



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR  
LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022**

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCION DE LA  
MAESTRIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Autora: Ing. Sylvia Liliana Barba Arias**

**Tutor: PHD. Eliecer Campos, Msc**

**La Libertad - Ecuador**

**2022-2023**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



Firmado electrónicamente por:  
**JUSTO ELIECER  
CAMPOS CARDENAS**

---

**Econ. ALEXANDRA JARA ESCOBAR  
COORDINADORA**



Firmado electrónicamente por:  
**JENNY DEL ROCIO  
AVEIGA DELGADO**

---

**MSc. Jenny Aveiga**

---

**PHD. ELIECER CAMPOS CARDENAS  
TUTOR**



Firmado electrónicamente por:  
**KARLA ESTEFANIA  
SUAREZ MENA**

---

**Mgtr. Karla Suárez Mena**

---

**Ab. Víctor Coronel Ortíz  
SECRETARIO GENERAL UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por Sylvia Liliana Barba Arias, como requerimiento para la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TUTOR**



Firmado electrónicamente por:  
**JUSTO ELIECER  
CAMPOS CARDENAS**

---

**PHD. ELIECER CAMPOS CARDENAS**

Santa Elena, a los 18 días del mes de mayo del año 2023



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo, **Sylvia Liliana Barba Arias**

**DECLARO QUE:**

El trabajo de Titulación, PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022, previo a la obtención del título en Magister en Tecnologías de la Información, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los 18 días del mes de mayo del año 2023

**EL AUTOR**



Firmado electrónicamente por:  
**SYLVIA LILIANA  
BARBA ARIAS**

---

**Ing. Sylvia Liliana Barba Arias**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO  
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO**

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022. presentado por el estudiante, **Sylvia Liliana Barba Arias** fue enviado al Sistema Antiplagio URKUND, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 3%, por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.

 CERTIFICADO DE ANÁLISIS magister		
<b>BARBA ARIAS SYLVIA LILIANA. ANALISIS</b>		<b>3%</b> Similitudes 4% Texto entre comillas 1% similitudes entre comillas < 1% Idioma no reconocido
Nombre del documento: BARBA ARIAS SYLVIA LILIANA. ANALISIS.docx ID del documento: a841f4f10132a54d5e9c9d6a2f59ceb78e9b39f0 Tamaño del documento original: 899,41 kb	Depositante: VERÓNICA CRISTINA ANDRADE YUCAILLA Fecha de depósito: 4/6/2023 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 4/6/2023	Número de palabras: 14.532 Número de caracteres: 100.871

**TUTOR**



firmado electrónicamente por:  
**JUSTO ELIECER  
CAMPOS CARDENAS**

**PHD. ELIECER CAMPOS CARDENAS**



**UPSE**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA**  
**DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE SISTEMAS Y TELECOMUNICACIONES INSTITUTO DE**  
**POSTGRADO**

**AUTORIZACIÓN**

**Yo, Sylvia Liliana Barba Arias**

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor

Santa Elena, a los 18 días del mes de mayo del año 2023

**EL AUTOR**



Firmado electrónicamente por:  
**SYLVIA LILIANA**  
**BARBA ARTAS**

---

**Ing. Sylvia Liliana Barba Arias**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, a la Virgencita Dolorosa, al Señor de la Justicia, porque siento que están conmigo todo el tiempo por tal motivo son mis días bendecidos, me han dado el maravilloso regalo de vivir y de disfrutar de mi hermosa familia de enviar personas a mi vida para alegrarla y enseñarme algo.

A mis hijos por su comprensión, su amor e infinito apoyo, por enseñarme que nada es fácil, pero tampoco imposible; a mí Esposo por ser mi apoyo incondicional en todo el trayecto, por su amor, por su paciencia, por su comprensión y su esfuerzo.

A mi Familia, por compartir y ser partícipes de mis emociones ante mis logros, además por permanecer presentes, acompañarme y por todo apoyo moral que me han brindado día a día.

A mi tutor PHD. Eliecer Campos, MBA, por brindarme su tiempo, guiarme, motivarme, por sus valiosos aportes, porque gracias a su conocimiento y a los Docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de la Península de Santa Elena, por su esfuerzo y dedicación para formar excelentes profesionales.

Sylvia Liliana Barba Arias

## DEDICATORIA

*A Dios, al Sr, Justicia, y la Virgencita Dolorosa:*

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, para lograr mis objetivos, además de su infinita sabiduría, bondad y amor.

*A mis hijos JAHIR, EMILLY, VALENTINA.*

Por su infinito amor y comprensión.

*A mi esposa Cristian:*

Por siempre estar pendiente de mí, además de ser el que me incentivaba para lograrlo.

*A mis padres Mario Barba y Silvia Arias.*

Por su amor, confianza, apoyo, paciencia, por ser los padres de mis hijos en mi ausencia.

*A mis hermanos.*

Por mantenerse pendientes de mí  
avance académico, por su apoyo infinito.

*Sylvia Liliana Barba Arias*



## CONTENIDO

<i>PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022</i> .....	<i>I</i>
<i>TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN</i> .....	<i>II</i>
<i>CERTIFICACIÓN</i> .....	<i>III</i>
<i>DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD</i> .....	<i>IV</i>
<i>DECLARO QUE:</i> .....	<i>IV</i>
<i>CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO</i> .....	<i>V</i>
<i>AUTORIZACIÓN</i> .....	<i>1</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i> .....	<i>2</i>
<i>DEDICATORIA</i> .....	<i>3</i>
<i>CONTENIDO</i> .....	<i>4</i>
<i>LISTA DE TABLA</i> .....	<i>7</i>
<i>LISTA FIGURAS</i> .....	<i>7</i>
<i>RESUMEN</i> .....	<i>9</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i> .....	<i>11</i>
<i>SITUACIÓN PROBLEMÁTICA</i> .....	<i>12</i>
<i>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</i> .....	<i>13</i>
<i>JUSTIFICACIÓN TEÓRICA</i> .....	<i>14</i>
<i>JUSTIFICACIÓN PRACTICA</i> .....	<i>15</i>
<i>OBJETIVOS</i> .....	<i>15</i>
<i>OBJETIVO GENERAL</i> .....	<i>16</i>
<i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i> .....	<i>16</i>
<i>HIPÓTESIS</i> .....	<i>16</i>
<i>PLANTEAMIENTO HIPOTÉTICO</i> .....	<i>16</i>
<i>1 MARCO TEÓRICO</i> .....	<i>18</i>
1.1. Antecedentes .....	<i>18</i>
1.2. Definición.....	<i>18</i>
1.3. Importancia de los inventarios.....	<i>19</i>
1.4. Características de los inventarios.....	<i>20</i>

<b>1.5. Objetivos.....</b>	<b>20</b>
<b>1.6. Clasificación de Inventarios.....</b>	<b>21</b>
1.6.1. Por su Función o su forma: .....	22
<b>1.7. Sistemas de control de inventario.....</b>	<b>22</b>
<b>1.8. Técnicas de valuación de inventarios. ....</b>	<b>23</b>
1.8.1. Método de análisis ABC .....	24
1.8.2. Método PEPS o FIFO .....	25
1.8.3. Método de costo promedio ponderado .....	25
1.8.4. Método de costo promedio o móvil o continuo .....	26
<b>1.9. Planeación de procesos de inventarios. ....</b>	<b>26</b>
<b>1.10. Control Interno .....</b>	<b>26</b>
<b>1.11. Rentabilidad.....</b>	<b>29</b>
1.11.1. Importancia de la rentabilidad.....	29
1.11.2. Los Objetivos de la Rentabilidad .....	30
1.11.3. Tipos de rentabilidad. ....	30
1.11.4. Análisis de rentabilidad .....	30
1.11.5. Gestiones de como incrementar rentabilidad .....	31
<b>2 DIAGNOSTICO SITUACIONAL .....</b>	<b>32</b>
<b>2.1. ANTECEDENTES GENERALES.....</b>	<b>32</b>
2.1.1. Antecedentes Históricos de la comercialización de productos de limpieza. ....	32
<b>2.2. ANTECEDENTES .....</b>	<b>33</b>
2.2.1. Reseña Histórica Distrimport JEV Quito.....	33
2.2.2. Ubicación de Distrimport JEV .....	33
2.2.3. Fundamento legal .....	33
2.2.3.1. Distrimport JEV y su fundamento legal y social .....	33
2.2.4. Filosofía Microempresarial .....	34
2.2.5. Misión Distrimport JEV .....	34
2.2.6. Visión Distrimport JEV.....	34
2.2.7. Visión - DISTRIMPORT JEV.....	34
2.2.8. Objetivos.....	35
2.2.8.1. Objetivo General .....	35
2.2.8.2. Objetivos Específicos DISTRIMPORT JEV .....	35
2.2.9. Actividad Principal .....	35
2.2.10. Productos ofertados.....	35

2.2.11.	Productos de limpieza y sus Generalidades .....	36
2.1.1.	Tipos de papeles y sus Generalidades .....	37
2.1.2.	Líneas de productos ofertados .....	37
2.2.12.	Estructura Organizacional .....	37
2.2.13.	Organigrama de Distrimport JEV.....	37
2.3.1.	Herramienta de investigación Control Interno .....	39
2.3.2.	Herramienta de análisis FODA .....	42
	Análisis FODA de Distrimport JEV .....	42
2.3.3.	Aplicación del Sistema de clasificación ABC .....	43
<b>3 ...</b>	<b><i>PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022"</i></b> .....	<b>47</b>
<b>3.1.</b>	<b>Introducción .....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.</b>	<b>Organigrama Funcional .....</b>	<b>50</b>
<b>3.3.</b>	<b>Organigrama Estructural .....</b>	<b>51</b>
<b>3.4.</b>	<b>DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS.....</b>	<b>52</b>
3.4.1.	Desarrollo de la propuesta .....	52
3.4.2.	Diseño de la propuesta .....	52
3.4.3.	Resultados de Análisis de inventario ABC.....	53
3.4.4.	Estrategias de mejora en base al Análisis Cruzado F.O.D.A. de DISTRIMPORT JEV .....	58
<b>3.5.</b>	<b>Planteamiento de propuesta de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad según el COSO I.....</b>	<b>59</b>
<b>3.6.</b>	<b>Análisis de propuesta de plan de mejora para mejorar la rentabilidad.....</b>	<b>65</b>
<b>3.7.</b>	<b>Ventajas de la aplicación de la propuesta planteada .....</b>	<b>65</b>
	<b><i>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</i></b> .....	<b>67</b>
	<b><i>CONCLUSIONES</i></b> .....	<b>67</b>
	<b><i>RECOMENDACIONES</i></b> .....	<b>68</b>
	<b><i>BIBLIOGRAFÍA</i></b> .....	<b>69</b>

## LISTA DE TABLA

<b>Tabla 1. Clasificación de Inventarios.....</b>	<b>21</b>
<b>Tabla 2. Descripción de los artículos según su categoría y su capital: .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 3. Información del Contribuyente “Distrimport JEV” .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla 4. Catálogo de productos.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabla 5. Resultados de aplicación COSO I.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 6. Debilidades identificadas según los componentes del COSO I.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabla 7. Estrategias análisis FODA, de DISTRIMPORT JEV.: .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 8. Niveles de criticidad.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla 9. Análisis de inventario ABC – multicriterio44</b>	
<b>Tabla 10. Análisis de inventario Multicriterio ABC .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabla 11. Nivel crítico y total de inversión .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabla 12. Componentes de la población .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabla 13. Niveles de criticidad.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 14. Análisis de inventario ABC – multicriterio.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 15. NIVEL CRITICO Y TOTAL DE INVERSION.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 16. Estrategias DAFO.....</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 17. Debilidades bajo criterios COSO I .....</b>	<b>59</b>

## LISTA FIGURAS

<b>Imágenes 1. Tipos de Inventarios.....</b>	<b>23</b>
<b>Imágenes 2. Este sistema de análisis mantiene un criterio de clasificación según la importancia producto y de acuerdo con el valor en las tres clases o niveles siguientes:....</b>	<b>24</b>
<b>Imágenes 3. Organigrama Estructural .....</b>	<b>38</b>
<b>Imágenes 4. Organigrama Funcional .....</b>	<b>50</b>
<b>Imágenes 5. Organigrama Estructural .....</b>	<b>51</b>
<b>Imágenes 6. Niveles de Criticidad de DISTRIMPORT JEV .....</b>	<b>56</b>
<b>Fuente Liliana Barba.....</b>	<b>56</b>

## LISTA ANEXOS

<i>Anexo i. CARTA AVAL</i> .....	72
<i>Anexo ii. CRONOGRAMA</i> .....	74
<i>Anexo iii. PRESUPUESTO</i> .....	76
<i>Anexo iv. FUNDAMENTO LEGAL</i> .....	77
<i>CATALOGO DE PRODUCTOS</i> .....	79
<i>Anexo v. INSTRUMENTOS DE INFORMACION</i> .....	83
<i>Anexo vi CUESTIONARIOS</i> .....	83
<i>Anexo vii DEFICIENCIAS CONTROL INTERNO – COSO 1</i> .....	106
<i>Anexo viii DATOS PARA REALIZAR ANALISIS DECOMPARACION</i> .....	107
<i>Anexo ix. COSTEO ABC</i> .....	108
<i>Anexo x. COSTE TRADICIONAL</i> .....	109

**Propuesta de control de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa  
DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022**

**Autora:** Sylvia Liliana Barba Arias

**Tutora:** Dr. Eliecer Campos.

**RESUMEN**

La Microempresa Distrimport JEV Quito, se dedica a la comercialización de venta al por mayor y menor de artículos de limpieza, artículos médicos, variedad en productos quirúrgicos, así también como la distribución de diversos artículos del mismo material.

La Microempresa referida no cuenta con lineamientos que se ajusten al manejo y control de inventarios, y que estos a la vez contribuyan en el incremento de la rentabilidad, por tal hecho este proyecto de investigación se direcciona a una propuesta de control de inventarios esta tomara la función de una herramienta que contribuya a la rentabilidad de la empresa y de esa forma se corrijan los riesgos existentes como deterioro, caducidad, desorden, ausencia de stocks, entre otros. con estos riesgos se ha identificados ciertos efectos sobre la de rentabilidad que perjudican en su crecimiento y solvencia económica a Distrimport JEV Quito.

Este Informe de Investigación, tiene como finalidad presentar una Propuesta de control de inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa DISTRIMPORTJEV, logrando el objetivo de extender estrategias que contribuyan al mejoramiento e incremento de la Rentabilidad a través de un manejo eficiente y control adecuado de su mercancía. Todo de manejar de manera efectiva aplicando nuevas estrategias para generar orden, y fluides en los procesos, con esto se conseguir rentabilidad.

**PALABRAS CLAVES:** CONTROL INTERNO / PROCEDIMIENTOS / RIESGOS / INVENTARIO / RENTABILIDAD / MEJORAMIENTO / DESEMPEÑO.

**Title:** Inventory control proposal to increase profitability in the company Distrimport JEV in QUITO, 2022

**Author:** Sylvia Liliana Barba Arias

**Tutor:** Dr. Eliecer Campos.

**ABSTRACT**

The microenterprise Distrimport JEV Quito, is dedicated to the commercialization of wholesale and retail of cleaning supplies, medical supplies, a variety of surgical products, as well as the distribution of various articles of the same material. The microenterprise referred to does not have guidelines that conform to the management and control of inventories, and that these in turn contribute to increased profitability, so this research project is directed to a proposal for inventory control this will take the role of a tool that contributes to the profitability of the company and thus correct the existing risks such as deterioration, expiration, disorder, lack of stocks, among others. With these risks, certain effects have been identified on the profitability that are detrimental to the growth and economic solvency of Distrimport JEV Quito. This research report aims to present a proposal for inventory control to increase profitability in the company Distrimport JEV, achieving the objective of extending strategies that contribute to the improvement and increase of profitability through efficient management and proper control of their merchandise. All to manage effectively applying new strategies to generate order and fluidity in the processes, thus achieving profitability.

**KEYWORDS:** INTERNAL CONTROL / PROCEDURES / RISKS / INVENTORY / PROFITABILITY / IMPROVEMENT / PERFORMANCE

---

I, **VERONICA D. DELLAVECCHIA**, CERTIFY.- that the previous document is a faithful and complete translation to the ENGLISH language, from a document written in SPANISH, the report is independent, accurate and corresponds to my real professional belief, as the entire information provided is true.  
Quito, June 7, 2023



Signature: .....  
ID: 1706957477  
Expert Translator Certification Number: **275122**



## INTRODUCCIÓN

Este Informe de investigación, su avance, desarrollo, progreso y ejecución que expone estrategias que contribuyan a sumar utilidad por la mejora de su rentabilidad, estas mejoras se ven necesarias debido a que, contribuye a que los procesos de control de inventario debido a se ha estado manejando de manera inadecuada, puesto que se ha denotado que parte del personal no apto o no capacitado debido a que no ejecuta orden, registros y organización ideal mantener una fluides en sus procesos y de esa forma generar rentabilidad con la facilidad que representaría esta fórmula. Así como se ha mantenido una problemática el inadecuado manejo de inventarios en las organizaciones, este es uno de los casos por tal motivo se realiza este informe investigativo el cual se direcciona a una propuesta de mejoramiento. El objetivo es darle el valor al manejo de mercancías proporcionando procesos efectivos y su ejecución permanente a través de estrategias nuevas que se implementaran luego de la respectiva aprobación. Además, cabe recalcar que se trabajara en conjunto con los administradores de la organización para tener mayor seguridad del conocimiento y de las funciones y responsabilidades que presenta cada uno de los colaboradores.

El presente Informe de investigación, se compone de una investigación la cual dispone de documentos que contribuyen a las cuestiones y respuestas, juntamente con los riesgos y su respectivo análisis; todo este material investigativo que muestra en tres capítulos; detallados a continuación:

En el primer capítulo, refiere el tema del Informe de Investigación, con todo lo relacionado con el Marco Teórico de la Propuesta de Control de Inventarios, además priorizar los aspectos más relevantes del contenido, tomando en cuenta la sistematización teórica y la sistematización de análisis en el estudio antecedentes como evidencias que preceden a la investigación; el segundo capítulo, se refiere al proceso investigativo y de análisis, identificando a las debilidades evidenciadas en el Informe de investigación para iniciar con el desarrollo del trabajo investigativo, en el cual se destaca y expone la información relevante que justifica las metodologías a aplicar y se demostraran que fue eficaz ante la deficiencia que en este caso son inconsistencias de inventario, riesgos de manejo inadecuado, desactualización de Kardex, la cual permite que haya retraso de despacho de los productos, el sistema contable con el que cuentan no se presenta actualizado y con la información completa de caducidad; el tercer capítulo en este capítulo se detalla la discusión de resultados y la propuesta donde se detallan



las estrategias de solución al problema. Además, se detalla la Propuesta con las estrategias a ejecutarse para lograr el objetivo de mejora e incremento de rentabilidad para Distrimport JEV. Finalmente, se presentan las recomendaciones y conclusiones correspondientes, basadas en los análisis realizados al largo de la investigación.

La Propuesta de control de inventarios en la empresa DistrimportJEV Quito, se expone como herramienta que funcionará como apoyo para incrementar la rentabilidad en la organización, asignando responsables para ejecutar los procesos con un seguimiento permanente debido a que, esto garantizará el cumplimiento de los objetivos que se considera en el inicio.

En este Informe de Investigación, se empleará la metodología detallada a continuación, la cual es de tipo social y práctico, tipo social esta permite que se extienda una herramienta organizacional para sus operaciones, y tipo práctico direccionado a una solución efectiva al problema que presenta este informe.

Además, se adapta el tipo de investigación exploratoria, esta tiene relación directamente con vincular al problema, debido a que aporta a un análisis superficial; de igual forma, se emplea la investigación descriptiva esta describe y aporta con los escenarios que se manifiestan.

Las metodologías para aplicar en este Informe de investigación son los métodos deductivos que contribuir en el análisis razonado, el método analítico se lo emplea de modo ordenado y acorde a las evidencias, y por último método sintético trasciende sobre la exploración y simplifica los datos o evidencias recopiladas para generar las ideas.

### **SITUACIÓN PROBLEMÁTICA**

Este informe de investigación, su estudio, desarrollo, progreso y ejecución revelan estrategias que pueden ayudar a aumentar las ganancias al mejorar la rentabilidad. Estas mejoras son necesarias para contribuir al proceso de gestión de inventarios debido a no se gestiona adecuadamente. Algunos miembros del personal son inadecuados o están poco capacitados porque no implementan la organización ideal para el mantenimiento de órdenes, registros y flujo de procesos y, por lo tanto, no pueden lograr la rentabilidad de la manera fácil que representa esta fórmula. He establecido que no lo he hecho. Como la inadecuada gestión de

inventarios en la organización sigue siendo un problema, también en esta ocasión se ha elaborado un informe de encuesta para propuestas de mejora a modo de ejemplo. El objetivo es agregar valor al manejo de mercancías brindando procesos efectivos y su implementación permanente a través de nuevas estrategias a implementar luego de cada aprobación. Adicionalmente, cabe señalar que se trabajará con los gerentes organizacionales para mejorar la seguridad del conocimiento y los roles y responsabilidades que cada empleado representa.

De acuerdo con Gonzáles (2019), bajo el contexto “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A.”; menciona que cuando existe una buena ejecución la gestión y proceso de inventarios la rentabilidad incrementa debido a que, el nexo es directamente dependiente. Así mismo, mantiene su criterio temático de adaptación de un método de inventario que incida positivamente el incremento de la rentabilidad, en donde brinde como resultado, eficiente administración de inventarios reduce y mantiene los costos y gastos, stock óptimo para la demanda del momento.

Para dar comienzo a la investigación, se realiza un análisis a doctrinal el cual permite definir la forma de aplicación investigativa para ello se opta por la metodología CUALI-CUANTITATIVA, debido a que presenta un tipo de investigación correlacional por tener dos variables. En la primera sección se realiza un levantamiento de información de todos los integrantes de la empresa, posteriormente se propone una aplicación de las técnicas de entrevistas, encuestas, donde se abastecerá de información relevante.

