



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
DE LA DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE EN EL PERIODO DE
JUNIO 2020 A NOVIEMBRE 2021.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORES: LAURA MAIRA CAMPOVERDE HERAS

KATERINE VANESA CAGUANA MEDINA

DIRECTOR: JOHNNY HERNÁN URGILES VICUÑA

LA TRONCAL - ECUADOR

2022

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

EVALUCIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA
DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE EN EL PERIODO DE JUNIO 2020 A
NOVIEMBRE 2021

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORES: LAURA MAIRA CAMPOVERDE HERAS

KATERINE VANESA CAGUANA MEDINA

DIRECTOR: JOHNNY HERNAN URGILES VICUÑA

LA TRONCAL - ECUADOR

2022

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

EL HONORABLE JURADO CALIFICADOR OTORGA A ESTE TRABAJO

La calificación de: _____

Equivalente a: _____

Presidente del tribunal

Miembro 1

Miembro 2

DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD

Laura Maira Campoverde Heras portadora de la cédula de ciudadanía N° **0921323747** y

Katerine Vanesa Caguana Medina portadora de la cédula de ciudadanía N° **0604862714**.

Declaramos ser las autoras de la obra: **“Evaluación del control interno de inventarios de la Distribuidora Campoverde en el período de junio 2020 a noviembre 2021”**, sobre la cual nos hacemos responsables sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaramos que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaramos finalmente que nuestra obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también nos responsabilizamos y eximimos a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

La Troncal, 29 de agosto de 2022

F: 

Laura Maira Campoverde Heras

C.I. 0921323747

F: 

Katerine Vanesa Caguana Medina

C.I. 0604862714

CERTIFICACIÓN DE TUTOR
CARRERA: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA UNIDAD DE TITULACIÓN

La Troncal, 31 de julio del 2022

Sección: UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN
Asunto: Aprobación de presentación del Trabajo de Titulación

Señor Ingeniero
Geovanny Zamora Zamora, MBA
UNIDAD DE TITULACIÓN
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

De mi consideración:

El suscrito tutor del trabajo de titulación, con un atento y cordial saludo me dirijo a usted para desearle éxitos en sus funciones diarias, y a su vez certificar que el trabajo titulado “Evaluación del control interno de inventarios de la distribuidora Campoverde en el período de junio 2020 a noviembre 2021.” desarrollado por la estudiante: **Laura Maira Campoverde Heras**, con número de cédula **0921323747**, y por la estudiante: **Katerine Vanesa Caguana Medina**, con número de cédula **0604862714**, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca.

Particular que pongo su conocimiento para los fines legales consiguientes, suscribo, no sin antes exteriorizar nuestra consideración.

Atentamente,
DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



Urgilés Vicuña Johnny Hernán
TUTOR

DEDICATORIA

El siguiente escrito de la presente tesis va dedicado a Dios padre, ya que con su iluminación y sabiduría supo guiarme por el camino del bien y la perseverancia tantos años de dedicación y horas sin dormir por cumplir con este sueño anhelado de ser una profesional de nuestra ciudad, provincia y porque no de nuestro hermoso país.

A mis padres, German Campoverde y Esther Heras, quienes son el pilar fundamental de todo este sueño, ya que ellos día a día me prestaron su apoyo incondicional durante todo en proceso de estudio de mi carrera universitaria Y DE MI VIDA ENTERA.

A mis hermanas Nayomi, Patricia, Tatiana, Jackeline, Kerly; quienes se llevan de orgullo al ver a una de sus hermanas, cumplir un sueño tan anhelado que es superarse como profesional universitaria.

De manera especial a mis hijos Santiago, Samantha y Eliana; para que cuando crezcan vean en mi un ejemplo de superación y que sigan mis pasos.

A Juan Carlos Cadme amigo, confidente porque sin su apoyo no estaría en el lugar donde estoy ni presentando esta tesis que va dedicada con mucho cariño.

Y como no dejar pasar esta oportunidad en agradecer a mi esposo Carlos Aguilar que es mi soporte para seguir adelante cada día por cumplir este sueño tan anhelado.

LAURA MAIRA CAMPOVERDE HERAS
C.I. 0921323747

DEDICATORIA

La presente tesis la dedico a Dios, nuestro padre celestial y creador del universo ya que cuando tuve dudas sobre la elección de mi carrera universitaria fue quien decidió por mí y aunque al principio no me gustaba la idea de estudiar contabilidad, hoy me siento feliz con mi carrera.

