



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**SEDE MORONA SANTIAGO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA  
EL DISEÑO DE UNA GUÍA DE CONTROL INTERNO DE  
LA DISTRIBUIDORA “PROLIMEC”**

**Trabajo de Integración Curricular:**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORES:**

**CARLOS DANIEL VIZHÑAY DOMÍNGUEZ**

**AJA CINTHYA JIMPIKIT SAANT**

Macas – Ecuador

2021



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**SEDE MORONA SANTIAGO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL  
DISEÑO DE UNA GUÍA DE CONTROL INTERNO DE LA  
DISTRIBUIDORA “PROLIMEC”**

**Trabajo de Titulación:**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORES:** CARLOS DANIEL VIZHÑA Y DOMÍNGUEZ

AJA CINTHYA JIMPIKIT SAANT

**DIRECTORA:** Ing. ISABEL ROMANÉ PEÑAFIEL MONCAYO Mg.

Macas – Ecuador

2021

**©2021 Carlos Daniel Vizhñay Domínguez, Aja Cinthya Jimpikit Saant.**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el derecho del autor.

Nosotros, CARLOS DANIEL VIZHÑAY DOMÍNGUEZ Y AJA CINTHYA JIMPIKIT SAANT, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría, y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autores asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 30 de noviembre del 2021



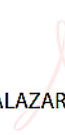
**Carlos Daniel Vizhñay Domínguez**  
**140094831-9**



**Aja Cinthya Jimpikit Saant**  
**140125956-7**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal de Trabajo de Integración Curricular certifica que: El trabajo de Integración curricular: Tipo: Investigación, **ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL DISEÑO DE UNA GUÍA DE CONTROL INTERNO DE LA DISTRIBUIDORA “PROLIMEC”**, realizado por el señor **CARLOS DANIEL VIZHÑAY DOMÍNGUEZ** y la señorita **AJA CINTHYA JIMPIKIT SAANT**, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el tribunal autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<p>Ing. Marcelo Eduardo Sánchez Salazar Mgs.  <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b></p>	<p>MARCELO  EDUARDO  SANCHEZ SALAZAR</p>  <p>Firmado digitalmente por  MARCELO EDUARDO  SANCHEZ SALAZAR  Fecha: 2021.12.13 18:53:03  -05'00'</p>	<p>2021-11-30</p>
<p>Ing. Isabel Romané Peñafiel Moncayo Mg  <b>DIRECTOR DEL TRABAJO  DE INTEGRACION CURRICULAR</b></p>	 <p>Firmado electrónicamente por:  <b>ISABEL ROMANE  PENAFIEL  MONCAYO</b></p>	<p>2021-11-30</p>
<p>Ing. Norma del Rocío Toledo Castillo Mgs.  <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b></p>	<p>NORMA DEL  ROCIO TOLEDO  CASTILLO</p>  <p>Firmado digitalmente  por NORMA DEL ROCIO  TOLEDO CASTILLO  Fecha: 2021.12.15  09:08:26 -05'00'</p>	<p>2021-11-30</p>

## **DEDICATORIA**

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo dedicamos a Dios, por permitirnos avanzar con éxito en nuestra carrera universitaria brindándonos salud, sabiduría y paciencia para poder enfrentar los retos que se nos han presentado a lo largo de este camino.

A nuestras familias, que han sido incondicionales para poder seguir adelante en el logro de este sueño, con su apoyo nos brindaron la fortaleza que necesitábamos cuando queríamos abandonar la carrera.

A nuestros docentes y amigos, que estuvieron en el desarrollo de nuestra carrera personal y profesional, puesto que con su carisma y motivación nos enseñaron grandes lecciones que seguro nos servirán para la vida.

Finalmente, este trabajo de investigación va dirigida a la empresa Prolimec, la misma que nos abrió las puertas para poder desarrollar este trabajo, esperando que los resultados sean de utilidad para su desarrollo estructural y económico.

**Cintha & Daniel**

## **AGRADECIMIENTOS**

Queremos agradecer primero a Dios, porque nos dio el don de la perseverancia para alcanzar nuestra meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, que nos dio la oportunidad y nos abrió las puertas para ser mejores personas y excelentes profesionales.

A nuestra directora, Lic. Viviana Solís, Ing. Romane Peñafiel y asesora, Ing. Rocío Toledo por su paciencia y dedicación en el proceso del trabajo de investigación.

Gracias a todos.

**Cintha & Daniel**

## TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Planteamiento del problema.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Formulación del problema.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Sistematización del problema.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4. Objetivos.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4.1. <i>Objetivo general</i>.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>.....</b>	<b>4</b>
<b>1.5. Justificación.....</b>	<b>4</b>
<b>1.5.1. <i>Justificación teórica</i>.....</b>	<b>4</b>
<b>1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>.....</b>	<b>4</b>
<b>1.5.3. <i>Justificación práctica</i>.....</b>	<b>5</b>
<b>1.6. Antecedentes de investigación.....</b>	<b>5</b>
<b>1.7. Marco teórico.....</b>	<b>6</b>
<b>1.7.1. <i>Definición de Inventarios</i>.....</b>	<b>6</b>
<b>1.7.1.1. <i>Clasificación de inventarios</i>.....</b>	<b>7</b>
<b>1.7.1.2. <i>Ventajas de los inventarios</i>.....</b>	<b>7</b>
<b>1.7.1.3. <i>Variables que afectan a los inventarios</i>.....</b>	<b>7</b>
<b>1.7.1.4. <i>Costes asociados a los inventarios</i>.....</b>	<b>8</b>
<b>1.7.1.5. <i>Tipos de control para la realización de inventarios</i>.....</b>	<b>8</b>
<b>1.7.2. <i>Control interno</i>.....</b>	<b>9</b>
<b>1.7.2.1. <i>Conceptos de control interno</i>.....</b>	<b>9</b>
<b>1.7.2.2. <i>Importancia del control interno</i>.....</b>	<b>9</b>
<b>1.7.2.3. <i>Ventajas y desventajas del control interno</i>.....</b>	<b>10</b>
<b>1.7.2.4. <i>Tipos de control interno</i>.....</b>	<b>10</b>



1.7.2.5.	<i>Principios básicos del control interno</i> .....	10
1.7.2.6.	<i>Sistema de control interno</i> .....	11
1.7.2.7.	<i>Objetivos de control interno</i> .....	11
1.7.2.8.	<i>Evaluación de control interno</i> .....	12
1.7.3.	<b>Riesgo</b> .....	13
1.7.3.1.	<i>Riesgos a los que puede estar relacionados a la organización</i> .....	13
1.7.4.	<b>Modelo COSO</b> .....	15
1.7.4.1.	<i>Modelo COSO III</i> .....	15
1.7.4.2.	<i>Componentes y principios del control interno modelo COSO III</i> .....	16
1.8.	<b>Marco conceptual</b> .....	17
1.8.1.	<i>Gestión</i> .....	17
1.8.2.	<i>Guía</i> .....	17
1.8.3.	<i>Clientes</i> .....	17
1.8.4.	<i>Proveedores</i> .....	17
1.8.5.	<i>Inventario</i> .....	17
1.9.	<b>Máster Kardex</b> .....	17
1.9.1.	<i>Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)</i> .....	18
1.9.2.	<i>Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL)</i> .....	18
1.9.3.	<i>Método LIFO o UEPS</i> .....	18
1.10.	<b>Matriz Boston Consulting Group (BCG)</b> .....	18

## CAPÍTULO II

2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	20
2.1.	<b>Enfoque de investigación</b> .....	20
2.2.	<b>Nivel de investigación</b> .....	20
2.3.	<b>Diseño de investigación</b> .....	20
2.4.	<b>Tipo de estudio</b> .....	20
2.5.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	21
2.5.1.	<b>Método</b> .....	21
2.5.2.	<b>Técnicas</b> .....	21

## CAPÍTULO III

3.	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	23
3.1.	<b>Presentación de la empresa</b> .....	23
3.2.	<b>Estructura organizativa de la distribuidora Prolimec</b> .....	23
3.3.	<b>Plantilla de trabajadores</b> .....	24

<b>3.4.</b>	<b>Diagnóstico de la situación actual del control interno .....</b>	<b>24</b>
3.4.1.	<i>Cuestionario de control interno aplicado .....</i>	24
3.4.2.	<i>Análisis del cuestionario de control interno aplicado .....</i>	26
3.4.3.	<i>Simulación de la aplicación de la guía de control interno .....</i>	27
3.4.4.	<i>Análisis de la entrevista realizada .....</i>	29
3.4.5.	<i>Ficha de observación realizada .....</i>	31
3.4.6.	<i>Análisis de la ficha de observación realizada .....</i>	32
3.4.7.	<i>Análisis de la Matriz Boston Consulting Group (BCG) .....</i>	32
3.4.8.	<i>Análisis de la valuación de Inventarios .....</i>	34
3.4.9.	<i>Análisis de la valuación de inventarios modificado .....</i>	37
3.4.10.	<b>Análisis basado en la metodología del COSO III.....</b>	<b>39</b>
3.4.10.1.	<i>Componente 1: Entorno de control .....</i>	39
3.4.10.2.	<i>Componente 2: Evaluación de riesgos .....</i>	40
3.4.10.3.	<i>Componente 3: Actividades de control .....</i>	40
3.4.10.4.	<i>Componente 4: Sistemas de información.....</i>	40
3.4.10.5.	<i>Componente 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo.....</i>	41
<b>3.5.</b>	<b>Propuesta del trabajo de investigación.....</b>	<b>41</b>
3.5.1.	<i>Generalidades.....</i>	41
3.5.2.	<i>Alcance de la propuesta .....</i>	42
3.5.3.	<i>Desarrollo de la propuesta .....</i>	42
3.5.3.1.	<i>Ubicación geográfica .....</i>	42
3.5.3.2.	<i>Funcionarios y cargos que desempeñan en la distribuidora Prolimec .....</i>	42
3.5.3.3.	<i>Leyes que regulan a la distribuidora Prolimec .....</i>	43
3.5.3.4.	<i>Objetivo principal de la guía.....</i>	43
3.5.3.5.	<i>Objetivos específicos de la guía .....</i>	43
3.5.3.6.	<i>Importancia de la propuesta.....</i>	43
3.5.3.7.	<i>Simbología aplicada a los procesos de la guía de control interno .....</i>	44
3.5.3.8.	<i>Políticas y procedimientos para el manejo de inventarios .....</i>	45
3.5.3.9.	<i>Políticas basadas en la metodología del COSO III .....</i>	56
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>58</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>59</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
<b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-3:</b>	Plantilla de Trabajadores.....	24
<b>Tabla 2-3:</b>	Cuestionario de Control Interno- Inventarios.....	24
<b>Tabla 3-3:</b>	Porcentaje de nivel de riesgo y confianza.....	26
<b>Tabla 4-3:</b>	Simulación de Control Interno aplicada la guía .....	27
<b>Tabla 5-3:</b>	Porcentaje de nivel de riesgo y confianza .....	28
<b>Tabla 6-3:</b>	Ficha de observación al Área de Bodega .....	31
<b>Tabla 7-3:</b>	Valores determinados para la matriz BCG .....	32
<b>Tabla 8-3:</b>	Datos para la elaboración de la matriz BCG .....	33
<b>Tabla 9-3:</b>	Kardex Método Fifo.....	34
<b>Tabla 10-3:</b>	Kardex Método Lifo .....	35
<b>Tabla 11-3:</b>	Kardex Método Promedio.....	36
<b>Tabla 12-3:</b>	Kardex Método de Fifo modificado .....	37
<b>Tabla 13-3:</b>	Kardex Método Lifo modificado .....	38
<b>Tabla 14-3:</b>	Kardex Método Promedio modificado .....	39
<b>Tabla 15-3:</b>	Funcionarios de la distribuidora Prolimec.....	43
<b>Tabla 16-3:</b>	Simbología.....	44
<b>Tabla 17-3:</b>	Políticas para el encargado de bodega.....	45
<b>Tabla 18-3:</b>	Políticas para el ingreso de mercadería a bodega. ....	46
<b>Tabla 19-3:</b>	Procedimientos para la reposición de inventarios a bodega. ....	47
<b>Tabla 20-3:</b>	Políticas del egreso de mercadería de bodega. ....	49
<b>Tabla 21-3:</b>	Procedimientos del egreso de mercadería de bodega. ....	49
<b>Tabla 22-3:</b>	Políticas para pedidos de emergencia.....	51
<b>Tabla 23-3:</b>	Procedimientos para pedidos de emergencia de mercadería.....	52
<b>Tabla 24-3:</b>	Políticas del encargado de ventas.....	54
<b>Tabla 25-3:</b>	Procedimientos del encargado de ventas de mercadería.....	54
<b>Tabla 26-3:</b>	Niveles de Riesgo. ....	57

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-3:</b> Ubicación Geográfica.....	42
--	----

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b>	Organigrama Estructural.....	23
<b>Gráfico 2-3:</b>	Matriz BCG .....	33
<b>Gráfico 3-3:</b>	Flujograma de ingreso de mercadería al área de bodega.....	48
<b>Gráfico 4-3:</b>	Flujograma del egreso de mercadería del área de bodega. ....	50
<b>Gráfico 5-3:</b>	Flujograma para pedidos de emergencias. ....	53
<b>Gráfico 6-3:</b>	Flujograma del encargado de ventas. ....	55
<b>Gráfico 7-3:</b>	Líneas de mando .....	56

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

- ANEXO 1:** FICHA DE OBSERVACIÓN
- ANEXO 2:** ENTREVISTA A LA CAJERA
- ANEXO 3:** ENTREVISTA A LA BODEGUERA
- ANEXO 4:** CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO- PÁGINA 1
- ANEXO 5:** CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – PÁGINA 2
- ANEXO 6:** ENTREVISTA AL PERSONAL
- ANEXO 7:** PERSONAL DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC
- ANEXO 8:** BODEGA DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC
- ANEXO 9:** ÁREA DE PRODUCTOS DE VENTAS DE LA DISTRIBUIDORA
- ANEXO 10:** CATÁLOGO DE PRODUCTOS DE LA DISTRIBUIDORA
- ANEXO 11:** KARDEX MÉTODO PROMEDIO APLICADO POR EL SISTEMA CONTABLE
- ANEXO 12:** AGRUPACION DE PRODUCTOS POR CATEGORÍA

## RESUMEN

El presente proyecto tiene como objetivo analizar la gestión de los inventarios ejecutados dentro de la distribuidora Prolimec para la realización del diseño de una guía base de control interno que beneficie la ejecución de las operaciones relacionadas con las existencias dentro de la empresa. La metodología aplicada en el desarrollo de la investigación se basa en un enfoque cualitativo, tomando como premisa el método inductivo que va de lo particular a lo general, mismo que permitió obtener información relevante en relación con el objeto de estudio. Por consiguiente, se aplicaron técnicas como la entrevista, fichas de observación, cuestionarios de control interno, análisis de documentos. Como resultado se identificó que la distribuidora Prolimec no cuenta con un manual para el control de inventarios, puesto que la mayoría de los procedimientos son ejecutados de forma empírica, pero no existen documentos que los respalden. Con base en los hallazgos, se planteó la elaboración de una guía de control interno, fundada en el método del COSO III que otorga a la empresa una herramienta que integra políticas, procedimientos y flujo de procesos de control interno, orientados al correcto desarrollo de las actividades laborales. Se concluye que, al ejecutar la propuesta planteada en la distribuidora Prolimec podrá mejorar significativamente sus operaciones internas en relación con los inventarios. Por lo que se recomienda la capacitación permanente al personal de la empresa, así como la evaluación del cumplimiento de la normativa empresarial sobre manejo de inventarios.

**Palabras Claves:** <CONTROL INTERNO>, <DISTRIBUIDORA PROLIMEC>, <COSOIII>, <FLUJO DE PROCESOS>, <GUÍA DE CONTROL>

INES  
ZAPATA  
ZUMAR  
RAGA

Firmado digitalmente  
por INES ZAPATA  
ZUMARRAGA  
DN: cn=INES ZAPATA  
ZUMARRAGA gn=INES  
c=EC l=RIOBAMBA  
Ou=Certificado de Clase  
2 de Persona Física EC  
e=ineszapataz@hotmail.c  
om  
Motivo: Apruebo  
este documento  
Ubicación: Fecha:  
2021-04-05 16:33-  
05:00



0835-DBRAI-UPT-2021

## **ABSTRACT**

This study aims to analyze the inventory management executed by Prolimec distributor to produce an internal control guide model, which would benefit trade execution related to the company supplies. The method applied to the research development is based on a qualitative approach, considering under the assumption of the inductive method, which allowed for obtaining relevant information objective of the study. Therefore, there were implemented techniques such as interview, observation forms, internal control questionnaire, documents analysis. As a result, it was identified that Prolimec distributor does not count on a manual to control the inventory, as most procedures are executed empirically, even if there are no documents as evidence. Relying on the findings, it was proposed an internal control guide, based on COSO III method, which awards to the company a tool that consists of politics, procedures, and processes flow of the internal control, oriented to the correct development of the work schedules. In conclusion, by executing the proposal in Prolimec distributor will improve significantly its internal operations referring to the inventories. Hence, it is recommended a continuing training for the company's staff, as so as the evaluation of the business regulatory compliance about the inventory management.

**Keywords:** <INTERNAL CONTROL>, <PROLIMEC DISTRIBUTOR>, <COSO III>, <PROCESS FLOW>, <CONTROL GUIDE>



Firmado electrónicamente por:

**VALENTINA  
GALIMBERTI  
JESSICA**



## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, ante el constante crecimiento y sistematización de las empresas, el control interno se ha convertido en una herramienta indispensable que permite detectar, evaluar y mejorar la toma de decisiones, basándose en la creación de políticas, procedimientos y formatos que ayudan a controlar las actividades operativas y administrativas que realiza la empresa. Por tal razón es de absoluta responsabilidad de la administración, diseñar este sistema de control interno, el cual debe ser eficiente y eficaz para cumplir con los objetivos organizacionales. La distribuidora Prolimec es una empresa dedicada a la compra y venta de materiales plásticos, productos de limpieza y cuidado personal, que radica en la ciudad de Macas desde el año 2018. Basándose en su crecimiento económico la empresa se ha visto afectada en sus operaciones por el incremento de las ventas, inventarios y personal, debido a que únicamente realiza procesos de control interno de forma empírica, por lo que limita a la gerencia a solo resolver los problemas basándose en criterios personales adquiridos por la experiencia y no técnicos.

El presente trabajo de integración curricular tiene como finalidad ejecutar un análisis de la gestión de las existencias, por medio de la definición de los elementos de control interno de los inventarios requeridos para el diseño de una guía de control interno para la distribuidora Prolimec, identificando los problemas ocasionados por la falta de control interno en relación con sus existencias. Con fundamento en la información recopilada, se plantea la creación de una guía de control interno basado en la metodología del COSO III, que permita a la empresa disponer de un manual de procedimientos en el cual consten políticas, procesos y flujogramas que permitan mejorar el desempeño organizacional.

El desarrollo de la investigación fue ejecutado por medio de tres capítulos. El primero está compuesto del marco teórico-referencial que se ajusta a las fuentes bibliográficas especializadas en el tema de los inventarios y control interno tales como libros electrónicos, páginas web, trabajos de titulación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y otras, que han sido utilizadas para estructurar un contexto que permita la comprensión de la investigación.

El segundo capítulo describe el marco metodológico que está compuesto de todos los métodos y técnicas aplicados para la recopilación de la información, tales como las entrevistas, documentos de la empresa y evidencias de auditoría, como la ejecución de papeles de trabajo, cuestionarios de control interno y fichas de observación, orientadas al análisis y síntesis en relación con el uso de los inventarios, que permitan formular un estudio de la realidad de la empresa y dar solución a la problemática detectada.

El tercer capítulo describe los resultados permitiendo generar un análisis basado en la metodología del COSO III. También se presenta el desarrollo de la propuesta, los objetivos, políticas,

procedimientos y flujogramas de procesos que se han considerado para el correcto funcionamiento de la empresa, mismos que se ponen a consideración de la gerencia para su aplicación.

Este trabajo de investigación permitió poner en práctica los conocimientos técnicos relacionados con las asignaturas de Auditoría Interna y de Calidad, así como también Gestión de Calidad y Productividad, adquiridos en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Sede Morona Santiago, por medio de la elaboración de la propuesta para mejorar la administración de entrada y salida de la mercadería, mismas que al ser ejecutadas ayudarán a regular el manejo contable y físico de los inventarios, llevando a la empresa a cumplir sus metas y objetivos propuestos.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL

### 1.1. Planteamiento del problema

La distribuidora Prolimec es una empresa dedicada a la compra y venta de materiales plásticos, productos de limpieza y cuidado personal, la misma que radica en la ciudad de Macas desde el año 2018. Sobre la base de su crecimiento económico la empresa se ha visto afectada en sus operaciones por el incremento de las ventas, inventarios y personal. La distribuidora únicamente realiza procesos de control interno de forma empírica y al no contar con estos procesos estandarizados para la realización de las actividades propias de su negocio, limita a la gerencia a resolver problemas internos basándose en criterios personales adquiridos por la experiencia y no técnicos, por lo cual afecta directa e indirectamente la funcionalidad operativa de la distribuidora. En años recientes la distribuidora Prolimec presenta un escaso control interno por la falta de conocimiento referente al tema debido al incremento de las ventas y a su vez la acumulación de mercadería. No es suficiente contar con procesos de control interno de los inventarios, es necesario contar con un manual de guía para que cada empleado tenga estructurado su función, así permita mejorar el desempeño general de empresa.

Este estudio tiene como finalidad la de proponer el diseño de una guía de control interno en la distribuidora Prolimec, esto a través del análisis y observación de los procesos actuales que tiene la empresa en relación con los inventarios.

Esto permitirá a la distribuidora contar con una ventaja sobre la competencia, para cumplir sus metas y objetivos empresariales, mejorando sus procesos y a la vez, asegurar la utilidad de la empresa para hacer frente a su problemática actual.

### 1.2. Formulación del problema

¿Cuáles son los procesos de control interno aplicados en la distribuidora Prolimec?

### 1.3. Sistematización del problema

¿Con qué frecuencia la distribuidora Prolimec realiza procesos de control interno?

¿Cómo afecta a la distribuidora Prolimec la falta de controles internos en los inventarios?

¿Cuáles son los posibles riesgos relacionados a los inventarios por la falta de control interno?

¿Qué falencias existen en los inventarios de la distribuidora Prolimec?

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo general***

Analizar la gestión de inventarios de la distribuidora Prolimec para el diseño de una guía de control interno.

### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- Definir los métodos cualitativos que permitan recolectar información para la elaboración de procesos de control interno.
- Realizar un diagnóstico preliminar de los procesos de control interno de la distribuidora Prolimec.
- Elaborar el diseño de una guía de control interno de inventarios basado en la metodología del COSO III, para la distribuidora Prolimec.

## **1.5. Justificación**

### ***1.5.1. Justificación teórica***

La presente investigación se justificó desde un enfoque teórico, puesto que se utilizaron fuentes bibliográficas especializadas en el tema de los inventarios y control interno tales como: libros que se encuentran en el buscador Elibro.net adquirido por la universidad, páginas web, trabajos de titulación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y otras universidades; que permitieron fomentar las bases y sustentos científicos relevantes y necesarios para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular, acoplándolos a la realidad y los problemas de la empresa colaboradora.

### ***1.5.2. Justificación metodológica***

Para lograr los objetivos de la investigación propuesta, se utilizó un proceso metodológico ordenado y sistematizado, mediante técnicas de los métodos cualitativos, entre ellas: la entrevista, la revisión documental de evidencias de auditoría (como la ejecución de papeles de trabajo), la observación. Además, se usó la técnica de la encuesta del método cuantitativo, con el instrumento de cuestionario de control interno. Esta información se orientó al análisis y síntesis en relación con el uso de los inventarios, el sistema de control interno y la gestión empresarial.

### **1.5.3. Justificación práctica**

Este trabajo de investigación se basó en la necesidad de mejorar la administración de los inventarios de la distribuidora Prolimec. Con base en el objetivo de investigación propuesto y sus resultados, se buscaron soluciones específicas a problemas internos que impactan en lo económico y la toma de decisiones de la empresa por la falta de control interno en el inventario de la distribuidora.