De acuerdo con los métodos aplicados y una vez analizado el enfoque estadístico, propone el diseño de control de inventarios el cual infiera positivamente en la rentabilidad de la empresa. El informe de investigación se direcciona a una propuesta de control de inventarios que contribuyen a la rentabilidad efectiva; un diseño de control interno de inventarios para incrementar la rentabilidad adaptable, flexible, amigable para la empresa, basado en la normativa contable; este modelo debe partir de la aceptación y adaptabilidad, en donde presente mejora y resulte de esta el incremento eficiente de la rentabilidad.

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Como el control de inventario incide positivamente en la rentabilidad de la empresa.?

## JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Según (Cruz, 2017). Anuncia que: Existe relación a gran medida entre El Control interno de Inventarios y la incidencia en la Rentabilidad, considerando que el control interno constituye una metodología significativa para la alcanzar la rentabilidad deseada de la empresa. Como instrumento a la solución del problema es implantar una propuesta de control de inventario que resulte el incremento de la rentabilidad, basada en Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa, Reducir y mantener los costes y gastos e los productos debido a que, otorga planear las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente, Reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes.

En la ejecución y análisis de la investigación se efectuará el alcance CORRELACIONAL, en donde se referirá al vínculo entre las dos variables. Bajo el criterio de diferentes autores que nos refieren que la correlación entre estas dos variantes debido a que, se presenta la variable dependiente rentabilidad sobre el control de inventario, tomando en cuenta que contribuye la efectiva gestión de mercancías debido a mantiene y reduce los costos y gastos, además de planificar las adquisiciones y ventas de estas.

Previamente, se ejecuta la herramienta de control Interno basado en COSO I, para recabar la información directa de los involucrados, y para arribar a un criterio de discusión de los resultados se aplica técnicas de administración o gestión de inventarios en este caso se menciona la técnica de El Sistema ABC, con criterio de aplicación, por valor de inversión, considerando la demanda y el valor por unidad, obteniendo como resultado los niveles analizando su criticidad y dependiendo de su resultado se determinaran las estrategias de mejora para incrementar la rentabilidad de la empresa, además de los procesos que se ejecutan actualmente, luego de un criterio cuantitativo se propone un plan de mejora que se adaptará a la propuesta de control de inventario que debe contener nuevos procesos de gestión de inventarios, en donde corrijan y eviten los riesgos, adecuando funciones de mejora y realizando seguimientos continuos que verifiquen los próximos resultados esperados.

## JUSTIFICACIÓN PRACTICA

En este trabajo de investigación, como tema PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD; Presenta la variable independiente control de inventarios y la variable dependiente la incidencia de la rentabilidad de esta.

En la empresa Distrimport Jev, ubicada en la ciudad de Quito, al observar la situación ante el tema referido de estudio se decide aplicar una herramienta análisis FODA la cual contribuyo al estudio sobre la situación interna y externa de la empresa, identificar realizar el estudio bajo los análisis de inventarios de Análisis ABC bajo el multicriterio de análisis y para recopilar información el COSO I, el cual se ejecutará de acuerdo con las necesidades y requerimientos de solicitud de información, y de acuerdo con el alcance de requerimientos y marco teórico que propone el modelo de análisis de inventarios.

Previo al estudio de ejecutar un levantamiento de información del personal que participa en la empresa, bajo técnicas e instrumentos que serán creados bajo ciertos criterios de participación y en la gestión de inventarios, uno de los instrumentos a ejecutarse es la encuestas, entrevistas y cuestionarios, esto dependerá de la participación que mantenga el proceso. Luego de aplicar los instrumentos mencionados se procede a realizar procesos cualitativos y cuantitativos, para desarrollar criterios de estudio coherentes, reales y precisos. Para posteriormente desarrollar la propuesta de Control Interno que mejore la rentabilidad.

## OBJETIVOS

Los objetivos que se detallan son el objetivo general y los objetivos específicos, son directamente vinculados al tema de Informe de Investigación. Es decir, proponer una metodología de control de Inventarios el cual contribuya a mayor rentabilidad.

Para este Informe de Investigación, se mencionan dos variables:

- ✓ Variable Independiente

Se identifica a el Control de Inventario.

- ✓ Variable Dependiente

Se identifica a Aumentar la Rentabilidad.

## **OBJETIVO GENERAL**

Proponer innovación en los procesos operativos de gestión de inventarios, por medio de métodos análisis de inventario, logrando el incremento de la rentabilidad.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar los procedimientos de control de inventario con la identificación de los riesgos o ya sean las debilidades de la empresa.
- Analizar la valuación de procesos de gestión de inventarios y por medio de la herramienta de análisis de inventarios.
- Determinar el efecto que tiene el control de inventario sobre la rentabilidad

## **HIPÓTESIS**

La gestión adecuada en el manejo del control de inventario contribuye a una efectiva rentabilidad de la empresa.

Con el adecuado y oportuno manejo de inventarios, se presenta un eficiente manejo de recursos de la empresa el cual incrementa la rentabilidad económica y financiera.

Desarrollar nuevas estrategias de control de inventario, que apoyen a una reestructura de los departamentos involucradas.

## **PLANTEAMIENTO HIPOTÉTICO**

Las empresas comerciales se encuentran expuestas a mantener o desarrollar riesgos por falta de control en la gestión de inventarios, causando una cadena de deficiencias, que ocasionan pérdidas económicas. Por ese motivo se ha visto un tema interesante de investigación el cual prioriza la gestión de inventarios para regular, actualizar y mejorar los procesos internos y que la empresa mantenga fluidez de sus actividades generando rentabilidad a través del ahorro de recursos.

Hoy en día existen varias herramientas que aportan en el estudio del estado situacional de la empresa, entre tantas se ha distinguido las siguientes: análisis FODA es estudio de observación de ambientes internos y externos de la empresa.

También se ha ejecutado la herramienta COSO I, el cual apporto con conexiones directas con los empleados y el equipo administrativo debido a que ejecuto entrevistas y visitas de campo para evidenciar sus debilidades a las cuales se expone la organización.

El análisis de inventario, en nuestra investigación aporta con un estudio de inventario con criterios de valor de inversión y demandas; y por nivel de prioridad implanta un modelo de almacenaje basado en el Criterio Layout el cual propone una reorganización de existencias, donde el espacio sea aprovechado, los artículos tengan escasa manipulación, alcanzar una rotación de existencias de nivel máxima, fácil control y colocación de producto fácil.

## 1 MARCO TEÓRICO

El primer capítulo examina el marco teórico dentro del cual se presentan los temas relevantes según la metodología que se aplicara este tema de investigación. Se detalle el marco teórico se compone de metodología control interno, y análisis bajo de multicriterio ABC para obtener información de niveles de en su análisis.

### 1.1. Antecedentes

Se debe mencionar el trasfondo del problema. Porque son referencias usadas como guías para desarrollar las mismas. En los materiales o documentos complementarios, se refiere a: Así como expone, Quinde & Ramos (2018), en su artículo científico en una revista como tema es: “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad cuyo objetivo principal fue, analizar la valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disensa Ramírez S.A.”, este ejecuta un tipo de metodología interesante con una visión cuali-descriptiva, el cual emplea entrevistas al propietario, jefe del departamento compras, contadora y el involucrado directamente que es el jefe encargado de bodega, esta guía mantiene que el debido control de inventario conlleva a una fluidez de sus procesos y eso genera una acción positiva que contribuye a su rentabilidad. Por tal hecho se ve obligado a proponer una reestructuración con mejoras de planificación con pronóstico de efectividad positiva ante decisiones con el fin de mejorar la rentabilidad evitando gastos varios inesperados por falta de organización en la bodega.

Menciona (Elias & Moreira, 2016), en su artículo titulado “Diseño de Procedimientos de Control de Inventarios para la empresa Frutfress S.A.”, dice que el objetivo general de diseñar un manual de procedimientos para el control de inventarios influye directamente en la optimización esperada sobre los recursos.

Este proyecto promete manifestarse como realizable y que la propuesta se presentará como apoyo de reestructura en la organización y de esta forma será una referencia que se mantiene cubriendo los procesos de fluidez de la organización.

### 1.2. Definición

Los inventarios se los conoce como bienes, o mercaderías que dispone la empresa para realizar sus transacciones comerciales.

Zapata (2017) en su libro Contabilidad General basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera sostiene que: “Los inventarios son aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativa” (p.119).

DistriportJEV, es una empresa comercial que se dedica a comercializar bienes entre estos son artículos de limpieza, artículos médicos, entre otros; en este caso en control de inventarios requiere de una total reestructura organizacional en la fluides de la mercadería desde su recepción hasta su salida.

El activo más importante que mantiene una empresa comercial es su inventario, por tal hecho se merece un tratamiento efectivo, ya sea en su disponibilidad para cumplir con las demandas que se presenten. López (2014) expone en su libro Gestión de Inventarios sostiene que el “Registro documental de bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias que se deben efectuar en una fecha determinada” (p.14). Este inventario en donde se garantiza que todo proceso sistemático garantiza efectividad en la fluides de su comercialización.

### **1.3. Importancia de los inventarios**

La importancia sobre los inventarios en una empresa comercial es prioridad debido a que, se ha evidenciado que las falencias que posee la mayoría de las empresas es el manejo erróneo de las áreas de bodegaje o almacén, por tal motivo el personal que se dispone en la empresa debe ser apto y estar capacitado para que la fluides de procesos sea efectivo; una organización que ejecuta buenas prácticas de procesos en sobre su inventario llega a su objetivo de mantenerse como una organización en crecimiento debido a se transforma en competitiva de alcanza sus objetivos iniciales, con la optimización de todos los recursos y esto impulsa al crecimiento continuo.

Las organizaciones para mantenerse en crecimiento y ser competitivas se ven obligadas a innovar estrategias que contribuyan al avance económico, ya sea que genere rentabilidad;



para alcanzar este objetivo se debe desarrollar estrategias encaminadas proporcionar la utilización máxima de los recursos y de esa forma lograr y cumplir con el objetivo.

La implementación de nuevas estrategias crea condiciones para contrarrestar riesgos y evitar desviaciones.

La gestión de inventario le ahorra tiempo y dinero.

Esta metodología se utiliza para medir resultados y nos permite actuar en ocasiones irregulares.

#### **1.4. Características de los inventarios.**

Las características que presentan los inventarios las presenta a continuación:

La información referente al inventario debe ser actual, veraz y legítima; debe mantener un registro completo que la refiera lo primordial, como el lote, fecha de caducidad, cantidad, referencias físicas ya sea colores, tamaño, codificación, proveedor, fabricante, entre otras características necesarias para su comercialización que apoyen la optimización de recursos. Debe registrarse para tener un control adecuado de máximos y mínimos de existencias.

Para mantener un control de inventario se debe realizar en libros contables y documentos específicos, como el Kardex, entre otros.

Los registros realizar todos estos requerimientos, el ingreso y registro de los datos de debe hacerlos en documentos y sistemas específicos que refieran al inventario.

Recordando que todo bien inventariado se le debe dar valor monetario.

#### **1.5. Objetivos**

Los objetivos que se mencionan están vinculados directamente a la gestión de inventarios que encaminen a la mejora en sus procesos, apoyándose en estrategias que reestructuren y corrijan los riesgos que mantiene en la actualidad, con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la organización.

Proveer, controlar distribuir de forma apropiada los productos a comercializarse. Manteniendo una organización en donde exista un manejo controlado de costos y mermas de estos. Satisfaciendo los recursos de la empresa

Contrastar y verificar las existencias reales o físicas del almacén con las registradas en el inventario del sistema contable

## 1.6. Clasificación de Inventarios

Ahora, se precisa la clasificación de Inventarios dependiendo de la naturaleza de la empresa a este criterio son funcional, razones de mantenimiento, duración, origen, valor, y tipo de producto.

Tabla 1. Clasificación de Inventarios

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

### **1.6.1. Por su Función o su forma:**

Es importante mencionar los tipos de inventarios que se toma en cuenta en el desarrollo de tema de investigación, para este se ha tomado en cuenta según su uso y funcionalidad.

#### **1.6.1.1. Inventarios de materia prima**

Las materias primas son consideradas como los productos sin ser modificados, ya sea que son extraídos de la madre naturaleza, estos aportan que como insumo para fabricación de producto final.

“Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía” (Montoya, 2010).

#### **1.6.1.2. Inventarios de producción en proceso**

Se refiere a todos los materiales que son tomados en cuenta para su producción.

Según (Meana, 2017), Consiste en gestionar los productos que están proceso intermedio de fabricación, se trata de artículos que tenemos que ensamblar durante este ciclo y que son inventariados durante este proceso.

#### **1.6.1.3. Inventarios de productos terminados**

Son el resultado de diferentes procesos siendo así la unión de varios componentes o insumos. Según (Meza Vergaras, 2007); “El inventario de mercadería se compone de los bienes de la empresa, compra para luego venderlos” P. 117

“Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes” (Montoya, 2010).

### **1.7. Sistemas de control de inventario**

Los tipos de sistemas de controles de inventario de acuerdo con su aplicación son:

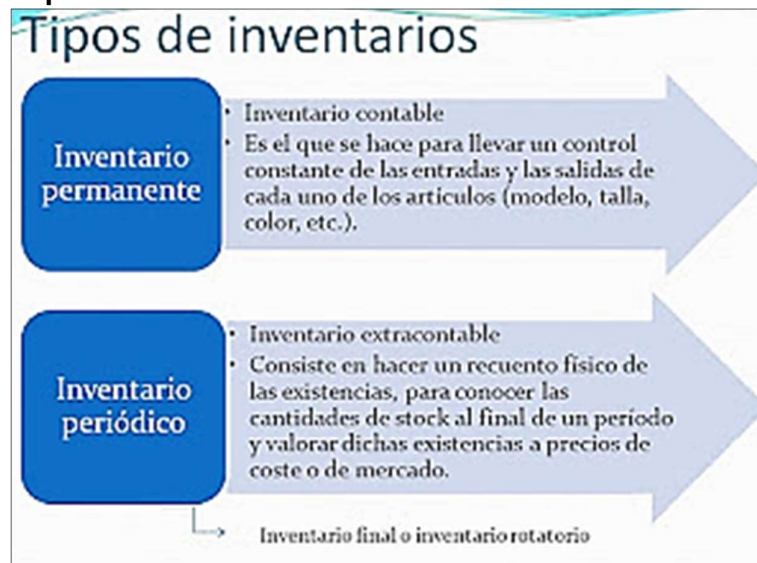
Según (Bravo M., 2013), menciona que los sistemas efectivos para su utilización en registros de inventarios son:

Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico y Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

Además, cabe resaltar que estos tipos de sistemas son considerados en la Ley de Régimen Tributario Interno, como instrumentos de registros de inventarios, para fortalecer el manejo adecuado de mercancía.

En el sistema de inventario periódico, este es instrumento que encamina a ejecutar un registro contable de forma continua de las mercaderías que se dispone. En cuanto al sistema de Inventario Perpetuo, esta forma contable registrar el inventario proporciona el stock y valorar los costos de mercado.

### Imágenes 1. Tipos de Inventarios



*Figura 1 Tipos de inventario*  
Recuperado por: (Blog. Un Mundo con Economía, 2019)

### 1.8. Técnicas de valuación de inventarios.

De forma general cabe recalcar que a nivel internacional estos métodos de valuación de inventarios están bajo procedimientos contables que exige la aplicación de los Principios de Normas Internacionales Contables (NIC); también se debe considerar que estén bajo los parámetros de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) para seleccionar el método de cálculo del costo de los inventarios.

En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) refiere los métodos de valuaciones inventarios:

### 1.8.1. Método de análisis ABC

Este Sistema de análisis de inventario establece niveles de control de inventario, para la Reducción de tiempo administrativo, esfuerzo y costo en la gestión de inventario. El dinero y tiempo invertido que las empresas generan como gasto en administrar todas las materias primas y los productos terminados es inconmensurable. Este sistema de análisis direcciona a dar menos importancia a productos que no tengan inversión alta.

Indiferente del tamaño de la empresa puede hacer uso de este sistema para mejorar la rotación de los inventarios y conseguir un ahorro de costos en los controles de los inventarios.

Imágenes 2. **Este sistema de análisis mantiene un criterio de clasificación según la importancia producto y de acuerdo con el valor en las tres clases o niveles siguientes:**

- **Tipo A:** dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.
- **Tipo B:** esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control.
- **Tipo C:** en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias.

Tabla 2. Descripción de los artículos según su categoría y su capital:

CATEGORIA	% ARTÍCULOS	% CAPITAL	NIVELL DE CONTROL	STOCK DE SEGURIDAD	PEDIDO
ARTÍCULO A	20%	80%	ALTO	BAJO	Cuidadoso / Revisión Permanente
ARTÍCULO B	30%	15%	MEDIO	MODERADO	Pedido normal / punto de reorden.
ARTÍCULO C	50%	5%	BAJO	GRANDE	Periódico / Grandes volúmenes

Fuente: elaboración propia mayo 2023

Dentro de los sistemas más comunes utilizados para realizar esta clasificación se encuentran:

- Clasificación por precio unitario.
- Clasificación por valor total.
- Clasificación por utilización y valor.
- Clasificación por su aporte a las utilidades.

## **Ventajas y desventajas del Método ABC**

### Ventajas

Analiza el proceso de gestión de inventario.

Determina a los productos que brindan mayor utilidad o beneficio al negocio.

Herramienta que aporta efectivamente en la planificación de información dentro del área de almacenaje para la toma de decisiones organizacionales.

Reorganiza los procedimientos en el control de existencias.

### Desventajas

Exige un personal capacitado y comprometido.

Ve como prioridad a la administración y optimización de recursos.

Su implementación requiere de capacitación

Es costoso para implementarlo

### **1.8.2. Método PEPS o FIFO**

Este es un método conocido por las NIIF con las siglas FIFO “first in first out” y en siglas en español con las siglas PEPS y “primero en entrar primero en salir”.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

(NIC 2, párrafo 27, ISAB)

### **1.8.3. Método de costo promedio ponderado**

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período.

(NIC 2, párrafo 27, ISAB)

#### **1.8.4. Método de costo promedio o móvil o continuo**

El párrafo 27 de la NIC 2, menciona que “se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad”.

Con la aplicación de este método las existencias y los costos promedios al diario son identificados.

Este método exige ingresar unidades nuevas, con variación en su precio y de esta manera promediar con el ultimo precio y así determinar los valores de la mercadería que sale y la disponible.

#### **1.9. Planeación de procesos de inventarios.**

Los diferentes controles de inventarios son una inversión relativamente significativa para las organizaciones y tienen un impacto significativo en todas las funciones comerciales. Cada proceso de inventario genera diferentes consecuencias.

La importancia de la planeación es ejecutar planificaciones de inversión en las mercancías, y esto tiene como consecuencia niveles altos de disponibilidad. Por ello se debe mantener entre los dos extremos del nivel crítico y nivel altamente crítico.

#### **1.10. Control Interno**

Los controles internos se han convertido en un aspecto importante del gobierno corporativo debido a que, permiten la supervisión de la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros.

El Control Interno reconocido por disponer de políticas, métodos y procedimientos coordinados por una organización, estos contribuyen para proteger sus recursos, prevenir riesgos a la vez detectar fraudes y errores dentro de varios procesos ejecutados internamente en torno al desempeño de los procedimientos establecidos.

#### **Modelo de Control de Inventario COSO I**

COSO I, es un modelo referencial que se manifiesta como una herramienta que al ejecutarla se puede identificar o prevenir fraudes debido a que, permite indagar el desempeño de los procesos o procedimientos que se están ejecutando sean o no eficientes. Esta herramienta está dirigida a los departamentos vinculados a la investigación, este sistema se presenta como efectivos, al mismo tiempo interfiere en la toma de las decisiones.

En los Estados Unidos, en el noveno mes del año 1992, COSO se desarrolló el Marco Integrado de Control Interno. COSO I el cual disponen criterios que apoyan a generar una mejora en el Control Interno de cualquier entidad que elija controlar por medio de esta herramienta.

Posee un enfoque de control el cual minimiza riesgos y los identifica, los cuales pueden ser corregidos por la detección y de esa forma permitir su progreso y avance organizacional.

Según, Rodrigo Estupiñán Gaitán como autor del Libro Control Interno y Fraudes, indica los componentes del COSO I, contienen cinco componentes que se precisan a continuación.

El componente ambiente de Control, este es el componente donde inicia el proceso Sistema de Control Interno SCI, por tal motivo es el que contribuye a definir los parámetros que se establecerán al aplicar esta herramienta debido a que, en este componente se analiza la estructura de la organización, además de analizar las políticas de funciones del equipo y de las autoridades; se prioriza a la filosofía administrativa, iniciando en los valores, estos factores son necesarios para incentivar a la actitud positiva dentro de la organización, este es el componente en cual integra a los valores, principios que mantiene la organización, la integridad y como debe ser las políticas de funciones de cada uno de los funcionarios en donde se detalle sus responsabilidades, y los procesos que ejecuta.

“Factores de ambiente de control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.



- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.” (Estupiñan, 2015)

El segundo componente es Evaluación de riesgos, difiere a establecer objetivos lógicos, además este componente identifica de ser el caso si existe un riesgo y a la vez lo valora, analizando de esta manera en que forma está incidiendo en el alcance de los objetivos; a la vez se determinan de qué forma se puede corregir o evadir ciertos riesgos y de esta forma conseguir un cambio, aplicando cambios en los recursos o esfuerzos logrados, este componente promete ser la base efectiva en la aplicación del sistema de control Interno. Estos objetivos direccionan a alcanzar el éxito organizacional, en el caso de identificar factores que estén interfiriendo como riesgos, la gerencia determinara la forma de que sean medidos y prevenirlos con mecanismos de control enfocados a los factores críticos identificados.

A los Riesgos, se los identifica como amenazas ante acciones pueden incidir negativamente en la operatividad de la organización.

Tercer componente conocido como Actividades de Control, esta fase se refiere al análisis de políticas y procedimientos que han sido definidos para contrarrestar los riesgos que se presentan en los diferentes niveles que se manifiestan en la empresa.