A mis padres, Rolando Caguana y Alba Medina, quienes desde mi niñez estuvieron pendientes de mí, sobre todo en mi educación y por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

A mis hermanos, Byron y Mauricio quienes ven en mí un ejemplo a seguir por ser la primera de los tres hermanos en culminar una carrera universitaria y por lo cual se sienten orgullosos.

De manera especial dedico la presente tesis a Jairo Calderón, quien es mi compañero de vida, por su apoyo incondicional y por haber comprendido mi ausencia en la etapa universitaria para el logro de convertirme en profesional.

KATERINE VANESA CAGUANA MEDINA
C.I. 0604862714

AGRADECIMIENTO

El siguiente agradecimiento se lo doy a nuestro Padre Dios todo poderoso creador de vida, por darme la salud necesaria para continuar con el estudio de mi carrera universitaria.

A mis padres por su cariño, amor, comprensión, por su apoyo incondicional en cumplir mi sueño.

Al Ing. Johnny Urgilés tutor principal de la presente tesis que gracias al proceso y dedicatoria nos guio en cada proceso hasta culminar el proyecto de tesis.

A la UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA CAMPUS SAN PABLO DE LA TRONCAL, por permitirme ingresar a formar parte de sus aulas de aprendizaje, a todo el cuerpo administrativo y docente por la implementación y colaboración en toda la etapa universitaria, a la Ing. Maira Ramón Directora principal de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

LAURA MAIRA CAMPOVERDE HERAS
C.I. 0921323747

AGRADECIMIENTO

Agradezco inmensamente a Dios nuestro creador, por la vida, la salud y por darme las capacidades intelectuales con las que ahora estoy culminando mi carrera universitaria.

A mis padres, por su amor incondicional, por la confianza que han depositado en mí, y por la motivación continua.

A mi compañero de vida, Jairo Calderón le agradezco ser parte de mi vida, por su amor, por la paciencia y por su constante motivación para la culminación de mi etapa universitaria.

A nuestro Tutor Ing. Johnny Urgilés, por ser parte del proceso y culminación de nuestra carrera universitaria, por dedicarnos su tiempo en el cual puso a disposición sus conocimientos y por guiarnos en la realización de la presente tesis; a la Universidad Católica de Cuenca Campus San Pablo de la Troncal, a todo el cuerpo Docente y Administrativo por su colaboración en esta etapa de mi vida.

KATERINE VANESA CAGUANA MEDINA
C.I. 0604862714

RESUMEN

El presente trabajo de investigación de título Evaluación del control interno de inventarios en la Distribuidora Campoverde en el período junio 2020 a noviembre 2021 tiene como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios de la Distribuidora Campoverde; se plantea dicho objetivo puesto que los trabajadores realizaban facturas erróneas debido al desconocimiento en cuanto al manejo de inventarios; se empleó el enfoque cuantitativo-cualitativo; para la recolección de la información se utilizó técnicas e instrumentos como la entrevista, cuestionario de control interno, flujograma de procesos, ficha de observación, entre otros; con ello se concluye que la falta de capacitación a los empleados afecta en el control de inventarios puesto que existe desigualdades en los saldos contables y saldos físicos, por ello se recomienda la debida capacitación en cuanto al manejo de inventarios, facturación y atención al cliente, además se propone la aplicación de la clasificación ABC de los inventarios para la optimización de los recursos económicos mediante un ejemplo que se realizó en el que se evidencia la importancia que representan los productos para la Distribuidora y debido a lo fundamental que implica la utilización del método de stock de máximos y mínimos, se realizó en algunos de los productos de la clasificación ABC la determinación de las cantidades máximas y mínimas que se debería establecer en el inventario, por ello se recomienda aplicar el método de la clasificación ABC y el método de stock de máximos y mínimos.

Palabras Clave: Control interno, inventarios, clasificación ABC, stock máximos y mínimos.

ABSTRACT

The research —titled *Evaluation of the internal control of inventories at 'Distribuidora Campoverde' during the period June 2020 -November 2021*— aims to evaluate the internal inventory control of 'Distribuidora Campoverde' since workers made inaccurate invoices due to the lack of inventory management knowledge. For gathering information, this study employed the quantitative-qualitative approach that includes techniques and instruments such as interviews, internal control questionnaires, flow charts, observation, etc. In conclusion, the lack of employee training affects inventory control since there are inequalities in accounting and physical balances. Therefore, it is recommended adequate training in inventory management, invoicing, and customer service. Additionally, this research proposes the ABC classification of inventories application for improving economic resources. The importance that products for the Distributor and the fundamental use of the maximum and minimum stock method are evidenced through an example — the determination of the maximum and minimum quantities that should be established in the inventory carried out for some of the products in the ABC classification—. Consequently, these classification and stock methods are recommended.