La investigación pone en práctica los conocimientos técnicos relacionados con las asignaturas de Auditoría Interna y de Calidad, así como también Gestión de Calidad y Productividad, adquiridos en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Sede Morona Santiago, Asimismo permitió plasmarlo en la elaboración de una propuesta para mejorar la administración de entrada y salida de la mercadería, mismos que al ser ejecutados ayudarán a regular el manejo contable y físico de los inventarios, llevando a la empresa a cumplir con sus metas y objetivos propuestos.

### **1.6. Antecedentes de investigación**

Para el desarrollo de este proyecto se tomó como referencia la información de tres trabajos de titulación elaborados por estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, relacionados con el área Administrativa, haciendo énfasis de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

*Tema investigativo:* Diseño de un Sistema De Control Interno, Basado en la Metodología del COSO III, Para El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Licto, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo.

*Autor:* ALEXANDRA ESTHER ALCOSER ALCOSER

*Conclusión:* Se determina que la falta de una evaluación periódica y regular de todas las actividades, procedimientos y procesos que se ejecutan en la institución, genera la existencia de puntos críticos, falencias o debilidades que no son detectadas en el momento oportuno. Por tal razón se recomienda implementar el Sistema de Control Interno con el propósito de que la herramienta sea de ayuda para el correcto desempeño de todas las actividades dentro de la institución y que a su vez permita obtener información confiable; y la correcta toma de decisiones (Alcoser, 2018, p.115).

*Tema investigativo:* Diseño de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Arostegui & Arostegui Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, año 2017.

*Autor:* ANDREA DE LOS ÁNGELES HURTADO ERIRA

*Conclusión:* Se determinó que la empresa Arostegui & Arostegui Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, realiza en forma empírica el control de inventarios de sus mercaderías. Por tal motivo se sugiere cumplir con el sistema de control de inventarios a todo el personal de la

empresa para mejorar la organización, confianza y planificación de mercadería (Hurtado, 2018, p. 93).

*Tema de investigativo:* Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el COSO III aplicado a la Empresa Actfin Asesores Financieros Cía. Ltda.

*Autor:* GABRIELA STEFANIA LEMA GUACHAMIN

*Conclusión:* De acuerdo con las deficiencias encontradas en el diagnóstico se propuso un diseño de sistema de Control Interno basado en el COSO III, donde se llevó a cabo procedimientos que incluyen tareas y responsables con el fin de minimizar los riesgos de control que existen y se establecieron procedimientos con base al proceso administrativo que facilitarían la aplicación y seguimiento de cada una de las actividades (Lema, 2018, p.92).

## **1.7. Marco teórico**

### ***1.7.1. Definición de Inventarios***

El inventario en todo tipo de empresa ha sido considerado como la razón de ser de la misma, debido a su valor económico, comercial y administrativo que permite el correcto funcionamiento de las actividades operacionales, Cruz (2017) define a los inventarios de la siguiente manera:

*Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente (Cruz, 2017, p. 15).*

Por consiguiente, se puede entender que un inventario es la base de la empresa, puesto que permite disponer de una reserva que ayuda al proceso operacional y comercial, ofreciendo un producto acorde a las necesidades y condiciones económicas del cliente, según lo establece la NIF 4, donde Ruiz (2019) define a los inventarios:

*Son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios y pueden ser adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad, en proceso de producción o fabricación o para su venta como productos terminados y en forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.*

*Por tal razón podemos decir que los inventarios son los productos o activos que posee una empresa o entidad para ejercer sus actividades económicas ya sean en su proceso comercial o productivo (Ruiz, 2019, p. 6).*

Por consiguiente, la empresa al adquirir inventarios contrae riesgos y beneficios, debido a que algunos pueden ser destinados para procesos operativos o de transformación y otros para procesos solo de comercialización, dependiendo el tipo y actividad económica de cada entidad. Como es el caso de distribuidora Prolimec la cual se enfoca solo en la comercialización de existencias ya elaboradas.

#### *1.7.1.1. Clasificación de inventarios*

Se conoce que existen diferentes tipos de empresas u organizaciones, por tal motivo, se entiende que los inventarios también serán diferentes según su actividad económica, dentro de la clasificación de los inventarios podemos identificar los siguientes:

- **Materias primas:** es el material que se utiliza dentro de proceso de producción, mismo que es suministrado por un proveedor.
- **Productos semiterminados:** Son productos que ya han sufrido transformación, pero aún no están terminados o destinados para la venta en su totalidad.
- **Productos terminados:** Son aquellos que han sufrido toda la transformación por medio de un proceso productivo y su fin está relacionado con la venta de mismo al cliente (Cruz Fernández, 2017, p.15).

#### *1.7.1.2. Ventajas de los inventarios*

Las ventajas de los inventarios radican en que permiten:

- Organizar las existencias en el almacén conforme a sus características.
- Medir de forma numérica y real las existencias de la empresa.
- Corroborar las anomalías entre la base de datos del sistema y los reales que dispone la empresa.
- Brinda información sobre las existencias deterioradas u pérdidas dentro de la empresa (Cruz Fernández, 2017, p. 19).

#### *1.7.1.3. Variables que afectan a los inventarios*

**Tiempo:** Se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido y el tiempo de recepción en el almacén.

*Demanda:* Haber pronosticado la demanda futura de un producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sean más eficientes y rentables. Tomando en cuenta que una demanda dispone de una serie de características tales como su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (kilos, unidades, litros, etc.).

*Costes:* La gestión y tenencia de un inventario en la empresa lleva consigo asociados una serie de gastos en los que se pueden destacar entre otros:

- Adquisición del producto o fabricarlo de costes de materias primas, transporte, etc.
- Disponer de un almacén de productos para la empresa tales como suministros, infraestructura, cuidado, etc.
- La demanda de clientes no cubierta genera un sobrecoste para tener disponible el producto requerido para el cliente como son las entregas urgentes, fabricación urgente (Cruz, 2017, p.20).

#### *1.7.1.4. Costes asociados a los inventarios*

Cualquiera que sea el tipo de empresa grande, mediana o pequeña la ejecución, mantenimiento, traslado, entre otras actividades siempre deben ser tomados en cuenta para su análisis y valoración, según lo manifiesta Cruz Fernández (2017), los costos básicos relacionados a los inventarios son los siguientes.

*Costes de órdenes:* aquellos costes en los que se incurre cuando se realizan los pedidos a proveedores, mismo que están sujetos a contratos.

*Costes de mantener el inventario:* arrendamientos, maquinaria, salarios a trabajadores vinculados con los inventarios, estos costes son indispensables que conllevan a la preservación de las existencias de la empresa.

*Costes por roturas de stock:* costes mucho más difíciles de cuantificar, ya que implican la pérdida de la confianza del consumidor por no el cumplimiento o la mala capacidad de la empresa (Cruz, 2017, p.22).

Por tal razón, para que la empresa desarrolle sus actividades de forma óptima debe tener en cuenta los costes asociados al manteniendo o venta de los productos que ofrece, esto permitirá disponer de herramientas indispensables para una buena toma de decisiones.

#### *1.7.1.5. Tipos de control para la realización de inventarios*

- *Temporal:* Hace referencia al control físico que se realiza a los inventarios ya sea de forma mensual, trimestral o anual según las políticas de la empresa (Cruz Fernández, 2017, p. 40).



- *Cíclico o rotativo*: Se caracteriza por realizar el control de los inventarios de manera continua sin detener las actividades de la empresa, puesto que las entradas y salidas están en constante actualización permitiendo conocer el stock exacto de cada producto (Cruz Fernández, 2017, p. 41).
- *Por familias*: Consiste en el conteo de los inventarios de forma grupal (familias) que dispongan de las mismas características (Cruz, 2017, p. 41).
- *Por estanterías*: Consiste en la verificación de estanterías acorde a la clasificación de los productos establecidos por la empresa (Cruz, 2017, p. 42).

## **1.7.2. Control interno**

### *1.7.2.1. Conceptos de control interno*

El control interno dentro del mundo comercial, globalizado y competitivo, ha sido considerado como un referente de calidad de las empresas, su interés por mejorar sus procesos productivos y comerciales, Santillana González (2015) define al control interno como:

*Es un elemento básico y fundamental que coadyuva a cumplir con los objetivos de una entidad, cualquiera que sea su tipo o conformación, asegurando que sus actividades se desarrollen conforme a lo establecido por la administración y se corrijan las desviaciones entre lo planeado y lo logrado teniendo que evitar que se repitan (Santillana, 2015, p. 9).*

Son las acciones que la administración de la empresa ejecuta con el objetivo de mejorar la eficiencia y eficacia con relación a la economía y el uso de los activos dentro de la organización (Pereira, 2019, p. 20).

Se puede entender que el control interno es un proceso que permite a la empresa detectar errores antes que sucedan y a su vez realizar análisis detallados de las áreas, departamentos. También permite a la empresa crear nuevas medidas preventivas con base en los acontecimientos que susciten dentro de la misma.

### *1.7.2.2. Importancia del control interno*

Su importancia radica en que este proceso permite a la empresa evidenciar todas las actividades realizadas dentro de la misma por medio de la obtención de evidencia que permita realizar un análisis para una buena toma de decisiones, evitando que la empresa tenga pérdidas por no haber detectado a tiempo errores en los procesos o actividades departamentales (Santillana, 2015, p. 9).

### 1.7.2.3. *Ventajas y desventajas del control interno*

#### *Ventajas:*

- Control eficiente de las operaciones internas de la empresa
- Análisis actualizado de las operaciones financieras de la empresa
- Ahorro de tiempo
- Permite detectar errores o incumplimiento de procedimientos
- Ayuda a una buena toma de decisiones

#### *Desventajas:*

- Toma tiempo para que el personal se adapte
- Puede tener un costo elevado su aplicación
- Necesita constante actualización (Santillana, 2015, p. 9).

### 1.7.2.4. *Tipos de control interno*

*Controles preventivos:* son los que se anticipan en un grado razonable a la posible ocurrencia de eventos deseables o inesperados, se los determina como los controles más eficaces.

*Controles defectivos:* permiten conocer de manera oportuna las desviaciones o irregularidades de las normas o estándares ya establecidos en la empresa.

*Controles correctivos:* permiten establecer medidas de control para la corrección de conductas hechos o situaciones no deseables.

*Controles clave:* con los controles que permiten reducir un riesgo inaceptable a un nivel tolerado están directamente relacionados con los objetivos empresariales (Santillana González, 2015, p. 9).

### 1.7.2.5. *Principios básicos del control interno*

- *Principio de equilibrio:* hace referencia a la delegación de autoridad y la responsabilidad compartida, mediante mecanismos que permitan verificar su cumplimiento.
- *Principio de objetivos:* hace referencia a que los controles que se implanten dentro de la empresa deben estar fundamentados en los objetivos de la misma, por tal motivo es importante disponer de medidas que permitan su evaluación.
- *Principio de oportunidad:* hace referencia a que los controles que vayan a ser aplicados deben ser oportunos antes de que se produzca un error para que permita tomar medidas correctivas.
- *Principio de las desviaciones:* hace referencia a que debe ser analizadas minuciosamente de tal manera que permita identificar las causas que originaron las desviaciones con la finalidad de tomar las medidas necesarias para evitarlas en un futuro.

- *Principio de excepción:* hace referencia a que deben aplicarse a actividades excepcionales y representativas delimitando cuales requieren control.
- *Principio de función controlada:* la persona o función que realiza el control debe estar involucrada con la actividad a controlar.

#### 1.7.2.6. Sistema de control interno

Se define que el Informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) en 1992, es lo que hoy en día entendemos por un Sistema de Control Interno. El control interno describe sus componentes y aporta una serie de parametrizaciones mediante las cuales un determinado sistema de información puede ser evaluado. Este documento constituye una guía para informar al público del control interno de la empresa y provee una serie de materiales e información que los gerentes, auditores y otros profesionales pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno.

El sistema de control interno es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización o empresa con la finalidad de obtener o evitar riesgos existentes. Si existe un sistema de control interno adecuado, va a permitir aportar seguridad de manera razonable respecto de los siguientes contextos de una organización:

- La efectividad y eficiencia de diversas operaciones en un determinado sistema de información.
- La confiabilidad de la información que se va a obtener.
- El cumplimiento de la legislación y las regulaciones aplicables que afecten a las operaciones de la organización.
- La mejor ejecución de auditorías para la organización ya sea interno o externo (ISOTools, 2019).

#### 1.7.2.7. Objetivos de control interno

Una vez identificado que es un control interno y sus beneficios, se posibilita el logro de los objetivos de control interno para promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones comerciales, operacionales de la empresa y su calidad relacionada a los servicios que debe brindar.

- La efectividad. – Está directamente relacionado con el logro de los objetivos y metas planificadas.
- La eficacia. – Se refiere a la relación entre los bienes y servicios obtenidos o cumplidos.
- La economía. – Se refiere a los términos y condiciones para la obtención de recursos tangibles, financieros y humanos, verificando las cantidades adecuadas y al menor costo

posible. El control de calidad debe promover la mejora de las actividades de la empresa y proporcionar una mayor satisfacción del cliente, menos defectos y desperdicios, aumentando su productividad y menores costos de servicio.

- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, desperdicio, uso indebido, irregularidad o comportamiento ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas tomadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o adquisiciones indebidas que podrían resultar en pérdidas sustanciales para la entidad.

- Desempeñar las leyes, reglamentos y otras normas por parte de la gerencia.

El objetivo se refiere a que la alta gerencia, a través de la publicación de políticas y procedimientos específicos, que permite asegurar que el uso de los recursos de la empresa sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.

- Preparar información financiera válida, confiable y presentarla de forma oportuna
- Promover y cumplir la práctica de la integridad y valores éticos institucionales.
- Promover que los funcionarios públicos y los funcionarios privados o servidores públicos cumplan con los fondos y bienes públicos de los que sean responsables, o asuman la responsabilidad de las tareas y metas encomendadas y aceptadas (Meléndez, 2016, pp.25- 26).

#### *1.7.2.8. Evaluación de control interno*

La evaluación de control interno permite a las empresas identificar los problemas generados por la aplicación de los procesos operacionales y económicos dentro de la organización, Meléndez (2016) define a la evaluación de los inventarios de la siguiente manera:

*La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos de control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente al directorio, la gerencia, socios o accionistas, organismos reguladores, entidades financieras, acreedores y la sociedad en general (Meléndez, 2016, p. 108).*

La evaluación del sistema de control interno es importante, puesto que se necesita un monitoreo regular para obtener un óptimo desempeño, mejorando la efectividad del sistema y el acceso a los riesgos o errores existentes dentro de la empresa.

### **1.7.3. Riesgo**

Es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales o que a su vez incidan negativamente en el funcionamiento y resultados esperados por la empresa.

#### *1.7.3.1. Riesgos a los que puede estar relacionados a la organización*

##### *Riesgo de negocio*

Está derivado de hechos condiciones acciones que son significativas para la empresa y que pueden afectar negativamente la capacidad del logro de los objetivos y estrategias, Santillana González (2015), manifiesta que el riesgo de negocio es aquel: “Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados” (Santillana, 2015, p.35).

##### *Riesgos intangibles*

Son aquellos riesgos que a la vez que ocurren no permiten evidenciarlos físicamente, pero si generan pérdidas en los recursos de la empresa o entidad relacionada.

Son los que, de ocurrir no dejan una evidencia física, pero sí causan pérdida en los recursos de la entidad. Dentro de los riesgos intangibles podemos identificar los siguientes ejemplos:

- Incumplimiento en las fechas de entrega de proveedores a la empresa.
- Deudas de parte de clientes los cuales no están en condiciones de asumir su responsabilidad.
- Variantes en los tipos de cambios de monedas extranjeras, tasas de interés, acciones en la bolsa de valores (Santillana, 2015, p. 35).

##### *Riesgos por daños a los activos*

Son aquellos a los que los bienes materiales de la empresa están expuestos debido a su actividad económica o causas ajenas al negocio, dentro de estos riesgos podemos evidenciar los siguientes ejemplos:

1. Perjuicios en la infraestructura, maquinaria y equipo de la empresa.
2. Daños o deterioro de las materias primas y productos almacenados en bodegas (Santillana, 2015, p. 35).

##### *Riesgos relacionados con el personal*

Son causados de forma consciente o inconsciente por parte del personal contratado por la empresa, ya sea por elaborar un fraude, abuso de confianza, poco conociendo del uso de los activos de la empresa, mal uso de fondos o distorsión del registro contable y la información financiera de la entidad, Santillana González (2015), define que los riesgos relacionados con el personal dentro de una empresa son:

*Son aquellos daños que puede ocasionar, voluntaria o involuntariamente, el personal contratado por la entidad ya sea por errores de omisión o comisión, por fraude, abuso de confianza, mal uso de los activos, malversación de fondos, o manipulación de los registros contables y de la información financiera de la entidad (Santillana, 2015, p. 35).*

Por tal razón podemos entender que este riesgo se debe considerar al momento de realizar una evaluación empresarial, puesto que permitirán identificar las debilidades internas de la empresa y el personal que labora dentro de la misma.

#### *Riesgos temporales*

Se pueden definir que son riesgos que generalmente ocurren por temporada o tiempos definidos de los cuales la empresa tiene conocimiento, basándose en experiencias anteriores relacionadas con este riesgo y sus repercusiones, (Santillana, J. R. 2015, p. 35).

#### *Riesgos de fraude*

Este tipo de riesgo está inmerso en casi todas las entidades, puesto que hacen uso de la creatividad del involucrado y sus cómplices, por tal razón no es fácil su detección de forma inmediata porque generalmente están involucrados varios niveles de mando de la empresa Santillana, (2015) define al fraude como:

*El fraude es un riesgo al que está expuesta cualquier tipo de entidad; es un delito por demás creativo, perpetrado por personas con mente astuta y perversa. No es fácil detectar de manera inmediata u oportuna cuando existe colusión entre empleados, entre empleados y directivos; y entre empleados, directivos y otros terceros (Santillana, 2015, p. 35).*

Dentro de las actividades desarrolladas en esta clase de fraude se puede mencionar los siguientes ejemplos, mismos que estarán relacionados con las actividades comerciales de cada empresa y sus operaciones:

- Transacciones no autorizadas por la empresa.
- Indagaciones del estado en la empresa.
- Pagos generados por multas o penalidades que afectan a la empresa o trabajadores.
- Discordancia entre los registros de existencias físicos, con las del sistema informático.
- Incrementos repentinos de ventas sin una explicación.
- Comisiones exageradas sin justificación alguna.
- Acrecentamiento en la cartera vencida de la empresa.
- Acrecentamientos sin justificación en las deudas a proveedores.
- Pagos de multas y recargos sin justificación alguna.
- Aplazamiento en la elaboración de conciliaciones bancarias (Santillana, 2015, p. 35).

#### **1.7.4. Modelo COSO**

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway, es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EE. UU. Su objetivo es proporcionar liderazgo intelectual en tres temas relacionados: Gestión de Riesgo Empresariales (ERM), control interno y disuasión del fraude. Por lo tanto, COSO ha estudiado los factores que pueden conducir a información financiera fraudulenta. (AEC. COSO 2018).

##### **1.7.4.1. Modelo COSO III**

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Es un informe que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. El cual define al sistema de control interno como un proceso realizado para cumplir los objetivos organizacionales.

Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos incluyen:

- Mejorar la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación (ISOTools, 2015).

El COSO III se ha convertido una herramienta que permite evaluar de forma integral a la empresa haciendo énfasis en las áreas más vulnerables, permitiendo generar análisis completos sobre la realidad integral de la organización, Tebar (2019) expone que:

*COSO III, ha sido creado en función a un criterio multidimensional, que permiten procesar varias combinaciones de vectores de información, en campos bien definidos, y con un acceso inmediato a los datos para su consulta y posterior análisis; se considera que la información confiable, precisa y en el momento oportuno (Tebar, 2019).*

Toda organización debe establecer metas como requisito previo para un control interno efectivo, estos objetivos deben ser medibles para cumplir las actividades de la empresa. Las metas se expresan en términos de visión, tareas y estrategias, y pueden ser elaboradas a través de procedimientos formales como la planificación estratégica, para ello se deben diagnosticar estratégicamente factores internos y externos, para controlar y mitigar por completo los Riesgos que afecten a los objetivos y metas anteriores.

La estructura del marco de control interno integrado COSO III es la siguiente:

*Ambiente de control:* Marca el comportamiento en la organización. Afecta directamente a la conciencia de control del personal.

*Evaluación de riesgos:* El mecanismo para identificar y evaluar los riesgos de lograr los objetivos de trabajo, incluidos los riesgos específicos asociados con los cambios.

*Información y comunicación:* Un sistema que permite al personal físico capturar e intercambiar la información necesaria para desarrollar, administrar y controlar sus operaciones.

*Actividades de control:* Tomar acciones, normas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las instrucciones y políticas del buró para enfrentar los riesgos identificados.

*Supervisión:* Evaluar la calidad del control interno a lo largo del tiempo. Es importante determinar si está funcionando como se esperaba y si es necesario realizar modificaciones (Villa y Vargas. 2017, p. 4).

#### *1.7.4.2. Componentes y principios del control interno modelo COSO III*

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el marco anterior y diecisiete principios que la administración de toda organización deberá implementar.

##### *Componente 1: Entorno de control*

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos empresariales
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece su estructura, autoridad, y responsabilidad- flujogramas
- Principio 4: Demuestra el compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad de la empresa

##### *Componente 2: Evaluación de riesgos*

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

##### *Componente 3: Actividades de control*

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

##### *Componente 4: Sistemas de información*

- Principio 14: Comunica internamente entre el personal y administración
- Principio 15: Comunica externamente, ya sea clientes y proveedores



### *Componente 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo*

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias (Auditool, 2016).

## **1.8. Marco conceptual**

### **1.8.1. Gestión**

Se refiere a la administración de los recursos dentro de la empresa sea estatal o privada, con el fin de cumplir los objetivos empresariales (Raffino, 2020).

### **1.8.2. Guía**

Es usado para hacer referencia a documentos que contienen procedimientos o políticas internas (Significados.com 2017).

### **1.8.3. Clientes**

Son personas o entidades que frecuentemente hacen uso de los bienes y servicios que presta la organización (García, 2018).

### **1.8.4. Proveedores**

Es la persona u organización que proveen bienes o servicios a las empresas para ser utilizados para la transformación o venta de mismo (García, 2018).

### **1.8.5. Inventario**

Es la segregación a detalle de los activos muebles o inmuebles que posee la empresa ya sea comercial o no comercial (Raffino, 2020).

## **1.9. Máster Kardex**

La ficha de materiales o kardex tiene varios modelos de tarjetas que depende de las necesidades de cada empresa, como organización, estructura productiva y controles internos. Esta ficha es un elemento muy importante del control que debe ejercerse sobre el manejo de materiales y esencialmente incluye la recolección de información sobre las entradas, salidas y saldos de cada materia prima existente (López, Rodríguez y Peralta, 2018, p. 5).

Se utiliza para gestionar la entrada y salida de mercancías que se registran en documentos o formatos especiales. Las kardex vienen en muchas formas y cada empresa las adapta a sus características y necesidades. Se debe respetar escrupulosamente el movimiento del inventario.

### ***1.9.1. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)***

También se lo denomina método FIFO, lo que significa que lo que entra primero debe salir primero. Por ejemplo, en el caso de una empresa comercial, el costo de compra es el costo del artículo vendido. Las unidades se valoran en función del lote más antiguo, ya que el primer artículo en stock sale primero (Contabilidad- Perú Contable, 2018).

Es una buena idea utilizar el enfoque FIFO para crear ventas de productos más eficientes siempre que sea posible, lo que nos permite desechar productos más antiguos, es decir, productos que son un punto positivo para alimentos homogéneos y no perecederos

### ***1.9.2. Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL)***

Este método permite determinar el precio unitario dividiendo el costo total del inventario por la cantidad de unidades que se pueden producir o vender. También permite evaluar las retiradas de inventario hasta que se realicen nuevas compras, para que pueda valorar los artículos restantes a los precios actuales (Contabilidad- Perú Contable, 2018).

