
DISPENSAOSTER		DISPENSADOR	OSTER	6	\$	\$	B-1.4
					145,00	870,00	
HORNOHACEB	PEQUEÑO	HORNO	HACEB	2	\$	\$	B-1.5
		ELECTRICO			280,00	560,00	
HORNOINDURAMA	GRANDE	HORNO	INDURAMA	2	\$	\$	B-1.5
		ELECTRICO			320,00	640,00	

WT19MBB	19 KG	LAVADORA BLANCA	LG	1	\$ 550,00	\$ 550,00	B-1.6
LAVMIDEA	15 KG	LAVADORA 15	MIDEA	4	\$ 350,00	\$ 1.400,00	B-1.6
EWI12D3CGMG	12 KG	LAVADORA	ELECTROLU X	6	\$ 330,00	\$ 1.980,00	B-1.6
EWIF14D6CGSG	14 KG	LAVADORA	ELECTROLU X	4	\$ 370,00	\$ 1.480,00	B-1.6
LAV17K	17 KG	LAVADORA	ELECTROLU X	5	\$ 430,00	\$ 2.150,00	B-1.6
LMDE3124PBABO	13 KG	LAVADORA	MABE	3	\$ 260,00	\$ 780,00	B-1.6
Lmd7023pbab0	7 KG	LAVADORA BLANCA	MABE	6	\$ 210,00	\$ 1.260,00	B-1.6
LAVMABE13K	13 KG	LAVADORA	MABE	8	\$ 270,00	\$ 2.160,00	B-1.6
LAVWIRPOOL	19 KG	LAVADORA	WILPOOL	2	\$ 650,00	\$ 1.300,00	B-1.6
EMDN28E3MLG	GRANDE	MICROONDAS	ELECTROLU X	6	\$ 150,00	\$ 900,00	B-1.7
EMDN20S3MLG	PEQUEÑO	MICROONDAS RCA	ELECTROLU X	3	\$ 85,00	\$ 255,00	B-1.7
JES70W	PEQUEÑO	MICROONDAS	HAMILTON BEACH	8	\$ 130,00	\$ 1.040,00	B-1.7
JES70SE	GRANDE	MICROONDAS	HAMILTON BEACH	4	\$ 140,00	\$ 560,00	B-1.7
INDUGRANDE	GRANDE	REFIGERADOR A	INDURAMA	3	\$ 550,00	\$ 1.650,00	B-1.8
INDUPEQUEÑA	PEQUEÑO	REFIGERADOR A	INDURAMA	1	\$ 390,00	\$ 390,00	B-1.8

REGRIHACEB220	MODELO 220	REFIGERADOR A	HACEB	2	\$ 370,00	\$ 740,00	B-1.8
REFRIECOLINE11PI ES	11 PIES	REFIGERADOR A	ECOLINE	4	\$ 380,00	\$ 1.520,00	B-1.8
REGRIECOLINE12P IES	12 PIES	REFIGERADOR A	ECOLINE	2	\$ 420,00	\$ 840,00	B-1.8
CHALLENGER		REFIGERADOR A	CHALLENG ER	1	\$ 480,00	\$ 480,00	B-1.8
CHALLENGER18PI ES	18 PIES	REFIGERADOR A	PIES CHALLENG ER	4	\$ 570,00	\$ 2.280,00	B-1.8
AMERICANXTREM E		PARLANTE 15	AMERICAN XTREME	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	B-1.9
AMERICANXTREM E	DELTA	PARLANTE	AMERICA XTREME	20	\$ 140,00	\$ 2.800,00	B-1.9
SIGMA 156	SIGMAN	PARLANTE	AMERICA XTREME	16	\$ 160,00	\$ 2.560,00	B-1.9
PEDESTPARLANT		SOPORTE DE PARLANTE		23	\$ 20,00	\$ 460,00	B-1.10
EVEL70	70 PULGADAS	SOPORTE TV	EVEL	10	\$ 38,00	\$ 380,00	B-1.11
EVEL55	55 PULGADAS	SOPORTE TV BRAZO	EVEL	1	\$ 25,00	\$ 25,00	B-1.11
EVEL60	60 PULGADAS	SOPORTE TV	EVEL	15	\$ 35,00	\$ 525,00	B-1.11
TVINNOV	42 PULGADAS	TELEVISOR FULL HD SMARTV	INNOVA	5	\$ 400,00	\$ 2.000,00	B-1.12
TVTCL	55 PULGADAS	TELEVISOR	TCL	4	\$ 680,00	\$ 2.720,00	B-1.12