Keywords: Internal control, inventories, ABC classification, maximum and minimum stock.

La Troncal, 18 de agosto de 2022

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE
TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO

Lic. Nancy Orellana P., MSc.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS LA TRONCAL

ÍNDICE GENERAL

EL HONORABLE JURADO CALIFICADOR OTORGA A ESTE TRABAJO	i
DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD	ii
CERTIFICACIÓN DE TUTOR	iii
DEDICATORIA	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	1
ÍNDICE DE TABLAS	3
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	4
INTRODUCCIÓN	5
CAPÍTULO I	6
1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.1. Planteamiento del problema	6
1.2. Formulación del problema	7
1.3. Objetivos	7
1.3.1. Objetivo General	7
1.3.2. Objetivos Específicos	7
CAPÍTULO II	8
2. FUNDAMENTACION TEORICA	8
2.1. Antecedentes del Caso a Investigar	8
2.2. Marco Teórico	9
2.2.1. Control	9
2.2.2. Control Interno	10
2.2.2.1. Concepto de Control Interno	10
2.2.2.2. Importancia del Control Interno	10

2.2.2.3.	<i>Objetivos del Control Interno</i>	10
2.2.2.4.	<i>Técnicas de control interno</i>	11
2.2.2.5.	<i>Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)</i>	12
2.2.2.6.	Componentes del COSO I	12
2.2.2.7.	Gestión de compras	14
2.2.2.8.	Inventarios	14
2.2.2.8.1.	<i>Concepto de Inventarios</i>	14
2.2.2.8.2.	<i>Gestión de Inventarios</i>	14
2.2.2.8.3.	<i>Tipos de Inventarios</i>	15
2.2.2.8.4.	<i>Sistema de inventarios</i>	15
2.2.2.8.4.1.	<i>Tipos de sistemas de inventarios</i>	16
2.2.2.8.5.	<i>Métodos de valuación de inventarios.</i>	16
2.2.2.8.6.	<i>Modelos de gestión de inventarios</i>	17
2.2.2.8.6.1.	<i>Método de Clasificación ABC</i>	17
2.2.2.8.7.	<i>Método máximos y mínimos</i>	19
2.2.2.8.7.1.	<i>Stock Mínimo</i>	19
2.2.2.8.7.2.	<i>Stock Máximo</i>	19
2.2.3.	Gestión del conocimiento	20
2.2.3.1.	Métodos de generación de conocimiento.	20
	CAPITULO III	21
3.	MARCO METODOLÓGICO	21
3.1.	Enfoque Cualitativo.	21
3.2.	Enfoque Cuantitativo.	21
3.3.	Método descriptivo.	22
3.4.	Método explicativo.	22
3.5.	Método evaluativo del control interno	22
3.6.	Método de la observación	23
3.7.	Técnicas e instrumentos de investigación.	23
3.7.1.	Entrevista.	24

3.7.2. Cuestionario de control interno.....	24
3.7.3. Ficha de Observación.....	24
CAPÍTULO IV	26
4. RESULTADOS	26
4.1. Análisis de los Resultados.....	29
4.2. Informe de la Observación	2
4.3. Proceso de Compras de Inventarios.....	4
4.4. Informe del Proceso de Compras.....	5
4.5. Propuesta de una Técnica de Control de Inventario para el Mejoramiento en la Disponibilidad de la Mercadería en la Distribuidora Campoverde.	5
4.6. Aplicación del Método de Clasificación ABC a los Inventarios de la Distribuidora Campoverde.....	7
4.7. Aplicación del Método de Stock de Máximos y Mínimos a los Inventarios de la Distribuidora Campoverde.....	11
CAPITULO V.	13
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	13
5.1. CONCLUSIONES	13
5.2. RECOMENDACIONES	14
• Bibliografía.....	15
• ANEXOS	24
• ANEXO 1. STOCK INICIO	24
• ANEXO 2. STOCK FIN.....	25
• ANEXO 3. FORMATO DE PEDIDO JUNIO 2020.....	26
• ANEXO 4. FORMATO DE PEDIDO NOVIEMBRE 2021.....	27
• ANEXO 5. ALMACENAJE.....	28
• ANEXO 6. AUTORIZACIÓN	29