### ***1.9.3. Método LIFO o UEPS***

El método LIFO, menos utilizado que FIFO, debe aplicarse a almacenes donde el producto sea homogéneo y no pierda valor, no caduque o caduque con el tiempo.

El método LIFO o UEPS da prioridad a los productos almacenados recientemente. Por lo tanto, las unidades de carga almacenadas previamente tienen un período de inventario más largo y deben ser productos vigentes. Las condiciones climáticas ejemplos de productos ideales para el manejo de LIFO son materiales de construcción como cerámica, vidrio y piedra para que sean homogéneos y no perecederos (AR Racking, 2019).

## **1.10. Matriz Boston Consulting Group (BCG)**

La matriz BCG es una herramienta de gestión empresarial estratégica encargada de analizar el crecimiento y la distribución de ingresos. Esta es una matriz de cuatro cuadrantes representados por una figura. Cada uno de ellos ofrece una estrategia diferente para la unidad de negocio. En esta matriz destacan dos ejes. El eje vertical determina el crecimiento del mercado y el eje horizontal determina la cuota de mercado. Las unidades de negocio están posicionadas en ambos lados por valor estratégico (Peiró, 2017).

Las figuras que representan cada cuadrante de acuerdo a su estrategia son las siguientes:

*Estrella:* Son productos que al ingresar al mercado producen una buena rentabilidad. Como resultado, las ventas y las ganancias aumentarán, pero el posicionamiento de los bienes requiere una alta inversión y técnicas para posicionar a la mercadería.

*Interrogante:* El producto de este cuadrante es nuevo en el mercado. Aunque son productos innovadores, todavía tienen bajas ventas debido a su temprana introducción al mercado.

*Vaca:* Son productos que están integrados al mercado y no crecerán más, pero tienen ventas estables.

*Perro:* Son productos que ya no van a crecer, y a su vez su participación en el mercado está disminuyendo.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

Dentro de este capítulo se establece la metodología aplicada en el Trabajo de Titulación, dando cumplimiento al objetivo específico número uno que establece: Definir los métodos cualitativos que permitan recolectar información para la elaboración de procesos de control interno.

#### 2.1. Enfoque de investigación

El enfoque de este proyecto de investigación es cualitativo, puesto que permite recopilar la información necesaria para su correcto desarrollo y análisis, según Ispizua y Lavia (2016), definen a la investigación cualitativa de la siguiente manera: “La investigación cualitativa es necesariamente dinámica y flexible porque la comprensión e interpretación son también procesos abiertos que modifican el resultado mientras suceden” (Ispizua y Lavia, 2016, p. 27).

#### 2.2. Nivel de investigación

El proyecto se basó en un nivel de investigación bibliográfico y de campo, puesto que se tomó en cuenta el estudio de casos anteriores con relación al tema y la creación de documentos que permitieron la recopilación de información necesaria para el análisis.

#### 2.3. Diseño de investigación

El presente Trabajo de Integración Curricular se elaboró basándose en un diseño no experimental, debido a que se obtuvieron hallazgos por medio del análisis de documentos relacionados con el tema de investigación, evidencia cualitativa recopilada y la distribuidora Prolimec.

#### 2.4. Tipo de estudio

Para el Trabajo de Integración Curricular se utilizó el tipo de estudio descriptivo y de campo, el cual permitió obtener respuestas referentes con la problemática de la empresa, y a su vez plantear objetivos que den solución a los inconvenientes presentados en los inventarios, según Lerma González (2016), define al estudio descriptivo de la siguiente manera: “Su objetivo es describir el estado, las características, los factores y los procedimientos presentes en fenómenos y hechos que ocurren” (Lerma, 2016, p. 68).

*Estudio de campo:* Radica en la elaboración de documentación usada para la recopilación de información por medio de la participación de los involucrados en el área u objeto de estudio.

## **2.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

Con el fin de analizar los componentes de control interno referente a los inventarios que aplica la empresa Prolimec, se toma en cuenta los siguientes métodos y técnicas cualitativos de investigación a ser aplicados dentro del proyecto:

### **2.5.1. Método**

El método inductivo es aquel que realiza un razonamiento basado en el conocimiento particular hacia el conocimiento más amplio y general, que permite los aspectos más comunes de los fenómenos individuales relacionarse (Dihigo y García, 2016, p. 67).

Este método permite tomar datos particulares que al momento de ser analizados en conjunto debido a que refleja datos que están relacionados entre sí, según Bernal Torres (2016) define el método inductivo como:

*Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos (producto de la investigación), para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Bernal, 2016, p. 89).*

Por consiguiente, este método ayuda a identificar hechos que van desde lo particular a lo general permitiendo estructurar de forma óptima la investigación, basándonos en evidencias documentadas.

### **2.5.2. Técnicas**

- Técnica de la entrevista. - Es un formato que contiene preguntas abiertas o de opinión para definir variables de estudio, contextualizar el problema y plantear objetivos de investigación.
- Técnica de observación. - Permite realizar un acercamiento previo a las actividades que realiza la empresa y al funcionamiento cotidiano del área investigada.
- Técnica de análisis de documentos. - Consiste en identificar los patrones relacionados con el área investigada que estén generando daños a la empresa.

- Técnica de cuestionario de control interno. - Radica en la elaboración de un banco de preguntas relacionadas con el área de investigación, las mismas que permite medir el nivel de riesgo y confianza que posee la empresa en referencia al área investigada.

Dentro de este trabajo de investigación se aplicaron procedimientos de auditoría que ayudaron a la recopilación de la evidencia relacionada con el inventario, al análisis de la información recopilada y elaboración de la propuesta, tales como:

- Inspección: Se define como un examen que permite llevar el control de registros o documentos de la organización interno o externo, de manera electrónica o documental (Espino, 2015).
- Observación: Se trata de presenciar un proceso y procedimientos que lo que se ha observado y tomar existencias o hallazgos que se ha obtenido del personal de una entidad o la ejecución de actividades de la empresa. (Espino, 2015).
- Procedimientos analíticos: Son evaluaciones que permite revisar la información financiera, ya sea financiera y no financiera de acuerdo con el análisis de las relaciones. (Espino 2015).
- Indagación: Nos permite realizar una búsqueda de información financiera o no financiera, ya sea interna o externa de la empresa (Espino, 2015).

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo hace referencia al diagnóstico preliminar y hallazgos identificados dentro de la distribuidora por medio de las evidencias recopiladas dando cumplimiento al objetivo específico número dos que establece lo siguiente: Realizar un diagnóstico preliminar de los procesos de control interno de la distribuidora Prolimec.

#### 3.1. Presentación de la empresa

La distribuidora Prolimec es una empresa con denominación de persona natural, dedicada a la compra y venta de materiales plásticos, productos de limpieza y cuidado personal, la cual ha venido operando más de tres años en el mercado de la ciudad de Macas, misma que fue constituida con un capital inicial de \$15.000.

#### 3.2. Estructura organizativa de la distribuidora Prolimec

#### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC



**Gráfico 1-3:** Organigrama Estructural

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

### 3.3. Plantilla de trabajadores

**Tabla 1-3:** Plantilla de Trabajadores

Apellidos	Nombres	Cargo
Vaca Chávez	Edison Eduardo	Gerente general
Rivera Urgiles	Diana Beatriz	Cajera/secretaria
Chávez Torres	Mónica Alejandra	Ventas
Venegas Garcés	Alejandra del Rocío	
Valencia Venegas	Natalia del Rocío	Bodega

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

### 3.4. Diagnóstico de la situación actual del control interno

Para obtener el diagnóstico preliminar de la distribuidora Prolimec se desarrolló un trabajo de campo por medio de la entrevista, cuestionario de control interno y ficha de observación, los cuales fueron aplicados a la gerencia y personal que labora dentro del área de bodega y ventas.

#### 3.4.1. Cuestionario de control interno aplicado

**Tabla 2-3:** Cuestionario de Control Interno- Inventarios

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ÁREA: INVENTARIOS		P/T: ENCARGADOS:			CCI-1
		FECHA DE ELABORACIÓN:			D.V.A.J
		21/01/2020			
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		PT	SÍ/ NO	CT	
	<b>GENERALIDADES</b>	<b>4</b>			
1	¿Existe un manual en el que se definan los procesos relacionados con el resguardo, registro, control y responsabilidad de los inventarios?	1	NO	0	
2	¿La empresa dispone de flujogramas de procesos en relación a los inventarios?	1	NO	0	
3	¿Existen políticas bien definidas respecto al almacenamiento y conservación de los inventarios?	1	NO	0	
4	¿Se realiza capacitaciones periódicas sobre el manejo de los inventarios?	1	SÍ	1	
	<b>AUTORIZACIÓN</b>	<b>4</b>			
5	¿Existe una persona a cargo de llevar los inventarios de la empresa?	1	SÍ	1	



6	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizados por la gerencia?	1	SÍ	1																			
7	¿Los documentos relacionados a los inventarios cuentan con las firmas de responsabilidad?	1	SÍ	1																			
8	¿Las ventas de las existencias obsoletas o deterioradas son debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	1	SÍ	1																			
<b>REGISTRO Y CONTROL</b>		<b>9</b>																					
9	¿Se realiza de forma periódica la constatación física y contable de la existencia de los inventarios?	1	NO	0																			
10	¿Existen formularios de entrada y salida de inventarios?	1	SÍ	1																			
11	¿Los inventarios cuentan con garantías emitidas por parte de los proveedores?	1	SÍ	1																			
12	¿La empresa cuenta con un proceso contable y físico para los inventarios obsoletos?	1	NO	0																			
13	¿La empresa dispone de un sistema informático para el registro de los inventarios?	1	SÍ	1	Perseo																		
14	¿La empresa dispone de una codificación para el control de los inventarios?	1	SÍ	1	La codificación está en relación con la que poseen los proveedores.																		
15	¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar la pérdida o deterioro de los inventarios?	1	NO	0																			
16	¿Se emiten informes actualizados de los inventarios perdidos o deteriorados que faciliten el análisis de las existencias?	1	NO	0																			
17	¿La empresa dispone de instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios e ingreso de personal autorizado?	1	NO	0																			
<b>TOTAL</b>		<b>17</b>		<b>9</b>																			
MARCAS <b>CCI-1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>																							
CALIFICACIÓN TOTAL					<b>9</b>																		
PONDERACIÓN TOTAL					<b>17</b>																		
NIVEL DE CONFIANZA					<b>52,94 %</b>																		
NIVEL DE RIESGO					<b>47,06 %</b>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"><b>ELABORA DO POR:</b></td> <td colspan="5">D.V.A.J</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="width: 20%;"><b>FIRMA:</b></td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>FECHA:</b></td> <td colspan="4">01/02/2021</td> </tr> </table>						<b>ELABORA DO POR:</b>	D.V.A.J						<b>FIRMA:</b>						<b>FECHA:</b>	01/02/2021			
<b>ELABORA DO POR:</b>	D.V.A.J																						
	<b>FIRMA:</b>																						
	<b>FECHA:</b>	01/02/2021																					

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

Calificación del Riesgo

P.T: Ponderación Total

C.T: Calificación total

C.P: Calificación Porcentual

$$C.P = C.T \times 100 / P.T$$

$$C.P = 9 \times 100 / 17$$

$$C.P = 52.94$$

### 3.4.2. Análisis del cuestionario de control interno aplicado

Basándose en la información recopilada del cuestionario de control interno aplicado al gerente de la distribuidora Prolimec, se establecieron los siguientes resultados:

**Tabla 3-3:** Porcentaje de nivel de riesgo y confianza


<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15 % - 50 %	51 % - 75% <b>(52,94 %)</b>	76% - 95%
85 % - 50 %	49 % - 25 % <b>(47,06 %)</b>	24 % - 5 %
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

- Por medio del cuestionario de control interno aplicado se evidenció que la distribuidora Prolimec cuenta con un nivel de confianza moderado del 52.94% y un nivel de riesgo moderado del 47.06%, puesto que, la distribuidora si realiza algunos controles a sus inventarios como son el registro en el sistema contable Perseo, codificación de productos, capacitación al personal, delegación de funciones de forma verbal, firmas de responsabilidad y autorizaciones en algunos procesos.
- Se estableció que la distribuidora tiene debilidades significativas relacionadas con los manuales, políticas, flujogramas de procesos para el control interno, resguardo y registro de los inventarios.
- Se identificó que no se efectúa una constatación física y contable de los inventarios, a su vez no existen procedimientos para identificar las pérdidas o deterioros de los mismos y no se realizan informes periódicos sobre la condición de las existencias.

### 3.4.3. Simulación de la aplicación de la guía de control interno

**Tabla 4-3:** Simulación de Control Interno aplicada la guía

					
<b>EMPRESA: PROLIMEC</b>			<b>P/T:</b>		<b>CCI-2</b>
<b>TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>			<b>ENCARGADOS:</b>		D.V.A.J
<b>APLICACIÓN DE LA GUIA DE CONTROL INTERNO</b>			<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b>		02/12/2021
<b>ÁREA: INVENTARIOS</b>					
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		PT	SÍ/NO	CT	
	<b>GENERALIDADES</b>	<b>4</b>			
1	¿Existe un manual en el que se definan los procesos relacionados con el resguardo, registro, control y responsabilidad de los inventarios?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
2	¿La empresa dispone de flujogramas de procesos en relación a los inventarios?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
3	¿Existen políticas bien definidas respecto al almacenamiento y conservación de los inventarios?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
4	¿Se realiza capacitaciones periódicas sobre el manejo de los inventarios?	1	SÍ	1	
	<b>AUTORIZACIÓN</b>	<b>4</b>			
5	¿Existe una persona a cargo de llevar los inventarios de la empresa?	1	SÍ	1	
6	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizados por la gerencia?	1	SÍ	1	
7	¿Los documentos relacionados a los inventarios cuentan con las firmas de responsabilidad?	1	SÍ	1	
8	¿Las ventas de las existencias obsoletas o deterioradas son debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	1	SÍ	1	
	<b>REGISTRO Y CONTROL</b>	<b>9</b>			
9	¿Se realiza de forma periódica la constatación física y contable de la existencia de los inventarios?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
10	¿Existen formularios de entrada y salida de inventarios?	1	SÍ	1	
11	¿Los inventarios cuentan con garantías emitidas por parte de los proveedores?	1	SI	1	

12	¿La empresa cuenta con un proceso contable y físico para los inventarios obsoletos?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
13	¿La empresa dispone de un sistema informático para el registro de los inventarios?	1	SÍ	1	
14	¿La empresa dispone de una codificación para el control de los inventarios?	1	SÍ	1	
15	¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar la pérdida o deterioro de los inventarios?	1	NO	0	
16	¿Se emiten informes actualizados de los inventarios perdidos o deteriorados que faciliten el análisis de las existencias?	1	SÍ	1	Aplicada la guía
17	¿La empresa dispone de instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios e ingreso de personal autorizado?	1	NO	0	
<b>TOTAL</b>					
<b>CCI-2 APLICACIÓN DE LA GUIA DE CONTROL INTERNO</b>					
CALIFICACIÓN TOTAL					15
PONDERACIÓN TOTAL					17
NIVEL DE CONFIANZA					<b>88,24</b>
NIVEL DE RIESGO					<b>11,76</b>
		<b>ELABORADO POR:</b>	D.V.A.J		
			<b>FIRMA:</b>		
			<b>FECHA:</b>	02/12/2021	

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 5-3:** Porcentaje de nivel de riesgo y confianza

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15 % - 50 %	51 % - 75%	76% - 95% <b>(88,24%)</b>
85 % - 50 %	49 %- 25 %	24 % - 5 % <b>(11,76%)</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

Basándose en la información recopilada de la guía de control interno propuesta, se establecieron los siguientes resultados:

- Con la aplicación de la guía de control interno, que está compuesta de: políticas, procedimientos, flujogramas y recomendaciones referentes al área de inventarios, la generación de documentación que permita a la distribuidora realizar un análisis completo sobre el manejo de sus existencias, ayudando a incrementar el nivel de confianza y reducir el nivel de riesgo dentro de la distribuidora Prolimec.
- Por medio de la guía de control interno sugerida a la distribuidora Prolimec, se evidenció que, con la implementación de la misma dentro de los procesos relacionados a los inventarios, se incrementara el nivel de confianza de un moderado de 52.94% a un alto del 88, 24 %, mejorando significativamente en un 35,3 % sus operaciones relacionadas con los inventarios.
- Una vez realizado el análisis del cuestionario de Control Interno se determinó que el nivel de riesgo moderado del 46.06% que presento la distribuidora antes de la aplicación de la guía, disminuyo a un nivel de riesgo bajo de 11,76 %. Presentando una reducción de 34, 84% en relación al riesgo relacionado a los inventarios.

#### ***3.4.4. Análisis de la entrevista realizada***

La entrevista fue realizada a los trabajadores de la distribuidora, misma que se evidenció por medio de la recolección de audios para su posterior análisis, por lo cual se determinó los siguientes resultados:

##### *Pregunta 1*

¿Existe en la distribuidora Prolimec un control interno para el área de bodega e inventarios?

Se determinó que, sí existe un control interno dentro de la distribuidora de forma computarizada en el programa Perseo, el cual no es muy eficiente debido a que los datos no siempre están actualizados según lo manifiestan los trabajadores.

##### *Pregunta 2*

¿Cada qué tiempo se realiza un conteo físico de inventario dentro de la distribuidora?

Se determinó que se realiza un conteo físico dos veces al año, pero se inspeccionan semanalmente las mercaderías al momento de despachar o recibir productos.

##### *Pregunta 3*

¿Cuál es la persona encargada de llevar el control de los inventarios?

Se identificó que existen dos encargados del manejo de los inventarios, la Sra. Alejandra Venegas y la Srta. Natalia Valencia, las cuales llevan laborando más de tres años dentro de la empresa.

*Pregunta 4*

¿Cuáles son los problemas más frecuentes relacionados con los inventarios?

Basándonos en las declaraciones de los trabajadores, no existe concordancia entre lo físico con lo registrado en el sistema contable, generando un exceso de productos y escasez de ventas por la mala información del sistema, provocando que se realicen compras innecesarias y acumulación de productos.

*Pregunta 5*

¿Explique cómo se llevan a cabo los registros de ingreso de los inventarios de mercaderías?

Basándonos en lo manifestado en las entrevistas el proceso normal que se desarrolla en la distribuidora al momento del registro y recepción de los inventarios es el siguiente: Los proveedores entregan la guía de remisión a la bodeguera (Natalia Venegas) y se revisa que todo esté completo, el gerente (Edison Vaca) procede a ingresar al sistema contable, mismo que a su vez coloca los precios. La Sra. Alejandra verifica la existencia de los productos en los estantes de ser así, se procede al almacenamiento en la bodega.

*Pregunta 6*

¿Qué métodos de control lleva la empresa para llevar un control correcto de los inventarios?

El método de control que lleva la empresa es por medio del sistema contable Perseo, que permite el ingreso de la mercadería, arrojando automáticamente un registro estructurado de Kardex por el método promedio, siendo el único método de control que dispone la empresa.

*Pregunta 7*

¿Cuáles son los aspectos positivos que consideraría usted se generen aplicando métodos de control?

Los trabajadores consideran que podrían identificar de forma más efectiva cual producto es el más vendido y cual no se está vendiendo, por medio de un control más detallado de los inventarios y sus costos, permitiéndoles emitir recomendaciones hacia la gerencia sobre el trato o manejo de ciertos productos.

*Pregunta 8*

¿Cree usted que las capacitaciones al personal en relación a los inventarios permitirían llevar un correcto control de los mismos?

Los trabajadores consideran que es necesario que se realice capacitaciones para adquirir conocimientos y habilidades relacionadas en temas contables y registros de inventarios, permitiendo que se desempeñen en su cargo con eficacia y eficiencia, cumpliendo con las metas y objetivos empresariales propuestos.

*Pregunta 9*

¿Qué recomienda usted para mejorar el control de los inventarios dentro de la distribuidora?

- Que se realice una debida planificación de los acuerdos establecidos en cada reunión de la distribuidora.
- Que se definan las funciones para cada trabajador en relación con su cargo, debido a que constantemente se planifica algo, pero no se cumple a cabalidad, originando confusión en las actividades de cada trabajador.
- Establecer parámetros que permitan diferenciar el uso de los productos para uso personal y administrativo.

**3.4.5. Ficha de observación realizada**

**Tabla 6-3:** Ficha de observación al Área de Bodega

FICHA DE OBSERVACIÓN		
Área: Bodega	Fecha: 2/02/2021	Hora: 15:00 pm
<b>Accesibilidad</b> (Hace referencia al entorno de almacenamiento)	Externa(Área) Muy buena Buena Regular Muy mala	Interna (Recursos) Muy buena Buena Regular Muy mala
	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<b>Estado de los inventarios</b> (Hace referencia a la condición física de los inventarios en general)	Muy buen estado Buen estado Estado regular Muy mala estado	Otras anotaciones:
	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>Visibilidad de los inventarios</b> (Hace referencia si los recursos están visibles y son de fácil acceso al momento de necesarios)	Muy visibles visibles Poco visibles Nada visibles	Otras anotaciones:
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>Manejo del inventario al momento de despachar</b>	Muy bueno Bueno Regular Muy malo	Otras anotaciones: Todo producto nuevo va al fondo, dando prioridad a los anteriores.
	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>Codificación del inventario</b>	Muy buena Buena Regular Muy mala	Otras anotaciones: Falta de señales e identificadores de productos.
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>ELABORADO POR:</b>		
<b>FIRMA:</b>		
<b>FIRMA:</b>		

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

### 3.4.6. Análisis de la ficha de observación realizada

La ficha de observación fue aplicada al área de bodega, obteniendo los siguientes resultados:

- En lo que respecta a la accesibilidad externa al área de bodega de la distribuidora Prolimec, se determinó que su ingreso es bueno, debido a su correcta identificación en relación con los otros departamentos. Internamente donde se encuentran los inventarios la clasificación es buena, permitiendo su normal accesibilidad a pesar de que el espacio de almacenamiento es pequeño.
- En relación con el estado de los inventarios, se evidenció que se encuentran en buen estado, puesto que, no presentan rupturas o deterioros por la humedad o falta de limpieza.
- En referencia a la visibilidad de los inventarios, se evidenció que algunos productos son poco visibles y al momento de realizar una venta en ocasiones toma mucho tiempo en encontrarlos, puesto que, no existe señalización para identificar la ubicación exacta de cada producto.
- En el manejo de los inventarios al momento de realizar el despacho, se determinó que su condición es buena debido a que todo el producto nuevo siempre lo ubican detrás del producto anterior, dando prioridad en la venta a los productos con más tiempo de almacenamiento.
- La codificación de los inventarios es regular, puesto que algunos productos no están codificados y otros si, ocasionando demora al momento de identificar el precio del producto y su registro en el sistema contable.