El cuarto componente Información y comunicación, este encamina a la comunicación e información efectiva el cual presente como efectiva la comunicación, se mantiene con el propósito de llegar a una ejecución positiva de los esfuerzos como resultado de la interpretación de este componente el cual interpreta la consecuencia de lo comprendido, la comunicación y la información se encuentran correlacionadas debido a que, cooperan para la ejecución de la estructura de planificaciones, a la elaboración de presupuestos de esa forma a la creación de nuevas estrategias. Se considera que la comunicación es la transferencia de información sin distorsionarla a un grupo de personas.

Ultimo, componente de Supervisión y monitoreo, es la verificación de la ejecución del Sistema de Control Interno, es donde se realiza la evaluación gracias a la aplicación de los análisis y principios que brindan cada uno de los componentes bajo sus propios principios;

este componente comprueba si el Sistema de Control Interno fue exitoso y dependiendo de las consecuencias elaborar acciones según la necesidad.

Se ha editado una breve explicación de cada uno de los componentes de Sistema de Control Interno bajo el Marco Integrado de COSO I.

Existen varios modelos de Control los cuales tienen distintos lineamientos, a pesar de ello todos contribuyen a alcanzar los controles que exigen y así identificar o corregir errores, entre los modelos más aplicados son COCO, el modelo MICIL y ultimo COSO con sus varios avances. Anteriormente se menciona al modelo a aplicar en este Informe de Estudio.

### **1.11. Rentabilidad**

Rentabilidad es la ganancia, utilidad, o beneficio como resultado de una operación comercial, rentabilidad es el beneficio sobre la inversión

La rentabilidad es el comportamiento para generar un rendimiento adicional al invertido, o al esfuerzo que se ha realizado.

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un 20 cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos ("Crece Negocios", 2017).

#### **1.11.1. Importancia de la rentabilidad**

Según, (Acosta Molina, Migue, Correa Rodríguez, Alicia, González Péré, Ana L., 2002)

Menciona en textualmente que:

“Establecida la importancia de la rentabilidad como factor esencial para la supervivencia de la empresa a largo plazo, el objetivo de este estudio es la determinación y evaluación, desde una perspectiva empírica, de los factores económico-financieros que condicionan la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas, con el ánimo de identificar las actuaciones que garanticen su permanencia”. P. 395

Según, (De Jaime., 2013)

Su criterio en cuanto a la importancia de la rentabilidad es:

La importancia del análisis de la rentabilidad de un proyecto u empresa radica en que: La rentabilidad es importante porque ayuda a conocer la manera en que la inversión está siendo manejada para conocer si el proyecto que se está emprendiendo es o no factible, y si el nivel de las ganancias tiene relación con la inversión realizada y si las ganancias obtenidas responden a los recursos invertidos durante el tiempo en el que el proyecto se encuentra en ejecución. (p.55)

### **1.11.2. Los Objetivos de la Rentabilidad**

La rentabilidad presenta un objetivo que es alcanzar un beneficio ya sea económico o financiero sobre el valor invertido o sobre el esfuerzo físico o algún servicio que brindo, este valor es fuera de los costos.

Según, (Marin., 2006), el objetivo de conocer la rentabilidad de un proyecto es: “Impulsar el desarrollo económico y social de una población u organización, mediante la obtención de réditos económicos, bienes o servicios, que favorezcan el crecimiento financiero en el interior de una empresa o sociedad para mejorar la calidad de vida o las condiciones en un sitio específico”. (p.66)

### **1.11.3. Tipos de rentabilidad.**

**Rentabilidad económica.** - o generalmente conocida en siglas en ingles ROI (Return On Investments), este tipo de rentabilidad permite los medir la eficiencia económica.

**Rentabilidad financiera.** - o generalmente conocida en siglas en ingles Return On Equity. La ROE este tipo de rentabilidad analiza la relación el beneficio sobre los recursos que fueron invertidos.

### **1.11.4. Análisis de rentabilidad**

Los análisis de la rentabilidad contribuyen a medir o brindar el resultado del beneficio, no permute apreciar el resultado del beneficio fuera de los costos iniciales.

“El análisis de rentabilidad se concentra principalmente en la relación entre los resultados de las operaciones según se presentan en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa como se presentan en el balance general” (Estupiñán R. & Estupiñán O., 2006, p.149).

Estos indicadores apoyan a verificar si las ventas están brindando la utilidad o beneficio esperado. Siempre los resultados se presentarán así Margen bruto > Margen de operación > Margen neto,

#### **1.11.5. Gestiones de como incrementar rentabilidad**

Identificar cual es la fuente rentable o de perdida.

Buscar nueva estrategia de logística y efectiva atención al cliente, buscando que el cliente se mantenga satisfecho con la entrega del producto.

Reestructurar en el sentido físico y a funciones de los responsables.

Designar funciones y responsabilidades luego de efectuar planes de capacitaciones del personal. Y de esta forma incrementar la productividad  
garantizar por la sostenibilidad ecológica.

Brindar una gestión efectiva de recursos.

## 2 DIAGNOSTICO SITUACIONAL

### 2.1. ANTECEDENTES GENERALES

#### 2.1.1. Antecedentes Históricos de la comercialización de productos de limpieza.

La comercialización de productos de limpieza y varios, es una necesidad en donde se lanza al mercado para satisfacer el requerimiento de los usuarios finales que se ven en la exigencia de mantener sus hogares, empresas o lugares de trabajo limpios y desinfectados, tomando en consideración que, desde noviembre 2019, el mundo en general dio un giro transversal en mantener la limpieza total en cada uno de los lugares en donde se habita.

Se agregar que, a través de la Pandemia, em donde la población fue obligada a Mantenerse encerrados dentro de casa, para tratar de mantener los virus y sus mutaciones detenidas mientras entre todos colaborar para q la propagación del virus cese; pero no fue considerado que varias empresas quebraría por diversas circunstancias, es este momento donde Distrimport Jev nace en el mes de mayo del 2020, en donde su propietario rompe sus miedos y comienza a mantener relaciones comerciales con varias empresas en búsqueda de productos de limpieza, productos médicos, productos de protección contra el virus de la pandemia; esto es para satisfacer la necesidad de cada uno de sus clientes.

Desde aquellos días su cambio fue extremo, su emprendimiento se fue consolidando cada día más, ahora se toma en cuenta los productos a corte 2022, cuenta con más de 76 productos entre ellos, varias líneas como son productos de limpieza, médicos y sanitarios, sus servicios los brinda desde su local comercial o desde su tienda on line virtual; ya sea a domicilio o por Courier brindando servicios de entrega a nivel nacional.

Cabe recalcar que los productos también comercializados con alta demanda son los papeles absorbentes de diferente tipo, entre estos disponen de papel limpión institucional, papel toalla absorbente de manos, papel higiénico institucional de alto y trafico medio, papel absorbente de cocina, además de contar con diferentes tipos de servilletas de diferente gramaje.

## **2.2. ANTECEDENTES**

### **2.2.1. Reseña Histórica Distrimport JEV Quito**

La Microempresa Distrimport JEV, fue creada el 01 de Mayo de 2020; cuyo propietario es el Sr. Cristian Alberto Garzón Narváez; su forma de operar de forma comercialmente en su inicio fue de forma on line, a través de redes sociales en donde se impulsó para conformar y consolidar su local estable; es así como inicia con la comercialización de productos sanitarios y de limpieza para satisfacer la necesidad del cliente en mantener su salud resguardada y las superficies desinfectadas y aptas para la circulación libre de funicidas, virucidas y bactericidas. Ha extendido sus productos a nivel nacional logrando un crecimiento masivo de clientes, con la busca de sus productos de buena calidad de uso efectivo y con concentraciones recomendadas, además de contar con los registros sanitarios. Distrimport JEV, se ha convertido en proveedor de varias instituciones públicas y privadas en donde se ha caracterizado por su seriedad, cumplimiento de contratos, por tal motivo hay la satisfacción del cliente manteniéndolo como proveedor.

### **2.2.2. Ubicación de Distrimport JEV**

Distrimport JEV, está localizada en la Provincia de Pichincha; cantón Quito; en la Rio Cenepa S/N y Tapi y Joel Monroy., es esta ubicación es donde se encuentra la bodega y su local comercial con los productos disponibles.

### **2.2.3. Fundamento legal**

#### **2.2.3.1. Distrimport JEV y su fundamento legal y social**

La siguiente empresa se acoge a toda la normativa legal de cumplir con sus deberes formales los cuales son establecidos en un cronograma de fechas; en este caso los distintos entes regulatorios como lo es SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, IESS; y la municipalidad, son los que contribuyen en el control y funcionalidad legal de la misma.

Información general del contribuyente:

**Tabla 3. Información del Contribuyente “Distrimport JEV”**

<b>DETALLE:</b>	<b>REFERENCIAS</b>
Registro Único del Contribuyente:	1715519565001
Nombre Comercial:	DISTRIMPORT JEV
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	RIMPE - NEGOCIO POPULAR
Actividades Económicas Principales	Venta al por mayor de instrumentos, dispositivos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales.

En: (Servicio de Rentas Internas, 2023).

#### **2.2.4. Filosofía Microempresarial**

“La filosofía Microempresarial define los valores de la institución tanto de la perspectiva interna como de su relación con el entorno, es decir que la Microempresa debe ser congruente con lo que hace y con lo que ofrece a sus clientes.” (García Echeverría, 1994)

#### **2.2.5. Misión Distrimport JEV**

La misión, es proveer a nuestros clientes material y productos de higiene persona, o industrial con seriedad, responsabilidad y cumplimiento.

#### **2.2.6. Visión Distrimport JEV**

“Según Warren Bennis y Burt Nanus (1985) definieron al concepto de visión como un concepto central de la teoría del liderazgo. “Para elegir una dirección, el líder debe desarrollar previamente una imagen mental del estado futuro deseable para la empresa. Esta imagen, que llamaremos visión, puede ser tan vaga como un sueño o tan precisa como una meta o una definición de misión” (Bennis & Nanus, 1991, pág. 2).

#### **2.2.7. Visión - DISTRIMPORT JEV**

Convertirse en una empresa reconocida por comercializar productos de calidad, que aporten el día a día de nuestros clientes.

## **2.2.8. Objetivos**

“Según Warren Bennis y Burt Nanus (1985) definieron a Los objetivos organizacionales deben reflejar la misión organizacional. Debido al perfil del informe de misión, el propósito general de la organización sirve como punto de partida para objetivos organizacionales más específicos. Los objetivos organizacionales propiamente formulados son compatibles con la misión organizacional.” (Bennis & Nanus, 1991, pág. 6)

### **2.2.8.1. Objetivo General**

Proveer y comercializar productos de higiene y limpieza a la ciudadanía, que proporcionen el bienestar común.

### **2.2.8.2. Objetivos Específicos DISTRIMPORT JEV**

- ✓ A través de la comercialización incrementar su rentabilidad.
- ✓ Alcanzar la optimización de los recursos en los diferentes procesos y proyectos a ejecutarse.
- ✓ Expandir la comercialización de productos a nivel nacional.
- ✓ Dar prioridad a la solicitud del cliente.
- ✓ Renovar la cartera de clientes.
- ✓ Mantener, armonía en el ambiente interno y ambiente externo.
- ✓ Motivar e incrementar el desempeño eficiente del equipo.

## **2.2.9. Actividad Principal**

DISTRIMPORT JEV, la actividad económica es la venta al por mayor de instrumentos, dispositivos, materiales médicos, y quirúrgicos, dentales.

### **2.2.10. Productos ofertados**

A continuación, se muestra un listado de los productos y servicios que son de preferencia del cliente y ofrece DISTRIMPORT JEV.;

Anexo 1 – Catálogo de productos



**Tabla 4. Catálogo de productos.**

Papel Absorbente de manos Toalla Z	Papel Absorbente de cocina
Papel Absorbente Limpión	Papel Absorbente de dispenser
Papel higiénico industrial	Papel higiénico jumbo industrial – marcas diferentes
Dispensadores de papel jumbo	Dispensadores de jabón
Dispensadores de gel	Dispensadores de papel absorbente

**Figura 2 Productos ofertados**

Recuperado de la DISTRIMPORT JEV. De su catálogo de productos.

### **2.2.11. Productos de limpieza y sus Generalidades**

Los productos de limpieza se toman en cuenta los líquidos compuestos empleados en la desinfección y esterilización, los líquidos son mezcla de varios componentes con el objetivo de crear la unión de varios productos químicos que conformen dicho producto con fines virucidas, bactericidas y fungicidas; que tiene por objetivo mantener espacios y superficies limpias.

#### **Propiedades químicas**

La mayoría de los productos de limpieza reconocidos para mantener espacios y superficies limpios y desinfectados, estos contienen una mezcla de productos de inflamables, los que pueden convertirse en peligro en su uso.

Por este motivo los productos deben tener de forma obligatoria permisos y certificaciones sanitarias que autoricen su uso y libere de cualquier peligro.

Considerando sus propiedades físico químicas, es decir su forma de componentes y cuáles serían las reacciones posibles para presentarse, se menciona a continuación las propiedades químicas.

Explosivos: son sensibles al calor.

Comburentes: sustancias que reaccionan a la combustión

Extremadamente inflamables: presenta un punto de ebullición absolutamente bajo

Fácilmente inflamables. Describen en su etiquetado a través de un pictograma con alertas de acuerdo con sus componentes.

### **2.1.1. Tipos de papeles y sus Generalidades**

Existen varios tipos de papel absorbente su fibra vegetal, son procesados en máquinas y luego por un procesador el cual se encarga de troquelarlo y ya sea enrollarlo o doblarlo, de acuerdo con el tipo de papel que en sea momento sea producido.

### **2.1.2. Líneas de productos ofertados**

Entre las líneas de productos que la Distrimport JEV comercializan son:

**LÍNEA DE PRODUCTOS DE DESINFECCION Y JABONES:** estos productos son compuestos por diferentes componentes aptos para el uso doméstico e industrial; estos productos son una mixtura de diferente concentración de compuestos según su necesidad.

**LÍNEA DE PRODUCTOS PAPELES ABSORBENTES:** estos productos están dentro de los insumos de limpieza debido a su estructura de papel aptos para la rápida absorción para su diferente función.

**LÍNEA DE PRODUCTOS DE INSUMOS:** dentro de este grupo se encuentran diferentes tipos de dispensadores decorativos y necesarios para la organización de los productos en diferentes áreas;

**LÍNEA DE PRODUCTOS SANITARIOS Y MEDICOS:** este grupo refiere a los insumos médicos como mascarillas, mandiles, zapatones, gorros, guantes etc. Estos insumos son utilizados por el personal de la salud.

**LÍNEA DE INSUMOS DE LIMPIEZA:** hidro lavadora, abrillantadora, escobas, palas, entre otros considera dentro de este grupo.

### **2.2.12. Estructura Organizacional**

“La estructura organizacional se refiere a la forma en que se dividen, agrupan y coordinan las actividades de la organización en cuanto a los gerentes y los empleados entre gerentes y gerentes, entre empleados y empleados. “ (Druker, 2008)

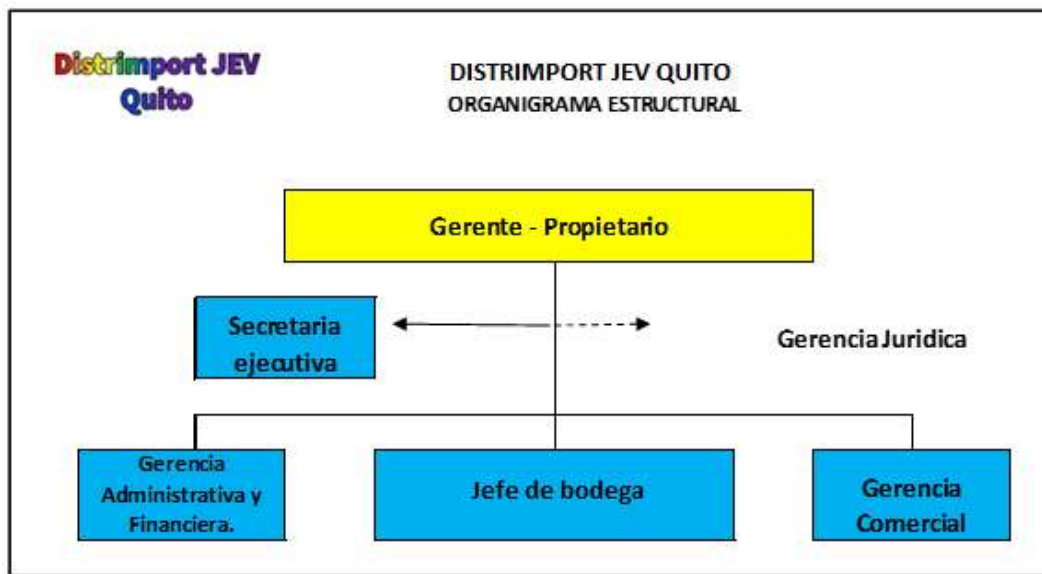
### **2.2.13. Organigrama de Distrimport JEV**

DISTRIMPORT JEV, expone su organigrama estructural donde detalla sus niveles jerárquicos que componen dicha organización:

Para mejor comprensión se encuentran por colores los niveles:

	Nivel Estratégico
	Nivel Táctico
	Nivel Operativo

A continuación, el organigrama estructural de **DISTRIMPORT JEV** .:



Imágenes 3. **Organigrama Estructural**

En: *DISTRIMPORT JEV 2022*.

### 2.3.1. Herramienta de investigación Control Interno

Control Interno se ha ejecuta a la población referida, se ha realizado cuestionarios a cada uno de los integrantes y de acuerdo con su departamento el cual pertenecen, enfocados a los cinco componentes que se direcciona esta herramienta. En este tipo de investigación de campo se determinó los siguientes resultados.

Luego de realizar las encuestas se procedió a realizar los análisis en donde se realizado Niveles de confiabilidad y niveles de riesgos, para dependiendo del resultado identificar las debilidades según los componentes del COSO I, que es la herramienta que contribuye en análisis ejecutado.

En la sección de Anexos se encuentra los cuestionarios referidos

ANEXO A1,B1,C1,D1,E1

Tabla 5. Resultados de aplicación COSO I

Referencia:				A C	
<b>DISTRIMPORT JEV</b>					
<b>ÁREAS CRÍTICAS</b>					
COMPONENTES	ÁREA	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
<b>1. Entorno de Control</b>	Gerente y Propietario	81%	ALTO	19%	BAJO
	Secretaria Ejecutiva	80%	ALTO	20%	BAJO
	Jefe Administrativo y Financiero	89%	ALTO	11%	BAJO
	Jefe de bodega	77%	ALTO	23%	BAJO
	Jefe Comercial.	88%	ALTO	12%	BAJO
<b>2. Evaluación del Riesgo</b>	Gerente y Propietario	81%	ALTO	19%	BAJO
	Secretaria Ejecutiva	80%	ALTO	20%	BAJO
	Jefe Administrativo y Financiero	87%	ALTO	13%	BAJO
	Jefe de bodega	79%	ALTO	21%	BAJO
	Jefe Comercial.	76%	ALTO	24%	BAJO
<b>3. Actividades de Control</b>	Gerente y Propietario	84%	ALTO	16%	BAJO
	Secretaria Ejecutiva	76%	ALTO	24%	BAJO
	Jefe Administrativo y Financiero	70%	MEDIO	30%	BAJO
	Jefe de bodega	50%	BAJO	50%	ALTO
	Jefe Comercial.	77%	ALTO	23%	BAJO
<b>4. Información y Comunicación</b>	Gerente y Propietario	88%	ALTO	12%	BAJO
	Secretaria Ejecutiva	76%	ALTO	13%	BAJO
	Jefe Administrativo y Financiero	80%	ALTO	20%	BAJO
	Jefe de bodega	68%	MEDIO	32%	BAJO
	Jefe Comercial.	76%	ALTO	24%	BAJO
<b>5. Actividades de Supervisión</b>	Gerente y Propietario	78%	ALTO	22%	BAJO
	Secretaria Ejecutiva	77%	ALTO	23%	BAJO
	Jefe Administrativo y Financiero	88%	ALTO	12%	BAJO
	Jefe de bodega	74%	MEDIO	26%	BAJO
	Jefe Comercial.	68%	MEDIO	32%	BAJO

Tabla 1 Análisis DAFO de DISTRIMPORT JEV.

Fuente: elaboración propia

Ambiente de Control, en el componente que se enfoca en el ambiente interno y externo en la forma de demostrar los valores éticos e integridad, el cuerpo administrativo supervisa el comportamiento rentabilidad; son los responsables de establecer objetivos alcanzables. Este componente esta direccionado al compromiso interno de alcanzar los objetivos en quipo con la participación de todos los órganos funcionales.

Evaluación de Riesgos, este componente esta direccionados ejecutar análisis de para determinar y valorar posibles riesgos, considerando probables fraudes e implantados soluciones o cambios para evitarlos.

Actividades de control, este componente impone el control para mitigar riesgos que se presenten, control por medio de actividades para evitar o mitigar riesgos.

Información y comunicación, este componente establece canales de comunicación, los cuales deben ser efectivos para la organización, una comunicación formal con información de calidad que sea de buen entendimiento interno además exige una comunicación con el ambiente externo de la organización.

Información y comunicación, este componente esta orientados a ver los resultados que se han generado a través de evaluar las deficiencias y comunicarlas para tomar acciones correctivas.