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Método de la clasificación ABC de inventarios	18
--	----

Tabla 2. Métodos de control de inventarios	6
Tabla 3. Método de clasificación ABC	7
Tabla 4. Grupo A	8
Tabla 5. Grupo B	9
Tabla 6. Grupo C	10
Tabla 7. Porcentaje de Participación	10
Tabla 8. Stock Mínimo	12
Tabla 9. Stock Máximo	12

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Tipos de inventarios	15
Ilustración 2. Tipo de conocimiento	29
Ilustración 3. Conocimiento técnico	30
Ilustración 4. Conocimiento científico	31
Ilustración 5. Responsabilidades definidas	32
Ilustración 6. Responsabilidades	32
Ilustración 7. Motivación en la empresa	33
Ilustración 8. Satisfacción laboral	34
Ilustración 9. Temas de capacitación	35
Ilustración 10. Ámbito de mayor conocimiento técnico	36
Ilustración 11. Porcentaje de participación	11

INTRODUCCIÓN

La presente investigación consta de cinco capítulos. En el primer capítulo, se presenta la problemática y los objetivos del estudio. En el capítulo 2, se desarrolla el marco teórico, en dónde se conceptualiza: control interno, inventarios, componentes del COSO I, sistemas de inventarios, clasificación ABC, entre otros. En el capítulo 3, se expone la metodología utilizada: el enfoque es cuantitativa-cualitativa, los métodos empleados son: descriptivo, explicativo, además se utilizó el método evaluativo de control interno y la observación; las técnicas de recolección de información que se utilizaron son: entrevista, cuestionario de control interno, ficha de observación y flujograma. En el capítulo 4, se presentan entre otros, los siguientes resultados: falta de conocimiento científico para el control de inventarios, comunicación inoportuna para la adquisición de mercadería, control inadecuado de inventarios y un nivel de riesgo existente moderado o medio. Finalmente, en el capítulo 5, se redactan las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

CAPÍTULO I.

1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La OMS dio a conocer que el 31 de diciembre del 2019 en Wuhan – China se confirmó el primer paciente con COVID-19 (Organización Mundial de La Salud, 2021). En Ecuador el 29 de febrero del 2020 se declara el primer caso de COVID-19. La OMS declara Pandemia Global el 11 de marzo del 2020 (Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, 2020). A raíz de esta pandemia a nivel mundial hubo escasez de productos como también alzas de precios a los productos ya que hubo restricciones en las fronteras y no había importaciones como exportaciones para ningún producto.

En la provincia del Cañar el 19 de marzo del 2020, el COE Cantonal de la Troncal declaró el primer paciente con COVID-19, a raíz de esta información los cantones de esta provincia comienzan a cerrar las vías para prohibir la circulación vehicular y así que en esta provincia no haya más contagios. Por tal motivo se dificultaba el traslado de mercadería y empezó el alza de precios ya que ciertos proveedores debían de realizar transbordo de los productos para realizar su entrega (GAD Municipal La Troncal, 2020). En el Cantón se encontraba en toque de queda y se tenía un horario establecido para que los clientes puedan realizar sus compras de los productos para panadería.

En la Distribuidora Campoverde del Cantón La Troncal tuvo ciertas dificultades ya que por motivos del COVID-19 que con el pasar de los días se escaseaban los productos para panadería y como distribuidores de la localidad los trabajadores comenzaron a vender diferentes productos con diferentes precios y esto afectó al inventario de la Distribuidora ya por falta de capacitación y por no haber comunicación entre propietarios de la

Distribuidora con los trabajadores realizaban facturas erróneas que con el pasar de los días afectaban al inventario interno.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la falta de control interno en el área de inventarios, afecta en la contabilidad de la empresa Distribuidora Campoverde en los periodos de junio 2020 a noviembre 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Evaluar el control interno de inventarios en la Distribuidora Campoverde en el periodo de junio 2020 a noviembre 2021

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar de qué manera afecta la falta de capacitación de los trabajadores al momento de manipular los inventarios.
- Identificar el tipo de conocimiento en el control de inventarios por parte del personal en la Distribuidora Campoverde.
- Determinar el procedimiento para la realización de compras en la Distribuidora Campoverde.
- Proponer una técnica de control de inventario para el mejoramiento en la disponibilidad de la mercadería en la Distribuidora Campoverde.

CAPÍTULO II.