### 3.4.7. Análisis de la Matriz Boston Consulting Group (BCG)

**Tabla 7-3:** Valores determinados para la matriz BCG

PROLIMEC							
CATÁLOGO DE PRODUCTOS							
Desde producto: 01	Hasta producto: 320			Fecha: 12/08/2021			
GRUPOS	Referencia	Compras	Ventas	utilidad	% de utilidad	% De ventas	Totales por grupos
PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y ASEO							89.291,83
DESCARTABLES							10.726,60
ABSORBENTES							8.187,36
DESECHABLES							22.988,76
<b>TOTAL</b>		<b>70562,99</b>	<b>131.194,55</b>			<b>100,0</b>	

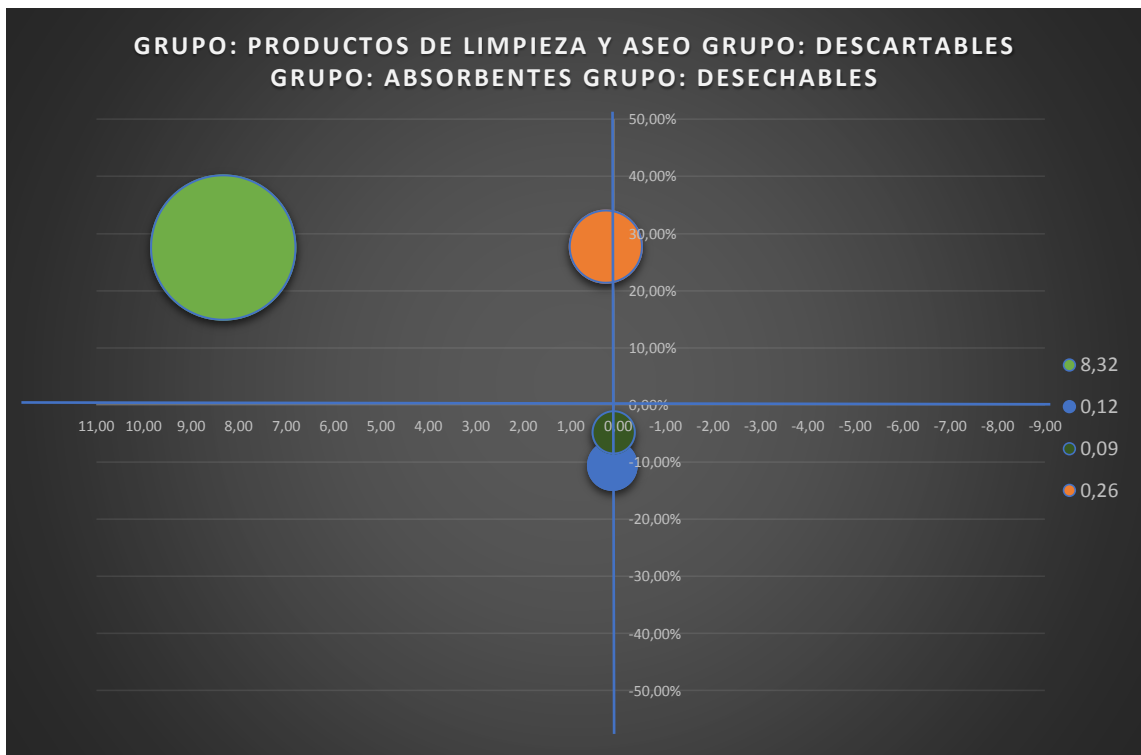
Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.



**Tabla 8-3:** Datos para la elaboración de la matriz BCG

PROLIMEC MATRIZ BCG							
<u>PRODUC TO</u>	<u>GRUPO</u>	<u>VENTAS</u>	<u>PROPORCIÓN</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>TSC</u>	<u>AÑO 2020</u>	<u>PRM</u>
A	Productos de limpieza y aseo	89291,83	68%	70000	27,56%	89291,83	8,32
B	Descartables	10726,60	8%	12000	-10,61%	10726,60	0,12
C	Absorbentes	8187,36	6%	8600	-4,80%	8187,36	0,09
D	Desechables	22988,76	18%	18000	27,72%	22988,76	0,26
<b>TOTAL DE VENTAS</b>		<b>131.194,55</b>		<b>PROMEDIO</b>	<b>9,97%</b>		<b>2,20</b>

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.



**Gráfico 2-3:** Matriz BCG

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

*Análisis:*

Para la aplicación de la matriz BCG se procedió a la agrupación de los productos que dispone la distribuidora Prolimec, de acuerdo al catálogo proporcionado que consta de 320 productos que se han integran de la siguiente manera: limpieza y aseo, descartables, absorbentes y desechables (Véase anexo 12), con la finalidad de poder determinar qué grupo es el más vendido, por consiguiente, se obtuvieron los siguientes resultados:

- Se procedió a integrar los productos más vendidos determinando que el grupo más vendido es el de limpieza y aseo, debido a su alta demanda ocasionada por la pandemia, generando una alta rentabilidad en sus ventas, sin embargo, este grupo requiere de una gran inversión de capital por lo cual se le puede catalogar como producto estrella.
- Dentro del periodo de ventas analizado y la información proporcionada por la distribuidora Prolimec, se determinó que en el caso del grupo de desechables debido a su volumen de ventas y participación en el mercado, se proyecta a convertirse en un producto estrella, mismo que está relacionado al incremento de sus ventas ocasionadas por la pandemia, sin embargo este grupo aun muestra participación dentro del producto incógnita, debido a su relación con la demanda que genere el mercado, puesto que es un grupo que contiene productos innovadores pero de una corta vida útil en relación con su uso.
- En el caso del grupo de descartables y absorbentes se mantiene en el margen de productos vaca y perro, esto debido a que las condiciones del mercado ocasionados por la pandemia han permitido dar prioridad a otro tipo de productos, por tal razón se puede observar la tendencia a vaca y perro.

### 3.4.8. Análisis de la valuación de Inventarios

**Tabla 9-3:** Kardex Método Fifo

<b>PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN - PEPS (FIFO)</b>									
<b>PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS</b>									
<b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>									
<b>PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS</b>									
<b>MES</b>	<b>COMPRAS / ENTRADA</b>			<b>VENTAS / SALIDA</b>			<b>SALDOS</b>		
	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unidad</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unidad</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unidad</b>	<b>Costo total</b>
Abril	268	5,72	1.533				-	-	-
Abril							268	5,72	1.532,960
Abril			-	46	5,72	263	222	5,72	1.269,840
Abril				43	5,72	246	179	5,72	1.023,880
Mayo				147	5,72	841	32	5,72	183,040
Mayo	836	5,72	4.782			-	32	5,72	183,040
							836	5,72	4.781,920
Mayo			-	53	5,72	303	815	5,72	4.661,800
Mayo				73	5,72	418	742	5,72	4.244,240
Junio				433	5,72	2.477	309	5,72	1.767,480
Junio				43	5,72	246	<b>266</b>	<b>5,72</b>	<b>1.521,520</b>

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 10-3:** Kardex Método Lifo

PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN - UEPS (LIFO)									
ÚLTIMO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR									
CONTROL DE INVENTARIO									
PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS									
FECHA	COMPRAS / ENTRADA			VENTAS / SALIDA			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo total
	268,00	5,72					268	5,72	1.533
Abril				46	5,72	263	222	5,72	1.270
Abril				43	5,72	246	179	5,72	1.024
Mayo				147	5,72	841	32	5,72	183
Mayo	836	5,72	4.782				836	5,72	4.782
							868		5.806
Mayo				53	5,72	303	32	5,72	183
							783	5,72	4.479
							815		4.662
Mayo				73	5,72	418	32	5,72	183
							710	5,72	4.061
							742		4.244
Junio				433	5,72	2.477	32	5,72	183
							277	5,72	1.584
							309		1.767
Junio				43	5,72	245,96	32	5,72	183,04
							234	5,72	1.338
							266		1.521,52

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 11-3:** Kardex Método Promedio

PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN PROMEDIO PONDERADO									
CONTROL DE INVENTARIO									
PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
Abril	268	5,72	1.533				268	5,72	1.532,96
Abril				46	5,72	263	222	5,72	1.269,84
				43	5,72	246	179	5,72	1.023,88
				147	5,72	841	32	5,72	183,04
Abril						-			
Mayo	836	5,72	4.782				868	5,72	4.964,96
Mayo				53	5,72	303	815	5,72	4.661,80
Junio				73	5,72	418	742	5,72	4.244,24
Junio				433	5,72	2.477	309	5,72	1.767,48
Junio				43	5,72	246	<b>266</b>	<b>5,72</b>	<b>1.521,52</b>

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

*Análisis:*

Basándonos en la información recopilada en los Kardex de la distribuidora Prolimec se identificó que dentro de los 3 meses analizados la empresa ha adquirido los productos a un solo precio, por tal motivo, indistinto del método de valuación que se aplique los resultados no varían, como se puede observar en los tres tipos de Kardex elaborados lo cual nos arroja un total de inventarios 1521,52 (Véase en la Tabla 10-3).

### 3.4.9. Análisis de la valuación de inventarios modificado

**Tabla 12-3:** Kardex Método de Fifo modificado

PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN - PEPS (FIFO)										
PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS										
CONTROL DE INVENTARIOS										
PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO										
GL 70 GRADOS										
MES	COMPRAS / ENTRADA			VENTAS / SALIDA			SALDOS			
	Cantida d	Costo Unidad	Costo Total	Cantida d	Costo Unidad	Costo Total	Cantida d	Costo Unidad	Costo Total	
Abril	268	5,72	1.533				-	-	-	
Abril							268	5,72	1.532,96	
Abril			-	46	5,72	263	222	5,72	1.269,84	
Abril				43	5,72	246	179	5,72	1.023,88	
Mayo				147	5,72	841	32	5,72	183,04	
Mayo	836	6,30	5.267			-	32	5,72	183,04	
							836	6,30	5.266,80	
				<b>32</b>	5,72	183				
Mayo			-	<b>53</b>	<b>21</b>	6,30	132	815	6,30	5.134,50
Mayo				73	6,30	460	742	6,30	4.674,60	
Junio				433	6,30	2.728	309	6,30	1.946,70	
Junio				43	6,30	271	<b>266</b>	<b>6,30</b>	<b>1.675,80</b>	

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 13-3:** Kardex Método Lifo modificado

PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN - UEPS (LIFO)									
ÚLTIMO EN ENTRAR, PRIMERO EN SALIR									
CONTROL DE INVENTARIO									
PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS									
FECHA	COMPRAS / ENTRADA			VENTAS / SALIDA			SALDOS		
	Cantida d	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Cost o Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
	268,00	5,72					<b>268</b>	5,72	<b>1.533</b>
Abril				46	5,72	263	222	5,72	1.270
Abril				43	5,72	246	179	5,72	1.024
Mayo				147	5,72	841	32	5,72	183
Mayo	836	6,30	5.267				836	6,30	5.267
							<b>868</b>		<b>6.291</b>
Mayo				53	6,30	334	32	5,72	183
							783	6,30	4.933
							<b>815</b>		<b>5.116</b>
Mayo				73	6,30	460	32	5,72	183
							710	6,30	4.473
							<b>742</b>		<b>4.656</b>
Junio				433	6,30	2.728	32	5,72	183
							277	6,30	1.745
							<b>309</b>		<b>1.928</b>
Junio				43	6,30	270,9	32	5,72	183,04
							234	6,30	1.474
							<b>266</b>		<b>1.657,24</b>

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 14-3:** Kardex Método Promedio modificado

PROLIMEC MÉTODO DE VALUACIÓN PROMEDIO PONDERADO									
CONTROL DE INVENTARIO									
PRODUCTO: ALCOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
Abril	268	5,72	1.533				268	5,72	1.532,96
Abril				46	5,72	263	222	5,72	1.269,84
				43	5,72	246	179	5,72	1.023,88
				147	5,72	841	32	5,72	183,04
Abril						-			
Mayo	836	6,30	5.267				868	6,28	5.449,84
Mayo				53	6,28	333	815	6,28	5.117,07
Junio				73	6,28	458	742	6,28	4.658,73
Junio				433	6,28	2.719	309	6,28	1.940,09
Junio				43	6,28	270	<b>266</b>	<b>6,28</b>	<b>1.670,11</b>

Realizado por: Jimpikit, V.: Vizhñay, D., 2021.

*Análisis:*

Basándonos en las tarjetas Kardex anteriormente realizadas e identificando la igualdad de los valores entre los tres métodos de valuación se procedió a incrementar el costo en la segunda adquisición de productos con la finalidad de identificar que método es más conveniente para la empresa en el caso de que adquiriera un mismo producto con diferente costo.

Se determinó que el método Fifo refleja la valoración más alta de los inventarios y permite a la empresa vender todos los productos que se haya adquirido con anterioridad, mejorando la rotación de sus inventarios.

**3.4.10. Análisis basado en la metodología del COSO III**

Basándonos en la documentación recopilada de la situación referente al manejo de inventarios, se puede determinar los siguientes hallazgos basado en los componentes del COSO III.

*3.4.10.1. Componente 1: Entorno de control*

- La gerencia no aplica en su totalidad procesos de control interno documentados.

- La empresa demuestra compromiso por disponer de personal capacitado acorde a las necesidades internas.
- La empresa motiva a los empleados a ser responsables de acuerdo con las funciones y obligaciones a desempeñar, sin embargo, no existe un documento que especifique las funciones de cada trabajador

#### *3.4.10.2. Componente 2: Evaluación de riesgos*

- La empresa al no contar con procedimientos documentados que generen información sobre la situación actual de la empresa limita la capacidad de identificar los riesgos que se pueden generar internamente.
- La empresa en todos sus procesos no aplica políticas que hacen referencia al resguardo de los inventarios, por lo cual se pueden generar acciones fraudulentas.
- Las evaluaciones con relación a los inventarios que podrían tener gran impacto en la empresa, se ejecutan únicamente basándose en la experiencia del gerente y datos del sistema, el cual no se encuentra actualizado.

#### *3.4.10.3. Componente 3: Actividades de control*

- Al disponer de mercadería variada dentro de la empresa la distribuidora dispone de actividades de control relacionadas con la tecnología como lo es el software contable Perseo, en el cual se ingresa la mercadería con sus respectivos códigos.
- El software Contable Perseo no siempre se encuentra actualizado con relación al número de existencias físicas de la distribuidora.

#### *3.4.10.4. Componente 4: Sistemas de información*

- La empresa no provee información completa de los inventarios, debido a que no dispone de políticas y procedimientos de cada área.
- La empresa solo provee información relacionada al manejo de los inventarios por medio de comunicados verbales, por tal motivo se han generado confusión en las diligencias de cada trabajador, ocasionando malestar en el personal y retraso en el desarrollo de las actividades operacionales.



#### *3.4.10.5. Componente 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo*

- La empresa al no contar con procesos de control interno que integren todas las áreas de trabajo, solo realiza evaluaciones físicas de sus existencias dos veces al año, según lo manifestado por el gerente, por tal motivo no se puede disponer de un análisis completo del manejo de los inventarios.
- La empresa al no disponer de informes periódicos y mantener desactualizada la base de datos en el sistema, ha generado que la gerencia no disponga de información veraz y oportuna.

### **3.5. Propuesta del trabajo de investigación**

Dentro del Trabajo de Integración Curricular se plantea una propuesta referente a la elaboración del diseño de una guía de control interno, que permita mejorar la gestión de los inventarios generando información veraz y oportuna, dando cumplimiento al objetivo específico número tres que establece: Elaborar el diseño de una guía de control interno de inventarios basado en la metodología del COSO III, para la distribuidora Prolimec.

#### **3.5.1. Generalidades**

La propuesta planteada se enfoca en el desarrollo de una guía de control interno, que permita a la distribuidora organizar sus operaciones con relación a los inventarios, de acuerdo con la información obtenida de las inconsistencias originadas por la falta de procedimientos y políticas internas.

El diseño de la guía de control interno que se plantea como propuesta está basado en la metodología del COSO III, el cual se forma de cinco componentes que se detallan a continuación:

Componente 1: Entorno de control

Componente 2: Evaluación de riesgos

Componente 3: Actividades de control

Componente 4: Sistemas de información

Componente 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo

### 3.5.2. Alcance de la propuesta

El propósito principal del diseño de la guía de control interno para la distribuidora Prolimec es servir como un referente para la ejecución diaria de las funciones internas relacionadas con el inventario. Actualmente no existen documentos, manuales o políticas que permitan la identificación de funciones, actividades de control o niveles de mando, que son necesarios para el correcto funcionamiento operacional.

### 3.5.3. Desarrollo de la propuesta

#### 3.5.3.1. Ubicación geográfica

La distribuidora Prolimec se encuentra ubicada en:

Ciudad: Macas

Cantón: Morona

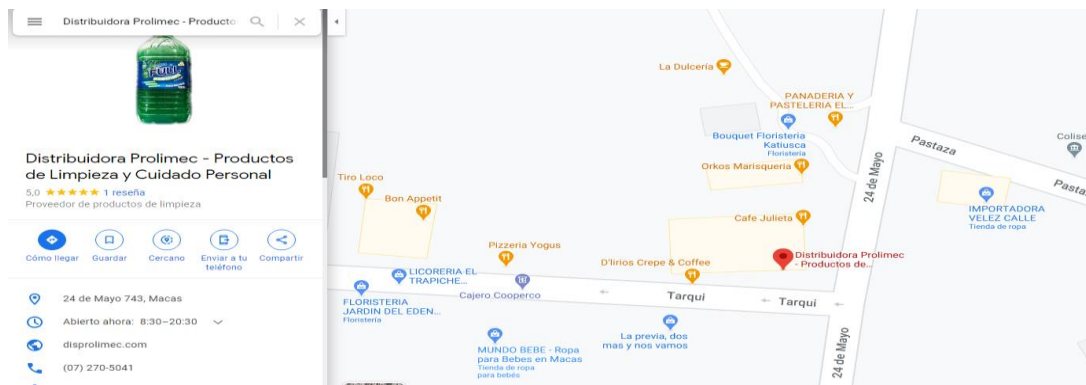
Provincia: Morona Santiago

Calles 24 de mayo y Tarqui

Página web de la distribuidora:

<https://disprolimec.com/>

Croquis de ubicación:



**Figura 1-3:** Ubicación Geográfica

**Fuente:** Google maps

#### 3.5.3.2. Funcionarios y cargos que desempeñan en la distribuidora Prolimec

Actualmente la distribuidora dispone de cinco trabajadores, mismos que están distribuidos en cuatro cargos según la asignación de la gerencia:

**Tabla 15-3:** Funcionarios de la distribuidora Prolimec

<b>Apellidos</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
Vaca Chávez	Edison Eduardo	Gerente general
Rivera Urgiles	Diana Beatriz	Cajera/secretaria
Chávez Torres	Mónica Alejandra	Ventas
Venegas Garcés	Alejandra del Rocío	
Valencia Venegas	Natalia del Rocío	Bodega

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

### *3.5.3.3. Leyes que regulan a la distribuidora Prolimec*

La distribuidora Prolimec está sujeta a las leyes emitidas por:

- Servicio de Rentas Internas (SRI) del Ecuador.
- Gobierno Municipal del Cantón Morona
- ARCSA (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria).

### *3.5.3.4. Objetivo principal de la guía*

Definir las actividades a desarrollarse dentro de la distribuidora Prolimec para el correcto manejo de los inventarios y a su vez identificar procedimientos que requieran ser modificados o eliminados.

### *3.5.3.5. Objetivos específicos de la guía*

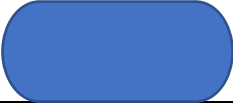

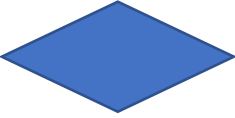

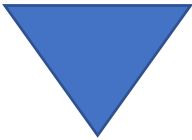

- Determinar los procedimientos y políticas aplicados en los inventarios.
- Identificar anomalías generadas en los procesos relacionados a los inventarios.

### *3.5.3.6. Importancia de la propuesta*

La propuesta está enfocada en generar información veraz y oportuna del manejo de los inventarios dentro de la distribuidora Prolimec permitiendo a la gerencia disponer de información relevante que le permita tomar decisiones correctas en beneficio de la distribuidora. La presentación cuenta con una estructura organizacional, políticas, procedimientos y flujogramas relacionados con los inventarios.

3.5.3.7. Simbología aplicada a los procesos de la guía de control interno


**Tabla 16-3:** Simbología

Simbología	Significado	Aplicación
	Terminal	Indica el inicio o la terminación del flujo de proceso
	Operación o actividad	Representa una actividad llevada a cabo dentro del proceso
	Decisión o alternativa	Determina un punto dentro del proceso donde se toma una decisión ya sea SI o NO.
	Documento	Se refiere a los documentos que se utilicen, generen o salgan del proceso.
	Archivo	Representa un archivo de oficina.
	Conector interpagina	Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.


### 3.5.3.8. Políticas y procedimientos para el manejo de inventarios

**Tabla 17-3:** Políticas para el encargado de bodega.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
	POLÍTICAS	
ENCARGADO DE BODEGA		
<ul style="list-style-type: none"><li>- Será responsabilidad del bodeguero velar por el cuidado de los inventarios destinados a la venta, dentro de la distribuidora.</li><li>- La firma del bodeguero debe constar en cada documento de recepción y despacho de mercadería.</li><li>- Se deben emitir informes mensuales respecto al número de mercaderías existentes, detallando la condición física en la que se encuentran.</li><li>- En caso de pérdida o deterioro por el mal manejo del encargado, será de absoluta responsabilidad la compensación monetaria del producto afectado.</li><li>- Mantener de forma limpia y ordenada el área destinada al almacenamiento de la mercadería y elaborar constataciones físicas cada trimestre.</li><li>- En caso de notar irregularidades en los productos informar de manera inmediata al gerente de la distribuidora.</li><li>- No tomar decisiones o actuar de forma independiente, sin realizar la respectiva consulta a la máxima autoridad.</li><li>- Es de absoluta responsabilidad del encargado de bodega establecer las cantidades mínimas y máximas de las existencias de los inventarios.</li></ul>		


**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 18-3:** Políticas para el ingreso de mercadería a bodega.

<b>DISTRIBUIDORA PROLIMEC</b>	
	POLÍTICAS
INGRESO DE MERCADERÍA A BODEGA	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Se recibirá la mercadería siempre y cuando exista una orden de compra emitida por el gerente, con su respectiva firma de autorización.</li> <li>– Se receptorá todo tipo de mercadería que conste en la orden de compra previamente autorizada, la misma que deberá ser inspeccionada por el operario de turno determinando la calidad, cantidad y precios establecidos.</li> <li>– En ninguna circunstancia se deberá receptor productos en mal estado tales como: caducados, golpeados o con empaques abiertos.</li> <li>– Se deberá exigir a los proveedores la emisión de las notas de crédito hacia la distribuidora, en un plazo máximo de 3 días, cuando exista mercadería en mal estado.</li> <li>– Se deberá emitir informes mensuales respecto al número de mercaderías ingresadas detallando la condición física en la que se encuentran.</li> <li>– Se deberá organizar la mercadería conforme a la fecha de compra; las nuevas al fondo y las anteriores al frente para su correcta rotación.</li> </ul>	

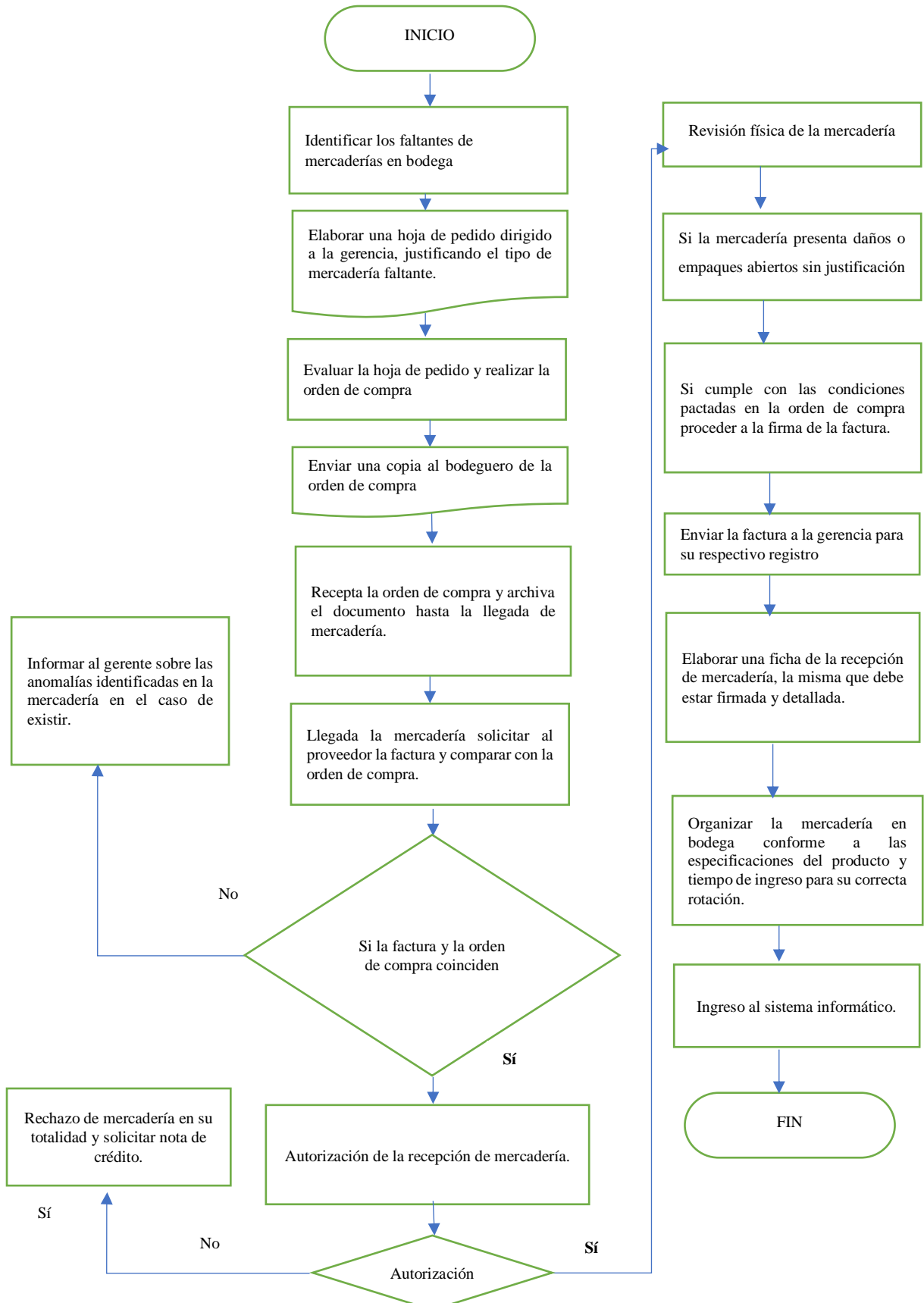
**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizñay, D., 2021.