Tabla 6. Debilidades identificadas según los componentes del COSO I

<b>DISTRIMPORT JEV</b>	
<b>DEBILIDADES IDENTIFICADAS SEGÚN LOS COMPONENTES</b>	
<b>COMPONENTES</b>	<b>DEBILIDADES IDENTIFICADAS</b>
<b>1. Entorno de Control</b>	<p style="text-align: center;"><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b></p> Los Valores éticos y objetivos no han sido socializados. El manual de funciones y responsabilidades no ha sido socializado Ausencia de información de las No son específicos la jerarquización de la organización
<b>2. Evaluación del Riesgo</b>	<p style="text-align: center;"><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b></p> Desconocimiento de los objetivos empresariales Omisión de procesos en diferentes áreas No hay análisis de máximos y mínimos Inventario desactualizado Errores en los despachos
<b>3. Actividades de Control</b>	<p style="text-align: center;"><b>Nivel de confianza BAJO y Nivel de riesgo ALTO</b></p> Desconocimiento características de productos Falta de organización de productos Personal con poco conocimiento de procesos de la empresa Inadecuada manipulación de los productos Documentación de la información de inventarios ausente
<b>4. Información y Comunicación</b>	<p style="text-align: center;"><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO</b></p> La interacción interna de comunicación es nula Hay omisión de cruce de información No se ha determinado canales de comunicación Ausencia de comunicación externa e interna Transmisión de comunicación escasa
<b>5. Actividades de Supervisión</b>	<p style="text-align: center;"><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b></p> Falta de control interno No hay procesos de control Incumplimiento de procesos Omisión de procesos en diferentes áreas Falta de planificaciones de capacitaciones y actualizaciones por falta

Tabla 2 Análisis DAFO de DISTRIMPORT JEV.

Adaptado por: Liliana Barba.

En los Anexo – 3 Espina de pescado se presenta la causa - raíz a de las debilidades identificadas en DISTRIMPORT JEV, basándose en los componentes del COSO I

### 2.3.2. Herramienta de análisis FODA

El análisis FODA, es una herramienta de estudio donde se analizan factores internos y externos en donde se predeterminan si se están presentando situaciones negativas o positivas ante la empresa. Con esta herramienta se determinan las (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) de sus ambientes internos y externos.

#### Análisis FODA de Distrimport JEV

A continuación, se precisa el

Tabla 7. Análisis FODA, de DISTRIMPORT JEV.:

<b>ANALISIS DAFO O FODA - DISTRIMPORT JEV</b>			
<b>FACTORES INTERNOS</b>	1	No existen procesos de compras	1 Clientes formales bajo contrato, con periodo de entrega.
	2	Omisión de control de gestion de inventarios	2 Interacción con el Cliente
	3	No hay una planificación de capacitaciones sobre el control de inventario	3 Productos cuentan con garantia y soporte técnico
	4	Inventarios caducados y en mal estado	4 Promociones, ofertas y descuentos
	5	Inventario desactualizado	5 Entrega inmediata a domicilio
	6	Desorden de Productos	6 Variedad de costos y productos
	7	Falta de codificacion	7 Apoyo del personal de bodega y equipo administrativo
	8	No existen planificaciones de control y seguimiento a los procesos	8 Manejo de mercadeo por redes sociales.
	9	Perdidas de clientes por desatencion de contrato	
	10	Desconocer los procesos de almacenaje	
<b>GENERA - PROBLEMAS</b>		<b>DEBILIDADES</b>	<b>FORTALEZAS</b>
		<b>AMENAZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>			<b>GENERA - VENTAJAS</b>
1	Demora de entregas de proveedores		
2	Caducidad del producto, mermas, faltantes, sobrantes		1 Optimizacion de control de inventarios
3	Incumplimiento de metas detallados en los presupuestos		2 Informacion contable de inventarios
4	Sobreexceso de inventario		3 Capacidad de negociacion de productos
5	No hay un sistema de gestion de inventarios		4 Aprovechamiento de nuevas tendencias e innovación.
6	No existen controle de inventario fisico y del sistema contable		5 Atracción de clientes por precios y productos
7	Actualización de codificación		6 Buenas relaciones entre la organización y el proveedor
8	Inconsistencias de inventario		8 Trabajo en equipo, eficiencia y buena productividad de empleados

Tabla 3 Análisis DAFO de DISTRIMPORT JEV.  
Adaptado por: Liliana Barba.

### 2.3.3. Aplicación del Sistema de clasificación ABC

El sistema de clasificación de ABC, el procedimiento es mantener la mercadería organizada según su prioridad, acotando que se debe fijar al producto en un nivel de acuerdo con su relevancia e importancia, posterior a esta aplicación se procederá a implantar la información en la herramienta de diagrama de Pareto para concluir con el análisis,

El motivo que se ha elegido esta herramienta de Análisis de mercado es debido que unos de sus objetivos es incrementar la rentabilidad por optimizar costos y recursos, rotación de inventario y simplificación de fuerza de trabajo.

### SISTEMA DE CLASIFICACION POR PRECIO TOTAL Y NIVELES DE CRITICIDAD

Este sistema de clasificación ordena a los productos de forma descendente priorizando su precio total, usando niveles de criticidad según el artículo.

Para disponer el nivel de cada uno de los artículos, se debe jerarquizar en función de su impacto total, este análisis sirve de instrumento para subdividir los artículos por secciones con el fin que expongan sus resultados manejables por niveles y así mantenga una forma ligera de análisis.

Luego de llegar a este logro que se desarrolló en Microsoft Excel usando las fórmulas ideales, juntamente con tablas dinámicas y gráficos.

Tabla 8. Niveles de criticidad

Nivel	Criticidad
I	ALTAMENTE CRITICO
II	MEDIO CRITICO
III	BAJA CRITICIDAD

Tabla 4 Niveles de CRiticidad de DISTRIMPORT JEV.  
Adaptado por: Liliana Barba.





Tabla 10. Análisis de inventario Multicriterio ABC

Uso de dinero	Nivel Critico			
NIVEL	I	II	III	Total
A	1	10		11
B	2	11	6	19
C	13	25	8	46
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>14</b>	<b>76</b>

EXISTENCIAS CON ANALISIS MULTICRITERIO de DISTRIMPORT JEV.

Adaptado por: Liliana Barba.

### Categoría A

Dentro de este grupo se encuentran los artículos que su valor es alto, es decir que la inversión es alta. Estos artículos requieren un exigente control de existencias constantemente de acuerdo con la exigencia de la estrategia adoptada.

### Categoría B

Los artículos que componen este grupo son los de menor importancia y su costo menor, por tal motivo su exigencia en el control depende de la estrategia elegida.

### Categoría C

Los artículos son de bajo costo y su relevancia es baja, se puede implantar un control de supervisión, ya sea trimestral o semestral.

## TABLA MULTICRITERIO

Tabla 11. Nivel crítico y total de inversión

CRITICIDAD	ARTICULOS	% ART.	INVERSION	% DE INVERSION
AA	13	17%	\$ 32.480,82	66%
BB	24	32%	\$ 9.774,59	20%
CC	39	51%	\$ 6.632,38	14%
<b>Total</b>	<b>76</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 48.887,79</b>	<b>100%</b>

EXISTENCIAS CON ANALISIS MULTICRITERIO de DISTRIMPORT JEV.

Adaptado por: Liliana Barba.

Categoría AA, son los artículos de más alta criticidad, porque tienen la más alta inversión y fuerte impacto en la empresa, la estrategia de seguimiento puede ser supervisada cada mes, o un stock con seguridad.

Categoría BB, los artículos de este nivel son de importancia media y su valor medio, debido a esta priorización su supervisión debe ser

Categoría CC, seguimiento semestral, debido a que su valor y su impacto es bajo.

Con este gráfico se analiza que los artículos:

AA, tienen una inversión de \$ 32480.82, y el total de los productos según la tabla 2 es de 13 que representa a un 17% de artículos del total.

BB, tienen una inversión de \$ 9774.59, y el total de los productos según la tabla 2 es de 24 que representa a un 32% de artículos del total.

CC, tienen una inversión de \$ 6632.38, y el total de los productos según la tabla 2 es de 39 que representa a un 51% de artículos del total.

### **3 PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022"**

#### **3.1. Introducción**

En el siguiente capítulo, lleva a cabo el desarrollo de la ejecuta el estudio se análisis para la "PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022", tomando en cuenta que previamente se ha recabado cierta información necesaria que contribuye para el análisis e identificación de riesgos para emitir un informe final y el gobierno corporativo acepte nuestra propuesta.

Ahora, se procede a ejecutar el análisis de Control Interno de Inventarios en donde interfieren las áreas relacionadas con el fin de recabar información que aporte al análisis y así sean identificados los posibles riesgos que se encuentran interfiriendo en la actividad económica de la organización.

Es el presente trabajo de investigación se empleó el

#### ***TIPO DE INVESTIGACIÓN***

**Campo.** - debido a este Trabajo de titulación exige relación directa con la empresa debido a que, permite palpar y visualizar diferentes criterios.

**Documental.** - el tipo de investigación documental ha contribuido debido a se ha recopilado información de diferentes textos entre ellos, libros, tesis, revistas, que contribuye para fortalecer conocimientos del tema y buscar la mejor herramienta de aplicación para su desarrollo.

**Descriptiva.** - se describen las diferentes situaciones para mejorar la comprensión, el análisis, de los escenarios para proyectarla en este proyecto.

**Diseño Cuali-cuantitativa** con este tipo de investigación mixta se logró alcanzar y conocer información relevante como son las políticas, los procesos y actividades en las gestiones de inventarios,

Las **metodologías** para aplicar en este Informe de investigación son los **métodos deductivos** que contribuir en el análisis razonado, el **método analítico** se lo emplea de modo ordenado y acorde a las evidencias, y por último **método sintético** trasciende sobre la exploración y simplifica los datos o evidencias recopiladas para generar las ideas.

Para este estudio se menciona, si el universo de los colaboradores es de 22 y se tomará como muestra 15, se aplicará el 75% del tamaño de la muestra de las restantes de 15 colaboradores, al igual a 7 de las cuales faltan por analizar 22 colaboradores, por tanto, el total de la muestra es de 15 operaciones

Tabla 12. Componentes de la población

POBLACIÓN	CANT.
Gerente General	1
Secretaria	1
área administrativa y financiera	3
Bodega	5
Área comercial	12
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>

Fuente: Distrimport JEV  
Elaborado por: Liliana Barba

Ahora, se precisa las técnicas empleadas en este Informe de Investigación, la técnica **de observación** debido a que ha citado la organización además de percibir como se manejan los procesos dentro de la empresa.

**La técnica documental** aporato en observar y detalle a través de varios documentos confidenciales de los últimos periodos, contando de la misma forma con Kardex por la contabilización de su mercadería.

El extendió una entrevista al gerente para que sea su opinión también la que aporte de forma específica en nuestra investigación.

A los otros colaboradores se aplica el instrumento del cuestionario de forma independiente para recopilar sus respuestas que ayudan en nuestra tabla de tabulación.

Cabe recalcar que los **instrumentos de trabajo** ejecutado a lo largo de la investigación es la siguiente la guía de observación por las visitas constantes a la organización el fin de

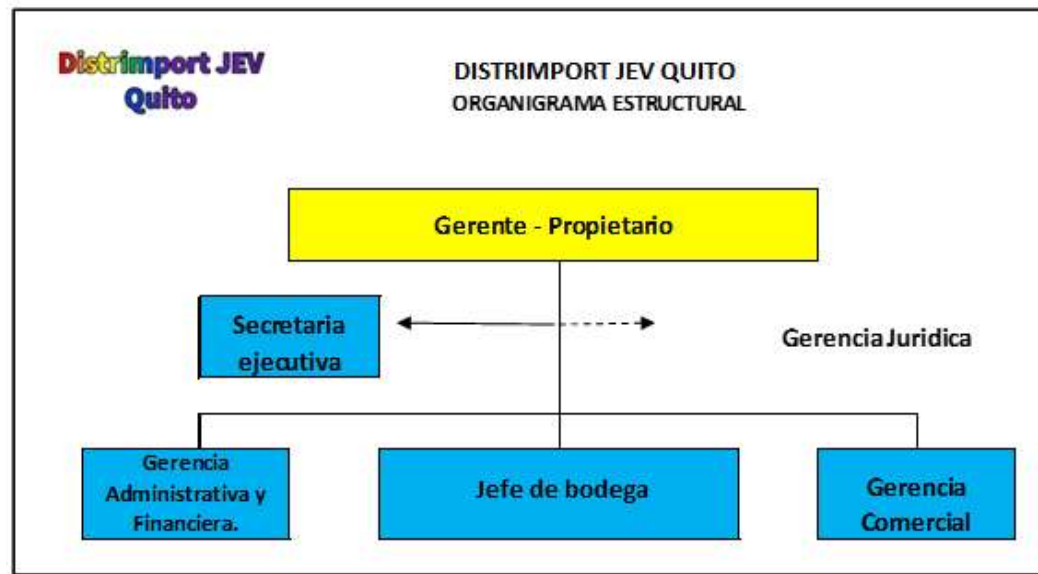
recabar información confiable; la guía de entrevista fue realizada al gerente y la guía de cuestionarios a los diferentes colaboradores de forma individual.

Objetivo del Informe de Investigación.

Desarrollar un control de inventario mediante una herramienta que contribuya con la organización de forma práctica de artículos, tomando en consideración su prioridad y su valor; con la intención de asegurar una rotación de inventarios y que se mantenga un costo razonable por inversión y almacenaje, contribuyendo con la organización e incrementando la rentabilidad.

### 3.2. Organigrama Funcional

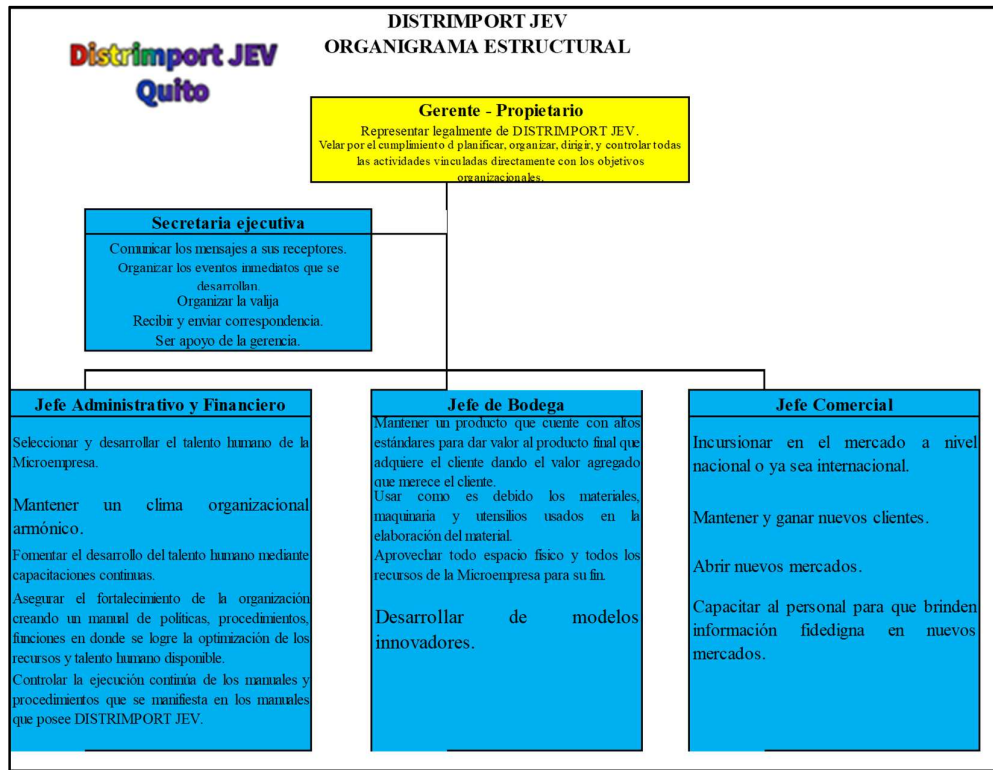
Imagenes 4. Organigrama Funcional



*Adaptado por: Liliana Barba*

### 3.3. Organigrama Estructural

Imagenes 5. Organigrama Estructural



Adaptado por: Liliana Barba



### **3.4. DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

#### **3.4.1. Desarrollo de la propuesta**

Se ha desarrollado el análisis de la documentación, luego se continua a procesar toda la información con los resultados adquiridos en el transcurso de la investigación, ya sea la interpretación de resultados del control interno y la aplicación de Análisis ABC.

Para iniciar un desarrollo de un plan de propuesta se debe considerar que el inventario es el motor de una empresa comercial la cual adquiere productos terminados para comercializarlos, y tomando en cuenta que se debe mantener el orden y un buen manejo de inventario, además el personal debe ejecutar su conocimiento y aplicar los procesos impuestos y detallados en el manual de funciones, así como la ubicación del producto y buen manejo y manipulación de estos, adicionalmente se debe tener un control de los niveles de artículos y priorizar sus niveles de importancia, debido a que debe existir un control adecuado de stock el cual debe mantenerse en la capacidad de disponible para cumplir con los compradores.

Se ha analizado varias falencias en la gestión y control de inventario, para proceder a controlar los riesgos, se propone que, para mejorar la rentabilidad de la organización, se debe que mejorar ciertos procesos los cuales involucra a todo el equipo de trabajo de la empresa; la importancia de este activo corriente es valor económico y las utilidades que nos brinda.

Esta propuesta promete incrementar la rentabilidad enfocado en el control de inventario referido al año 2022, esta propuesta es un mejoramiento en los procesos que se ejecutan dentro de la organización enfocado al adecuado manejo de control de Inventarios y la optimización de recursos.

#### **3.4.2. Diseño de la propuesta**

Inicialmente se debe ejecutar un levantamiento de inventarios físico para corroborar con la información del sistema contable; para esta parte inicial se requiere recurso humano capacitado y responsable de la veracidad de la información, donde se ejecuta de manera responsable y con documentos que soporten la responsabilidad en este caso actas de compromiso y responsabilidad para ejecutar una buena labor.

Previamente se debe capacitar al recurso humano seleccionado, en como manipular, como proceder al conteo y con qué criterios actuar ante el proceso.

Seleccionar un coordinador de inventario, el cual este encargado de sustentar dudas y contribuya al control y así alcanzar el objetivo de proceso.

Toma de Inventario Físico se procede a ejecutar el conteo y el control de los productos, tomando en cuenta codificación, lote, caducidad y valor de inversión. Registrar en los Kardex documento físico y en el sistema digital para su respectiva evidencia.

Se procede a comparar con los documentos que se han venido manejando y registrando, evitando omitir ningún dato importante.

Solicitar al departamento administrativo que extienda los documentos necesarios que contribuyan a la información de la cantidad de existencias y de esta forma que coincidan las cantidades que se disponen en la bodega.

Se debe prestar atención que todas las entradas y salidas, hayan sido registradas, además de contemplar las devoluciones, controlar el estado de los artículos, tomando en cuenta fecha de caducidad.

Para luego, proceder a la organización y ubicación de artículos con criterios de ordenamiento según su valor de inversión y su nivel de prioridad; para ejecutar esta decisión se consideró un análisis de clasificación de inventarios ABC.

Posterior a esto realizar un informe donde detalle que novedades fueron identificadas y evidencia las para que sean tomadas en cuenta en el área administrativa y sean quien continua con el proceso para eliminar los riesgos identificados en el inventario.

### **3.4.3. Resultados de Análisis de inventario ABC**

El sistema de clasificación de ABC, el procedimiento es mantener la mercadería organizada según su prioridad, acotando que se debe fijar al producto en un nivel de acuerdo con su relevancia e importancia, posterior a esta aplicación se procederá a implantar la información en la herramienta de diagrama de Pareto para concluir con el análisis,

El motivo que se ha elegido esta herramienta de Análisis de mercado es debido que unos de sus objetivos es incrementar la rentabilidad por optimizar costos y recursos, rotación de inventario y simplificación de fuerza de trabajo.

### Sistema de clasificación por precio total y niveles de criticidad

Este sistema de clasificación ordena a los productos de forma descendente priorizando su precio total, usando niveles de criticidad según el artículo.

Para disponer el nivel de cada uno de los artículos, se debe jerarquizar en función de su impacto total, este análisis sirve de instrumento para subdividir los artículos por secciones con el fin que expongan sus resultados manejables por niveles y así mantenga una forma ligera de análisis.

El análisis con el que se realizó se o detalla a continuación en el Anexo C

Luego de llegar a este logro que se desarrolló en Microsoft Excel usando las fórmulas ideales, juntamente con tablas dinámicas y gráficos.

Tabla 13. Niveles de criticidad

Nivel	Criticidad
I	ALTAMENTE CRITICO
II	MEDIO CRITICO
III	BAJA CRITICIDAD

Tabla 5 Niveles de Criticidad de DISTRIMPORT JEV.  
Adaptado por: Liliana Barba.

Tabla 14. Análisis de inventario ABC – multicriterio

Uso de dinero	Nivel Critico			Total
	I	II	III	
A	1	10		11
B	2	11	6	19
C	13	25	8	46
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>14</b>	<b>76</b>

Tabla 6 Niveles de Criticidad de DISTRIMPORT JEV.  
Adaptado por: Liliana Barba.

### Categoría A

Dentro de este grupo se encuentran los artículos que su valor es alto, es decir que la inversión es alta. Estos artículos requieren un exigente control de existencias constantemente de acuerdo con la exigencia de la estrategia adoptada.

### Categoría B

Los artículos que componen este grupo son los de menor importancia y su costo menor, por tal motivo su exigencia en el control depende de la estrategia elegida.

### Categoría C

Los artículos son de bajo costo y su relevancia es baja, se puede implantar un control de supervisión, ya sea trimestral o semestral.