2. FUNDAMENTACION TEORICA

2.1. Antecedentes del Caso a Investigar

Varios estudios se han venido desarrollando con el transcurso de los años, principalmente en temas que tratan de evaluar la gestión y administración de los inventarios, ya sean estas empresas públicas o privadas; estos estudios se han realizado bajo diferentes enfoques y teorías. A continuación, se citará algunas de estas investigaciones:

La investigación realizada por (García & Sánchez, 2019) de título Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017 mencionan que para lograr cumplir con el objetivo evaluar el control interno de la gestión de inventarios de IMPORELLANA S.A en el período 2017 utilizaron un enfoque cuantitativo y cualitativo, con una investigación de tipo descriptivo-explicativo. Además, para identificar el estado actual de la empresa, procedieron a recolectar la información mediante encuestas y entrevistas acerca de la administración y el control de inventarios. Posterior a este análisis, evaluaron el control interno mediante la aplicación del cuestionario COSO-ERM, determinando con ello los niveles de confianza y riesgo que posee la entidad en la gestión de inventario, para la identificación de riesgos con base en pruebas de cumplimiento, determinaron el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos de compras, recepción, almacenamiento y ventas, con ello en los resultados plantearon que el problema del control de inventarios de la empresa se centra en la deficiente planificación de las compras y mecanismos de control del movimiento de la mercadería (pág. 38).

En la ciudad de Guayaquil, Joselyn Onofre Escudero en el año 2018 realiza una evaluación de control interno del inventario en la Empresa ELECSUM S.A. en el año 2016, aplicando el enfoque del modelo COSO I con la finalidad de determinar si dicho proceso proporciona información confiable a la gerencia que permita tomar decisiones más acertadas. De acuerdo a (Onofre, 2018) menciona que: como resultado de la investigación se logró evidenciar que la empresa posee un nivel de confianza del control interno moderado, además no establecen funciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores provocando la existencia de riesgos y falencias en la inspección de los procesos (pág. 25).

Domínguez Dayanara, realizó una investigación en el año 2019 titulada Control interno y la gestión de inventarios en MACOFE S.A, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018, en la cual se realizó de tipo descriptivo y para ello utilizó los componentes del COSO I para la recolección de la información, concluyendo que la empresa posee falencias en el control de los procesos debido a la falta de políticas y procedimientos en el manejo de los inventarios (Domínguez, 2019).

A partir de los antecedentes expuestos en los párrafos anteriores, se concluye la importancia de un adecuado control de inventarios y la necesidad de evaluar el control interno puesto que se podrá optimizar y desarrollar los procedimientos en la gestión de los inventarios de mejor manera.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Control

El control es un proceso de tipo administrativo, el cual es la supervisión constante en las actividades que se realizan en la empresa con el fin de conocer y guiar las tareas de

los colaboradores, el control es uno de los elementos que permite la inspección y examinación de resultados conseguidos frente a los resultados pronosticados originalmente, afirmando que las acciones que se presentan, sean de asociación con los procedimientos de la empresa y relacionados con la estructura organizacional (Bernal, 2019, pág. 9).

2.2.2. Control Interno

2.2.2.1. Concepto de Control Interno

Según (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018) expresan que el control interno es efectuado por la directiva de la empresa, a fin proporcionar seguridad razonable de los procesos para la consecución de los objetivos organizacionales y éstos a su vez tienen la finalidad de proteger los recursos institucionales (pág. 269)

El control interno en las empresas es la realización de una serie de actividades correspondientes a la gestión, éstas deben estar integradas a los demás procesos como son: planificación, ejecución y supervisión, con ello se podrá dar una seguridad razonable de los procesos que se ejecutan en las empresas (García Morales, 2018, pág. 28).

2.2.2.2. Importancia del Control Interno

Según (Calle, Narváez, & Erazo, 2020), el control interno es indispensable en toda empresa, ya que mediante éste se podrá evaluar los diferentes procesos que se realizan dentro de la organización y con ello se determinará el nivel de confianza existente (pág. 432).