TVTCL	50	TELEVISOR	TCL	5	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				600,00	3.000,00	
TVTCL	42	TELEVISOR	TCL	6	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				420,00	2.520,00	
TVTCL	32	TELEVISOR	TCL	5	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				260,00	1.300,00	
TVRCA	55	TELEVISOR	RCA	2	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				550,00	1.100,00	
TVZITRO	42	TELEVISOR	ZITRO	5	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				380,00	1.900,00	
TVZITRO	40	TELEVISOR	ZITRO	4	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				340,00	1.360,00	
TVPRIMA	32	TELEVISOR	PRIMA	2	\$	\$	B-1.12
	PULGADAS				240,00	480,00	
INNOVA		VITRINA	INOVVA	1	\$	\$	B-1.13
					580,00	580,00	
SMC		VITRINA	SMC	2	\$	\$	B-1.13
					700,00	1.400,00	
SANKEY	22 PIES	VITRINA	SANKEY	1	\$	\$	B-1.13
					850,00	850,00	
TOTAL DE LOS INVENTARIOS						\$	
						74.535,0	
						0	

Observaciones

Mediante esta acta se da fe de la existencia de los inventarios mencionados arriba, y que todos ellos se encuentran en excelentes condiciones salvo los señalados en las siguientes observaciones:

Existe un faltante de un Aire Acondicionado RCA 12000 Btu, un faltante de Parlante Sigman 156 Verde American Xtreme 15Pulgadas, un faltante de Soporte para Tv Brazo EVEL 55Pulgadas y un Televisor RCA 55Pulgadas.

Un sobrante de Lavadora MABE 13KG y dos sobrantes de soportes para Parlante American Xtreme 44,5" x 5,9" x 5,9"

Siendo las 16:00 del 29 de diciembre de 2020 se cierra el acta de inventario físico.

Firma de los responsables:



Jefe Administrativo



Encargado de Conteo



FIRMA GERENTE

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

Según lo observado en el apartado anterior, se encontraron varios errores en el proceso de control interno llevado a cabo por la empresa, de lo que se encontró específicamente: (1) actualización de políticas y un manual de procedimientos para el área de inventario que está expresado de forma verbal a los colaboradores; (2) existe un sobrecargo laboral debido a no estar bien segregadas las funciones, además de no existir capacitaciones a los colaboradores que es necesaria para tener la realización de un documento con las actividades que debe realizar el personal en calidad de ruta, como ayuda para el cumplimiento de lo planificado y así mismo encontrar cómo abastecer al inventario de manera oportuna; (3) la necesidad de llevar conteos físicos periódicos, a manera de que se controle constantemente para lograr que se gestione el inventario, no solo en busca de faltas, sobrantes y productos en mal estado, sino más bien para verificar que el inventario esté disponible y sea suficiente.

Durante la investigación de campo se observó que algunos colaboradores de la empresa no se muestran responsables ni serios con el tema del manejo de inventario, por lo que es importante implementar las recomendaciones que fueron expresadas mediante los hallazgos encontrados que permiten hacer frente a ese tipo de riesgos, de esta manera se garantiza un manejo eficiente del inventario para que mejore la situación financiera de la compañía, debido a que se tienen electrodomésticos faltantes y dañados en la bodega.

4.1. Hallazgos

De acuerdo con el tercer objetivo específico de la presente investigación, se debe desarrollar un informe con los resultados encontrados en el proceso de auditoría mediante hallazgos, indicando los procedimientos a seguir que permitan un mejor control de los inventarios de la empresa JMN Electronics International S.A. Posteriormente, se desarrollará con detalle cada hallazgo encontrado.

Tabla 82 *Hallazgo 1*

Inventario Hallazgo	
CONDICIÓN	Dentro del proceso de Auditoría realizado se detectó que la empresa "JMN ELECTRONICS S.A." cuenta con manuales de procedimientos y políticas para los inventarios pero se encuentran desactualizados, además que el manual de procedimientos es expuesto de forma verbal.
CRITERIO	Según el manual de políticas indica que "la compañía debe tener sus normas, políticas y procedimientos de forma escrita, además de encontrarse actualizados respecto a cada una de las cuentas que existan en "JMN ELECTRONICS S.A.".
CAUSA	Incumplimiento del manual de políticas en la empresa "JMN ELECTRONICS S.A."
EFECTO	Al no tener el manual de procedimientos de la cuenta inventarios actualizada y estar expuesta de forma verbal la entidad "JMN ELECTRONICS S.A." puede tener inconvenientes a futuro con los colaboradores ya que ellos pueden expresar que no tenían conocimiento de dichos procedimientos incluso podrían llegar al término de demandas.
RECOMENDACIÓN	Tener un manual procedimientos por escrito con respecto a Inventarios, así mismo mantener actualizadas las políticas y procedimientos con las disposiciones que se vayan dando según las normativas vigentes y de esta manera compartirla con los empleados de la empresa.