## TABLA MULTICRITERIO

Tabla 15. NIVEL CRITICO Y TOTAL DE INVERSION

CRITICIDAD	ARTICULOS	% ART.	INVERSION	% DE INVERSION
AA	13	17%	\$ 32.480,82	66%
BB	24	32%	\$ 9.774,59	20%
CC	39	51%	\$ 6.632,38	14%
<b>Total</b>	<b>76</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 48.887,79</b>	<b>100%</b>

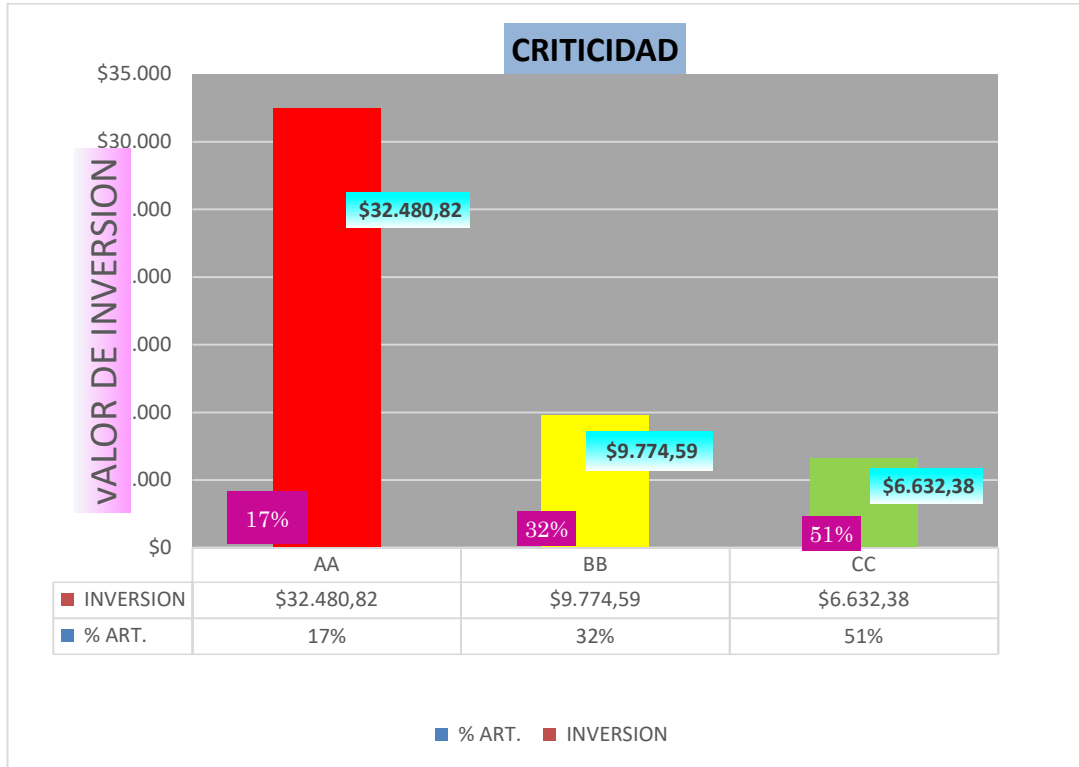
Tabla 7 Niveles de Criticidad de *DISTRIMPORT JEV*.  
Adaptado por: Liliana Barba.

Categoría AA, son los artículos de más alta criticidad, porque tienen la más alta inversión y fuerte impacto en la empresa, la estrategia de seguimiento puede ser supervisada cada mes, o un stock con seguridad. Tienen una inversión de \$ 32480.82, y el total de los productos según la tabla 2 es de 13 que representa a un 17% de artículos del total.

Categoría BB, los artículos de este nivel son de importancia media y su valor medio, debido a esta priorización su supervisión debe ser medianamente de cuidado, tienen una inversión de \$ 9774.59, y el total de los productos según la tabla 2 es de 24 que representa a un 32% de artículos del total.

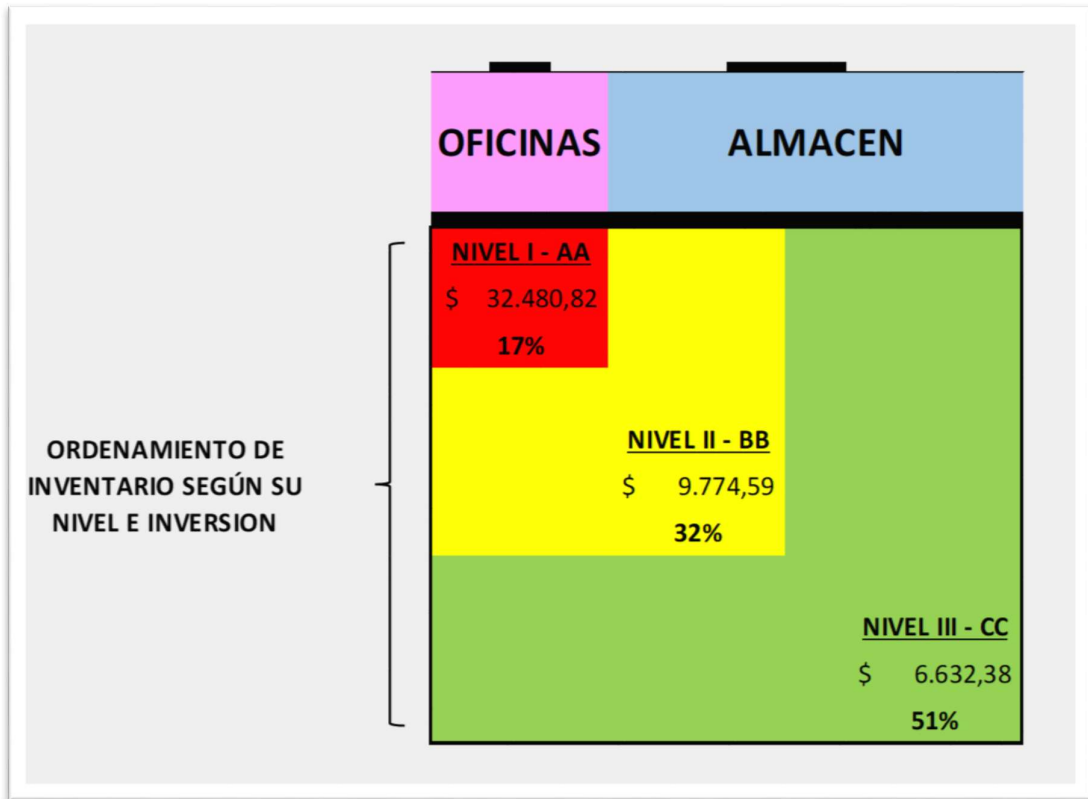
Categoría CC, seguimiento semestral, debido a que su valor y su impacto es bajo, tienen una inversión de \$ 6632.38, y el total de los productos según la tabla 2 es de 39 que representa a un 51% de artículos del total.

**Distribución JEV**  
**Quito**



Imágenes 6. Niveles de Criticidad de DISTRIMPORT JEV  
Fuente *Liliana Barba*.

Distribución de existencias de acuerdo con el análisis ABC de inventarios.



*Tabla 8 Niveles de Criticidad de DISTRIMPORT JEV.  
Adaptado por: Liliana Barba.*

La distribución de artículos según su nivel de importancia en el espacio físico se la determinado de esta forma, aplicando la layout de almacén esta herramienta dispone a los inventarios distribuir de forma ordenada con plasmado en la importancia de cada artículo con su respectivo nivel de importancia e inversión.

Este ordenamiento facilita la preparación de estos a ser comercializados, al buscar hay precisión y su ubicación será eficiente, además de contribuir con la optimización de espacio estructural, mejora la manipulación

### 3.4.4. Estrategias de mejora en base al Análisis Cruzado F.O.D.A. de DISTRIMPORT JEV

Se ha realizado una matriz DAFO adaptándola al análisis de la organización en estudio, en donde se determinó y analizo las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades que se ha observado en los factores externos e internos analizados. Luego, se ha desarrollado ciertas estrategias para encontrar mejora en la organización, se ha realizado una adaptación con la matriz anterior de FODA / DAFO (Tabla 7), para realizar las estrategias del análisis, determinar, y describir las debilidades que se están presentando actualmente en la organización.

Tabla 16. Estrategias DAFO

ESTRATEGIAS D-A	ESTRATEGIAS F-A
<p><b>DA1</b> - Elaborar un manual de procesos de compras con contratos de cumplimiento, y en los procesos de gestion de inventarios tener un seguimiento constante e inventarios mensuales para reducir los riesgos que se presentan y de esta manera mantener un control de inventario actualizado para optimizar los recursos de la empresa además de cumplir con las necesidades del cliente. D1,D2,D3, D9, D10, A1,A4,A5,A6</p> <p><b>DA2</b> - Planificar y presupuestar la adquisición de inventarios de acuerdo a fluides del mismo; controlar la gestión de inventarios implementado un sistema de control de inventarios en donde se considere fechas de caducidad, máximos y mínimos, mermas, y sobre todo se mantenga una codificación ordenada ideal para el manejo eficaz del mismo. D4,D5,D6,D7,D10,A2,A7,A8</p> <p><b>DA3</b> - reajuste del presupuesto para incentivos a los trabajadores, para motivarlos a cumplir sus metas; mantener una supervisión continua al colaborador conjuntamente con el cliente, realizar control de satisfacción al clientes. D8,D9,A3</p>	<p><b>FA1</b> - Disponibilidad de producto para entrega inmediata, realizar hoja de ruta considerando distancias, clima, y localización. Mantener la disponibilidad de producto a clientes que requieren un despacho periódico. <b>F1,F2, F6,A1</b></p> <p><b>FA2</b> - Aprovechar la variedad de productos y bajo un análisis de mercado y análisis de costos proponer estrategias de descuentos y así evitar mermas y producto caducado. Y de esa forma que el vendedor genere ventas así cumpliendo sus metas de ventas. F3,F4,F5,A2,</p> <p><b>FA3</b> - Aprovechar el mercado en línea elegir la población que requiera el producto para que de maneja satisfactoria llegar a concluir negociaciones efectivas, motivando a los vendedores a cumplir sus metas. F8, A3</p> <p><b>FA4</b> - Planificar y llevar un trabajo en equipo para mantener la gestión de inventario, realizando procesos correctos desde la etapa de planificación, compra, recepción, conteo, almacenaje, salida y entrega, donde toda esa información se evidencie o soporte de forma documentada y digital confiando que sean las mismas cifras F6, A5,A6,A7,A8</p>
ESTRATEGIAS D-O	ESTRATEGIAS F-O
<p><b>DO1</b> - Ejecutar de forma racional el control de inventarios, en donde nos proporcione información confiable de sus cantidades y valores, con su codificación correcta el cual nos permita brindar un almacenaje correcto para la fluidez de los despachos. D1,D2,D4, D5, D7,D8,D10,O1,O2</p> <p><b>DO2</b> - Proponer un manejo eficiente de almacenaje para evitar inconvenientes en los despachos, proponer el uso de documentos físicos en este caso kardex y todos los documentos que soporten su entrada y su salida, con firmas de responsabilidad. Al ejecutar estos procesos se aprovecha para exponer los productos y así ofertarlos y atraer la atención del cliente para negociaciones. D3,D6,O3,O4</p> <p><b>DO3</b> - Gestionar capacitaciones a ciertas áreas de los colaboradores para que se encuentren seguros de los que ofrecen y de esta manera negociar, valiéndose de la calidad del producto acompañada de sus valores, además de mantener nexo directo con el cliente proporcionando su requerimiento D3, D9, O5,O6,O7,</p>	<p><b>FO1</b> - Llevar a cabo el control de gestión de inventarios que permita mantener información veraz y confiable, y de esta forma cumplir con los contratos de los clientes, manteniendo un acercamiento de satisfacción. F1,F2,A1,A2</p> <p><b>FO2</b> - Desarrollar metodologías de negociación, aprovechando el valor agregado que proporciona la organización como lo son los descuentos, la garantía, las tendencias, además de los valores accesibles. F3,F4,F5,A3,A4,A5,A6</p> <p><b>FO3</b> - Fortalecer las capacidades de comunicación interna y trabajo en equipo, con el fin de alcanzar los objetivos establecidos por la organización y cumplir con actividades eficientes prevaleciendo las relaciones comerciales por todos los medios alternativos y así generar confianza a través de las gestiones de inventario. F6,F7,F8,A7</p>

Tabla 9 Matriz estratégica FODA  
Realizada por: Liliana Barba

### 3.5. Planteamiento de propuesta de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad según el COSO I.

Se ha cumplido con la reunión con la gerencia, para comunicar a detalle los resultados de la investigación, donde la problemática ha sido expuesta, juntamente con sus causas y los efectos que están ocasionando.

Tomando en cuenta el giro del negocio en la comercialización de varios artículos médicos y de limpieza, y en consideración de esta, se procede a desarrollar las soluciones bajo criterios técnicos y criterios objetivos.

Para determinar las soluciones se debe tomar en cuenta que las estrategias sean medibles, alcanzables, flexibles, y fáciles de implantarlas en los procesos actuales, deben estar dentro del alcance organizacional y que la ejecución sea entendible.

Los detalles de los riesgos.

Tabla 17. Debilidades bajo criterios COSO I

DISTRIMPORT JEV	
DEBILIDADES IDENTIFICADAS SEGÚN LOS COMPONENTES	
COMPONENTES	DEBILIDADES IDENTIFICADAS
1. Entorno de Control	<p><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b>                      Los Valores éticos y objetivos no han sido socializados.                      El manual de funciones y responsabilidades no ha sido socializado                      Ausencia de información de las                      No son específicos la jerarquización de la organización</p>
2. Evaluación del Riesgo	<p><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b>                      Desconocimiento de los objetivos empresariales                      Omisión de procesos en diferentes áreas                      No hay análisis de máximos y mínimos                      Inventario desactualizado                      Errores en los despachos</p>
3. Actividades de Control	<p><b>Nivel de confianza BAJO y Nivel de riesgo ALTO</b>                      Desconocimiento características de productos                      Falta de organización de productos                      Personal con poco conocimiento de procesos de la empresa                      Inadecuada manipulación de los productos                      Documentación de la información de inventarios ausente</p>
4. Información y Comunicación	<p><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO</b>                      La interacción interna de comunicación es nula                      Hay omisión de cruce de información                      No se ha determinado canales de comunicación                      Ausencia de comunicación externa e interna                      Transmisión de comunicación escasa</p>
5. Actividades de Supervisión	<p><b>Nivel de confianza ALTO y Nivel de riesgo BAJO.</b>                      Falta de control interno                      No hay procesos de control                      Incumplimiento de procesos                      Omisión de procesos en diferentes áreas                      Falta de planificaciones de capacitaciones y actualizaciones por falta</p>

*Debilidades COSO I*

*Realizada por: Liliana Barba*



Definiciones de estrategias bajo criterios de componentes COSO I, enfocados en inventarios.

## **AMBIENTE DE CONTROL**

### **NIVEL DE CONFIANZA ALTO – RIESGO BAJO**

Se enfoca en el ambiente interno y externo en la forma de demostrar los valores éticos e integridad, el cuerpo administrativo supervisa el comportamiento de la rentabilidad, además son los responsables de establecer objetivos alcanzables. Este componente esta direccionado al compromiso interno de alcanzar los objetivos en equipo con la participación de todos los órganos funcionales. Este componente

#### **Debilidades**

Los Valores éticos y objetivos no han sido socializados.

El manual de funciones y responsabilidades no ha sido socializado

Ausencia de información de las características de los productos a comercializar

No son específicos la jerarquización de la organización

#### **Estrategia – Ambiente de Control**

Se sugiere que el Gerente General designe a un responsable para planificar y desarrollar los valores éticos de la empresa con criterios lógicos y objetivos, los valores éticos deben estar relacionados con la actividad que desarrolla la empresa.

Se recomienda que el Manuel de funciones y responsabilidades sea actualizado e impartido a cada uno de los colaboradores de la empresa.

El manual de funciones debe precisar responsables de planificaciones de capacitaciones y transmisores de información correcta, concreta y fidedigna.

Debe responsabilizar a un capacitador, que comparta información de las características de nuevos productos, para que proporciones conocimiento correspondiente y suficiente para que la comunicación externa e interna sea segura.

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

### **NIVEL DE CONFIANZA ALTO – RIESGO BAJO**

Este componente es el cual direcciona para ejecutar análisis, determinar y valorar posibles riesgos, considerando probables fraudes e implantados soluciones o cambios para evitarlos.

#### **Debilidades**

Desconocimiento de los objetivos empresariales

Omisión de procesos en diferentes áreas

No hay análisis de máximos y mínimos

Inventario desactualizado

Errores en los despachos

#### **Estrategia – Evaluación de riesgos**

Se propone que la información estratégica sea impartida de forma específica a toda la empresa, para que sientan compromiso y se involucren en las actividades y procesos departamentales, tengan claro que todo proceso es importante.

Se solicita que se planifique un cronograma de inventarios físicos, los cuales deben ser actualizados en el sistema contable y juntamente con los documentos de sustento, donde sea información real, actual y confiable.

En la bodega debe mantenerse el responsable que autorice la salida de mercadería, el cual su autorización sea lo primordial en el movimiento de un artículo.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

### **NIVEL DE CONFIANZA BAJO – RIESGO ALTO**

En este componente impone el control para mitigar riesgos que se presenten, control por medio de actividades para evitar o mitigar riesgos.

#### **Debilidades**

Desconocimiento características de productos

Falta de organización de productos

Personal con poco conocimiento de procesos de la empresa

Inadecuada manipulación de los productos

Documentación de la información de inventarios ausente

#### **Estrategia – Actividades de control**

Brindar el respectivo conocimiento y las características de cada artículo, para dotar de información y que sea extendida de forma adecuada al cliente.

Implantar procesos de inventario, de entradas y salidas de existencias.

Reordenar y organizar de forma correcta las existencias, aplicando criterios de análisis de inventarios de inventarios ABC, en donde expone que los inventarios con mayor inversión y menor cantidad de artículos se encuentra en nivel AA y debe estar exhibido en un lugar donde haya mayor control y su control e inventario se sugiere sea mensual.

Para el nivel BB, debe mantener un control de inventario bimensual, debido a que su capital de inversión es menor, y su prioridad es media.

El nivel CC, exige un control de inventario semestral.

Mantener un control de espacios, el cual siempre este libre para que el caminar de los despachadores no sean interrumpidos.

Además, se sugiere que se desarrollen capacitaciones enfocados en manipulación de inventarios y logística, el cual proporcione reportes efectivos de cumplimiento de procesos.

Se solicita se desarrolle y ejecute actividades de control de información de inventario actualizada, considerando características, fechas de caducidad, lote, tamaño, cantidad, para mejorar y aportar al estudio anticipado para adquisiciones, brindar un estudio previo con información actual y confiable, para tener un control de máximos y mínimos.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

### **NIVEL DE CONFIANZA ALTO – RIESGO BAJO,**

Este componente establece canales de comunicación, los cuales deben ser efectivos para la organización, una comunicación formal con información de calidad que sea de buen entendimiento interno además exige una comunicación con el ambiente externo de la organización.

#### **Debilidades**

La interacción interna de comunicación es nula

Hay omisión de cruce de información

No se ha determinado canales de comunicación

Ausencia de comunicación externa e interna

Transmisión de comunicación escasa

#### **Estrategia – Información y comunicación**

Se recomienda disponer de canales de comunicación ya sean escritas y verbales, por diferentes medios como cartas, email, mensajes de texto, memorándum, actas y cualquier documento que sustente como evidencia la información impartida.

Establecer canales de comunicación como políticas empresariales, que deben ser utilizados en ambiente externo e interno, donde la transmisión de la comunicación sea efectiva y eficiente.

Efectuar revisión de documentación y validar la información anterior con la actual, para obtener datos seguros y confiables.

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

### **NIVEL DE CONFIANZA ALTO – RIESGO BAJO**

La supervisión y monitoreo de este componente analiza los procesos de control que se han ejecutado y verificando si han sido eficientes o propone el cambio para mitigar o eliminar la deficiencia.

#### **Debilidades**

Falta de control interno

No hay procesos de control

Incumplimiento de procesos

Omisión de procesos en diferentes áreas

Falta de planificaciones de capacitaciones y actualizaciones por falta presupuesto

#### **Estrategia – Supervisión y monitoreo**

Desarrollar, ejecutar e implantar un manual de procesos el cual este involucrados todos los departamentos, el cual abarque las funciones a detalle que realizan cada uno de los colaboradores y de esta forma mantener un control interno de actividades con respaldos y evidencias que justifiquen que se están ejecutando de manera correcta y eficiente.

Planificar cronogramas de visita a los clientes, con seguimientos de postventa y preventa, con objetivo de afianzar relaciones con clientes.

Realizar encuesta de satisfacción del cliente.

Establecer tiempos de entrega y tiempos de despachos.

### 3.6. Análisis de propuesta de plan de mejora para mejorar la rentabilidad.

Mediante la propuesta que se menciona en este informe de investigación, el cual se enfoca directamente en el incremento de la rentabilidad a través de un sistema de actividades reajustado con dirección a ahorro de recursos.

El cual menciona que el sistema de costeo ABC, con su modificación de almacenaje a través de prioridad de niveles e inversión, promete salvaguardar los recursos y de esta forma incrementar la rentabilidad. Por este motivo se presenta a continuación una tabla de análisis con valores de precio unitario por niveles de criticidad con el método de costeo tradicional; en comparación con el precio unitario por niveles de criticidad con el método de costeo ABC, los cuales exponen claramente su viabilidad de implantar la propuesta puesto que genera beneficios ocultos de los totales.

Tabla 18. Tabla de comparación con método tradicional y el método de costeo ABC

COMPARACION				
PRODUCTO	SISTEMA COSTEO TRADICIONAL	SISTEMA COSTEO ABC	BENEFICIO O PÉRDIDAS OCULTOS UNITARIOS	BENEFICIOS O PERDIDAS OCULTOS TOTALES
ALTA	\$ 70,75	\$ 63,12	\$ 7,63	\$ 109,11
MEDIA	\$ 69,75	\$ 59,41	\$ 10,34	\$ 272,92
BAJA	\$ 70,75	\$ 58,50	\$ 12,25	\$ 525,48
	\$ 211,25	\$ 181,03		

En la tabla de comparación evidentemente se aprecia beneficios ocultos con valor positivo, la eficiencia de esta propuesta es efectiva ante los riesgos detectados, por tal motivo se sugiere aplicar, dicha propuesta. Cabe mencionar que en esta propuesta también se considera el llevar una planificación de adquisiciones el cual tiene un resultado efectivo evitando el exceso de existencias e insuficiencia de existencias, sobre todo mitigando la criticidad de existencias.

Los cálculos correspondientes se encuentran en los (anexos 4,5,6)

### 3.7. Ventajas de la aplicación de la propuesta planteada

- ✓ Ahorro de recursos
- ✓ Simplificación de procesos
- ✓ Inversión de tiempo reducido en las actividades requeridas

- ✓ Mayor control de existencias
- ✓ Orden
- ✓ Inferior manipulación de producto
- ✓ Evita la inversión sin retorno
- ✓ Casos nulos de caducidad por interferencia del control
- ✓ Registros a tiempo
- ✓ Personal capacitado en las actividades implantadas
- ✓ Evita obsolescencia de las existencias
- ✓ Satisfacción del cliente
- ✓ Aumento de ventas
- ✓ Alcance de metas.
- ✓ Equipo completo comprometido con la organización.
- ✓ Aumento de utilidades
- ✓ Menor gasto de bodegaje
- ✓ Menor espacio de almacenamiento.