2.2.2.3. *Objetivos del Control Interno*

De acuerdo a Arens, Randal y Mark en su publicación en el año 2007 citado por (Elizalde, 2018), señalan tres objetivos del control interno:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

Por otra parte, de acuerdo a Mantilla en su publicación en el año 2011 citado en (Chávez, 2020, pág. 21), realiza una clasificación de los objetivos del control interno en:

- Eficiencia y efectividad de los procesos
- Confiabilidad, complejidad y entrega oportuna de la información para toma de decisiones
- Aplicación de la normatividad inherente

2.2.2.4. *Técnicas de control interno*

Según Bonilla en su publicación en el año 2011 citado en (Chávez, 2020, pág. 21), expresa que al realizar un control interno pueden aplicarse entre otras técnicas, las siguientes:

- Flujogramas
- Cuestionarios de control interno

2.2.2.4.1. Flujogramas

El flujograma es un instrumento que se emplea en las organizaciones el cual puede definirse como una representación gráfica de los procesos que se realizan en las empresas a fin de exponer la secuencia de las actividades y vincularlas con su respectivo responsable (Herrera, Velázquez, & Pérez, 2019, pág. 28).

2.2.2.4.2. Cuestionarios de control interno

Los cuestionarios de control interno se realizan en base a preguntas dirigidas a la administración y al personal responsable de los diferentes departamentos de las empresas;

la formulación de las preguntas debe realizarse de manera que la afirmación de las mismas expresen un estado óptimo del sistema de control interno así como una respuesta negativa expondrá una debilidad; en ciertos casos las preguntas pueden ser no aplicables y para ello se utilizará la nomenclatura NA que significa no aplica, además se utiliza una columna llamada observación o comentario en la cual se manifestará algún dato adicional a la respuesta (Calle, Narváez, & Erazo, 2020, pág. 446).

2.2.2.5. *Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)*

Desde la década de los 90 se han desarrollado nuevos modelos de control a nivel mundial en el cual se involucra con una mayor participación a la directiva, gerencia y demás personal; en la actualidad existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3, cada uno de éstos posee sus componentes los cuales han evolucionado a través del tiempo (Quinaluisa, Ganchozo, Reyes, & Arriaga, 2017, pág. 272).

2.2.2.6. Componentes del COSO I

2.2.2.6.1. Ambiente de control

Es fundamental para la implementación de un sistema de control interno, ya que comprende a los valores éticos, desempeño laboral, y la forma en la cual la directiva asigna responsabilidades sobre sus colaboradores (Mayorga & LLagua, 2018, pág. 121).

2.2.2.6.2. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos se realiza mediante la identificación y análisis de los riesgos más importantes que puedan afectar a la consecución de los objetivos organizacionales; mediante el control interno se pretende limitar los riesgos que pueden

incidir tanto en el entorno de la empresa como dentro de la misma (Castillo, 2018, pág. 24).

2.2.2.6.3. Actividades de control

Las actividades de control son las acciones efectuadas por el personal con las cuales se busca afianzar las respuestas a los riesgos existentes estableciendo políticas y/o procedimientos; las actividades de control deben estar enfocadas a los tipos de objetivos organizacionales, éstos son: operaciones, información financiera y cumplimiento (Calle, Narváez, & Erazo, 2020, pág. 436).

2.2.2.6.4. Información y Comunicación

La información en la empresa es importante y, por ende, ésta debe ser identificada y recopilada para que posteriormente pueda ser comunicada a los diferentes departamentos y de esta manera puedan los colaboradores cumplir con sus responsabilidades en el tiempo adecuado (Chávez, 2020, pág. 23).

2.2.2.6.5. Supervisión

Según (Calle, Narváez, & Erazo, 2020, pág. 437), expresan que la supervisión está orientada al mejoramiento continuo mediante el seguimiento de las actividades que son efectuadas en las diferentes áreas, a partir de la evaluación de dichas actividades el control interno podrá ser eficiente y eficaz; además manifiesta que los factores que intervienen en la supervisión son:

- Actividades de supervisión constantes.
- Evaluaciones independientes.
- Informe de deficiencias.

2.2.2.7. Gestión de compras

La gestión de compras es el proceso mediante el cual se obtiene los bienes y/o servicios que se necesitan para la realización de las actividades en la empresa, en lo cual el departamento de compras debe ser eficiente con la finalidad de optimizar los recursos económicos (Flores, 2019, pág. 14).

2.2.2.8. Inventarios

2.2.2.8.1. Concepto de Inventarios

El inventario en las empresas sin distinción de su naturaleza se emplea mediante un listado de forma ordenada el cual además debe constar con su respectiva valoración dentro de la organización. Las cuentas de inventarios nos permiten conocer las existencias de los productos que se encuentran en el local comercial y que actualmente se realizan mediante el uso de sistemas contables (Cruz, 2017, pág. 8).