**Tabla 19-3:** Procedimientos para la reposición de inventarios a bodega.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
		PROCEDIMIENTOS
REPOSICIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERÍA A BODEGA		
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES		
	Responsable	Actividad
1	Encargado de bodega	Identificar las faltantes de mercaderías en bodega
2	Encargado de bodega.	Elaborar una hoja de pedido dirigido a la gerencia, justificando el tipo de mercadería faltante
3	Gerente	Evaluar la hoja de pedido y realizar la orden de compra
4	Gerente	Enviar una copia al bodeguero de la orden de compra realizada
5	Encargado de bodega	Receipta la orden de compra y archiva el documento hasta la llegada de mercadería.
6	Encargado de bodega	Llegada la mercadería solicitar al proveedor la factura y comparar con la orden de compra.
7	Encargado de bodega	Si la factura y la orden de compra coinciden se procede al paso 11, caso contrario al paso 8.
8	Encargado de bodega	Informar al gerente sobre las anomalías identificadas en la mercadería en el caso de existir.
9	Gerente	Autorización de la recepción de mercadería, se procede al paso 11, caso contrario al paso 10.
10	Encargado de bodega	Rechazo de mercadería en su totalidad y solicitar nota de crédito.
11	Encargado de bodega	Revisión física de la mercadería
12	Encargado de bodega	Si la mercadería presenta daños o empaques abiertos sin justificación proceder al paso 8.
13	Encargado de bodega	Si se cumple las condiciones pactadas en la orden de compra, se procede a la firma de la factura. De lo contrario al paso 10.
14	Encargado de bodega	Enviar la factura a la gerencia para su respectivo registro.
15	Encargado de bodega	Elaborar una ficha de la recepción de mercadería, la misma que debe estar firmada y detallada.
16	Encargado de bodega	Organizar la mercadería en bodega conforme a las especificaciones del producto y tiempo de ingreso para su correcta rotación.
17	Gerente	Ingreso al sistema informático.

**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

*Flujograma de procesos de reposición de inventarios a bodega.*




**Gráfico 3-3:** Flujograma de ingreso de mercadería al área de bodega

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.




**Tabla 20-3:** Políticas del egreso de mercadería de bodega.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
		
<b>POLÍTICAS</b>		
EGRESO DE MERCADERÍA DE BODEGA		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Registrar las salidas de mercaderías de bodega ya sean por la venta de la misma o porque se dio de baja el producto</li> <li>– Informar al departamento de ventas o al gerente sobre las mercaderías de lenta rotación.</li> <li>– Realizar la entrega de mercadería, solo con la presentación de un documento de egreso debidamente autorizado</li> <li>– Realizar la entrega de mercadería a los percheros de la empresa, siempre que se disponga de una requisición de mercadería dirigida al encargado de bodega.</li> <li>– Se deberá realizar informes mensuales sobre las mercaderías entregadas.</li> <li>– Verificar que la mercadería esté en condiciones óptimas antes de realizar su respectivo despacho.</li> </ul>		

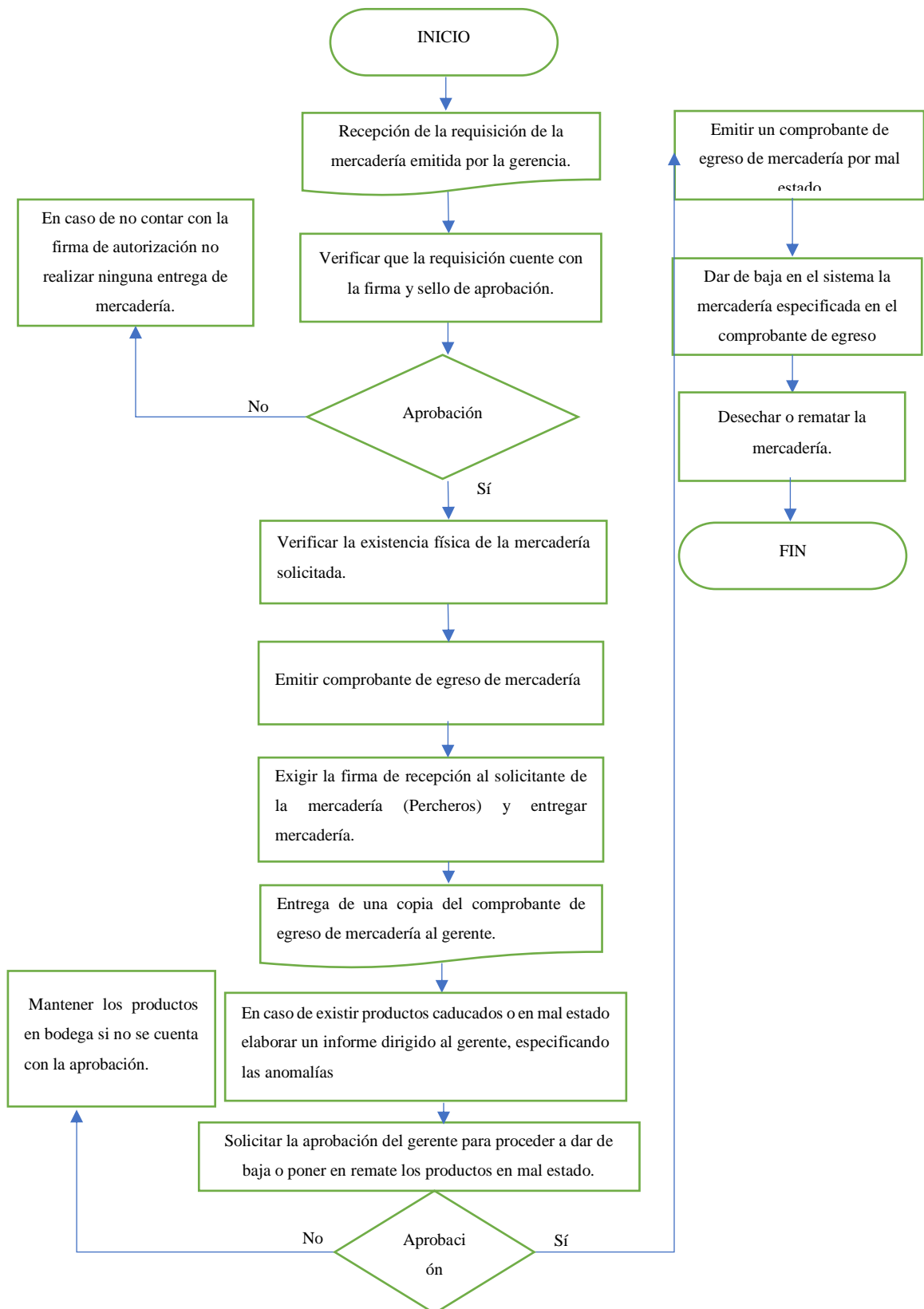
Realizado por: Jimpikit, V.; Vizñay, D., 2021.

**Tabla 21-3:** Procedimientos del egreso de mercadería de bodega.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
		
<b>PROCEDIMIENTOS</b>		
EGRESO DE MERCADERÍA DE BODEGA		
1	Bodeguero	Recepción de la requisición de la mercadería emitida por la gerencia.
2	Bodeguero	Verificar que la requisición cuente con la firma y sello de aprobación. (Caso contrario ir al paso 3)
3	Bodeguero	En caso de no contar con la firma de autorización no realizar ninguna entrega de mercadería.
4	Bodeguero	Verificar la existencia física de la mercadería solicitada.
5	Bodeguero	Emitir comprobante de egreso de mercadería
6	Bodeguero	Exigir la firma de recepción al solicitante de la mercadería (Percheros) y entregar la mercadería.
7	Bodeguero	Entrega una copia del comprobante de egreso de mercadería al gerente.
8	Bodeguero	En caso de existir productos caducados o en mal estado elaborar un informe dirigido al gerente, especificando las anomalías.
9	Bodeguero	Solicita la aprobación del gerente para proceder para dar de baja o rematar los productos en mal estado.
10	Gerente	Mantener los productos en bodega si no se cuenta con la aprobación. Caso contrario proceder al paso 11
11	Bodeguero	Emitir un comprobante de egreso de mercadería por mal estado.
12	Gerente	Dar de baja en el sistema la mercadería especificada en el comprobante de egreso.
13	Bodeguero	Desechar o rematar la mercadería.

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizñay, D., 2021.

*Flujograma de procesos de egreso de mercadería al área de bodega*



**Gráfico 4-3:** Flujograma del egreso de mercadería del área de bodega.

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.


### *Pedidos de emergencia*

Se los cataloga como pedido de emergencia debido a que permiten dar soluciones rápidas y oportunas frente a situaciones adversas e imprevistas sin poner en riesgo la operatividad de la empresa.

Los encargados de compras de la distribuidora Prolimec solo podrán ejecutar una orden de compra de emergencia si se cumplen las siguientes condiciones:


- Cuando exista un contrato de por medio firmado por la empresa Prolimec.
- Cuando el número de existencias físicas no complete el número de productos solicitados por el cliente.
- Por una mala ejecución de pronósticos de ventas en temporadas festivas.
- Por errores en los reportes de existencias físicas.

**Tabla 22-3:** Políticas para pedidos de emergencia.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
	<b>POLÍTICAS</b>	
PEDIDOS DE EMERGENCIA DE MERCADERÍA		
<ul style="list-style-type: none"><li>– Adquirir productos de emergencia siempre y cuando estén debidamente justificados por el encargado de bodega.</li><li>– Comprar los productos establecidos en la solicitud de emergencia emitida por el encargado de bodega. Priorizar el tiempo de entrega del producto de emergencia.</li><li>– Cotizar en al menos tres proveedores para la obtención de mercadería.</li><li>– Requerir la cantidad necesaria y un adicional mínimo, hasta la llegada del proveedor establecido por la empresa.</li><li>– Realizar la compra siempre y cuando se cumpla con las normas establecidas por la empresa en relación a su calidad, cantidad y tiempo.</li><li>– Elaborar toda la documentación necesaria de la compra de emergencia y entregarla a los departamentos relacionados para su correcto archivo.</li></ul>		

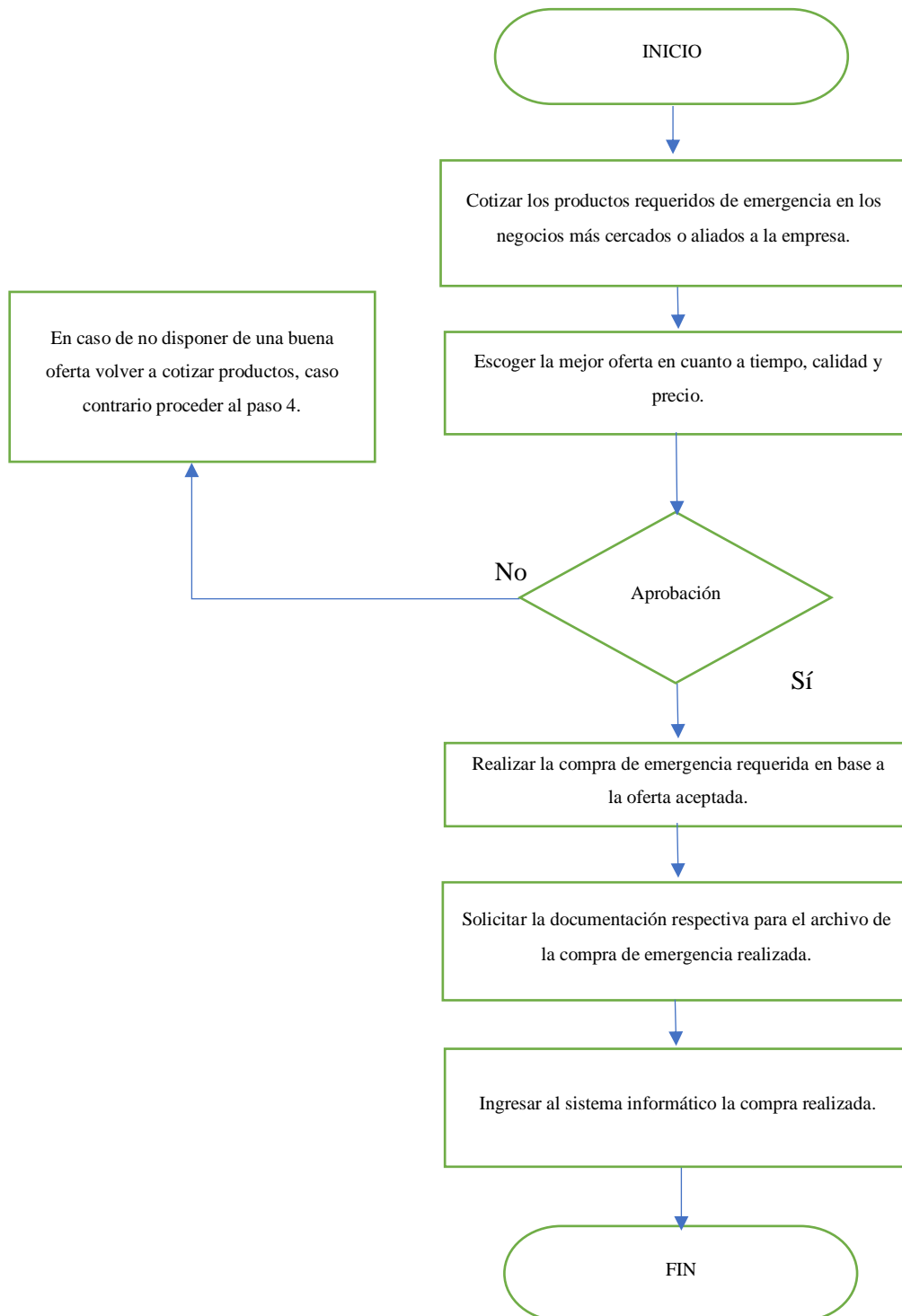
**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 23-3:** Procedimientos para pedidos de emergencia de mercadería.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
PEDIDOS DE EMERGENCIA DE MERCADERÍA		
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES		
1	Encargado de compras	Cotizar los productos requeridos de emergencia en los negocios más cercanos o aliados a la empresa.
2	Encargado de compras	Escoger la mejor oferta en cuanto a tiempo, calidad y precio.
3	Encargado de compras	En caso de no disponer de una buena oferta volver a cotizar productos, caso contrario proceder al paso 4.
4	Encargado de compras	Realizar la compra de emergencia requerida en base a la oferta aceptada.
5	Encargado de compras	Solicitar la documentación respectiva para el archivo de la compra de emergencia realizada.
6	Encargado de compras	Ingresar al sistema informático la compra realizada.

**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizñay, D., 2021.


*Flujograma de procesos para pedidos de emergencia de mercadería*



**Gráfico 5-3:** Flujograma para pedidos de emergencias.


**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 24-3:** Políticas del encargado de ventas.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
	POLÍTICAS	
ENCARGADO DE VENTAS		
Políticas en relación al encargado de ventas		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Diseñar e implementar el plan de ventas de la empresa.</li> <li>– Elaborar cálculos y pronósticos en base al análisis de las ventas por periodos.</li> <li>– Elaborar análisis de costos y utilidades esperadas como resultados de las ventas realizadas.</li> <li>– Realizar negociaciones con clientes y proveedores en relación a las ventas y compras.</li> <li>– Crear códigos de productos basándose en las necesidades de la empresa.</li> <li>– Elaborar informes de venta mediante los datos extraídos del software contable.</li> <li>– Elaborar los márgenes de utilidad de cada producto.</li> <li>– Mantener en constante actualización la cartera de clientes y proveedores de la empresa con el fin de llevar un riguroso control sobre los nuevos clientes y gestionar precios competitivos de productos y formas de pago.</li> <li>– Controlar las ventas realizadas por los empleados a su cargo, con el fin cumplir con los objetivos de la empresa.</li> <li>– Organizar y controlar la correcta emisión de la documentación comercial y tributaria tales como: facturas, notas de crédito y débito, contratos, cheques y descuentos relacionados con los inventarios.</li> <li>– Autorizar las ventas que se realicen dentro de empresa.</li> <li>– Documentar correctamente cada transacción comercial ejecutada.</li> </ul>		

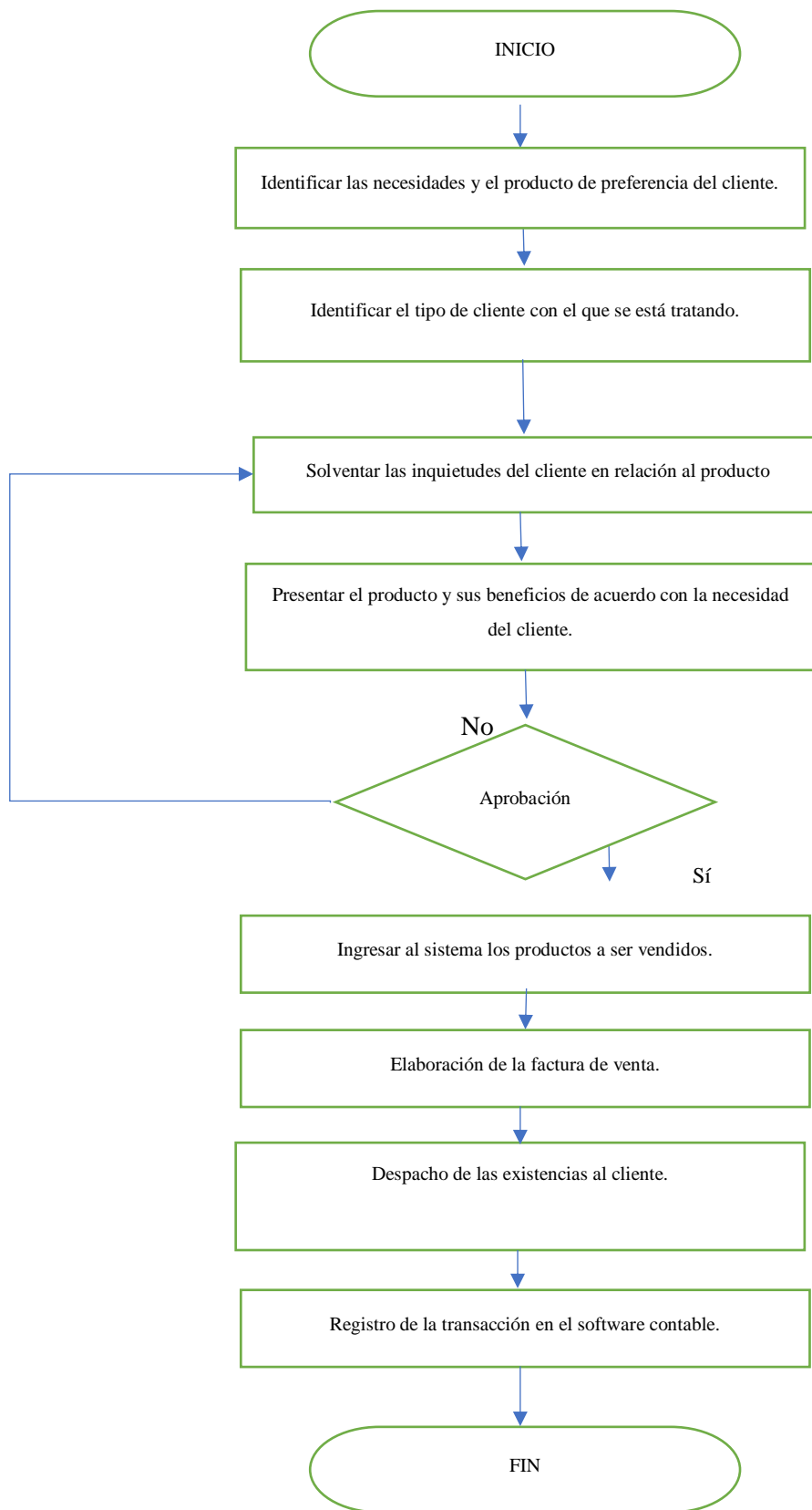
Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

**Tabla 25-3:** Procedimientos del encargado de ventas de mercadería.

DISTRIBUIDORA PROLIMEC		
	PROCEDIMIENTOS	
ENCARGADO DE VENTAS		
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES		
1	Encargado de ventas	Identificar las necesidades y el producto de preferencia del cliente
2	Encargado de ventas	Identificar el tipo de cliente con el que se está tratando.
3	Encargado de ventas	Solventar las inquietudes del cliente en relación al producto.
4	Encargado de ventas	Presentar el producto y sus beneficios de acuerdo con la necesidad del cliente.
5	Cliente	Aceptación del cliente respecto al producto.
6	Encargado de ventas	Si el producto es aceptado proceder a paso 7, caso contrario al paso 3.
7	Encargado de ventas	Ingresar al sistema los productos a ser vendidos.
8	Encargado de ventas	Elaboración de la factura de venta.
9	Encargado de ventas	Despacho de las existencias al cliente.
10	Encargado de ventas	Registro de la transacción en el software contable.

Realizado por: Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

*Flujograma de procesos del encargado de ventas de mercadería.*



**Gráfico 6-3:** Flujograma del encargado de ventas.

**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

### 3.5.3.9. Políticas basadas en la metodología del COSO III

#### Componente 1: Entorno de control

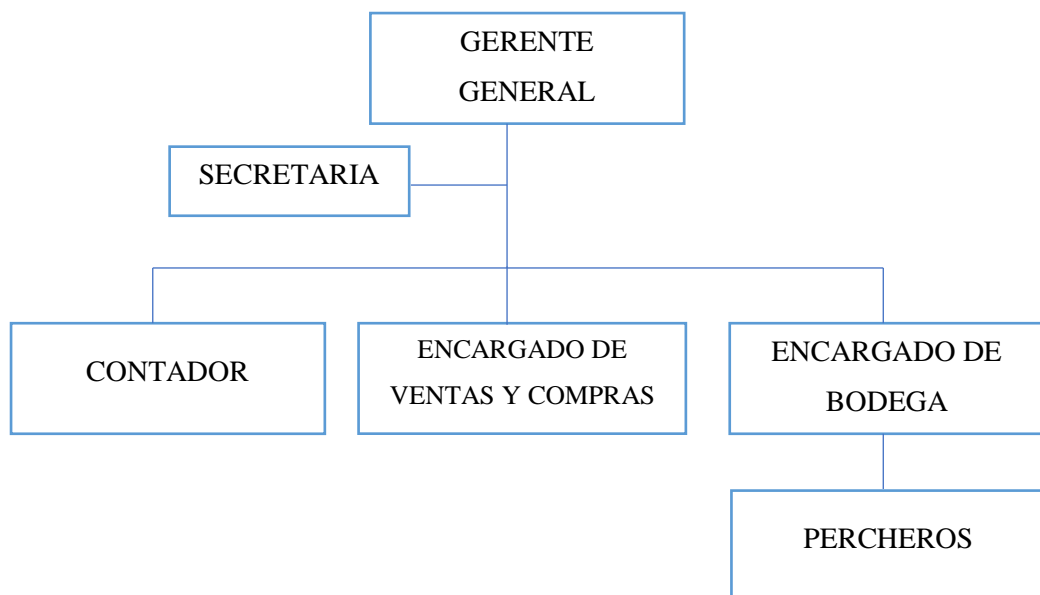
Fomentar los valores éticos y morales dentro de la empresa tales como:

- Lealtad. - No divulgar información clasificada sobre la realidad de la empresa a terceros.
- Compromiso. - Demostrar entusiasmo y predisposición en todas las actividades realizadas.
- Solidaridad. - Tener iniciativa y predisposición para ayudar al personal de la empresa.
- Justicia. - Tratar al personal y clientes con equidad e igualdad.
- Integridad. - Demostrar confiabilidad y transparencia en todas las actividades o acciones que se realicen dentro de la empresa.
- Respeto. - Mostrar respeto hacia el personal que labora en la empresa y los clientes.