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

Tabla 83 Hallazgo 2

Inventario	
Hallazgo	
CONDICIÓN	Dentro del proceso de Auditoría realizado se detectó que la empresa "JMN ELECTRONICS S.A." realiza controles en existencia física para el abastecimiento del almacén de manera cuatrimestral.
CRITERIO	Según el manual de políticas y procedimientos indica que "la compañía debe tener un control para el abastecimiento del almacén según la rotación del inventario para no tener inconvenientes con el stock de electrodomésticos.
CAUSA	Incumplimiento del manual de procedimientos y las políticas de la empresa.
EFECTO	Al realizar el control para el abastecimiento del almacén de forma cuatrimestral "JMN ELECTRONICS S.A." presenta inconvenientes con los clientes porque algunos artefactos que se encuentran exhibidos ya no existen en bodega. Además, por la falta de control tienen en bodega productos en stock, todo esto genera problemas con el encargado del área.
RECOMENDACIÓN	Realizar un control en existencia física para el abastecimiento del almacén mensualmente, por otro lado, los electrodomésticos que se encuentran en stock se recomienda realizar ofertas para que de esta manera los artefactos salgan del almacén y no existan pérdidas monetarias.

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

Tabla 84 Hallazgo 3

Inventario	
Hallazgo	
CONDICIÓN	Dentro del proceso de Auditoría realizado se detectó que en la empresa "JMN ELECTRONICS S.A." existe un sobrecargo laboral.
CRITERIO	Según el manual de políticas indica que "a cada trabajador de la compañía "JMN ELECTRONICS S.A." se le asignan sus funciones y responsabilidades con el fin de cumplir las metas propuestas por la empresa.
CAUSA	Incumplimiento del manual de políticas de la empresa "JMN ELECTRONICS S.A."
EFECTO	Al no existir personal comprometido en cada una de sus funciones, la entidad puede presentar inconvenientes a futuro con los colaboradores ya que esto ocasiona una representación negativa en donde se ve reflejado la incapacidad de realizar un desempeño íntegro en el manejo de inventario tanto para registrar, procesar y reportar información necesaria para el custodio de los inventarios.
RECOMENDACIÓN	<ul style="list-style-type: none">* Capacitar a los empleados para que estén al tanto de todos los procedimientos que se deben hacer en el departamento de bodega. * Segregar por separadas las funciones de cada colaborador. * Supervisar semanalmente el cumplimiento de los controles por parte de los colaboradores y emitir reportes en caso de incumplimiento.

Fuente: JMN Electronics International S.A.

Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

Tabla 85 Hallazgo 4

Inventario	
Hallazgo	
CONDICIÓN	Durante la toma física de inventario en la empresa "JMN ELECTRONICS S.A." se encontraron artefactos sobrantes, faltantes y dañados.
CRITERIO	Según el manual de políticas indica que "el jefe de bodega es el encargado de custodiar la bodega, además él en compañía de un colaborador serán los responsables de revisar cada uno de los electrodomésticos que ingresan a "JMN ELECTRONICS S.A.".
CAUSA	Por el incumplimiento del manual de políticas, la entidad presenta inconvenientes con el jefe de bodega a causa de la falta de responsabilidad y control al momento de registrar las entradas y salidas por lo que existen artefactos faltantes, sobrantes y dañados.
EFECTO	Existe una pérdida monetaria de \$955,00 debido a que se encontraron electrodomésticos dañados y faltantes en la empresa, además de contar con un sobrante de artefactos valorados en \$310,00, este problema puede generar un impacto grave a futuro si llega a repetirse. Por consiguiente estos casos ocasionan que la empresa pierda prestigio al momento que los clientes presenten quejas por entregar un electrodoméstico dañado o incompleto.
RECOMENDACIÓN	<ul style="list-style-type: none">* Contratar personal capacitado para el área de bodega. * Cumplir con todas las políticas y procedimientos que posee la compañía para que no la perjudiquen de una u otra manera, es decir, no existan pérdidas tanto monetarias como de clientes.