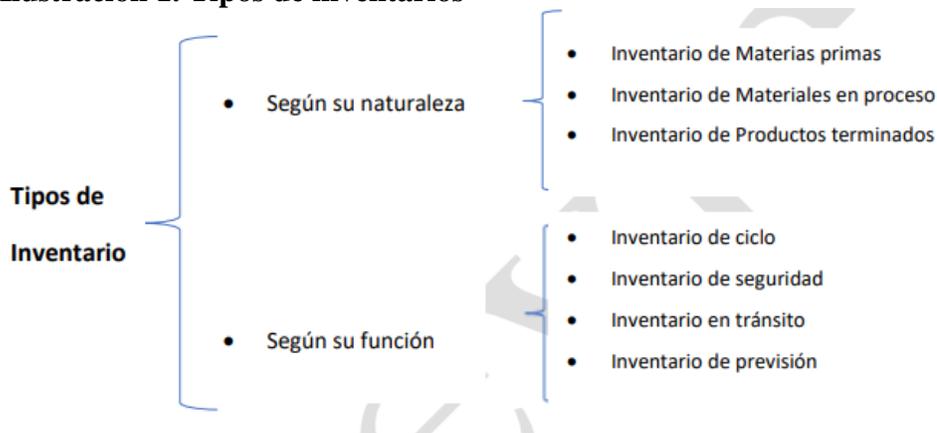
2.2.2.8.2. Gestión de Inventarios

El control de inventarios en las empresas es de gran importancia ya que mediante éste se obtiene la disponibilidad de la mercadería en el almacén con lo cual se podrá conocer si se puede satisfacer las necesidades de los clientes (Arroba, Angulo, & Naula, 2018).

La buena gestión de inventarios permite a las empresas que se den las operaciones sin inconvenientes, esto significa llevar un control de manera que se registre las entradas como salidas de inventario, además establecer un stock mínimo y máximo ayuda a satisfacer un posible incremento en la demanda y evitar el exceso de compras (Flores, 2019, pág. 12).

2.2.2.8.3. Tipos de Inventarios

Ilustración 1. Tipos de inventarios



Fuente: (Muñoz & Ospina, 2019, pág. 7)

Según (Muñoz & Ospina, 2019) expresa que los inventarios pueden clasificarse de acuerdo a dos criterios:

Según su naturaleza, se clasifican en: inventario de materias primas, inventario de materiales en proceso e inventario de productos terminados (pág. 7).

Según su función, se clasifican en: inventario de ciclo, inventario de seguridad, inventario de tránsito, inventario de previsión (pág. 7)

2.2.2.8.4. Sistema de inventarios

Un sistema de inventario se emplea con la finalidad de planificar y llevar un control de los costos de los insumos que se necesitan en la empresa, dicho sistema se aplica mediante una serie de normas, métodos y procedimientos los cuales pueden realizarse manualmente o de manera automatizada (Vasconez, Mayorga, Moreno, Arellano, & Pazmiño, 2020, pág. 1).

2.2.2.8.4.1. Tipos de sistemas de inventarios

De acuerdo a (Robayo, 2018), existen dos tipos de sistemas de inventarios, éstos son:

a) Sistema de cuenta múltiple: este sistema es llamado también como sistema de inventario periódico, se realiza el conteo físico de inventario cada cierto tiempo en el cual además se establecen los costos unitarios a fin de obtener el costo respecto al inventario final (pág. 6).

b) Sistema de inventario permanente: Mediante este sistema, el inventario se realiza con la utilización de tarjetas kárdex en el cual se registras las entradas y salidas de la mercadería en el momento de la transacción con ello se puede controlar permanentemente el costo de las existencias (pág. 7).

2.2.2.8.5. Métodos de valuación de inventarios.

Según (Corrales & Huamanguillas, 2019) menciona que los métodos de medición de inventarios corresponden a la valuación respecto al costo, en donde los movimientos se registran en Kardex de control abiertas sobre cada artículo que consta en el inventario.

A continuación, se detallan los diferentes tipos de métodos:

- Método del costo promedio ponderado. Para calcular mediante este método se realiza en base al costo total del inventario existente dividido para las unidades existentes disponibles y con ello se obtiene el costo unitario (pág. 19).

- Método FIFO (First in, first out). Este método significa primero en entrar, primeros en salir, de esta forma la valoración del inventario estará dado por el costo de las últimas unidades que ingresaron al almacén (pág. 19).

- Método LIFO (Last in, first out). Según Casanova y Barrera citado en (Guzmán, 2018, pág. 19), este método significa últimas en entrar y primeras en salir por lo cual los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas.