Capacitar al personal cada seis meses en temas relacionados a sus funciones tales como:

- Manejo de existencias.
- Seguridad laboral.
- Atención al cliente.
- Prácticas y procedimientos empresariales.

Cumplir y respetar las líneas de mando establecidas dentro de la empresa.



**Gráfico 7-3:** Líneas de mando

**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.



La empresa proporcionará todas las herramientas de trabajo necesarias para el correcto desempeño de las funciones del personal tales como:

- Guantes de limpieza
- Fajas de fuerza
- Mascarillas
- Y otros implementos necesarios para el desarrollo de las actividades.

*Componente 2: Evaluación de riesgos*

Determinar si los riesgos generados por el incumplimiento de las actividades son:

**Tabla 26-3:** Niveles de Riesgo.

<b>Bajo</b>	No genera consecuencias significantes para la empresa
<b>Medio</b>	Genera consecuencias significantes, pero no limita el desarrollo de las operaciones de la empresa.
<b>Alto</b>	Genera parálisis total o parcial de las operaciones de la empresa.

**Realizado por:** Jimpikit, V.; Vizhñay, D., 2021.

*Componente 3: Actividades de control*

- Emitir informes periódicos de la rotación y ventas de los inventarios.
- Registrar todas las existencias dentro del software contable que disponga la empresa.
- Segregar las funciones y responsabilidades de cada trabajador mediante un documento.
- Constatación física de las existencias tres veces al año.

*Componente 4: Sistemas de información*

- Los comunicados referentes a los inventarios deberán ser elaborados de forma escrita con sus respectivas firmas de responsabilidad y recibidos por parte de las personas involucradas.
- Los manuales y procedimientos deberán ser remitidos al personal de la empresa y su cumplimiento será de carácter obligatorio.
- En el caso de existir algún cambio dentro de los procesos de control interno, estos deberán ser comunicados a todo el personal que labora dentro de la empresa.
- Se deberá comunicar al personal todas las actividades en relacionadas a los inventarios y logros alcanzados por la empresa.

*Componente 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo*

- Revisar y comparar la información arrojada por el software contable con relación con los inventarios que disponga el responsable de bodega.
- El personal deberá evaluar y comunicar todas las deficiencias relacionadas con los inventarios de manera oportuna para su corrección.

## CONCLUSIONES

- Por medio de la aplicación de métodos cuantitativos y cualitativos tales como encuestas, entrevistas, fichas de observación y valuación de inventarios por medios de las tarjetas Kardex, se determinó que la distribuidora Prolimec, no realiza procesos de control de inventarios de forma regular, debido a la falta de una guía de control interno que le permita conocer que procesos realizar en función con los inventarios.
- La distribuidora Prolimec no dispone de información actualizada que le permita realizar un análisis completo del valor de sus inventarios, debido a que la distribuidora no dispone de una guía que permita realizar controles y generar documentación completa relacionada a los inventarios.
- La falta de procesos de control interno en relación a las existencias como procedimientos, políticas y flujogramas de procesos, han generado confusión en las actividades del personal y a su vez ha limitado la correcta administración de los recursos humanos y materiales, a su vez también la identificación de los riesgos que se puedan generar internamente, por tal motivo no puede realizar un análisis completo sobre las existencias para una buena toma de decisiones.
- Las actividades de control que se desarrollan dentro de la empresa son ejecutadas en base a conocimientos empíricos y no técnicos, dando lugar que los procesos solo se los evalúe basándose en la experiencia del encargado.
- Se identificó que la base de datos de existencias en el software contable no siempre está acorde al número de existencias físicas, por lo que esta irregularidad ocasionó que se realizarán compras excesivas de inventarios y limito la venta de productos.
- A través de las tarjetas Kardex se determinó que el método promedio ponderado que aplica la empresa a sus existencias no es el adecuado, debido a que no permite realizar una correcta rotación de sus inventarios en función de su actividad económica y tipos de productos que se venden.
- Por medio de la aplicación de la matriz BCG se realizó un análisis de la cartera de productos y reporte de ventas de la distribuidora Prolimec, se identificó que los productos más vendidos son el Alcohol, Desengrasante, Cloro y papel higiénico, definiendo que productos son estrella, vaca, perro e interrogante.
- La propuesta ejecutada permitirá a la distribuidora incrementar su nivel de confianza de un moderado de 52.94% a un alto de 88, 24 % y disminuir su nivel de riesgo moderado de 46.06 % a un bajo de 11,76 %. Generando documentación veraz y oportuna de los procesos relacionados a los inventarios, que permitan a la distribuidora analizar el estado de sus existencias y gestionar una buena toma de decisiones empresariales.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda aplicar la propuesta planteada a la distribuidora Prolimec, para mejorar la gestión de los inventarios y optimizar los recursos materias y humanos.
- Capacitar al personal mínimo tres veces al año sobre el manejo y preservación de los inventarios, con el fin de minimizar el número de existencias acumuladas, dañadas, caducadas.
- Mantener actualizada la información en el software contable y comparar con las existencias físicas. Con el fin de disponer de datos numéricos que permitan analizar mensual, trimestral, semestral y anual el movimiento de los inventarios, llevando a una buena toma de decisiones.
- Por medio del análisis de las tarjetas Kardex método FIFO, LIFO Y PROMEDIO, se recomienda a la distribuidora aplicar el método de valuación de inventarios FIFO, debido a que está acorde a las actividades económicas y tipo de inventarios que se manejan, permitiendo generar una correcta rotación de las existencias y no una acumulación de las mismas.
- Aplicar la matriz BCG a la cartera de productos que dispone la distribuidora, con el objetivo de identificar que productos se los puede catalogar como productos estrella, vaca, interrogante y perro.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- AEC. COSO. (2018). Bogotá: Asociación española para la calidad. Disponible en internet: URL:  
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditool. (2016). 17 principios de Control Interno según COSO 2013. Obtenido de:  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Alcoser Alcoser, A. E. (2018). Diseño de un Sistema De Control Interno, Basado en la Metodología del COSO III, Para El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Licto, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo. Obtenido de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8981/1/82T00893.pdf>
- AR Racking. (2019). Método Lifo de Gestión Stock: Que es y cuando se utiliza. Obtenido de:  
<https://www.ar-racking.com/es/actualidad/blog-soluciones-almacenaje/soluciones-de-almacenaje/metodo-lifo-de-gestion-stock-que-es-y-cuando-se-utiliza>
- Bernal Torres, C. A. (2016). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales (4a. ed.). Naucalpan de Juárez, Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/108485?page=89>.
- Contabilidad- Perú Contable. (2018). Modelos de Libro Kardex. Obtenido de:  
<https://www.perucontable.com/contabilidad/modelos-de-libro-kardex/>
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/59186?page=15>.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/59186?page=15>.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/59186?page=19>.

- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/59186?page=22>.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/59186?page=40>
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/59186?page=41>
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/epoch/59186?page=42>
- Espino García, M. G. (2015). Fundamentos de auditoría. México D.F, México: Grupo Editorial Patria. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39417?page=113>.
- García Dihigo, J. y García Dihigo, J. (2016). Metodología de la investigación para administradores. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70269?page=67>.
- García, G. (2018). Emprendepyme.net. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-proveedores.html>
- García, G. (mayo de 2018). Emprendepyme.net. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-proveedores.html>
- Google. (s.f). (Distribuidora Prolimec). Recuperado el 25 de febrero, 2021 <https://www.google.com/maps/place/Distribuidora+Prolimec+-+Productos+de+Limpieza+y+Cuidado+Personal/@-2.307251,-78.1161694,16z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x1a4874739e57dcc!8m2!3d-2.30664!4d-78.1181864>.
- Hurtado Erira, Andrea. (2018). Diseño de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Arostegui & Arostegui Cia. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, año 2017. Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13102/1/72T01286.pdf>

- ISOTools. (2019). Blog Calidad y Excelencia, Obtenido de:  
<https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- ISOTools, (2015). Blog Calidad y Excelencia, Obtenido de:  
<https://www.isotools.org/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/#:~:text=La%20tercera%20versi%C3%B3n%20COSO%20III,su%20adaptaci%C3%B3n%20con%20los%20entornos.>
- Ispizua, M. y Lavia, C. (2016). La investigación como proceso: planificación y desarrollo. Madrid, Dextra Editorial. Recuperado de  
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/130811?page=27>.
- Lema Guachamin, G.E. (2018). Quito: Diseño de un sistema de control interno basado en el Coso III aplicado a la empresa Actfin Asesores Financieros Cía. Ltda. Obtenido de:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16839>
- Lerma González, H. D. (2016). Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto (5a. ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado de  
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/132398?page=68>.
- López, R., Rodríguez, I y Peralta, Y. (2018). Uso de la tarjeta de control de inventario Máster Kardex como herramienta para determinar la rentabilidad de 3M ferretería de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del año 2018. Obtenido de:  
<https://repositorio.unan.edu.ni/11616/1/20152.pdf>
- Meléndez, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO*, Chimbote, Perú, Biblioteca Nacional del Perú. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peiró, R. (2017). Matriz BCG. Economipedia. Obtenido de:  
<https://economipedia.com/definiciones/matriz-bcg.html>

Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/124953?page=20>.

Raffino, M. E. (28 de mayo de 2020). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/cliente/>

Raffino, M. E. (octubre de 2020). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/inventario/>

Raffino, M. E. (mayo de 2020). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/gestion/>

Ruiz Velásquez, R. (2019). NIF C-4 Inventarios 2019. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/rrvn73/nif-c4-inventarios-2019>

Santillana González, J. R. (2015). Sistemas de control interno (3a. ed.). México, D.F, México: Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/37996?page=9>.

Santillana González, J. R. (2015). Sistemas de control interno (3a. ed.). México, D.F, México: Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/37996?page=35>.

Significados.com. (2017). Guía. Disponible en: <https://www.significados.com/guia/>

Tebar Castilla, E. (.2019). DOCPLAYER, Marco Integrado de Control Interno. Obtenido de: <https://docplayer.es/93200824-Marco-integrado-de-control-interno-coso-iii.html>

Villa, C. y D. Vargas. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Revista de Investigación Talentos IV - COSO III. Vol. III, p. 33,34 Obtenido de: <https://talentos.ueb.edu.ec/index.php/talentos/article/download/48/82/>

Westreicher, G. (2020). Gestión. Economipedia. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

ANEXOS

ANEXO 1: FICHA DE OBSERVACIÓN



FICHA DE OBSERVACIÓN		
<b>Área:</b> <i>Bodega</i>	<b>Fecha:</b> <i>2/02/2021</i>	<b>Hora:</b> <i>15:00 pm</i>
<b>Accesibilidad</b> (Hace referencia al entorno de almacenamiento)	Externa(Área) Muy buena <input type="checkbox"/> Buena <input checked="" type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Muy mala <input type="checkbox"/>	Interna (Recursos) Muy buena <input type="checkbox"/> Buena <input checked="" type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Muy mala <input type="checkbox"/>
<b>Estado de los inventarios</b> (Hace referencia a la condición física de los inventarios en general)	Muy buen estado <input type="checkbox"/> Buen estado <input checked="" type="checkbox"/> Estado regular <input type="checkbox"/> Muy mala estado <input type="checkbox"/>	Otras anotaciones :
<b>Visibilidad de los inventarios</b> (Hace referencia si los recursos están visibles y son de fácil acceso al momento de necesarios)	Muy visibles <input type="checkbox"/> visibles <input type="checkbox"/> Poco visibles <input checked="" type="checkbox"/> Nada visibles <input type="checkbox"/>	Otras anotaciones: <i>todo lo organizan los trabajadores</i>
<b>Manejo del inventario al momento de despachar</b>	Muy bueno <input type="checkbox"/> Bueno <input checked="" type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Muy malo <input type="checkbox"/>	Otras anotaciones: <i>• Todo procede de nuevo ver a tres</i>
<b>Codificación del inventario</b>	Muy buena <input type="checkbox"/> Buena <input type="checkbox"/> Regular <input checked="" type="checkbox"/> Muy mala <input type="checkbox"/>	Otras anotaciones: <i>falta de señales e identificadores.</i>
<b>ELABORADO POR:</b>		
<b>FIRMA:</b> <i>Carlos Daniel Uizhñay Domínguez</i>		
<b>FIRMA:</b> <i>Aja Cinthya Simpikst Saant</i>		



ANEXO 2: ENTREVISTA A LA CAJERA



**ESPOCH**

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SEDE MORONA SANTIAGO

**ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC**

Nombre del empleado:..... *Diana Beatriz Rivera Urgiles*.....  
Cargo:..... *Cajera*.....  
Entrevistadores:..... *Daniel Uizbraz, Aja Cynthia Jimakot*.....  
Fecha:..... *03 de febrero de 2021*..... Hora:..... *13:30*.....

- 1) ¿Existe en la distribuidora PROLIMEC un control interno para el área de bodega e inventarios?
- 2) ¿Cada que tiempo se realiza un conteo físico de inventario dentro de la distribuidora
- 3) ¿Cuál es la persona encargada de llevar el control de los inventarios?
- 4) ¿Cuáles son los problemas más frecuentes relacionados con los inventarios?
- 5) ¿Explique cómo se llevan a cabo los registros ingreso de los inventarios de mercaderías?
- 6) ¿Qué métodos de control lleva la empresa para llevar un control correcto de los inventarios?
- 7) ¿Cuáles son los aspectos positivos que consideraría usted se generen aplicando métodos de control?
- 8) ¿Cree usted que las capacitaciones al personal en relación a los inventarios permitirían llevar un correcto control de los mismos?
- 9) ¿Qué recomienda usted para mejorar el control de los inventarios dentro de la distribuidora?

*Diana Jimakot*

ANEXO 3: ENTREVISTA A LA BODEGUERA.



**ESPOCH**

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SEDE MORONA SANTIAGO

**ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC**

Nombre del empleado: Natalia del Rocío Valencia Vanegas

Cargo: Bodega

Entrevistadores: Daniel Viehmay, Ana Cynthia Jimpikit

Fecha: 03 de febrero de 2021 Hora: .....

- 1) ¿Existe en la distribuidora PROLIMEC un control interno para el área de bodega e inventarios?
- 2) ¿Cada que tiempo se realiza un conteo físico de inventario dentro de la distribuidora
- 3) ¿Cuál es la persona encargada de llevar el control de los inventarios?
- 4) ¿Cuáles son los problemas más frecuentes relacionados con los inventarios?
- 5) ¿Explique cómo se llevan a cabo los registros ingreso de los inventarios de mercaderías?
- 6) ¿Qué métodos de control lleva la empresa para llevar un control correcto de los inventarios?
- 7) ¿Cuáles son los aspectos positivos que consideraría usted se generen aplicando métodos de control?
- 8) ¿Cree usted que las capacitaciones al personal en relación a los inventarios permitirían llevar un correcto control de los mismos?
- 9) ¿Qué recomienda usted para mejorar el control de los inventarios dentro de la distribuidora?

Natalia Valencia



# ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SEDE MORONA SANTIAGO

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ÁREA: INVENTARIOS		P/T:		CCI-1	
		ENCARGADOS:		D.V.A.J	
		FECHA DE ELABORACIÓN:		21/01/2020	
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		PT	SI/ NO	CT	
	<b>GENERALIDADES</b>	<b>4</b>			
1	¿Existe un manual en el que se definan los procesos relacionados con el resguardo, registro, control y responsabilidad de los inventarios?	1	NO	0	
2	¿La empresa dispone de flujogramas de procesos en relación a los inventarios?	1	NO	0	
3	¿Existen políticas bien definidas respecto al almacenamiento y conservación de los inventarios?	1	NO	0	
4	¿Se realiza capacitaciones periódicas sobre el manejo de los inventarios?	1	SI	1	
	<b>AUTORIZACIÓN</b>	<b>4</b>			
5	¿Existe una persona a cargo de llevar los inventarios de la empresa?	1	SI	1	
6	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizados por la gerencia?	1	SI	1	
7	¿Los documentos relacionados a los inventarios cuentan con las firmas de responsabilidad?	1	SI	1	
8	¿Las ventas de las existencias obsoletas o deterioradas son debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	1	SI	1	
	<b>REGISTRO Y CONTROL</b>	<b>9</b>			
9	¿Se realiza de forma periódica la constatación física y contable de la existencia de los inventarios?	1	NO	0	





# ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SEDE MORONA SANTIAGO

10	¿Existen formularios de entrada y salida de inventarios?	1	si	1	
11	¿Los inventarios cuentan con garantías emitidas por parte de los proveedores?	1	si	1	
12	¿La empresa cuenta con un proceso contable y físico para los inventarios obsoletos?	1	no	0	se venían en remates
13	¿La empresa dispone de un sistema informático para el registro de los inventarios?	1	si	1	Perseo.
14	¿La empresa dispone de una codificación para el control de los inventarios?	1	si	1	codificación relacionada con los proveedores
15	¿Existen procedimientos claramente definidos para identificar la pérdida o deterioro de los inventarios?	1	no	0	
16	¿Se emiten informes actualizados de los inventarios perdidos o deteriorados que faciliten el análisis de las existencias?	1	no	0	
17	¿La empresa dispone de instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios e ingreso de personal autorizado?	1	no	0	
<b>TOTAL</b>					
MARCAS					
<b>CCI-1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
CALIFICACIÓN TOTAL					9
PONDERACIÓN TOTAL					17
NIVEL DE CONFIANZA					52,94 %
NIVEL DE RIESGO					47,06 %
		ELABORADO POR:		D.V.A.J	
				FIRMA:	
				FECHA:	01/02/2021

Elaborado por: Los Autores

**ANEXO 6: ENTREVISTA AL PERSONAL**



**ANEXO 7: PERSONAL DE LA DISTRIBUIDORA PROLIMEC**





**ANEXO 8: BODEGA DE LA DISTRIBUIDA PROLIMEC**



**ANEXO 9: ÁREA DE PRODUCTOS DE VENTAS DE LA DISTRIBUIDORA**



## ANEXO 10: CATÁLOGO DE PRODUCTOS DE LA DISTRIBUIDORA

### GRUPO: ABSORBENTES

Producto	Precio
Pnl Tena M 21 Basic	14,65
Trap Neco Rep 13-1022-11	3,10
Franela Costurin 70x40cm	2,40
Ladysoft Boble Alas Nocturna X10	2,45
Ladysoft Toalla C/Alas Nocturna X8	1,45
Panal Tena Slip Clasico Large X21	25,35
Panal Tena Slip Ultra Mediano X21	26,64
Pano Estrella Limpia Pisos Azul	2,80
Pano Kit Limpia Vidrios Scotch Brit	3,40
Pano Nova Gigante D/Hoja 100 Mtr	5,45
Primaveral 6 Rollos Ph 17mts	0,95
Servilleta Danny Clasica X300u	1,50
Servilleta Elite Coctel X300	1,90
servilleta familia acolchamax x 35	2,95
Set X 3 Panos Microfibra Multiuso 2	3,48
Tena Pants Ultra Large X 16 P. Espe	19,00
Tena Pants Ultra Medimun X 16	16,50
Toalla Cocina Familia Acolchamax Me	4,75
Toalla Cocina Familia Practidiaria	1,35
Toalla Cocina Practidiaria Hogar X9	1,00
Toalla De Papel Nova Clasica Naranj	2,10
Toalla Elite Nova Clasica Naranja X	0,85
Toalla Humeda Pequenin Aloe Rpto P	1,75
Toalla Turbante Microfibra Para Cab	7,35

### GRUPO: DESCARTABLES

Producto	Precio
*Pincho 100 Madera Choclo	1,20
Copa Campagne Transparente X12 Plas	2,75
Cuchara Oxford Grande X50	0,75
Diafano Bandeja Cuad 20.5c.X 20.5cx4	0,28
Diafano Molde Cupcake 25c.X17cx3.5c	0,40
Diafano Molde Lasagna C/Tapa 23cx17	0,35
Diafano Molde Lasagna C/Tapa 32cx21	0,60
Diafano Molde Pollo Rect.32.5cx26.5	0,80
Diafano Molde Rectangular Cake 20.5	0,20
Diafano Molde Redondo Pie 22.8cx22.	0,25
Diafano Molde Redondo Torta 25.4cmx	0,42
Diafano Papel Aluminio 200" 60,9m	10,20
Diafano Papel Aluminio 25" (7,62mx	1,75
diafano papel plastico wrap 200"	3,95
Funda Extra Jumbo Tricolor Paraiso	2,70
Funda Soy Recikla Dina 6 Jumbo Tric	2,90
Lonchera 8 1/2 X 5 1/2 X25	2,30
Molde Aluminio Oval Diafano 46.5cmx	1,15
Palillos De Bambu 30g	0,35
Palo De Pincho X100	1,60
Papel Aluminio Diafano 150m	24,95
Papel Aluminio Foil 5mt 7005	1,00
Papel Encerado Diafano 75ft	3,20
Papel Film Diafano Wrap 30.4m	2,60
TARRINA NEGRA 4 COMPARTIMENTOS 22,8	0,69

### GRUPO: PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y ASEO

PRODUCTO	PRECIO
alcohol antibacterial 350ml spray	2,50
alcohol antiseptico 1/2 ltr	1,80
alcohol antiseptico 120ml	0,71
alcohol antiseptico 60 ml	0,90
alcohol antiseptico caneca	54,00
alcohol antiseptico con	2,50
alcohol antiseptico linus spra	2,50
alcohol antiseptico ltr	3,60
alcohol aroma luft 250ml	2,30
alcohol disma spray 120 ml	2,50