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

4.2. Pérdida en dólares de los faltantes y sobrantes de inventarios

Tabla 86 Faltantes y Sobrantes de Mercadería

Ítem	Artículo	Tarjeta Kardex			Conteo Físico			Diferencia		
		Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total	Cantidad	Costo	Total
1	Aire Acondicionado RCA 12000 Btu	4	\$ 260,00	\$1.040,00	3	\$ 260,00	\$ 780,00	1	\$ 260,00	\$ 260,00
2	Lavadora MABE 13KG	7	\$ 270,00	\$1.890,00	8	\$ 270,00	\$2.160,00	-1	\$ 270,00	\$ -270,00
3	Parlante Sigman 156 Verde American Xtreme 15Pulgadas	17	\$ 160,00	\$2.720,00	16	\$ 160,00	\$2.560,00	1	\$ 160,00	\$ 160,00
4	Soporte para Parlante American Xtreme 44,5" x 5,9" x 5,9"	21	\$ 20,00	\$ 420,00	23	\$ 20,00	\$ 460,00	-2	\$ 20,00	\$ -40,00
5	Soporte para Tv Brazo EVEL 55Pulgadas	2	\$ 25,00	\$ 50,00	1	\$ 25,00	\$ 25,00	1	\$ 25,00	\$ 25,00
6	Televisor RCA 55Pulgadas	3	\$ 550,00	\$1.650,00	2	\$ 550,00	\$1.100,00	1	\$ 550,00	\$ 550,00
Total:				\$7.770,00			\$7.085,00			\$ 685,00

Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

4.3. Ajuste por toma física de mercadería

Registro por faltante de inventario

Tabla 87 Faltante de Mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020	Faltante de Inventario		\$ 995,00	
	Inventario			\$ 995,00
	P/R Faltante de Inventario por: Aire Acondicionado RCA 12000 Btu 1 a \$260,00			
	Parlante Sigman 156 Verde American Xtreme 15Pulgadas 1 a \$160,00			
	Soporte para Tv Brazo EVEL 55Pulgadas 1 a \$25,00			
	Televisor RCA 55Pulgadas 1 a \$550,00			
	TOTAL		\$ 995,00	\$ 995,00

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

Registro por sobrante de inventario

Tabla 88 *Sobrante de Mercadería*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2020	Inventario		\$ 310,00	
	Sobrante de Inventario			\$ 310,00
	P/R Sobrante de Inventario por: Lavadora MABE 13KG	1 a \$270,00		
	Soporte para Parlante American Xtreme 44,5" x 5,9" x 5,9"	2 a \$20,00		
	TOTAL		\$ 310,00	\$ 310,00

*Fuente: JMN Electronics International S.A.
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)*