La aplicación de esta propuesta es efectiva, por cualquier punto vista también en el viabilidad de manejo de las mismas, debido a que se reduce el dinero de inversión sin retorno, evitando que las existencias lleguen al punto obsoleto, además que por largo tiempo de bodegaje pierdan la calidad del producto, implica la caducidad de los productos en cantidades reducidas o nulas, el costo y gasto de bodegaje es menor debido al corto tiempo que requerirá, su manipulación y control será simplificado y por ello sus recursos económicos serán de inferior valor presupuestado.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

Las conclusiones para este Informe de investigación, se ha enfocado en el mejoramiento de la rentabilidad y para llegar a estrategias de mejora se ha efectuado tres herramientas enfocados en los inventarios y sus procesos.

Se ha ejecutado la metodología de Control Interno basado en COSO I, este encamina a identificar riesgos o debilidades mediante análisis e implantar normas, de la mano de las políticas organizacionales, para que sus procesos resalten eficaces y eficientes. Esta herramienta promete resultados efectivos a través del control de sus procesos. En este caso y como el tema lo refiere está enfocado al inventario.

DISTRIMPORT JEV es una empresa comercial que busca proteger sus recursos y de esa forma contribuir en la rentabilidad, y para proteger los recursos hay que analizar de forma amplia y desde varios puntos; con el fin de desarrollar este análisis se ha ejecutado la herramienta donde se definió las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; que se identifican en el estudio de ambientes de la organización.

Se ha evidenciado que la ausencia de control de procesos de inventarios este ha ocasionado omisiones en las actividades y esto ha desencadenado información desactualizada, estas deficiencias han generado varios inconvenientes con las existencias entre estos son sobre stock ocasionando gastos de bodegaje extra, además del monto monetario de inversión varado. Además, se ha identificado que no aplican ningún criterio para almacenar las existencias y esto ha ocasionado desorden. A esta deficiencia se ejecutó un análisis de inventario ABC, con criterio de inversión total y niveles de prioridad. Para la reubicación de existencia tomando en cuenta pasillos de movilidad para garantizar el traslado de los colaboradores. Estas herramientas se ha identificado los problemas que se están ocasionando y se pueden convertir en riesgos los cuales pueden ocasionar pérdidas económicas. Por tal motivo se realiza la propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Se concluye que la incidencia del control de inventarios sobre la rentabilidad influye de forma positiva en salvaguardar recursos de la empresa.



## RECOMENDACIONES

El Control Interno debe ser considerado y aplicado en todos los departamentos, se debe presentar una comunicación eficaz y razonable a través de canales declarados como medios formales de comunicación y transmisión de información. Para asegurar que la información de inventario sea confiable y eficiente debe presentarse con la validación de los departamentos administrativo, bodega y comercial; en donde se debe mantener todos los datos actualizados y sobre todo información confiable, para la toma de decisiones.

Brindar estudios anticipados de adquisiciones, los cuales permita tener un mejoramiento y ahorro de gastos vanos como lo es mantener un inventario más de lo debido hasta que el producto caduque. Evitar permitir que exista un artículo con sobre stock en lugar de mantenerlo Aprovechar y brindar ofertas y descuentos con rentabilidad considerable, pero se lograra una rotación de inventario con valores preferenciales, evitando gastos, mermas y devoluciones a los proveedores. Implantar y desarrollar un código de ética el cual sea socializado y ejecutado; además de exponer el manual de responsabilidades tanto como las funciones que detallen las responsabilidades bajo la filosofía corporativa, estos deben estar encaminados a la actividad económica, así como la visión y misión de la organización; Asignando al personal encargado de monitorear, supervisar y verificar de forma correcta los actividades de control interno, detectar a tiempo las debilidades y tomar las acciones correctivas a tiempo. Establecer objetivos generales y específicos, a corto y largo plazo considerando la coherencia y lógica, con el objetivo que sean medibles, flexibles y alcanzables.

Planificar un cronograma de evaluaciones de control de procesos, donde los riesgos sean plasmados y de la misma forma se desarrollen estrategias de mejora o de mitigación, además sostener las evidencias documentales de las evaluaciones debido a que aportan con la veracidad del proceso. Para establecer un flujo efectivo de comunicación, crear una política de canales que permitan una transmisión de información eficaz

Se recomienda efectuar u obedecer las estrategias implantadas, estas estrategias se encuentran enfocadas en el control de inventario para la mejora de la rentabilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- A21.es. (Marzo de 2014). *Competidores*. Obtenido de [www.a21.es](http://www.a21.es):  
<http://a21.es/acreditar-las-competencias-profesionales/>
- Abella Rubio, R. (2006). Coso ERM (Enterprise Risk Management) Administración de Riesgos de la Empresa. *Estrategias Financieras.*, 5.
- Druker, P. (2008). *Estructuras organizativas*. España: Editorial Vertice.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno Y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Foros Ecuador. (mayo de 2015). *Evolución del Producto Interno Bruto en Ecuador*. Obtenido de Evolución del Producto Interno Bruto en Ecuador:  
<http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/educaci%C3%B3n-y-ciencia/3790-%C2%BFcu%C3%A1-es-el-producto-interno-bruto-de-ecuador>
- García Echeverría, S. (1994). Introducción a la economía de las empresas. En S. García Echeverría, *Introducción a la economía de las empresas*. (pág. 205). España: Ediciones Días de Santos.
- Gil, J. (2017). *Factor Tecnológico*. Obtenido de [www.aleaantonietta.blogspot.com](http://www.aleaantonietta.blogspot.com):  
<http://aleaantonietta.blogspot.com/>
- Jheims, J. (29 de Abril de 2016). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de Servicios de Rentas Internas: <https://es.scribd.com/document/310967566/Servicio-de-Rentas-Internas-Del>
- L, J. (13 de Junio de 2015). *Macroambiente*. Obtenido de Macroambiente:  
<http://jvrmacro.blogspot.com/>
- Malishev, A. y. (1987). *Tecnología de los Metales*. Moscú: Editmit.
- Mantilla. (2005). Sistemas de Control Interno. En Mantilla, *Sistemas de Control Interno* (pág. 363). Mexico: Pearson.
- Manual de auditoría. (2017). *Manual de Auditoría*. Obtenido de [www.buenosaires.gob.ar](http://www.buenosaires.gob.ar):  
<https://www.buenosaires.gob.ar/sindicatura/manual-de-auditoria>
- Martinez, R. (s.f.). *Generalidades Técnicas del Aluminio*. Obtenido de Generalidades Técnicas del Aluminio:  
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2453/2/T-ESPE-017174-1.pdf>
- Ministerio de Trabajo. (01 de 06 de 2018). *Logo Ministerio de Trabajo*. Obtenido de [www.trabajo.gob.ec/](http://www.trabajo.gob.ec/): <http://www.trabajo.gob.ec/>

- Municipio de Manta. (01 de 11 de 2019). *Municipio de Manta*. Obtenido de [www.manta.gob.ec](http://www.manta.gob.ec): <http://www.manta.gob.ec/index.php/2014-05-27-15-26-03/mision-y-vision>.
- Museo del Vidrio. (2016). *Técnicas del Vidrio*. Obtenido de [www.museodelvidrio.com](http://www.museodelvidrio.com): <http://www.museodelvidrio.com/investigacion/vidrio.htm>
- Naira, V. (2017). *Características del Aluminio*. México: Mexigraf.
- ProWizard. (19 de Febrero de 2013). *Análisis de la Empresa y su entorno*. Obtenido de [www.werobe01.blogspot.com](http://www.werobe01.blogspot.com): <http://werobe01.blogspot.com/2013/02/macro-y-microambiente.html>
- Ruis Ordoñez, R., & Guzman Obando, J. (2017). Dirección empresarial asistida. En R. Ordoñez, *Dirección empresarial asistida*. (pág. 32). España: Vision Net.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México: PEARSON EDUCACIÓN Printed m México.
- Sorroche Cruz, A., & Dumont Botella, A. (2015). *Historia del vidrio*. Madrid: Artegraf S.A.
- Soto, H. (2014). *Diseño de control de inventarios*. Cali.
- STOCK, A. (2017). Aluminio. *Alu Stock*, 1.
- TAMAYO Y TAMAYO, M. (2005). *Metodología formal de la investigación*. MEXICO: LIMUSA S.A.
- Verna, V. (2002). *Generalidades de los Vidrios*.
- Vivie tu Empresa. (Agosto de 2015). *Proveedores autorizados PAC y Proveedor de Recepción*. Obtenido de [www.vivetuempresa.com](http://www.vivetuempresa.com): <https://www.vivetuempresa.com/proveedores-autorizados-pac-y-proveedor-de-recepcion/>

# ANEXOS

## Anexo i. CARTA AVAL

Quito, 15 de noviembre de 2022

### CERTIFICADO DE AUTORIZACION

El Sr. Cristian Garzón con número de cédula N° 1715519565, en su rol de Jefe inmediato de la empresa DISTRIMPORT JEV QUITO con RUC 1715519565001.

### CERTIFICA

En calidad de Gerente General de la empresa DISTRIMPORT JEV QUITO, por medio de la presente autorizo a SYLVIA LILIANA BARBA ARIAS, con cédula de identidad 1720778610, para que realice su Informe de Investigación en nuestra empresa y que la información real y confiable sea compartida en los repositorios de instituciones educativas.

El tema de investigación es PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV QUITO, 2022.

Sin ningún otro particular cordiales y fraternos saludos.

Atentamente

Nombre: Cristian Garzón  
Cargo: JEFE INMEDIATO  
C.I 1715519565  
CELULAR: 0992606788  
CORREO: cristian.garzonjm@gmail.com

0992606788

f IMPORT JEV QUITO

Quito, 31 de Mayo de 2023

## CERTIFICADO DE FINALIZACION

El Sr. Cristian Garzón con número de cédula N° 1715519565, en su rol de Jefe inmediato de la empresa DISTRIMPORT JEV QUITO con RUC 1715519565001.

### CERTIFICA

A pedido de la Sra. SYLVIA LILIANA BARBA ARIAS con número de cédula N° 1720778610.  
Nuestras relaciones han sido hasta hoy de total satisfacción en donde culmina su Informe de Investigación la cual ha realizado una propuesta interesante con evidencias de mejora por tal motivo agradezco su colaboración que nos ayudara a incrementar la rentabilidad.

A nivel personal, consideramos que tiene buen carácter moral y mucha integridad. Por consiguiente, consideramos que la mencionada cumplirá con cualquier de sus obligaciones o actividades a ella encomendadas.

Por tal motivo autorizamos que toda la información sea pública, ya que es verídica y transparente además de contar con un estudio educativo e interesante.

Favor de comunicarse con nosotros si podemos serles de ayuda adicional

Atentamente



Nombre: Cristian Garzón  
C.I. 1715519565  
CELULAR: 0992606788  
CORREO: cristian.garzonjm@gmail.com

**0992606788**  
  **IMPORTJEVQUITO**

Anexo ii. CRONOGRAMA



**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**INSTITUTO DE POSTGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

SEGUNDA COHORTE

MODALIDAD DE TITULACIÓN: INFORME DE INVESTIGACIÓN

CRONOGRAMA DE TUTORÍAS

**NOMBRE: SYLVIA LILIANA BARBA ARIAS**

**TEMA: PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA  
INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV  
QUITO, 2022**

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																			
ACTIVIDADES	MARZO				ABRIL					MAYO					JUNIO				
	2023				2023					2023					2023				
	Semanas				Semanas					Semanas					Semanas				
	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
ASPECTOS PRELIMINARES	X																		
INTRODUCCIÓN	X																		
CUERPO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	X																		
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	X	X	X	X															
CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO					X	X	X	X											
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN										X	X	X							
CONCLUSIONES											X	X							
RECOMENDACIONES											X	X							
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS											X	X							
APENDICES											X	X							
ASPECTOS PRELIMINARES												X							
<b>Total, horas</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>5</b>							<b>32</b>

\*El total de horas de tutorías es de 20 en contacto con el docente.

UPSE - Salinas, Av. Carlos Espinoza Larrea s/n. Cda  
"La Milina", diagonal al Estadio Camilo Gallegos Domínguez  
Correo: infopostgrado@upse.edu.ec - Teléfono: 0982495331

**IPG** | EVOLUCIONA A *Otro Nivel*

f i t y www.upse.edu.ec/postgrado



## UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

INSTITUTO DE POSTGRADO

### COMPROMISO:

Yo SYLVIA LILIANA BARBA ARIAS, me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de control de tutoría del componente práctico de la modalidad de titulación **INFORME DE INVESTIGACIÓN**.

Socializado previamente con el Docente Tutor, caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Postgrado, tomar las decisiones pertinentes.

Para constancia de lo actuado firman:



ELIECER CAMPOS  
CARDENAS  
Tutor



ING. SYLVIA LILIANA  
BARBA ARIAS  
Autora



### Anexo iii. PRESUPUESTO



**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**INSTITUTO DE POSTGRADO**

### **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

SEGUNDA COHORTE

MODALIDAD DE TITULACIÓN: INFORME DE INVESTIGACIÓN

CRONOGRAMA DE TUTORÍAS

**NOMBRE: SYLVIA LILIANA BARBA ARIAS**

**TEMA: PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA  
INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA DISTRIMPORTJEV  
QUITO, 2022**

#### **PRESUPUESTO DE INFORME DE INVESTIGACION**

EGRESOS	DÓLARES
Suministros de oficina y computación	\$ 230.00
Fotocopias	\$ 10.00
Libros y documentos	\$ 70.00
Computadora y servicios de Internet	\$ 100.00
Transporte	\$ 300.00
Refrigerio	\$ 100.00
Empastado, anillado de tesis de grado	\$ 50.00
TOTAL.....	\$ 860.00

UPSE - Salinas, Av. Carlos Espinoza Larrea s/n. Cdla  
"La Milina", diagonal al Estadio Camilo Gallegos Domínguez  
Correo: infopostgrado@upse.edu.ec - Teléfono: 0982495331

**IPG** | EVOLUCIONA A *Otro Nivel*

f @ t v [www.upse.edu.ec/postgrado](http://www.upse.edu.ec/postgrado)

## Anexo iv. FUNDAMENTO LEGAL



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Apellidos y nombres</b> GARZON NARVAEZ CRISTIAN ALBERTO		<b>Número RUC</b> 1715519565001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - NEGOCIO POPULAR	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 12/07/2021	<b>Fecha de actualización</b> 28/09/2022	
<b>Inicio de actividades</b> 12/07/2021	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 9 / PICHINCHA / QUITO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

### Domicilio tributario

#### Ubicación geográfica

**Provincia:** PICHINCHA **Cantón:** QUITO **Parroquia:** SAN JUAN

#### Dirección

**Calle:** RIO GENEPA **Número:** SN **Intersección:** TAPI **Referencia:** TRAS EL ESTADIOS DE SAN JUAN

### Medios de contacto

**Email:** cristian.garzon@hotmail.es **Celular:** 0992606788

### Actividades económicas

- G46412401 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.
- G46492401 - VENTA AL POR MAYOR DE INSTRUMENTOS, DISPOSITIVOS, MATERIALES MÉDICOS Y QUIRÚRGICOS, DENTALES.
- G46499301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL DE PAPELERÍA.
- S96090705 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS DIVERSOS.

### Establecimientos

<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>
1	0

### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

1/2

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

**Apellidos y nombres**

**GARZON NARVAEZ CRISTIAN ALBERTO**

**Número RUC**

**1715519565001**

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: RCR1686172721807191

Fecha y hora de emisión: 07 de junio de 2023 16:18

Dirección IP: 157.100.132.184

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

## CATALOGO DE PRODUCTOS

Código	Nombre	valor unitario	valor por caja
93594	PANAL EXTRAPROT ET3 8X20 SH	6,3800	51,04
93689	PANAL EXTRAPROT ET2 4X48 EI SH	11,3700	45,48
93943	PANAL PEQUENIN EXTRAPROT ET1 4X50 NI	10,1500	40,6
93966	PANAL PEQUENIN NEW BABY ETAPA 0 8X30	7,6100	60,88
93967	PANAL PEQUENIN NEW BABY ETAPA 0 4X50	12,0400	48,16
97915	PANL PEQ EXTRAPOTEC ET4 8X18 EC	6,3800	51,04
31437	TOALLITA PEQUENIN ORIGINAL 24X24 EX ERESE	1,3100	31,44
31438	TOALLIPEQUENIN ORIGINAL 24X60 OFERTA EX	2,3100	55,44
31439	TOALLIPEQUENIN ORIGINAL 12X120 OFT EX	4,1500	49,8
31987	TOALLIHUM ALOE NATURAL 24XP40LL50 EC	1,9400	46,56
31989	TOALLI ALOE NATURAL 12X120 OFERTA EX	4,3500	52,2
32276	TOALLI HUM PEQUENIN AVENA 24X30	0,8300	19,92
46742	PANLTENA SLIP ULTRA MEDIUM 8X3	4,1300	33,04
47891	TENA SLIP MEDIUM 8X9 MEC	11,3200	90,56
47898	TENA SLIP MEDIUM 24X1 (NI) MEC	1,2100	29,04
46365	TOALHIG TENA DISCREET MINI ALAS 8X30	5,7200	45,76
46366	TOALHIG TENA DISCREET MEDIUM 12X10	3,6700	44,04
46382	TOALLAS HUMEDAS TENA CLASICAS 12X20 VIN	1,2700	15,24
46383	TOALLAS HUMEDAS TENA CLASICAS 12X60 VIN	3,5500	42,6
46802	TOALLAS HUMEDAS TENA 3 EN 1 12X40 ECO	4,0200	48,24
46360	PROT TENA DISCREET LARGO ALAS 12X15	1,8100	21,72
46364	TOALHIGTENA DISCREET MINI ALAS12X10	2,1200	25,44
46348	TENA PANTS CLASICO GRD 4X16 PREDCIO ESPE	17,0700	68,28
46358	PANAL TENA PANTS CLASICO LARGE 8X8 VIN	10,5400	84,32
42927	TOA EXTRAPROTECCION TELA 12X8 SL	1,7000	20,4
48760	TOALLA BUENAS NOCHES INV RAPIG 12X8 BOL	1,9900	23,88
120273	TOALLA NOSOTRAS MATERNIDAD TELA 24X10	3,0774	73,8576
49562	TOALHIGNOSOTRAS BAS 3(8X10+DLG 8X10)	13,8800	41,64
49738	TOALLA NATURAL BUENAS NOCHES 18X10	2,4500	44,1
40552	PROTMULTIESTILO 12(60MAS2PROTLARGOX10)	4,1600	49,92
41155	PROTECTOR NOSOTRAS DIARIOS 16X6X5 RISTRA	2,4500	39,2
41262	PROT. NOS DIARIOS RESPIRABLE 36X15 RD	1,1500	41,4
41505	PROTECTORES NOSOTRAS LARGOS 48X10 BANDEJ	1,0400	49,92
42183	PROT NOSOTRAS RESPIRABLE 16X6X5 RIST EC	2,4500	39,2
42203	PROT. NOSOTRAS DIARIOS MULTIESTILO 24X15	1,3400	32,16
42340	PROTECTOR NOSOTRAS LACTI 12X12 UNID	1,5300	18,36
40323	TAMPON NOSOTRAS DIGITAL REG 12X10 EXP	2,6300	31,56
40324	TAMPON NOSOTRAS DIGITAL SUPER 12X10 EXP	2,8100	33,72
40342	TAMPON NOSOTRAS APLICADOR REG 10X8	3,2600	32,6
40343	TAMPON NOSOTRAS APLICADOR SUPER 10X8	3,7700	37,7
71130	PAP HIG JUMBO BLANCO HS 4X550M	20,9800	20,98
71131	PAP HIG JUMBO BCO HS 4X400M	16,3200	16,32