### GRUPO: DESECHABLES

PRODUCTO	PRECIO
balde 6 lts plasensa	1,10
balde 10 lts labrado c/pico plasens	1,65
balde 10 lts renova verde pica m	2,45
balde 11 lts c/escurridor azul pica	6,25
balde 11 lts c/escurridor pica amar	5,60
balde 11 lts c/escurridor rojo pica	6,25
balde 12 lts comercial lider amaril	5,30
balde 12 lts comercial lider c/llav	5,30
balde 12 lts renova verde pica m	2,75
balde 16 lts comercial lider c/llav	7,70

alcohol disma spray 350 ml	2,50
alcohol en gel 120ml	1,80
alcohol en gel 250ml	2,11
alcohol en gel 500ml	2,90
alcohol en gel antibacterial 1 ltr	10,75
alcohol en gel anticeptico gl	16,50
alcohol en gel anticeptico ltr	4,50
alcohol en gel caibaq 500ml c/	7,80
alcohol en gel caneca	75,00
alcohol en gel ltr c/tapa dispensad	7,00
alcohol en gel sani 1/2 galon	13,73
alcohol fresh 250ml spray	2,50
alcohol gel caneca	44,60
alcohol gel tanque 41 gal	83,00
alcohol industrial caneca	65,90
alcohol industrial gl	14,50
alcohol industrial ltr	4,90
alcohol luft aroma spray 1000ml	4,10
alcohol multiuso galon	12,00
ambiental bouquet caneca	8,00
ambiental bouquet gl	8,00
ambiental bouquet ltr	2,80
ambiental cereza caneca	38,00
ambiental cereza ltr	2,80
ambiental delicias de vainilla cane	38,00
ambiental delicias de vainilla gl	8,00
ambiental drakar caneca	38,00
ambiental drakar gl	8,00
ambiental drakar ltr	2,80
ambiental en gel flamingo anti	2,21
ambiental en gel flamingo lemon	2,21
ambiental en gel flamingo ocean	2,21
ambiental en gel flamingo vainilla	2,21
ambiental flor de liz ltr	2,80
ambiental jazmin gl	8,00
ambiental kalipto gl	8,00
ambiental obsesion caneca	38,00
ambiental obsesion gl	8,00
ambiental obsesion ltr	2,80
ambiental obsesion tanque 43 gal	0,00
ambiental ombre ross caneca	38,51
ambiental ombre ross gl	8,00
ambiental ombre ross ltr	2,80
ambiental ombre rosse tanque 43	0,00
ambiental sapolio aroma bosque	3,50
ambiental sapolio brisa marina	3,50
ambiental sapolio frutas frescas 3	3,50
ambiental sapolio jardin de rosas	3,50
ambiental sapolio lavanda caj	3,50
ambiental sapolio manz y canela	3,50
ambiental sapolio manzanos en	3,50
ambiental sapolio potpurri 360ml	3,50
ambiental shick gel 80gr aroma	3,60
ambiental shick gel 80gr aroma	3,60
desengrasante 3 en 1 caneca	38,00
desengrasante 3 en 1 gl	8,00
desengrasante 3 en 1 ltr	2,80
desengrasante atomizador 600ml	3,50
desengrasante tanque 41 gal	213,02
desenredante antifriz benatural 200	11,40
desenredante nutritivo quinua benat	11,40

balde 16 lts comercial lider c/llav	7,70
balde 16 lts milan eco plasensa	2,25
balde 6 lts ecologico kantati	1,00
balde 8 lts comercial lider amarill	4,28
balde 8 lts renova negro pica	1,95
balde asa metal 16 lt naranja	5,35
balde c/ ecurrid luminuz 12 lt	6,46
balde c/ ecurrid ttitiz 15 lt norma	8,50
balde c/ ecurrid ttitiz 17 lt norma	10,74
balde c/tapa asa plastica	0,85
balde comercial 1 gl c/tapa asa de	4,45
balde comercial 1 gl c/tapa c/asa d	2,90
balde comercial 12 lt c/tapa asa de	6,63
balde comercial 12lt c/tapa rey	5,80
balde comercial 16 lt c/tapa asa de	8,50
balde comercial 16lt c/tapa rey	7,00
balde comercial 1gl c/tapa c/asa de	2,98
balde comercial 2 gl c/t industrial	6,45
balde comercial 2 gl c/tapa asa de	6,45
balde comercial 20 ltr c/tapa asa d	12,65
balde comercial 2gl c/tapa c/asa de	4,87
balde comercial azul lider 4 litros	3,00
balde comercial lider 16 litros azu	6,80
balde comercial lider pica 16 lt s/	6,90
balde comercial lider pica 4 lt s/l	3,50
banko azul pica	6,81
banko blanco pica	6,81
banko cocktail surtido	9,80
banko disney mickey azul pica	4,50
banko disney minnie violeta pica	4,50
banko disney princesas rosado pica	4,50
banko eco avanti gris	2,90
banko eco avanti verde	2,90
banko escalera azul pica	18,65
banko escalera verde	18,65
banko escalon beige	3,00
banko escalon blanco	3,00
banko nino 2037	5,53
banko nino jds-8001	5,53
banko nino jds-8003	5,53
banko ratan beige	7,20
banko ratan cafe	7,20
banko robusto rey negro	6,00
basurero automatico c/pedal plasens	4,85
basurero automatico plapasa	3,98
basurero basculante 12 lts jaguar	3,75
basurero de metal mesh 17l	12,90
basurero office grande azul housewa	2,55
plato eco util p10 1/4 llano x25	1,41
plato eco util p10 10 1/4 comp x25	1,40
plato eco util p10 10 1/4 sin comp	1,40
plato eco util p6 x25	0,45
plato eco util p7 x25	0,65
plato eco util p8 x25	0,90
poma envase 1 galon empaq	0,36
poma envase 1 galon mundiplas	0,36
pomo biostyle 1lts beige pica	1,95
pomo biostyle 4lts beige pica	3,04
recipiente para el agua 1.5 lts jag	1,00
recipiente para queso/jamon	1,10
recipiente trava 1 6 l porta talla	4,35



cloro 500ml promocion	0,94
cloro caneca	22,50
cloro en pastilla 85% molecula azul	6,80
cloro en pastilla 90% blanca kilo	6,80
cloro en pastilla blanca 90% unidad	1,50
cloro en pastilla molecula azul 85%	1,50
cloro gl	5,50
papel eco x 4	2,00
papel higienico familia alcolchamax	3,25
papel elite 250 mtr	3,80
papel elite canasta x 24	12,50
papel elite celeste x4	1,00
papel elite clasico 1 rollo 2h	0,35
papel elite extra grande x33m	0,59
papel elite megarollo canasta	10,50
papel elite megarollo canasta	10,51
papel elite megarollo uni	0,90
papel familia extragrande 29mtr	0,80
suavizante de ropa caricias de bb c	56,48
suavizante de ropa caricias de bb g	12,01
suavizante de ropa caricias de bb l	3,20
suavizante de ropa suavitex gl	12,01
detergente ciclon limon 600 g	1,75
detergente ciclon ultra floral 200g	0,71
detergente ciclon ultra floral 350g	1,00
detergente ciclon ultra floral 5kg	14,50
detergente ciclon ultra limon 200g	0,71
desinfectante bouquet caneca	28,50
desinfectante bouquet gl	6,00
desinfectante bouquet ltr	2,50
desinfectante bouquet tanque 43 ga	0,00
desinfectante cereza caneca	28,50
desinfectante cereza gl	6,00
desinfectante cereza ltr	2,50
desinfectante delicia del campo gal	6,00
desinfectante delicia del campo ltr	2,50
desinfectante estrella coco 250 ml	0,50
desinfectante estrella lavanda 250	0,50
desinfectante floral galon	6,00
desinfectante frutal galon	6,00
desinfectante jazmin gl	5,99
desinfectante jazmin ltr	2,50
desinfectante kalipto caneca	28,50
desinfectante kalipto gl	5,99
desinfectante kalipto ltr	2,50
desodorante black suedet night 50ml	2,50
desodorante blacksuedet 50ml av	2,50
desodorante far away 50ml av	2,50
desodorante imari 75ml	3,90
desodorante imari elixir 50ml av	2,50
desodorante passion dance 50ml av	2,50
desodorante soft musk 50ml av	2,50
antisarro atomizador 600ml	3,50
antisarro caneca	38,00
antisarro gl	8,00
antisarro ltr	2,80
antisarro tanque 4l gal	59,69
cera abrillantador y limpiador piso	2,85
cera amarilla doypack 720ml	2,70
cera cabello the barberia hair wax	4,69
cera cuenta billete	1,85

recipientes plasticos set x4	2,00
recipientes plasticos set x6	2,33
recogedor c/escoba titiz	9,00
recogedor con sujetador de escoba r	2,55
recogedor de basura kinder plasensa	0,65
recogedor de basura metalico	7,50
dispensador de jabon para lavado ja	0,50
dispensador de jabon titiz 400ml	5,75
dispensador de limpion dorado	14,25
dispensador de papel d-095c century	11,25
dispensador de papel de cocina meta	47,79
dispensador de papel kimberly clark	41,00
dispensador de pasta	3,50
envase de vidrio cilindrico con tap	3,35
envase farmaceutico 120 ml natural	1,40
envase gourmet 380ml	1,35
envase gourmet 480ml	1,55
envase gourmet 880ml	1,70
envase hermetico 0.5 lt. c/tapa ros	0,85
envase hermetico 1.5l c/tapa rosca	1,50
envase hermético 1l c/tapa rosca	1,15
envase hermético 2l c/tapa rosca	2,15
envase hermetico con tapa rosca 0.	1,05
envase hermético con tapa rosca anc	1,25
envase para pollo	0,90
envase pet oval con tapa flip top 1	0,85
escurridor clasico	1,00
escurridor conico chico rojo	2,25
escurridor conico grande azul	2,00
escurridor de arroz jaguar	0,90
escurridor de cubiertos 1245	1,14
escurridor grande mistura c/bandeja	8,10
escurridor hogar	4,93
escurridor met m/mad #22 mia-5166 c	5,70
espátula 2005-yh503 360c/ silicon f	1,30
espátula 546-m-a07 de metal/ 23cm	2,25
espátula acero pequeno 16-013	1,25
espátula candy rey	1,00
espátula cerrada	1,40
espátula de cocina gy017-582	1,70
espátula de cocina silicon	0,95
espátula de madera coc-1855	1,25
espátula de madera coc-411	1,20
atomizador car-mont grande	2,20
atomizador 1000ml mango azul	2,00
atomizador 100ml trasparente	0,75
atomizador 250 ml trasparente	1,00
atomizador 500ml colores	2,00
atomizador 500ml transparente	1,75
atomizador 60ml transparente	0,50
bacinilla grande nueva roja pica	1,80
bacinilla plast.basa ranita ref:826	5,60
bacinilla plastica anatomica c/tapa	3,20
bacinilla potty reforzada n.3 plase	1,15
bacinilla sapolin ref:t0428000t/001	7,65
badeja de cama byostyle beige	11,40
canasta c/jaladera azul plapasa	6,75
canasta c/jaladera roja consuplast	6,75
canasta de compras azul plapasa	2,76
canasta de compras roja plapasa	2,76
canasta deco 4l taupe rimax	2,50

cera don brillo naranja 600ml	1,90
cera en balde estrella 2.5kg	8,60
cera estrella 450ml	2,10
cera fast clean tarrina	2,00
cera fijadora marliou cojin 100g	3,91

canasta deco 4l wengue rimax	2,50
------------------------------	------

### ANEXO 11: KARDEX MÉTODO PROMEDIO APLICADO POR EL SISTEMA CONTABLE

PROLIMEC									
KARDEX DE PRODUCTO									
Código:287									
Producto: ACOHOL ANTISEPTICO GL 70 GRADOS					Costo Promedio: 5,72				
					Costo Unitario: 5,72				
Ubicación: PRINCIPAL	D esde:	15/04 /2021	Hasta:	12/08/ 2021					
FECHA	MOVIMIENTO	TIP	DOC./REFER./ORDEN	INGRESO	COSTO PROM.	INGRESO	COSTO PROM.	EXISTENCIA	COSTO TOTAL
					5,72			268,00	1.532,9600
18/04/2021	INGRESOS DE BODEG	NC	148 /	68,00		1,00	5,72	267,00	1.527,2400
19/04/2021	MONTE NEGRO MEJIA C	FC	11 / 9 /			2,00	5,72	265,00	1.515,8000
20/04/2021	VICARIATO APOSTOLIC	FC	518 / 13 /			1,00	5,72	264,00	1.510,0800
20/04/2021	GUZMAN GUZMAN LEN	FC	536 / 15 /			1,00	5,72	263,00	1.504,3600
20/04/2021	MANC HENO INIGUE ZE	FC	553 / 74 /			1,00	5,72	262,00	1.498,6400
20/04/2021	MADERO GOMEZ ALEX	FC	557 / 76 /			1,00	5,72	261,00	1.487,2000
21/04/2021	CONSUMIDOR FINAL	FC	587 / 59 /			1,00	5,72	260,00	1.475,7600
21/04/2021	CONSUMIDOR FINAL	FC	622 / 70 /			1,00	5,72	259,00	1.481,4800
21/04/2021	CONSUMIDOR FINAL	FC	598 / 92 /			1,00	5,72	258,00	1.492,9200
21/04/2021	HERMI DA GUTIER REZ	FC	569 / 23 /			1,00	5,72	257,00	1.458,6000
21/04/2021	CALVA RIOFRI	FC	634 / 000000125 /			1,00	5,72	256,00	1.464,3200

	O DARWI								
21/04/2021	MIRAN DA CHAVE Z SAN	FC	631 / 36 /			1,00	5 ,72	255,00	1.470,04 00
21/04/2021	TENEC ELA JUCA MART	FC	623 / 71 /			1,00	5 ,72	254,00	1.452,88 00
22/04/2021	DELGA DO BENAL CAZA	FC	651 / 000000121 /			1,00	5 ,72	253,00	1.447,16 00
22/04/2021	SIBRE MARIN ROBINS O	FC	664 / 85 /			1,00	5 ,72	252,00	1.441,44 00
22/04/2021	COOPE RATIV A DE SER	FC	704 / 98 /			1,00	5 ,72	251,00	1.435,72 00
23/04/2021	CONSU MIDOR FINAL	FC	729 / 57 /			2,00	5 ,72	249,00	1.401,40 00
23/04/2021	MEJIA REINOS O FRED	FC	777 / 76 /			1,00	5 ,72	248,00	1.412,84 00
23/04/2021	VALEN CIA HARO JORG	FC	750 / 143 /			3,00	5 ,72	245,00	1.418,56 00
23/04/2021	OLMED O ALBUJ A LIBIA	FC	736 / 61 /			2,00	5 ,72	243,00	1.384,24 00
24/04/2021	PRACTI - CAR ESCUE L	FC	804 / 000000156 /			1,00	5 ,72	242,00	1.378,52 00
24/04/2021	NOGUE RA MADER O BL	FC	820 / 000000165 /			1,00	5 ,72	241,00	1.395,68 00
24/04/2021	ANGEL A QUEZA DA PER	FC	793 / 000000152 /			1,00	5 ,72	240,00	1.367,08 00
25/04/2021	CALLE ERRAE Z DARWI	FC	849 / 000000175 /			1,00	5 ,72	239,00	1.372,80 00
25/04/2021	JUCA MARIN KEVIN AN	FC	844 / 000000173 /			3,00	5 ,72	236,00	1.349,92 00
26/04/2021	TACO BARRA GAN FRA	FC	875 / 000000191 /			1,00	5 ,72	235,00	1.281,28 00
26/04/2021	TIGRE COCHA NCELA C	FC	921 / 000000203 /			1,00	5 ,72	234,00	1.275,56 00
26/04/2021	AREVA LO	FC	930 / 000000208 /			10,00	5 ,72	224,00	1.292,72 00

	JARAMILLO F								
26/04/2021	REAL BENAL CAZARHO	FC	880 / 000000195 /			1,00	5,72	223,00	1.287,0000
26/04/2021	TISALEMA PERALTA MA	FC	912 / 000000179 /			1,00	5,72	222,00	1.235,5200
27/04/2021	CONSUMIDOR FINAL	FC	999 / 000000217 /						

## ANEXO 12: AGRUPACIÓN DE PRODUCTOS POR CATEGORÍA

PROLIMEC							
CATALOGO DE PRODUCTOS							
	Desde producto: 01	Hasta Producto: 320			Fecha: 12/08/2021		
Producto	Cód. Descripción	Referencia	Compras	Ventas	utilidad	% De ventas	Totales por grupos
	<b>GRUPO: PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y ASEO</b>						<b>89.291,83</b>
1	297 ALCOHOL EN GEL ANTICEPTICO GL		1.000,00	2.050,00	1.050,00	1,56	
2	PAPEL HIGIENICO FAMILIA ALCOLCHAMAX		1.500,00	2.600,00	1.100,00	1,98	
3	CLORO GL		1.800,00	3.900,00	2.100,00	2,97	
4	DESENGRASANTE 3 EN 1 GL		100,00	850,00	750,00	0,65	
5	ALCOHOL ANTIBACTERIAL 350ML SPRAY		564,00	849,60	285,60	0,65	
6	ALCOHOL ANTISEPTICO 1/2 LTR		400,00	847,00	447,00	0,65	
7	ALCOHOL ANTISEPTICO 120ML		175,00	478,00	303,00	0,36	
8	ALCOHOL ANTISEPTICO 60 ML		146,00	500,00	354,00	0,38	
9	ALCOHOL ANTISEPTICO CANECA		12,00	835,00	823,00	0,64	
10	ALCOHOL ANTISEPTICO CON ATOMIZADOR		134,00	200,00	66,00	0,15	
11	ALCOHOL ANTISEPTICO LINUS SPRA		267,00	500,00	233,00	0,38	
12	ALCOHOL ANTISEPTICO LTR		487,00	812,00	325,00	0,62	

13	ALCOHOL LUFT 250ML	AROMA		134,00	798,00	664,00	0,61
14	ALCOHOL SPRAY 120 ML	DISMA		456,00	793,60	337,60	0,60
15	ALCOHOL SPRAY 350 ML	DISMA		500,00	789,00	289,00	0,60
16	ALCOHOL 120ML	EN GEL		230,00	786,00	556,00	0,60
17	ALCOHOL 250ML	EN GEL		186,00	266,00	80,00	0,20
18	ALCOHOL 500ML C/DOSIFICADOR	EN GEL		434,00	784,00	350,00	0,60
19	AICOHOL ANTIBACTERIAL 1 LTR	EN GEL		110,00	778,00	668,00	0,59
20	ALCOHOL ANTICEPTICO LTR	EN GEL		654,00	776,00	122,00	0,59
21	ALCOHOL CAIBAQ 500ML C/ DISP	EN GEL		143,00	768,00	625,00	0,59
22	ALCOHOL CANECA	EN GEL		194,00	768,00	574,00	0,59
23	ALCOHOL C/TAPA DISPENSAD	EN GEL LTR		223,00	767,00	544,00	0,58
24	ALCOHOL SANI 1/2 GALON	EN GEL		98,00	765,00	667,00	0,58
25	ALCOHOL 250ML SPRAY	FRESH		145,00	765,00	620,00	0,58
26	ALCOHOL CANECA	GEL		170,00	765,00	595,00	0,58
27	ALCOHOL TANQUE 41 GAL	GEL		434,00	765,00	331,00	0,58
28	ALCOHOL INDUSTRIAL CANECA			564,00	765,00	201,00	0,58
29	ALCOHOL INDUSTRIAL GL			322,00	763,00	441,00	0,58
30	ALCOHOL INDUSTRIAL LTR			3.423,00	757,00	- 2.666,00	0,58
31	ALCOHOL AROMA SPRAY 1000ml	LUFT		600,00	756,00	156,00	0,58
32	ALCOHOL GALON	MULTIUSO		344,00	756,00	412,00	0,58
33	AMBIENTAL CANECA	BOUQUET		475,00	756,00	281,00	0,58
34	AMBIENTAL GL	BOUQUET		123,00	753,00	630,00	0,57
35	AMBIENTAL LTR	BOUQUET		189,00	751,00	562,00	0,57
36	AMBIENTAL CANECA	CEREZA		167,00	745,18	578,18	0,57

37	AMBIENTAL CEREZA LTR		565,00	734,00	169,00	0,56
38	AMBIENTAL DELICIAS DE VAINILLA CANE		657,00	723,00	66,00	0,55
39	AMBIENTAL DELICIAS DE VAINILLA GL		290,00	723,00	433,00	0,55
40	AMBIENTAL DRAKAR CANECA		300,00	716,21	416,21	0,55
41	AMBIENTAL DRAKAR GL		356,00	712,00	356,00	0,54
42	AMBIENTAL DRAKAR LTR		567,00	689,00	122,00	0,53
43	AMBIENTAL EN GEL FLAMINGO ANTI TABA		189,00	687,25	498,25	0,52
44	AMBIENTAL EN GEL FLAMINGO LEMON BRE		231,00	687,00	456,00	0,52
45	AMBIENTAL EN GEL FLAMINGO OCEAN BRE		434,00	681,60	247,60	0,52
46	AMBIENTAL EN GEL FLAMINGO VAINILLA		100,00	397,00	297,00	0,30
47	AMBIENTAL FLOR DE LIZ LTR		182,00	432,00	250,00	0,33
48	AMBIENTAL JAZMIN GL		544,00	675,00	131,00	0,51
49	AMBIENTAL KALIPTO GL		323,00	675,00	352,00	0,51
50	AMBIENTAL OBSESION CANECA		455,00	673,00	218,00	0,51
51	AMBIENTAL OBSESION GL		74,00	667,00	593,00	0,51
52	AMBIENTAL OBSESION LTR		7,10	665,00	657,90	0,51
53	AMBIENTAL OBSESION TANQUE 43 GAL		176,00	658,29	482,29	0,50
54	AMBIENTAL OMBRE ROSS CANECA		453,00	656,00	203,00	0,50
55	AMBIENTAL OMBRE ROSS GL		543,00	654,00	111,00	0,50
56	AMBIENTAL OMBRE ROSS LTR		156,00	654,00	498,00	0,50
57	AMBIENTAL OMBRE ROSSE TANQUE 43 GAL		212,00	654,00	442,00	0,50
58	AMBIENTAL SAPOLIO AROMA BOSQUE 360M		234,00	654,00	420,00	0,50
59	AMBIENTAL SAPOLIO BRISA MARINA 360M		343,00	654,00	311,00	0,50
60	AMBIENTAL SAPOLIO FRUTAS FRESCAS 3		343,00	654,00	311,00	0,50

61	AMBIENTAL SAPOLIO JARDIN DE ROSAS 1		345,00	654,00	309,00	0,50
62	AMBIENTAL SAPOLIO LAVANDA CAJ 12UN		456,00	654,00	198,00	0,50
63	AMBIENTAL SAPOLIO MANZ Y CANELA 360		1.256,00	654,00	-602,00	0,50
64	AMBIENTAL SAPOLIO MANZANOS EN FLOR		278,00	645,00	367,00	0,49
65	AMBIENTAL SAPOLIO POTPURRI 360ML		676,00	634,00	-42,00	0,48
66	AMBIENTAL SHICK GEL 80GR AROMA AQUA		564,00	634,00	70,00	0,48
67	AMBIENTAL SHICK GEL 80GR AROMA CARR		165,00	629,32	464,32	0,48
68	DESENGRASANTE 3 EN 1 CANECA		232,00	625,60	393,60	0,48
69	DESENGRASANTE 3 EN 1 LTR		412,00	607,00	195,00	0,46
70	DESENGRASANTE ATOMIZADOR 600ML		243,00	600,36	357,36	0,46
71	DESENGRASANTE TANQUE 41 GAL		500,00	600,00	100,00	0,46
72	DESENREDANTE ANTIFRIZ BENATURAL 200		675,00	598,00	-77,00	0,46
73	DESENREDANTE NUTRITIVO QUINUA BENAT		86,00	598,00	512,00	0,46
74	COLORO 500ML PROMOCION		218,00	598,00	380,00	0,46
75	COLORO CANECA		432,00	587,00	155,00	0,45
76	COLORO EN PASTILLA 85% MOLECULA AZUL		164,00	586,00	422,00	0,45
77	COLORO EN PASTILLA 90% BLANCA KILO		436,00	575,00	139,00	0,44
78	COLORO EN PASTILLA BLANCA 90% UNIDAD		231,00	571,39	340,39	0,44
79	COLORO EN PASTILLA MOLECULA AZUL 85%		126,00	568,00	442,00	0,43
80	PAPEL ECO X 4		187,00	567,00	380,00	0,43
81	PAPEL ELITE 250 MTR		231,00	567,00	336,00	0,43
82	PAPEL ELITE CANASTA x 24		323,00	567,00	244,00	0,43
83	PAPEL ELITE CELESTE X4		323,00	567,00	244,00	0,43