4.3. Flujograma de Control Interno JMN Electronics International S.A.

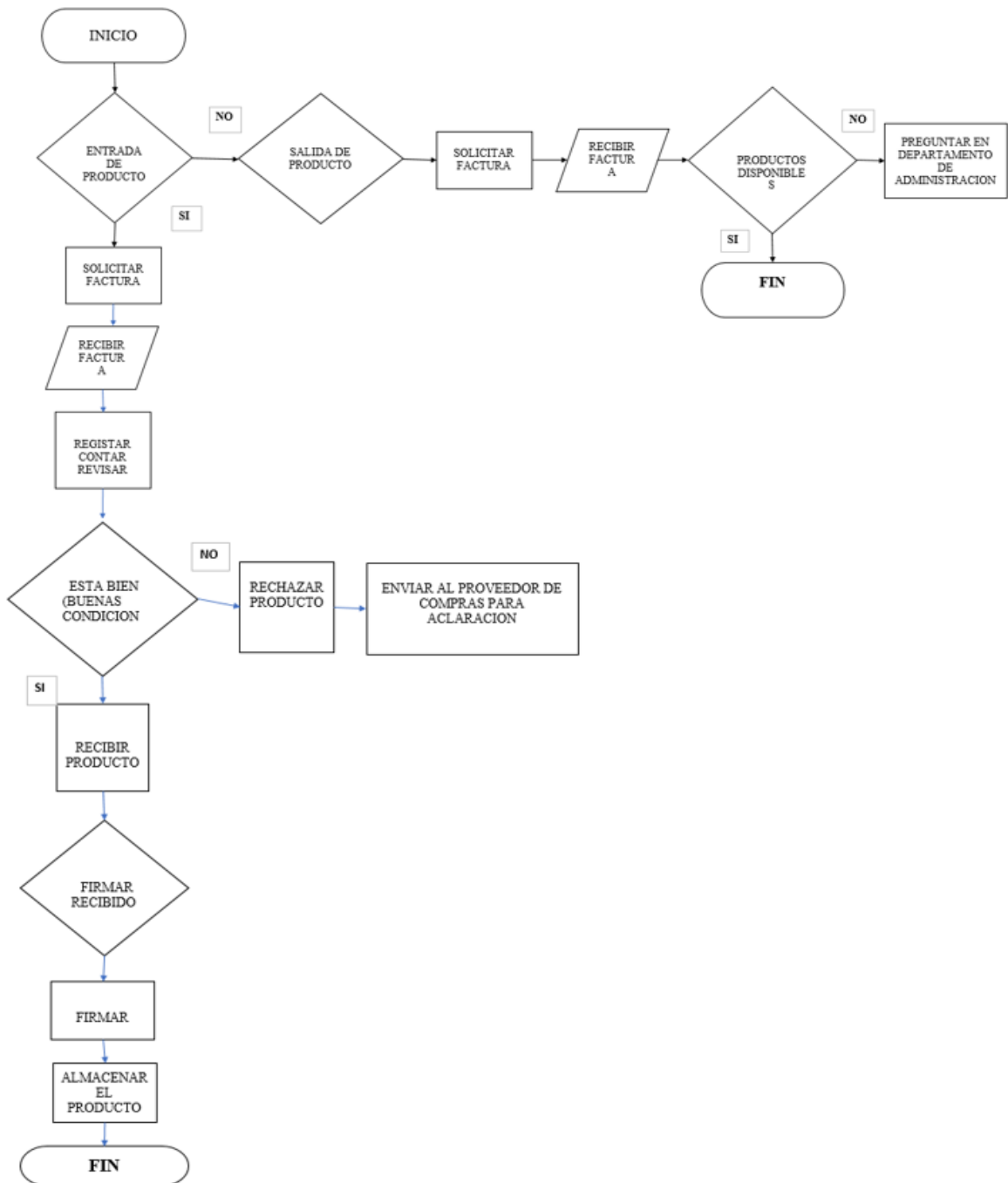


Figura 7 Proceso de Entradas y Salidas del Inventario
Elaborado por: Alvarado & Hermida (2022)

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos del proceso de auditoría en la empresa JMN ELECTRONICS S.A generan las siguientes conclusiones:

- El resultado de las entrevistas permitió conocer los procedimientos ejecutados en el área de bodega y evidenciar la ausencia de controles para los inventarios. Por otro lado, las políticas vigentes al no estar actualizadas no son suficientes para que proporcionen seguridad y buena gestión de inventario.
- Se presentan falencias en manuales de procedimientos y existe una inadecuada segregación de funciones, este riesgo es considerado una debilidad, ya que es un indicador que impide alcanzar los objetivos que tiene propuesto la entidad.
- Se evidencia la ausencia de personal capacitado que realicen sus funciones correctamente. Además, no existe una evaluación del desempeño de cada uno de ellos, es conveniente tomar en cuenta las capacitaciones puesto que proporcionan conocimiento de labores y responsabilidades, dicho de otra manera, esta debilidad ocasiona una disminución del nivel de rendimiento en el trabajo realizado y corre el peligro que desmejore la imagen de la empresa frente al cliente.
- Por último, la empresa necesita perfeccionar los procedimientos de control interno para prevenir inconsistencias con respecto al almacenamiento de los inventarios y evitar pérdidas monetarias u otros obstáculos que impidan el logro de los objetivos.

RECOMENDACIONES

Considerando la importancia de los inventarios en la empresa, con el objetivo de mitigar los riesgos, se recomienda primeramente mejorar los procedimientos de control interno aplicables a los inventarios estimando tratar los siguientes aspectos:

- Es conveniente reestablecer una adecuada segregación de funciones y actividades e informar al personal de manera detallada de todos los procesos que deben cumplir de forma eficiente en su puesto de trabajo, con la finalidad de contrarrestar errores y obtener resultados óptimos sobre el manejo de los inventarios.
- Se debe priorizar la administración en cuanto a; la creación de controles que tenga como visión mitigar los riesgos para garantizar la integridad de los registros respecto a la entrada y salida de la mercadería, como también implementar el uso adecuado de formatos que realiza la empresa de manera consecutiva como: órdenes de compra, reportes de traslados de mercadería, entre otros necesarios con sus debidas aprobaciones como un mecanismo de control, la realización de esta ejecución va a afianzar los controles en la organización.
- Con respecto a la toma física cuatrimestral se enfatiza realizar mensualmente los conteos físicos para saber si existen faltantes, sobrantes o productos que se encuentran en mal estado y a su vez no se requiera comprar más, para evitar un desabastecimiento.
- Revisar, aprobar e implementar los manuales de políticas y procedimientos de funciones que faciliten el conocimiento de los puestos de trabajo, más una lista de chequeo para la evaluación de control interno respecto al cumplimiento de cada una

de los deberes y políticas por parte del personal que laboran en la organización para la evolución en la gestión de inventario.