71233	PAP HIG JUMBO BCO HD 6X1X250M FSC-M	3,5100	21,06
71134	PAP HIG JUMBO BCO HD 4X200M	12,2300	12,23
71610	PAP JUMBO XTRA1 BLA.HD 4X200M CERTIF FSC-M	19,4900	19,49
70103	TOAL MANO ROLLO CONTINUA BCA HD 6X180M	9,7100	58,26
73553	TOAL MNS Z NAT.HD 24X150 BOLSA	2,8200	67,68
73577	TM DOB Z BCA HD 8X3X150H CERTIFIC FSC M	9,4600	75,68
73578	TOAL MNS Z BLA HD 24X150 FSC-M	3,1900	76,56
72674	SERV. PLUS BLANCA 45X100 CER FSC-M EC	0,6800	30,6
74021	LIMPION INDUST DESECH NAT 1X650M	19,5800	19,58
80096	GEL SANITIZANTE EN BOL 6X1000ML	20,7900	124,74
80500	JABON LIQUIDO 6X1000ML (420501 03)	9,8200	58,92
83015	(DISPENS TMD 83095Y73527)6 CERT FSC M	22,0000	22
83134	DISPENSADOR JUMBO 83410 Y 71132 250M X4	43,8700	43,87
83510	DISPENSADOR GEL X1 (560000 02)	25,1300	25,13
83532	(DISPENS JAB LIQ 83550Y80550)12	22,4700	269,64
83700	DIS XTRA1 FLU CENT NI X1 (680000)	30,1600	30,16
74400	TOAL HUM LIMP 10X100X1	8,0100	80,1
74309	LIMPION SEMID COCINA BCO 15X10P EC	6,2900	94,35
74312	FAMITEX AZUL 15 X10P	6,4200	96,3
74329	LIMP SEMID COCINA SALM 15X10P EC	6,4200	96,3
12642	PAP.HIG. HADA ECON 8PQ X 6RLL 15M NA	1,0400	8,32
12407	PAP HIG TRIPLEPLUS 2EN1 48PX1R 20M FSC R	4,0300	16,12
12409	PAP HIG TRIPLEPLUS 2EN1 8PQX6R 20M FSC R	1,7500	14
12408	PAP HIG ACMAX GRANDE 12PQX4R 20M TB	2,5500	30,6
12605	PAP.HIG. FAM AROMAMAX 12PQX4R 15M NA	0,9900	11,88
12559	PAP.HIG. FAM AROMAMAX 8PQX6R 15M	1,2800	10,24
12520	PAPHIG Megarollo 8PQX6R 35M NPB	4,1300	33,04
12534	PAP.HIG. ACMAX MEGA 4PQX12R 33M TB	11,1800	44,72
20475	SERV. FAMILIA ACMX MEDIANA 40X100 VUL NM	0,6200	24,8
20431	SERV FAMILIA ACOLMX NORMAL 18X200 V1	1,9800	35,64
20432	SERV FAMILIA ACOLMX NORMAL 36X100 V1	1,0300	37,08
32231	PNLOS FAMILIA 3HJ CAJA PEQ 36X50 N	2,0400	73,44
32250	PNLOS FAMILIA CAJA FLIAR 18X80 TH N	3,8700	69,66
31117	PANOS HUMEDOS FAMILIA ANTIBACT 12X40	1,6000	19,2
36229	TOALLA HUM DESIN FLIA HOGAR FLATP 24X40	2,0000	48
36290	TOALLI HUM FAMILIA MIL USOS N 12X10	1,0100	12,12
60081	TOALLA COCINA PRACTI DIARIA 8PQX3R	2,8900	23,12
60416	TC ACMAX MEGA DEC 12X1 120H FSC-M	4,1300	49,56
60414	TC ACMAX EXT.DECO 12X1 80H FSC-M	2,6500	31,8
60412	TOAL.COCl.ACMAX.GDE.DECO 12X1 44H FSC-M	1,8300	21,96
60311	TOALL COC PRACTI DIARIA 4(X6PQX1R) NI	1,0500	25,2
60313	TOALL COC PRACTI DIARIA JPACK 12X1 NI	1,7800	21,36
30127	GEL FAMILIA ANTIBACT 12X40ML VNF	1,4200	17,04
30130	GEL FAMILIA ANTIBACT 12X265ML POTE NF	3,8600	46,32
31654	ELIMOLORES FAMILIA BANO BRISA 9X300ML R	4,4100	39,69

31681	ELIMOLORES FAMILIA BANO CANELA9X300ML R	4,4100	39,69
31685	ELIMOLOR FAMILIA FRESC EXTM 9X300ML R	4,4100	39,69
31915	ELIMINADOR OLOR BANO LAVANDA 9X300ML	4,4100	39,69
20471P	PROMOCION PRACTI DIARIA SERVILLETAS 72X70	0,0001	
12462	PAP HIG FAMILIA EXPERT 24 PQT X 1 RLL	9,5800	19,16
71233P	PROMOCION PAP HIG JUMBO BCO HD 6X1X250M FSC-M	0,0001	
73553 P	PROMOCION TOAL MNS Z NAT HT 24X150	0,0001	
74021 P	PROMOCION LIMPION IDUST DESECH HS X650M	0,0001	
12557 P	P PROMOCION AROMAMAX 12PQX4R 16M	0,0001	
12435 P	PROMOCION AROMAMAX 8X6	0,0001	
31437 P	PROMOCION PANO ORIGINAL X24	0,0001	
83135	DISP TM ROLLO 83150 Y (TM ROLLO X100M)X6	37,6800	37,68
32268	PANUELOS FAMILIA BOLSILLO 30 X4X10	2,0700	62,1
36299	TOALLI HUM ANTIBACTERIAL 12 X40	1,6000	19,2
120291 P	PROMOCION NOSOTRAS BASICA X24 X10	0,0001	
12430	PAP HIG ACMAX GRANDE 4 P X12R	6,6300	26,52
46347	TENA PANTS CLASICO MED 4 X16 PRECIO ESPEC	14,8400	59,36
12401	PAP HIG ACMAX MEGA 48PQX1R 32M FSC R	7,8500	31,4
12401 D	12401 D PAP HIG ACMAX MEGA 48PQ X1R 32M	8,4000	33,6
81060	DSP LIMPION INDUSTRIAL PARED	26,0200	26,02
93325	PANAL PAQUENIN KIT RECIEN NACIDO X 4	12,4800	49,92
20472	SERV. PRACTI-DIARIA FLIA 20PQX200 VUL NM	0,9200	18,4
12553	PAP HIG ACMAX EXTRAGRANDE 12PQX4R 26M TB	3,3900	40,68
49738P	PROMOCION BUENAS NOCHES X18	0,0001	
12513	PAP HIG TRIPLEPLUS 2EN1 12P X3R 20M	0,8400	10,08
12401P	P PROMOCION MEGA 48 X1	0,0001	
41936	JABON INTIMO FRESCURA EXTREMA 12X130ML EX	4,0100	48,12
73844 P	PROMOCIONES TMR PRECORTADA BCA HD 6X1X100	0,0001	
80560	JABON LIQUIDO CABELLO CUERPO 8X475	4,1800	33,44
60311 d	D PROMOCION TOALL COC PRACTI DIARIA 4(X6PQX1R) NI	0,0001	
41415	PROTECTORES DOBLES MULTISTEILO 12X50	4,3700	52,44
46368	TOAL HIG TENA DISCREET MAXI 12X 10	4,4300	53,16
20475 P	PROMOCION SERV MEDIANA 40 X100	0,0001	
00000000001 P	PROMOCION BANCO	0,0001	
32502	TOALLI HUM. ALOE NATURAL 24X24 E.RESE	1,1200	26,88
32232	PNLOS FAMILIA CUBO TRIPLE HOJA 16X60 N	3,5600	56,96
32272	PANUELOS FAMILIA CUIDADO GRIPAL 30X4X10N	2,2000	66
46378	PROT TENA DISCREET LARGO ALAS 6X80	8,1100	48,66
46367	TOALHIG TENA DISCREET MEDIUM 8 X30	9,9800	79,84
46558	PANL TENA SLIP CLASICO LARGE 24X1	0,9800	23,52
73578 P	PROMOCION TOAL MNS Z BLA HD 24X150 FSC M	0,0001	
40986	PROTECTORES NOSOTRAS DIARIOS 10X120 E W	6,3000	63
120293	TOAL HIG INVISIBLE ANTIBACTERIAL 30X8BOB	0,9331	27,993
48754	TOAL HIG NOSOTRAS BN NAT 18(X10+ 2BN)	2,4490	44,082
42443	JABON INTIMO NOSOTRAS HERBAL 10X200ML SM	5,0700	50,7

120120	PROT. NOSOTRAS DIARIOS CORAL 36X15 ECU	1,3000	46,8
12533	PAP.HIG. ACMAX MEGA 8PQX4R 33M TB	3,7800	30,24
42372	PROT. NOSOTRAS DIARIOS COLORS 10X120 ECU	6,3000	63
120120 P	PROMOCION PROT. NOSOTRAS DIARIOS CORAL 36X15 ECU	0,0001	
120291	TH NOSOTRAS BASICA ALAS 24X10 TR BOB	1,1500	27,6
49564	TOAL HIG CLASICA RAPIGEL 24X10 TRAD EC	1,4000	33,6
74022	LIMPION INDUST DES NAT HD 2X1X200M FSC	8,8000	17,6
20471	SERVILETA PRACTI DIARIA FLJA 72PQX70 VUL NM	0,2900	20,88
12463	PAP.HIG. EXPERT 8 X 4 rollos	4,2800	34,24
130010	PANL.TENA SLIP CLASICO LARGE 4X21 DISC	18,3300	73,32
120290	TOAL HIG. NOSOTRAS BASICA ALAS 12X42 BOB	4,5279	54,3348
130009	PANL.TENA SLIP CLASICO LARGE 8X9 DISC	9,3000	74,4
12554	PAP HIG ACMAX EXTRAGRANDE 4PQX12R 26M TB	9,4600	37,84
49418	TOAL HIG CLASICA NATURAL 36X10 EC	0,8083	29,0988
120295	TH NOSOTRAS CLASICA RAPIGEL AJ SEG 30X8	1,1439	34,317
73748	TM ROLLO NATURAL HD 6X120M CER FSC-R	6,8600	41,16
42208	PROT. NOSOTRAS DIARIOS MULTIESTILO10X150	7,6000	76
120743	TOAL CLASICA RAP 24X(10 +JI 18ML GRATIS	1,3734	32,9616
46382 P	PROMOCION TOALLAS HUMEDAS TENA CLASICAS 12X20 VIN	0,0001	
71132	PAP HIG JUMBO BCO HD 4X250M FSC-R	14,0400	14,04
42442	JAB.INT VINAGRE MANZANA10X200ML SM	4,5600	45,6
20473	SERV. FAMILIA ACMX MEDIANA 10X300 VUL NM	1,8500	18,5
120644	PROTECTOR DIARIO 36(15 +MEX5)	1,3000	46,8
41398	PROT.NOSOTRAS DESODORANTE 36X15	1,3000	46,8
20474	SERV. FAMILIA ACMX MEDIANA 20X200 VUL NM	1,3600	27,2
12520 p	PROMOCION PH Megarollo 8PQX6R 35M NPB	0,0001	
49409	INVISIBILE ANTIBACTERIAL 24 X10	1,1000	26,4
80103	4 DISP PLUS ROJO y 72676 FSC M(2PQTSX100	13,9900	55,96
60353	TOAL. COCI. PRACTIPLUS 24X1 90H FSC-M	1,2200	29,28
130006	PANL.TENA SLIP CLASICO MEDIUM 8X9 DISC	8,2300	65,84
31995	TOALLI HUM.PEQUENIN ORIGUINAL 1000X1 SCH	0,0700	70
12401 UND	Unidad PAP HIG ACMAX MEGA 48PQX1R 32M FSC R	0,6500	31,2
31438 p	Promocion paño ORIGINAL 24X60 OFERTA EX	0,0001	
120120 e	E PROMOCION PROT. NOSOTRAS DIARIOS CORAL 36X15 ECU	0,0001	
130018	PANAL TENA PANTS CLASICO LARGE 8X8 EVA1	10,5400	84,32
73748 P	PROMOCION TM ROLLO NATURAL HD 6X120M CER FSC-R	0,0001	
42441	JABON INTIMO AGUA DE ROSAS 10X200ML SM	6,5200	65,2

**Anexo v. INSTRUMENTOS DE INFORMACION**

**Anexo vi. CUESTIONARIOS**

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**GERENTE**

**DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
AMBIENTE DE CONTROL**

**GERENTE GENERAL  
REFERENCIA - ANEXO A1**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Usted como propietario e involucrado se encuentra comprometido con la etica, principios y valores?	X			10	9	
2	¿Existen estandares de comportamiento del personal?	X			10	8	
3	¿Existen politicas dentro de la empresa?	X			10	8	
4	¿Presentan una adecuada estructura empresarial?	X			10	8	
5	¿Usted cree que sus colaboradores mantengan una incitacion positiva para que las actividades de la organización fluyan en mejor tiempo y satisfactoriamente?	X			10	9	
6	¿Mantiene un manual de funciones, responsabilidades, y obligaciones que desempeña cada uno de sus claboradores?		X		10	5	
7	¿Para hacer eleccion de personal, existen procedimientos dentro del manual?	X			10	10	
8	¿Existen continuos estudios en el ambiente de trabajo?		X		10	6	
9	¿El flujograma indicalos proceso de desempeño?	X			10	9	
10	¿Hay incentivos para los colaboradores?	X			10	9	
					100	81	
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					100	81	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					81	81%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					19%	19%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilliana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$



DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
EVALUACION DE RIESGOS

GERENTE GENERAL  
REFERENCIA - ANEXO A2

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe una confiabilidad con el personal que esta en area de bodega?	X			10	10	
2	¿Disponen de algun flujograma de actividades con el inventario?	X			10	10	
3	¿Existe un manual de procesos donde se definan las actividades de inventario?	X			10	10	
4	¿Existe un manual de responsabilidades y funciones?	X			10	10	
5	¿Existe control de mercaderia de ingreso y salida?	X			10	10	
6	¿Realizan algun pceso cuando la mercaderia ingresa?		X		10	7	
7	¿Hay planificacion de adquisicion?		X		10	7	
8	¿Existe algun control de validez, caducidad y estado de los articulos?		X		10	5	
9	¿Existe alguna planificacion de máximos y mínimos?		X		10	7	
10	¿Usted se ha enterado de algún riesgo que presente la bodega?		X		10	5	
					100	81	
	<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>				100	81	
	<b>PUNTAJE TOTAL</b>				100	100%	
	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>				81	81%	ALTO
	<b>NIVEL DE RIESGO</b>				19%	19%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA		PONDERACION DEL RIESGO	
1 - 3 MALO	76 - 100	ALTO	01 - 50	BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75	MEDIO	51 - 75	MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50	BAJO	76 - 100	ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE CONTROL

GERENTE GENERAL  
REFERENCIA - ANEXO A3

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿En el manual de funciones hay algún responsable que de autorización de la salida de inventarios ?	X			10	10	
2	¿Existe una planificación de adquisiciones ?	X			10	10	
3	¿Existe una planificación de ubicación de artículo ?	X			10	10	
4	¿Disponen de temporalidad en despachos ?	X			10	10	
5	¿Hay flujograma de todos los procesos en las diferentes áreas?	X			10	10	
6	¿En el manual de funciones hay algun responsable que sea total responsable de bodega?	X			10	7	
7	¿Se controla el proceso de cada colaborador?	X	X		10	7	
8	¿Se supervisa la respuesta de los proveedores?	X			10	5	
9	¿Se inspecciona las entregas a tiempo?	X			10	7	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	76	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					84,44	84%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					16%	16%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilliana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

GERENTE GENERAL  
REFERENCIA - ANEXO A4

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe personal que planifica la socialización de información relevante a la empresa?	X			10	8	
2	¿Existe encargado de comunicar la información relevante a la empresa?	X			10	9	
3	¿Disponen de reuniones periódicas para socializar el ambiente laboral de el área de bodega?	X			10	8	
4	¿Disponen de capacitaciones luego de comunicar algún cambio relevante?	X			10	9	
5	¿Disponen de personal capacitado para comunicar?	X			10	10	
6							
7							
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					50	44	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					88	88%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					12%	12%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA		PONDERACION DEL RIESGO	
1 - 3 MALO	76 - 100	ALTO	01 - 50	BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75	MEDIO	51 - 75	MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50	BAJO	76 - 100	ALTO

ELABORADO POR: Liliana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**ACTIVIDADES DE SUPERVISION**

**GERENTE GENERAL**  
**REFERENCIA - ANEXO A5**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Hay una supervisión de las actividades que realiza cada colaborador?	X			10	8	
2	¿Hay controles internos planificados?	X			10	9	
3	¿Hay controles internos relampagos?	X			10	10	
4	¿Hay controles internos de bodega?	X			10	9	
5	¿Hay controles internos de procesos de la salida de artículos?		X		10	3	
6	¿Hay controles internos de procesos de la entrada de artículos?	X			10	9	
7	¿Se controla la actividad de planificación de inventarios?		X		10	5	
8	¿Disponen de personal que planifica controles?	X			10	9	
9	¿Existe en el manual los procesos de supervisión y control?		X		10	8	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	70	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					77,78	78%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					22%	22%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA		PONDERACION DEL RIESGO	
1 - 3 MALO	76 - 100	ALTO	01 - 50	BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75	MEDIO	51 - 75	MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50	BAJO	76 - 100	ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
 FECHA: **10/02/2023**  
 REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
 FECHA: **10/02/2023**

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

SECRETARIA

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
**AMBIENTE DE CONTROL**

SECRETARIA  
REFERENCIA - ANEXO B1

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Sus funciones las tiene claras?	X			10	10	
2	¿Se encuentra capacitada para desempeñar sus funciones?	X			10	10	
3	¿Desempeña sus funciones profesionales bajo etica organizacional?	X			10	10	
4	¿Dispone de un jefe inmediato?		X		10	7	
5	¿Existe un ambiente armónico en sus ambiente de trabajo?		X		10	7	
6	¿Se siente en un ambiente motivado a alcanzar sus objetivo en su cargo?		X		10	5	
7	¿Se siente comoda con sus recursos al desempeñar sus funciones?		X		10	7	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	56	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					80	80%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					20%	20%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilitana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**EVALUACION DE RIESGOS**

**SECRETARIA**  
**REFERENCIA - ANEXO B2**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Conoce los objetivos organizacionales?	X			10	10	
2	¿Tiene conocimiento si los objetivos organizacionales son objetivos a largo plazo o a corto plazo?	X			10	10	
3	¿Usted tiene conocimiento de algun error en los procesos ejecutados en la empresa?	X			10	10	
4	¿Sabe como prevenir algun error que usted evidencie?		X		10	7	
5	¿Se evidencia algun error en su area?		X		10	7	
6	¿Se siente en un ambiente motivado a alcanzar sus objetivo en su cargo?		X		10	5	
7	¿Se siente comoda con sus recursos al desempeñar sus funciones?		X		10	7	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	56	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					80	80%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					20%	20%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
 FECHA: [10/02/2023](#)  
 REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
 FECHA: [10/02/2023](#)

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE CONTROL

SECRETARIA  
REFERENCIA - ANEXO B3

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿le realizan control en sus actividades?	X			10	10	
2	¿Usted cree que requiere que controlen sus actividades?	X			10	10	
3	¿Cuenta con el quipos correcto y en buen funcionamiento para desempeñar sus funciones?		X		10	7	
4	¿Sabe como prevenir controles en su area?		X		10	7	
5	¿Existen de actividades de control para evitar riesgos?	X			10	7	
6	¿Se siente bien en su cargo y funciones?		X		10	5	
7	¿Se siente comoda con sus recursos tecnologicos para desempeñar sus funciones?	X			10	7	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	53	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					75,71	76%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					24%	24%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

SECRETARIA  
REFERENCIA - ANEXO B4

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo hay reunión de participación, usted es parte de esta?	X			10	10	
2	¿Es convocada a reuniones?	X			10	10	
3	¿Es convocada a capacitaciones?		X		10	7	
4	¿Siente que usted mantiene la información de cualquier decisión o cambio?		X		10	7	
5	¿Dispone de una persona que le brinda la comunicación de la empresa?	X			10	9	
6	¿Usted es encargada de compartir información?		X		10	5	
7	¿Hay omisión en la comunicación por áreas o por colaboradores?	X			10	7	
8	¿Hay comunicación interna?	X			10	8	
9	¿Hay comunicación externa?	X			10	5	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	68	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					76	76%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					24%	24%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$



**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**ACTIVIDADES DE SUPERVISION**

**SECRETARIA**  
**REFERENCIA - ANEXO B5**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo hay reunión de participación, es supervisada?	X			10	10	
2	¿son controladas a reuniones?	X			10	10	
3	¿Esta en seguimiento las capacitaciones?		X		10	7	
4	¿Siente que usted mantiene la supervisión y seguimiento de cualquier decisión o cambio?		X		10	7	
5	¿Dispone de una persona que le brinda la supervisión de la empresa?	X			10	7	
6	¿Usted es encargada de supervisar la comunicación e información?		X		10	5	
7	¿Hay omisión en la comunicación por áreas o por colaboradores?	X			10	7	
8	¿Hay supervisión interna?	X			10	9	
9	¿Hay supervisión externa?	X			10	7	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	69	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					77	77%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					23%	23%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

AREA ADMINISTRATIVA

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I

AMBIENTE DE CONTROL

AREA ADMINISTRATIVA  
REFERENCIA - ANEXO C1

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A			
1	¿Sus funciones las tiene claras?	X			10	10	
2	¿Se encuentra capacitada para desempeñar sus funciones?	X			10	10	
3	¿Desempeña sus funciones profesionales bajo etica organizacional?	X			10	10	
4	¿Dispone de un jefe inmediato?		X		10	7	
5	¿Existe un ambiente armónico en sus ambiente de trabajo?		X		10	7	
6	¿Se siente en un ambiente motivado a alcanzar sus objetivo en su cargo?	X			10	8	
7	¿Se siente comoda con sus recursos al desempeñar sus funciones?	X			10	10	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	62	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					88,57	89%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					11%	11%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**EVALUACION DE RIESGOS**

**AREA ADMINISTRATIVA**  
**REFERENCIA - ANEXO C2**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Conoce los objetivos organizacionales?	X			10	10	
2	¿Tiene conocimiento si los objetivos organizacionales son objetivos a laro plazo o a corto plazo?	X			10	10	
3	¿Usted tiene conocimiento de algun error en los procesos ejecutados en la empresa?	X			10	10	
4	¿Sabe como prevenir algun error que usted evidencie?		X		10	7	
5	¿Se evidencia algun error en su area?		X		10	7	
6	¿Se siente en un ambiente motivado a alcanzar sus objetivo en su cargo?	X			10	10	
7	¿Se siente comoda con sus recursos al desempeñar sus funciones?		X		10	7	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	61	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					87,14	87%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					13%	13%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
 FECHA: **10/02/2023**  
 REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
 FECHA: **10/02/2023**

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA ADMINISTRATIVA  
REFERENCIA - ANEXO C3

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿le realizan control en sus actividades?	X			10	10	
2	¿Usted cree que requiere que controlen sus actividades?	X			10	10	
3	¿Cuenta con el quipos correcto y en buen funcionamiento para desempeñar sus funciones?		X		10	5	
4	¿Sabe como prevenir controles en su area?		X		10	5	
5	¿Existen de actividades de control para evitar riesgos?	X			10	7	
6	¿Se siente bien en su cargo y funciones?		X		10	5	
7	¿Se siente comoda con sus recursos tecnologicos para desempeñar sus funciones?	X			10	7	
8							
9							
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					70	49	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					70,00	70%	MEDIO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					30%	30%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilitana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO = PONDERADO - NIVEL DE CONFIANZA