84	PAPEL ELITE CLASICO 1 ROLLO 2H		342,00	567,00	225,00	0,43
85	PAPEL ELITE EXTRA GRANDE X33M		344,00	567,00	223,00	0,43
86	PAPEL ELITE MEGAROLLO CANASTA		423,00	567,00	144,00	0,43
87	PAPEL ELITE MEGAROLLO CANASTA		146,00	565,00	419,00	0,43
88	PAPEL ELITE MEGAROLLO UNI		158,00	565,00	407,00	0,43
89	PAPEL FAMILA EXTRAGRANDE 29MTR		233,00	564,00	331,00	0,43
90	SUAVIZANTE DE ROPA CARCIAS DE BB C		7,75	556,00	548,25	0,42
91	SUAVIZANTE DE ROPA CARCIAS DE BB G		201,00	549,00	348,00	0,42
92	SUAVIZANTE DE ROPA CARCIAS DE BB L		546,00	549,00	3,00	0,42
93	SUAVIZANTE DE ROPA SUAVITEX GL		234,00	547,00	313,00	0,42
94	DETERGENTE CICLON LIMON 600 G		353,00	546,00	193,00	0,42
95	DETERGENTE CICLON ULTRA FLORAL 200G		124,00	545,00	421,00	0,42
96	DETERGENTE CICLON ULTRA FLORAL 350G		300,00	545,00	245,00	0,42
97	DETERGENTE CICLON ULTRA FLORAL 5KG		345,00	544,00	199,00	0,41
98	DETERGENTE CICLON ULTRA LIMON 200G		308,00	543,00	235,00	0,41
99	DESINFECTANTE BOUQUET CANECA		143,00	543,00	400,00	0,41
100	DESINFECTANTE BOUQUET GL		254,00	543,00	289,00	0,41
101	DESINFECTANTE BOUQUET LTR		324,00	543,00	219,00	0,41
102	DESINFECTANTE BOUQUETE TANQUE 43 GA		453,00	543,00	90,00	0,41
103	DESINFECTANTE CEREZA CANECA		545,00	543,00	-2,00	0,41
104	DESINFECTANTE CEREZA GL		203,00	542,43	339,43	0,41
105	DESINFECTANTE CEREZA LTR		234,00	535,00	301,00	0,41
106	DESINFECTANTE DELICIA DEL CAMPO GAL		100,00	530,00	430,00	0,40



107	DESINFECTANTE DELICIA DEL CAMPO LTR		64,00	513,00	449,00	0,39
108	DESINFECTANTE ESTRELLA COCO 250 ML		504,00	500,00	-4,00	0,38
109	DESINFECTANTE ESTRELLA LAVANDA 250		300,00	500,00	200,00	0,38
110	DESINFECTANTE FLORAL GALON		300,00	500,00	200,00	0,38
111	DESINFECTANTE FRUTAL GALON		353,00	495,00	142,00	0,38
112	DESINFECTANTE JAZMIN GL		284,00	494,00	210,00	0,38
113	DESINFECTANTE JAZMIN LTR		145,00	488,00	343,00	0,37
114	DESINFECTANTE KALIPTO CANECA		321,00	487,00	166,00	0,37
115	DESINFECTANTE KALIPTO GL		0,50	486,00	485,50	0,37
116	DESINFECTANTE KALIPTO LTR		4,10	485,00	480,90	0,37
117	DESODORANTE BLACK SUEDE NIGHT 50ML		287,00	485,00	198,00	0,37
118	DESODORANTE BLACKSUEDET 50ML AV		305,00	478,00	173,00	0,36
119	DESODORANTE FAR AWAY 50ML AV		234,00	476,00	242,00	0,36
120	DESODORANTE IMARI 75ML		342,00	475,00	133,00	0,36
121	DESODORANTE IMARI ELIXIR 50ML AV		164,00	474,00	310,00	0,36
122	DESODORANTE PASSION DANCE 50ML AV		253,00	465,00	212,00	0,35
123	DESODORANTE SOFT MUSK 50ML AV		157,00	464,00	307,00	0,35
124	ANTISARRO ATOMIZADOR 600ML		321,00	459,00	138,00	0,35
125	ANTISARRO CANECA		206,00	456,00	250,00	0,35
126	ANTISARRO GL		132,00	456,00	324,00	0,35
127	ANTISARRO LTR		189,00	456,00	267,00	0,35
128	ANTISARRO TANQUE 41 GAL		200,00	456,00	256,00	0,35
129	CERA ABRILLANTADOR Y LIMPIADOR PISO		232,00	456,00	224,00	0,35

130	CERA AMARILLA DOYPACK 720ML		343,00	455,00	112,00	0,35	
131	CERA CABELLO THE BARBERIA HAIR WAX		123,00	454,00	331,00	0,35	
132	CERA CUENTA BILLETE		123,00	454,00	331,00	0,35	
133	CERA DON BRILLO NARANJA 600ML		176,00	454,00	278,00	0,35	
134	CERA EN BALDE ESTRELLA 2.5KG		300,00	454,00	154,00	0,35	
135	CERA ESTRELLA 450ML		300,00	453,00	153,00	0,35	
136	CERA FAST CLEAN TARRINA		334,00	453,00	119,00	0,35	
137	CERA FIJADORA MARLIOU COJIN 100G		300,00	450,00	150,00	0,34	
	<b>GRUPO: DESCARTABLES</b>						<b>10.726,60</b>
138	*PINCHO 100 MADERA CHOCLO		100,00	447,90	347,90	0,34	
139	COPA CAMPAGNE TRANSPARENTE X12 PLAS		143,00	435,00	292,00	0,33	
140	CUCHARA OXFORD GRANDE X50		123,00	434,00	311,00	0,33	
141	DIAFANO BANDEJ CUAD 20.5C.X 20.5CX4		212,00	434,00	222,00	0,33	
142	DIAFANO MOLDE CUPCAKE 25C.X17CX3.5C		212,00	434,00	222,00	0,33	
143	DIAFANO MOLDE LASAGNA C/TAPA 23CX17		234,00	433,00	199,00	0,33	
144	DIAFANO MOLDE LASAGNA C/TAPA 32CX21		143,00	433,00	290,00	0,33	
145	DIAFANO MOLDE POLLO RECT.32.5CX26.5		102,00	432,00	330,00	0,33	
146	DIAFANO MOLDE RECTANGULAR CAKE 20.5		130,00	432,00	302,00	0,33	
147	DIAFANO MOLDE REDONDO PIE 22.8CX22.		200,00	432,00	232,00	0,33	
148	DIAFANO MOLDE REDONDO TORTA 25.4CMX		342,00	432,00	90,00	0,33	
149	DIAFANO PAPEL ALUMINIO 200" 60,9M		67,00	423,00	356,00	0,32	
150	DIAFANO PAPEL ALUMINIO 25" (7,62MX		234,00	423,00	189,00	0,32	
151	DIAFANO PAPEL PLASTICO WRAP 200"		354,00	423,00	69,00	0,32	

152	FUNDA EXTRA JUMBO TRICOLOR PARAISO		345,00	412,00	67,00		
						0,31	
153	FUNDA SOY RECIKLA DINA 6 JUMBO TRIC		233,00	411,20	178,20		
						0,31	
154	LONCHERA 8 1/2 x 5 1/2 X25		148,00	400,00	252,00		
						0,30	
155	MOLDE ALUMINIO OVAL DIAFANO 46.5CMX		276,00	398,00	122,00		
						0,30	
156	PALILLOS DE BAMBU 30G		675,00	394,00	-281,00		
						0,30	
157	PALO DE PINCHO X100		132,00	387,00	255,00		
						0,29	
158	PAPEL ALUMINIO DIAFANO 150M		345,00	386,00	41,00		
						0,29	
159	PAPEL ALUMINIO FOIL 5MT 7005		89,00	384,00	295,00		
						0,29	
160	PAPEL ENCERADO DIAFANO 75FT		231,00	384,00	153,00		
						0,29	
161	PAPEL FILM DIAFANO WRAP 30.4M		278,00	374,50	96,50		
						0,29	
162	SORBETE EMPACADO FLEXO MONTE CARLO		145,00	374,00	229,00		
						0,29	
163	TARRINA NEGRA 4 COMPARTIMENTOS 22,8		676,00	374,00	-302,00		
						0,29	
	<b>GRUPO: ABSORBENTES</b>						<b>8.187,36</b>
164	PNL TENA M 21 BASIC		122,00	365,00	243,00		
						0,28	
165	TRAP NECO REP 13-1022-11		234,00	352,00	118,00		
						0,27	
166	FRANELA COSTURIN 70X40CM		123,00	345,00	222,00		
						0,26	
167	LADYSOFT BOBLE ALAS NOCTURNA X10		123,00	345,00	222,00		
						0,26	
168	LADYSOFT TOALLA C/ALAS NOCTUNRNA X8		124,00	345,00	221,00		
						0,26	
169	PANAL TENA SLIP CLASICO LARGE X21		175,00	345,00	170,00		
						0,26	
170	PANAL TENA SLIP ULTRA MEDIANO X21		209,00	345,00	136,00		
						0,26	
171	PANO ESTRELLA LIMPIA PISOS AZUL		212,00	345,00	133,00		
						0,26	
172	PANO KIT LIMPIA VIDRIOS SCOTCH BRIT		231,00	345,00	114,00		
						0,26	
173	PANO NOVA GIGANTE D/HOJA 100 MTR		234,00	345,00	111,00		
						0,26	
174	PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 17MTS		234,00	345,00	111,00		
						0,26	

175	SERVILLETA DANNY CLASICA X300U		254,00	345,00	91,00	0,26
176	SERVILLETA ELITE COCTEL X300		140,00	344,00	204,00	0,26
177	SERVILLETA FAMILIA ACOLCHAMAX x 35		78,00	343,00	265,00	0,26
178	SET X 3 PANOS MICROFIBRA MULTIUSO 2		123,00	343,00	220,00	0,26
179	TENA PANTS ULTRA LARGE X 16 P. ESPE		123,00	342,00	219,00	0,26
180	TENA PANTS ULTRA MEDIMUN X 16		143,00	342,00	199,00	0,26
181	TOALLA COCINA FAMILIA ACOLCHAMAX ME		143,00	342,00	199,00	0,26
182	TOALLA COCINA FAMILIA PRACTIDIARIA		125,00	341,36	216,36	0,26
183	TOALLA COCINA PRACTIDIARIA HOGAR X9		223,00	334,00	111,00	0,25
184	TOALLA DE PAPEL NOVA CLASICA NARANJ		165,00	323,00	158,00	0,25
185	TOALLA ELITE NOVA CLASICA NARANJA X		231,00	323,00	92,00	0,25
186	TOALLA HUMEDA PEQUENIN ALOE RPTO P		123,00	322,00	199,00	0,25
187	TOALLA TURBANTE MICROFIBRA PARA CAB		100,00	321,00	221,00	0,24
	<b>GRUPO: DESECHABLES</b>					<b>22.988,76</b>
188	BALDE 6 LTS PLASENSA		163,00	304,64	141,64	0,23
189	BALDE 10 LTS LABRADO C/PICO PLASENS		164,00	300,00	136,00	0,23
190	BALDE 10 LTS RENOVA VERDE PICA m		127,00	300,00	173,00	0,23
191	BALDE 11 LTS C/ESCURRIDOR AZUL PICA		176,00	292,00	116,00	0,22
192	BALDE 11 LTS C/ESCURRIDOR PICA AMAR		200,00	285,00	85,00	0,22
193	BALDE 11 LTS C/ESCURRIDOR ROJO PICA		86,00	273,00	187,00	0,21
194	BALDE 12 LTS COMERCIAL LIDER AMARIL		165,00	267,92	102,92	0,20
195	BALDE 12 LTS COMERCIAL LIDER C/LLAV		198,00	264,00	66,00	0,20
196	BALDE 12 LTS RENOVA VERDE PICA m		134,00	256,00	122,00	0,20

197	BALDE 16 LTS COMERCIAL LIDER C/LLAV		90,00	253,00	163,00	0,19
198	BALDE 16 LTS COMERCIAL LIDER C/LLAV		145,00	245,00	100,00	0,19
199	BALDE 16 LTS MILAN ECO PLASENSA		0,03	243,00	242,97	0,19
200	BALDE 6 LTS ECOLOGICO KANTATI		134,00	243,00	109,00	0,19
201	BALDE 8 LTS COMERCIAL LIDER AMARILL		76,00	239,00	163,00	0,18
202	BALDE 8 LTS RENOVA NEGRO PICA		199,00	238,00	39,00	0,18
203	BALDE ASA METAL 16 LT NARANJA		2,21	234,00	231,79	0,18
204	BALDE C/ ECURRID LUMINUZ 12 LT		123,00	234,00	111,00	0,18
205	BALDE C/ ECURRID TTITIZ 15 LT NORMA		125,00	234,00	109,00	0,18
206	BALDE C/ ECURRID TTITIZ 17 LT NORMA		143,00	234,00	91,00	0,18
207	BALDE C/TAPA ASA PLASTICA		164,00	234,00	70,00	0,18
208	BALDE COMERCIAL 1 GL C/TAPA ASA DE		176,00	234,00	58,00	0,18
209	BALDE COMERCIAL 1 GL C/TAPA C/ASA D		165,00	233,67	68,67	0,18
210	BALDE COMERCIAL 12 LT C/TAPA ASA DE		89,00	233,00	144,00	0,18
211	BALDE COMERCIAL 12LT C/TAPA REY		100,00	233,00	133,00	0,18
212	BALDE COMERCIAL 16 LT C/TAPA ASA DE		134,00	233,00	99,00	0,18
213	BALDE COMERCIAL 16LT C/TAPA REY		100,00	232,00	132,00	0,18
214	BALDE COMERCIAL 1GL C/TAPA C/ASA DE		185,00	231,20	46,20	0,18
215	BALDE COMERCIAL 2 GL C/T INDUSTRIAL		98,00	230,00	132,00	0,18
216	BALDE COMERCIAL 2 GL C/TAPA ASA DE		76,00	223,90	147,90	0,17
217	BALDE COMERCIAL 20 LTR C/TAPA ASA D		43,00	223,00	180,00	0,17
218	BALDE COMERCIAL 2GL C/TAPA C/ASA DE		78,00	221,00	143,00	0,17
219	BALDE COMERCIAL AZUL LIDER 4 LITROS		3,70	209,67	205,97	0,16

220	BALDE COMERCIAL LIDER 16 LITROS AZU		98,00	206,60	108,60	0,16
221	BALDE COMERCIAL LIDER PICA 16 LT S/		78,00	205,60	127,60	0,16
222	BALDE COMERCIAL LIDER PICA 4 LT S/L		87,00	200,00	113,00	0,15
223	BANKO AZUL PICA		65,00	198,00	133,00	0,15
224	BANKO BLANCO PICA		164,00	195,00	31,00	0,15
225	BANKO COCKTAIL SURTIDO		75,00	194,00	119,00	0,15
226	BANKO DISNEY MICKEY AZUL PICA		45,00	193,00	148,00	0,15
227	BANKO DISNEY MINNIE VIOLETA PICA		87,00	189,00	102,00	0,14
228	BANKO DISNEY PRINCESAS ROSADO PICA		76,00	187,30	111,30	0,14
229	BANKO ECO AVANTI GRIS		20,00	187,00	167,00	0,14
230	BANKO ECO AVANTI VERDE		43,00	187,00	144,00	0,14
231	BANKO ESCALERA AZUL PICA		95,00	187,00	92,00	0,14
232	BANKO ESCALERA VERDE		78,00	186,00	108,00	0,14
233	BANKO ESCALON BEIGE		79,00	186,00	107,00	0,14
234	BANKO ESCALON BLANCO		11,80	185,67	173,87	0,14
235	BANKO NINO 2037		53,00	178,00	125,00	0,14
236	BANKO NINO JDS-8001		49,00	176,00	127,00	0,13
237	BANKO NINO JDS-8003		175,00	176,00	1,00	0,13
238	BANKO RATAN BEIGE		76,00	173,00	97,00	0,13
239	BANKO RATAN CAFE		88,00	169,00	81,00	0,13
240	BANKO ROBUSTO REY NEGRO		67,00	167,00	100,00	0,13
241	BASURERO AUTOMATICO C/PEDAL PLASENS		100,00	167,00	67,00	0,13
242	BASURERO AUTOMATICO PLAPASA		123,00	167,00	44,00	0,13

243	BASURERO BASCULANTE 12 LTS JAGUAR		50,00	165,40	115,40	0,13
244	BASURERO DE METAL MESH 17L		43,00	165,00	122,00	0,13
245	BASURERO OFFICE GRANDE AZUL HOUSEWA		48,00	165,00	117,00	0,13
246	PLATO ECO UTIL P10 1/4 LLANO X25		54,00	165,00	111,00	0,13
247	PLATO ECO UTIL P10 10 1/4 COMP X25		76,00	165,00	89,00	0,13
248	PLATO ECO UTIL P10 10 1/4 SIN COMP		78,00	165,00	87,00	0,13
249	PLATO ECO UTIL P6 X25		87,00	162,00	75,00	0,12
250	PLATO ECO UTIL P7 X25		187,00	161,67	-25,33	0,12
251	PLATO ECO UTIL P8 X25		122,00	157,00	35,00	0,12
252	POMA ENVASE 1 GALON EMPAQ		56,00	154,00	98,00	0,12
253	POMA ENVASE 1 GALON MUNDIPLAS		98,00	154,00	56,00	0,12
254	POMO BIOSTYLE 1LTS BEIGE PICA		76,00	153,00	77,00	0,12
255	POMO BIOSTYLE 4LTS BEIGE PICA		123,00	146,00	23,00	0,11
256	RECIPIENTE PARA EL AGUA 1.5 LTS JAG		100,00	145,00	45,00	0,11
257	RECIPIENTE PARA QUESO/JAMON		135,00	144,80	9,80	0,11
258	RECIPIENTE TRAVA 1 6 L PORTA TALLA		45,00	143,00	98,00	0,11
259	RECIPIENTES PLASTICOS SET X4		56,00	143,00	87,00	0,11
260	RECIPIENTES PLASTICOS SET X6		64,00	143,00	79,00	0,11
261	RECOGEDOR C/ESCOBA TITIZ		87,00	143,00	56,00	0,11
262	RECOGEDOR CON SUJETADOR DE ESCOBA R		145,00	143,00	-2,00	0,11
263	RECOGEDOR DE BASURA KINDER PLASENSA		76,00	142,00	66,00	0,11
264	RECOGEDOR DE BASURA METALICO		87,00	142,00	55,00	0,11
265	DISPENSADOR DE JABON PARA LAVADO JA		97,00	140,00	43,00	0,11

266	DISPENSADOR DE JABON TITIZ 400ML		86,00	139,00	53,00	0,11
267	DISPENSADOR DE LIMPION DORADO		14,00	134,00	120,00	0,10
268	DISPENSADOR DE PAPEL D-095C CENTURY		50,00	134,00	84,00	0,10
269	DISPENSADOR DE PAPEL DE COCINA META		50,00	134,00	84,00	0,10
270	DISPENSADOR DE PAPEL KIMBERLY CLARK		88,00	134,00	46,00	0,10
271	DISPENSADOR DE PASTA		165,00	132,00	-33,00	0,10
272	ENVASE DE VIDRIO CILINDRICO CON TAP		432,00	132,00	-300,00	0,10
273	ENVASE FARMACEUTICO 120 ML NATURAL		111,00	124,20	13,20	0,09
274	ENVASE GOURMET 380ML		22,00	123,00	101,00	0,09
275	ENVASE GOURMET 480ML		41,00	123,00	82,00	0,09
276	ENVASE GOURMET 880ML		67,00	123,00	56,00	0,09
277	ENVASE HERMETICO 0.5 LT. C/TAPA ROS		67,00	123,00	56,00	0,09
278	ENVASE HERMETICO 1.5L C/TAPA ROSCA		68,00	123,00	55,00	0,09
279	ENVASE HERMETICO 1L C/TAPA ROSCA		69,00	123,00	54,00	0,09
280	ENVASE HERMETICO 2L C/TAPA ROSCA		87,00	123,00	36,00	0,09
281	ENVASE HERMETICO CON TAPA ROSCA 0.		89,00	123,00	34,00	0,09
282	ENVASE HERMETICO CON TAPA ROSCA ANC		100,00	123,00	23,00	0,09
283	ENVASE PARA POLLO		54,00	122,00	68,00	0,09
284	ENVASE PET OVAL CON TAPA FLIP TOP 1		95,00	122,00	27,00	0,09
285	ESCURRIDOR CLASICO		64,00	121,30	57,30	0,09
286	ESCURRIDOR CONICO CHICO ROJO		45,00	120,00	75,00	0,09
287	ESCURRIDOR CONICO GRANDE AZUL		87,00	120,00	33,00	0,09
288	ESCURRIDOR DE ARROZ JAGUAR		87,00	120,00	33,00	0,09
289	ESCURRIDOR DE CUBIERTOS 1245		87,00	116,33	29,33	0,09

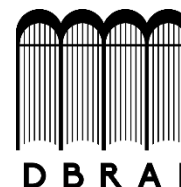


290	ESCURRIDOR GRANDE MISTURA C/BANDEJA		86,00	109,00	23,00		
						0,08	
291	ESCURRIDOR HOGAR		76,00	108,60	32,60		
						0,08	
292	ESCURRIDOR MET M/MAD #22 MIA-5166 C		87,00	105,00	18,00		
						0,08	
293	ESPATULA 2005-YH503 360C/ SILICON F		233,00	103,60	-129,40		
						0,08	
294	ESPATULA 546-M-A07 DE METAL/ 23CM		35,00	102,00	67,00		
						0,08	
295	ESPATULA ACERO PEQUENO 16-013		65,00	101,00	36,00		
						0,08	
296	ESPATULA CANDY REY		26,00	100,00	74,00		
						0,08	
297	ESPÁTULA CERRADA		51,00	100,00	49,00		
						0,08	
298	ESPÁTULA DE COCINA GY017-582		57,00	100,00	43,00		
						0,08	
299	ESPÁTULA DE COCINA SILICON		67,00	100,00	33,00		
						0,08	
300	ESPÁTULA DE MADERA COC-1855		76,00	100,00	24,00		
						0,08	
301	ESPATULA DE MADERA COC-411		164,00	100,00	-64,00		
						0,08	
302	ATOMIZADOR CAR- MONT GRANDE		34,00	99,00	65,00		
						0,08	
303	ATOMIZADOR 1000ML MANGO AZUL		54,00	98,00	44,00		
						0,07	
304	ATOMIZADOR 100ML TRASPARENTE		69,00	98,00	29,00		
						0,07	
305	ATOMIZADOR 250 ML TRASPARENTE		34,00	96,67	62,67		
						0,07	
306	ATOMIZADOR 500ML COLORES		78,00	95,90	17,90		
						0,07	
307	ATOMIZADOR 500ML TRANSPARENTE		56,00	95,67	39,67		
						0,07	
308	ATOMIZADOR 60ML TRANSPARENTE		54,00	95,00	41,00		
						0,07	
309	BACINILLA GRANDE NUEVA ROJA PICA		354,00	94,67	-259,33		
						0,07	
310	BACINILLA PLAST.BASA RANITA REF:826		79,00	93,00	14,00		
						0,07	
311	BACINILLA PLASTICA ANATOMICA C/TAPA		32,00	90,00	58,00		
						0,07	
312	BACINILLA POTTY REFORZADA N.3 PLASE		43,00	90,00	47,00		
						0,07	
313	BACINILLA SAPOLIN REF:T0428000T/001		54,00	89,00	35,00		
						0,07	

314	BADEJA DE CAMA BYOSTYLE BEIGE		52,00	89,00	37,00	0,07
315	CANASTA C/JALADERA AZUL PLAPASA		65,00	89,00	24,00	0,07
316	CANASTA C/JALADERA ROJA CONSUPLAST		64,00	87,00	23,00	0,07
317	CANASTA DE COMPRAS AZUL PLAPASA		76,00	87,00	11,00	0,07
318	CANASTA DE COMPRAS ROJA PLAPASA		232,00	87,00	-145,00	0,07
319	CANASTA DECO 4L TAUPE RIMAX		345,00	87,00	-258,00	0,07
320	CANASTA DECO 4L WENGUE RIMAX		56,00	83,20	27,20	0,06




ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y  
BIBLIOGRAFÍA

**FECHA DE ENTREGA:** 17 / 12/ 2021

<b>INFORMACIÓN DE LOS AUTORES</b>
<b>NOMBRES – APELLIDOS:</b> CARLOS DANIEL VIZHÑAY DOMÍNGUEZ AJA CINTHYA JIMPIKIT SAANT
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>FACULTAD:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>CARRERA:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>TÍTULO A OPTAR:</b> LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>F. ANALISTA DE BIBLIOTECA RESPONSABLE:</b> Lcda. INÉS ZAPATA ZUMÁRRAGA Mgtr.  <p>Inés Zapata</p> <p>Firmado digitalmente por Inés Zapata DN: cn=Inés Zapata gn=Inés Zapata o=ESPOCH ou=DBRAI e=ines.zapata@esPOCH.edu.ec Motivo: Apruebo este documento Ubicación: Fecha: 2021-12-17 16:33-05:00</p> 
17-12-2021 0835-DBRA-UTP-2021