- Finalmente se recomienda considerar este trabajo como guía para futuras decisiones en cuanto al mejoramiento de control interno lo cual favorece el cumplimiento de los objetivos de que tenga la empresa.

Bibliografía

- (AEC), A. E. (2019). *AEC*. Obtenido de COSO: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Alonso de Molina . (12 de 11 de 2019). *conexionesan*. Obtenido de conexionesan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/11/el-uso-del-diagrama-de-flujo-para-la-gestion-de-calidad/>
- Calderón y Ortega. (07 de 2009). *Guía para la Elaboración de Diagramas de Flujo*. Obtenido de <https://theily.files.wordpress.com/2009/09/guia-elaboracion-diagramas-flujo-2009.pdf>
- CONOCIMIENTO AEC*. (2019). Obtenido de CONOCIMIENTO AEC: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Contraloria General del Estado. (2009). *CONTROL INTERNO CGE RESPONSABILIDADES*. Obtenido de Componentes Del Control Interno: <https://capacitacion.contraloria.gob.ec/moodle/cursos/CIR/Sesion2/Control%20Interno%20Sesi%C3%B3n%202.pdf>
- Durán Yosmary. (2012). Administración del inventario. *Visión Gerencial*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Elizabeth Alicia Bertani, M. F. (2014). *COSO I Y COSO II*. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Emilse, M. T. (2016). *Hallazgos de Auditoría*. Obtenido de https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

G.CUELLAR. (2003). Obtenido de ELABORACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

Galaz, Y. R. (2015). *Deloitte*. Obtenido de COSO Marco de referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado Sistema de Control Interno : <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Gastón Guillermo Suárez Gallegos Álvarez y Polet Denisse Cárdenas Miranda. (2017). "La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo". *Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Informe de Auditoria. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf

ISOTools EXCELLENCE. (20 de 02 de 2019). Obtenido de Objetivos de un plan de auditoría: <https://www.isotools.org/2019/02/20/iso-19011-objetivos-de-un-plan-de-auditoria/>

Lozano y Tenorio. (2015). *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción*. Revista Accounting.

MENDOZA ARECHUA GLENDA RUTH, T. E. (2018). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de Repositorio Digital ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2484/1/T-ULVR-2280.pdf>

Miranda. (2017). *NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Obtenido de NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

NIA 315. (15 de 12 de 2009). Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>

NIC 2. (2003). Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 6. (2017). *NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y*

Control Interno. Obtenido de NIA 400: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno:

http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

Oswaldo, F. L. (2009). *Dictá menes de Auditoría*. IICO. Obtenido de

https://books.google.com.sv/books?id=prNMh6iXGh4C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

PROTEK. (2021). Obtenido de PROTEK: <https://www.protek.com.py/novedades/objetivos-de-una-matriz-de-riesgos/>

Ruiz Urquiza, G. Y. (2015). *COSO: Marco de referencia para la implementacion, gestion y*

control de un adecuado sistema de control interno. Obtenido de COSO: Marco de

referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control

interno.: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf)

[Sesion1.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf)

Salas y Mejía. (03 de 2015). *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana*.

Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>

Sanchez Curiel Gabriel. (2007). *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral* (2da

Edición ed.). Pearson.

Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Viveros de Asís 96, Col. Viveros de la Loma, Tlalnepantla, C.P. 54080, Estado de México.: RED TERCER MILENIO.

Obtenido de

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Tobón, L. E. (2016). *Hallazgo de Auditoría*. Obtenido de

https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

Universal., t. d. (octubre de 2017). *Evaluación de Riesgos*. Obtenido de

https://www.mutuauniversal.net/flippingbooks/16/data/downloads/16_eval_riesgos.pdf

Viloria, N. (11 de Diciembre de 2005). Actualidad Contable FACES. *Redalyc.org*, 87-92.

Obtenido de Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización:

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>