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

AREA ADMINISTRATIVA  
REFERENCIA - ANEXO C4

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo hay reunión de participación, usted es parte de esta?	X			10	10	
2	¿Es convocada a reuniones?	X			10	10	
3	¿Es convocada a capacitaciones?		X		10	7	
4	¿Siente que usted mantiene la información de cualquier decisión o cambio?	X			10	10	
5	¿Dispone de una persona que le brinda la comunicación de la empresa?	X			10	7	
6	¿Usted es encargada de compartir información?		X		10	8	
7	¿Hay omisión en la comunicación por áreas o por colaboradores?	X			10	7	
8	¿Hay comunicación interna?	X			10	8	
9	¿Hay comunicación externa?	X			10	5	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	72	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					80	80%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					20%	20%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Liliana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO = PONDERADO - NIVEL DE CONFIANZA

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**ACTIVIDADES DE SUPERVISION**

**AREA ADMINISTRATIVA**  
**REFERENCIA - ANEXO C5**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo hay reunión de participación, es supervisada?	X			10	10	
2	¿son controladas a reuniones?	X			10	10	
3	¿Esta en seguimiento las capacitaciones?		X		10	9	
4	¿Siente que usted mantiene la supervisión y seguimiento de cualquier decisión o cambio?		X		10	7	
5	¿Dispone de una persona que le brinda la supervisión de la empresa?	X			10	10	
6	¿Usted es encargada de supervisar la comunicación e información?		X		10	8	
7	¿Hay omisión en la comunicación por áreas o por colaboradores?	X			10	7	
8	¿Hay supervisión interna?	X			10	8	
9	¿Hay supervisión externa?	X			10	10	
10							
	<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>				90	79	
	<b>PUNTAJE TOTAL</b>				100	100%	
	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>				87,8	88%	ALTO
	<b>NIVEL DE RIESGO</b>				12%	12%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

# BODEGA

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
AMBIENTE DE CONTROL

BODEGA  
REFERENCIA - ANEXO D1

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Están autorizados los ingresos y egresos de bodega?	x			10	9	
2	¿Se encuentran reconocidos en los kardex, los ingresos y egresos de bodega?	x			10	9	
3	¿Hay flujograma de actividades en el área de bodega, para usos y manipulación?	x			10	8	
4	¿Considera que hay buena exposición del producto?		x		10	5	
5	¿La distribución del producto contribuye con el manejo para comercializarlo?	x			10	9	
6	¿Usted cree que el control de inventarios es adecuado?	x			10	9	
7	¿Existe el control de los inventarios en las salidas del producto?	x			10	9	
8	¿Se gestiona la calidad del producto y su caducidad?		x		10	5	
9	¿El personal que entra a bodega tiene alguna autorización?		x		10	6	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	69	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					76,67	77%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					23%	23%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
EVALUACION DE RIESGOS

BODEGA  
REFERENCIA - ANEXO D2

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Esta usted en la capacidad de distinguir los riesgos empresariales?	X			10	9	
2	¿Existe el personal capacitado para el area	X			10	9	
3	¿Identifica los objetivos a largo plazo y corto plazo?	X			10	8	
4	¿Usted ha identificado algun riesgo en su area?		X		10	5	
5	¿Se analiza de forma inmediata a algun riesgo evidenciado?	X			10	9	
6	¿El personal de su area se encuentra con claro conocimiento de sus funciones?	X			10	9	
7	¿En los proceso que usted realiza existe algun riesgo que sea evidenciado?	X			10	9	
8	¿Existe algun riesgo comunicado a sus superiores?		X		10	5	
9							
10							
PUNTAJE OBTENIDO					80	63	
PUNTAJE TOTAL					100	100%	
NIVEL DE CONFIANZA					78,75	79%	ALTO
NIVEL DE RIESGO					21%	21%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilibana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE CONTROL

BODEGA  
REFERENCIA - ANEXO D3

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo existe una salida de inventarios estas se hacen solo con órdenes de entrega autorizadas?	X			10	10	
2	¿El inventario se encuentra actualizado?		X		10	0	
3	¿Si la gerencia solicitada informacion real, y veras de existencias, le soportaria?		X		10	0	
4	¿El inventario se encuentra con las mismas cantidades de inventario fisico y digital?		X		10	0	
5	¿Cuándo se efectúa devoluciones sus registros son inmediatas?	X			10	9	
6	¿Existen un responsable de salvaguardar los inventarios?	X			10	9	
7	¿Hay una planificación de ubicación de articulos en la bodega según algun criterio?	X			10	9	
8	¿Hay una control de salidas de mercaderia conjuntamente con su documento de venta?		X		10	5	
9	¿Hay una control de maximos y minimos?	X			10	8	
10	¿Hay una control de actividades en el area?		X		10	0	
PUNTAJE OBTENIDO					100	50	
PUNTAJE TOTAL					100	100%	
NIVEL DE CONFIANZA					50	50%	BAJO
NIVEL DE RIESGO					50%	50%	ALTO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilibana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$



DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

BODEGA  
REFERENCIA - ANEXO D4

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Cuándo existe comunicación interna es fácilmente captada?	X			10	10	
2	¿El informacion de inventario se encuentra actualizado?	X			10	0	
3	¿Si la gerencia solicita informacion real, y veras de existencias, le soportaria?	X			10	0	
4	¿Comunicación e informacion interna es suficiente y efectiva?	X			10	0	
5	¿Se comunica las novedades o falencias que se presentan?	X			10	9	
6	¿Existen un responsable de comunicar informacion actual de los inventarios?	X			10	10	
7	¿Hay una planificación de ubicación de articulos en la bodega según algun criterio?	X			10	10	
8	¿Existe comunicación interna efectiva entre departamentos?	X			10	10	
9	¿Hay comunicación en el control de maximos y minimos?	X			10	9	
10	¿Hay efectiva comunicación en el area?	X			10	10	
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					100	68	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					68	68%	MEDIO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					32%		BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: Lilibiana Barba  
FECHA: 10/02/2023  
REVISADO: PHD ELIECER CAMPOS  
FECHA: 10/02/2023

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE SUPERVISION

BODEGA  
REFERENCIA - ANEXO D5

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Al recibir los productos en la bodega se toma en cuenta el estado y la caducidad con el que llegan?	X			10	7	
2	¿Al recibir los productos en la bodega se toma en cuenta el estado y la caducidad con el que llegan?	X			10	7	
3	Cada artículo de la bodega dispone de su propia codificación y numeración	X			10	8	
4	¿Cuándo se detecta faltantes en lo que respecta a las compras de productos, se lo comunica inmediatamente?	X			10	10	
5	¿Cuándo se detecta faltantes se comunica sus superiores?	X			10	5	
6	¿Se supervisan las entradas de articulos?	X			10	7	
7	¿Se supervisan los despachos ?	X			10	7	
8	¿Se tiene una mayor atención con los productos de más rotación	X			10	8	
9	¿Cuándo un producto está dañado u obsoleto se le da un tratamiento especial o se lo da de baja?	X			10	8	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	67	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					74,44	74%	MEDIO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					26%	26%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

## AREA COMERCIAL

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**AMBIENTE DE CONTROL**

**AREA COMERCIAL**  
**REFERENCIA - ANEXO E1**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
	PREGUNTAS	SI	NO	N/A			
1	¿Conoce el código de ética?	X			10	10	
2	¿Realiza sus funciones desempeña con objetividad?	X			10	10	
3	¿El cargo que desempeña es de su agrado ?	X			10	10	
4	¿Se encuentra motivado en su área de trabajo?		X		10	3	
5	¿Se siente comprometido en sus funciones?	X			10	10	
6	¿Cumple con los horarios respectivos?	X			10	10	
7	¿Conoce el objetivo de su área?	X			10	8	
8	¿Cumple con sus metas?	X			10	9	
9	¿Se siente motivado para comercializar los artículos de la empresa?	X			10	8	
10	¿Tiene conocimiento específico de cada uno de los artículos para extender información al cliente?	X			10	10	
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					100	88	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					88	88%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					12%	12%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
 FECHA: **10/02/2023**  
 REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
 FECHA: **10/02/2023**

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**EVALUACION DE RIESGOS**

**AREA COMERCIAL**  
**REFERENCIA - ANEXO E2**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Usted esta cree que los objetivos organizacionales, estan alineados directamente a las estrategias?	X			10	9	
2	¿Se ha evaluado periodicamente sus funciones?	X			10	8	
3	¿Brindan analisis de control en el area comercial para ver falencias?		X		10	5	
4	¿Se ha evaluado periodicamente su area?		X		10	5	
5	¿Se ha identificado fraude en su area?	X			10	8	
6	¿Su area cumple los protocolos detallados en los manuales de funciones?	X			10	8	
7	¿Su area se ha incumplido algun contrato por falta de articulos??	X			10	9	
8	¿Ha evidenciado caducidad de productos?	X			10	7	
9	¿Ha evidenciado ubicación de producto incorrecto?	X			10	9	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	68	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					75,56	76%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					24%	24%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
 FECHA: **10/02/2023**  
 REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
 FECHA: **10/02/2023**

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

DISTRIMPORT JEV  
CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I  
ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA COMERCIAL  
REFERENCIA - ANEXO E3

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Hay responsable de desarrollar promociones que den valor agregado al cliente?	X			10	9	
2	¿Brindan control de sus actividades?	X			10	8	
3	¿Existe presupuesto de mercancías suficiente?		X		10	5	
4	¿Se ha distinguido a la competencia?		X		10	5	
5	¿Se controla al proveedor en sus entregas de mercadería?	X			10	8	
6	¿se revisa la mercadería que ingresa?	X			10	8	
7	¿se registra la mercadería que sale?	X			10	9	
8	¿Se ha evidenciado ausencia de artículo cuando registra en el sistema que sí se dispone?	X			10	7	
9	¿Su asistencia al cliente es correcta?	X			10	9	
10	¿Usted cree que hay el control necesario en sus actividades?	X			10	9	
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					100	77	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					77	77%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					23%	23%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA		PONDERACION DEL RIESGO	
1 - 3 MALO	76 - 100	ALTO	01 - 50	BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75	MEDIO	51 - 75	MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50	BAJO	76 - 100	ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
FECHA: **10/02/2023**  
REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
FECHA: **10/02/2023**

NIVEL DE CONFIANZA =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
NIVEL DE RIESGO =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

**AREA COMERCIAL**  
**REFERENCIA - ANEXO E4**

N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿La información brindada fácilmente de ejecutarla?	X			10	9	
2	¿La información de la competencia esta actualizada?	X			10	8	
3	¿La información brindada por parte de los organismos estructurales, es captada fácilmente?		X		10	5	
4	¿La comunicación interna es eficiente?		X		10	5	
5	¿La comunicación externa es eficiente?	X			10	8	
6	¿Existen canales de comunicación , para compartir información?	X			10	8	
7	¿Hay un responsable de comunicarse interna y externamente?	X			10	9	
8	¿Brindan la suficiente información e inducción en cuanto a cambio o actualización de funciones?	X			10	7	
9		X			10	9	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	68	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					76	76%	ALTO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					24%	24%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: [Liliana Barba](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)  
REVISADO: [PHD ELIECER CAMPOS](#)  
FECHA: [10/02/2023](#)

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

**DISTRIMPORT JEV**  
**CUESTIONARIO - CONTROL INTERNO - COSO I**  
**ACTIVIDADES DE SUPERVISION**

**AREA COMERCIAL**  
**REFERENCIA - ANEXO E5**

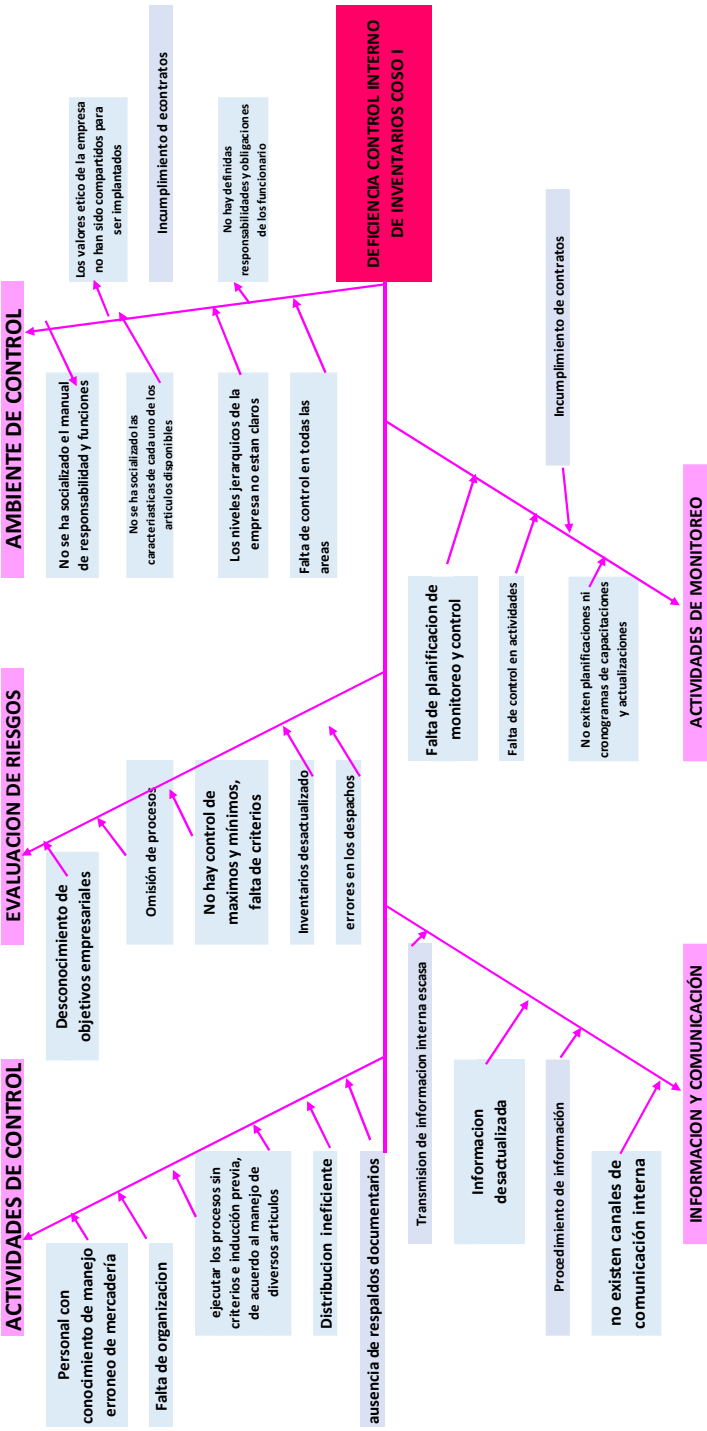
N°	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO	PONDERACION DEL RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿El control de gestion en el area comercial, es necesaria?	X			10	9	
2	¿En el contacto con el cliente, es supervisada por un superior?	X			10	10	
3	¿Brinda la debida importancia a su cliente?		X		10	5	
4	¿Hay control de atención y satisfaccion del cliente?		X		10	5	
5	¿Hay control de los contratos mantenidos?	X			10	10	
6	¿Hay control de los contratos a crédito?	X			10	10	
7	¿Las funciones desempeñadas son supervisadas?		X		10	0	
8	¿En su area hay deiciencias que han sido comunicadas y corregidas?	X			10	5	
9	¿Se proporciona la supervision y seguimiento debido a las areas y sus acciones ?	X			10	7	
10							
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>					90	61	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					100	100%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					68	68%	MEDIO
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					32%	32%	BAJO

CALIFICACION DE CONTROL INTERNO	PONDERACION CONFIANZA	PONDERACION DEL RIESGO
1 - 3 MALO	76 - 100 ALTO	01 - 50 BAJO
4 - 6 BUENO	51 - 75 MEDIO	51 - 75 MEDIO
7 - 10 EXCELENTE	01 - 50 BAJO	76 - 100 ALTO

ELABORADO POR: **Liliana Barba**  
FECHA: **10/02/2023**  
REVISADO: **PHD ELIECER CAMPOS**  
FECHA: **10/02/2023**

**NIVEL DE CONFIANZA** =  $\frac{\text{PUNTAJE OBTENIDO}}{\text{PUNTAJE TOTAL}}$   
**NIVEL DE RIESGO** =  $\text{PONDERADO} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$

Anexo vii. DEFICIENCIAS CONTROL INTERNO – COSO 1



## Anexo viii. DATOS PARA REALIZAR ANALISIS DECOMPARACION

### NIVELES DE TIPO DE CRITICIDAD

NIVELES DE VENTAS	
TIPO DE CRITICIDAD	UNIDADES
ALTA	13
MEDIA	24
BAJA	39

### COSTOS DIRECTOS DE FABRICACION SEGÚN LA CRITICIDAD

COSTOS DIRECTOS DE FABRICACIÓN			
CONCEPTOS	ALTA	MEDIA	BAJA
Costo de Materiales por Unidad (\$)			
Consumo de Materiales por Unidad (unidades)			
Costo de MOD por Hora Hombre (\$)	1	1	1
Consumo de Horas Hombre por unidad(horas)	2	1	2

### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION SEGÚN LA CRITICIDAD

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
ACTIVIDADES	COSTOS (\$)
Recepción de existencias	1030
Conteo	900
Controlar Calidad	980
Almacenaje	950
Comercializar	980
TOTAL	4840

### INDUCTORES DE ACTIVIDAD SEGÚN LA CRITICIDAD

INDUCTORES DE ACTIVIDAD				
CONCEPTOS	ALTA	MEDIA	BAJA	TOTAL
Horas de descarga	0,3	1	1	2,3
Horas de conteo	0,8	0,4	1	2,2
Controles de Calidad	0,5	0,8	2	3,3
Ordenes de venta	0,3	1	1	2,3
Entregas	0,5	1	2	3,5



## Anexo ix. COSTEO ABC

ANALISIS DE COSTOS ABC				
ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO TOTAL DE LA ACTIVIDAD	Nº DE INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD
Recepción de existencias	Horas de descarga	\$ 1.030,00	2,3	\$ 447,83
Conteo	Horas de conteo	\$ 900,00	2,2	\$ 409,09
Controlar Calidad	Controles de Calidad	\$ 980,00	3,3	\$ 296,97
Almacenaje	Ordenes de venta	\$ 950,00	2,3	\$ 413,04
Comercializar	Entregas	\$ 980,00	3,5	\$ 280,00
TOTAL		\$ 4.840,00		

CIF CRITICIDAD ALTA				
ACTIVIDADES	Nº DE INDUCTORES	COSTO POR INDUCTOR	TOTAL	
Recepción de existencias	0,30	\$ 447,83	\$ 134,35	
Conteo	0,80	\$ 409,09	\$ 327,27	
Controlar Calidad	0,50	\$ 296,97	\$ 148,48	
Almacenaje	0,30	\$ 413,04	\$ 123,91	
Comercializar	0,50	\$ 280,00	\$ 140,00	
TOTAL CIF			\$ 874,02	
Nº UNIDADES			\$ 14,30	
CIF UNITARIO			\$ 61,12	

CIF CRITICIDAD MEDIA				
ACTIVIDADES	Nº DE INDUCTORES	COSTO POR INDUCTOR	TOTAL	
Recepción de existencias	1	\$ 447,83	\$ 447,83	
Conteo	0,4	\$ 409,09	\$ 163,64	
Controlar Calidad	0,8	\$ 296,97	\$ 237,58	
Almacenaje	1	\$ 413,04	\$ 413,04	
Comercializar	1	\$ 280,00	\$ 280,00	
TOTAL CIF			\$ 1.542,08	
Nº UNIDADES			\$ 26,40	
CIF UNITARIO			\$ 58,41	

CIF CRITICIDAD BAJA				
ACTIVIDADES	Nº DE INDUCTORES	COSTO POR INDUCTOR	TOTAL	
Recepcionar Materiales(Cuero)	1,00	\$ 447,83	\$ 447,83	
Conteo	1,00	\$ 409,09	\$ 409,09	
Controlar Calidad	2,00	\$ 296,97	\$ 593,94	
Almacenaje	1,00	\$ 413,04	\$ 413,04	
Comercializar	2,00	\$ 280,00	\$ 560,00	
TOTAL CIF			\$ 2.423,90	
Nº UNIDADES			\$ 42,90	
CIF UNITARIO			\$ 56,50	

COSTO UNITARIO ABC				
CONCEPTO	ALTA	MEDIA	BAJA	
MATERIALES	0	0	0	
MANO DE OBRA DIRECTA	2	1	2	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)	\$ 61,12	\$ 58,41	\$ 56,50	
COSTO UNITARIO DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 63,12	\$ 59,41	\$ 58,50	

## Anexo x. COSTE TRADICIONAL

### COSTEO TRADICIONAL

PLAN DE PRODUCCIÓN			
CONCEPTO	ALTA	MEDIA	BAJA
Unidades a Vender	13	24	39
(+) Inventario Final (20%)	1,3	2,4	3,9
Inventario Inicial	0	0	0
Plan de Producción	14,3	26,4	42,9

NUMERO DE HORAS HOMBRE (MOD)			
PRODUCTOS	UNIDADES A PRODUCIR	HORAS HOMBRE POR UNIDAD	TOTAL DE HORAS HOMBRE (MOD)
ALTA	14,3	2	28,6
MEDIA	26,4	1	26,4
BAJA	42,9	2	85,8
TOTAL			140,8

$$\text{TASA CIF} = \frac{\text{TOTAL CIF } \$}{\text{HORAS HOMBRE}}$$

$$\text{TASA CIF} = \frac{4840}{140,8} = 34,38$$

DETERMINANDO CIF UNITARIOS			
CONCEPTOS	ALTA	MEDIA	BAJA
Tasa CIF	34,38	34,38	34,38
Consumo de Horas Hombre por Unidad	2	2	2
CIF Unitario	\$ 68,75	\$ 68,75	\$ 68,75

DETERMINANDO COSTO UNITARIO POR SISTEMA TRADICIONAL			
CONCEPTOS	ALTA	MEDIA	BAJA
Materiales Directos	0	0	0
MOD	\$ 2,00	\$ 1,00	\$ 2,00
CIF	\$ 68,75	\$ 68,75	\$ 68,75
Costo Unitario	\$ 70,75	\$ 69,75	\$ 70,75