2.2.2.8.6. Modelos de gestión de inventarios

Existen diferentes métodos para realizar la clasificación de los inventarios, está puede darse bajo diferentes criterios, dependiendo las necesidades y el tipo de empresa se debe emplear el más idóneo que ayude a ser más efectiva la gestión de inventarios (González, 2022, pág. 134).

2.2.2.8.6.1. Método de Clasificación ABC

De acuerdo a (Juca, Narváez, Erazo, & Luna, 2019, pág. 24), expresan que la clasificación de los inventarios induce a reducir la diferencia existente entre los saldos de inventarios físicos y contables, es por ello que se debe analizar la razón de dicha desigualdad para evaluarla y eliminarla, además se podrá evitar inventarios inflados en ciertos artículos y escasez en otros; por otra parte, la clasificación adecuada de los inventarios permite establecer la frecuencia de revisión que se necesitan de acuerdo a la relevancia que les de la empresa.

CLASIFICACIÓN	APLICACIÓN	NIVEL DE CONTROL
GRUPO A	Significan el 20% del total de inventarios y el 90% del total de la inversión.	ALTO
GRUPO B	Significan el 30% del total de inventarios y el 8% del total de la inversión.	MODERADO
GRUPO C	Significan el 50% del total de inventarios y el 2% del total de la inversión.	BAJO

Tabla 1. Método de la clasificación ABC de inventarios

Elaborado por: Autores

Fuente: Según Vértice (2010) citado por (Juca, Narváez, Erazo, & Luna, 2019, pág. 23)

Según (Torres, 2022) en su publicación Análisis ABC y su relevancia en la gestión de inventarios: un estudio de revisión, expresa:

Grupo A: En este grupo se encuentran aquellos artículos que requieren de mayor importancia y atención puesto que son los que mayormente se consumen anualmente, es por ello que requieren de un alto control y significan el 20% del total de inventarios y el 90% del total de la inversión (pág. 30).

Grupo B: Este grupo conforman aquellos productos que más se necesitan después de los artículos del grupo A, requieren de un control medio y representan el 30% del total de inventarios y el 8% del total de la inversión (pág. 30).

Grupo C: A este grupo pertenecen los productos de menor importancia y por lo tanto requieren de un control bajo, significan el 50% del total de inventarios y el 2% del total de la inversión (pág. 30).

2.2.2.8.7. Método máximos y mínimos

El método de máximos y mínimos se lo conoce también como el método de cantidades fijas; este método está diseñado con el fin de obtener el control de inventarios estableciendo cantidades máximas y mínimas con las que la empresa pueda tener un inventario óptimo, es decir que se evite la acumulación excesiva de mercancías o faltantes (García & Timaná, 2021, pág. 28).

2.2.2.8.7.1. Stock Mínimo

Según Castro en su publicación del 2014, citado en (Iglesias, 2020, pág. 43), expresa que el stock mínimo se refiere a la cantidad mínima de un determinado producto o artículo que la empresa debe poseer en el almacén, con la finalidad de prevenir pérdidas de pedidos por el desabastecimiento de dicho producto.

2.2.2.8.7.2. Stock Máximo

Según Presutti, en su publicación del 2013 citado en (Gutierrez, 2018, pág. 10), señala que el stock máximo tiene por objetivo mantener el inventario superior al stock mínimo, el cual es la cantidad máxima de un determinado producto para su almacenamiento. Para el cálculo de stock máximo y stock mínimo se utiliza las siguientes simbologías:

- Emn: Existencia mínima
- Cmn; Consumo mínimo diario
- Tr: Tiempo de reposición de inventario (en días)
- Emx: Existencia máxima
- Cmx: Consumo máximo diario

Las ecuaciones matemáticas para el cálculo del stock máximo y stock mínimo son las siguientes:

- $Emn: Cmn * Tr$
- $Emx: (Cmx * Tr) + Emn$

2.2.3. Gestión del conocimiento

El conocimiento es fundamental en las empresas ya que a partir de ello éstas podrán estar en mejor nivel competitivo, el conocimiento en las organizaciones es un activo y por ende es importante incrementarlo conociendo el tipo que se necesita en los colaboradores (Calvo, 2018, pág. 143).

2.2.3.1. Métodos de generación de conocimiento.

2.2.3.1.1. Método científico

La generación del conocimiento a partir del método científico es necesario e importante en el avance de la sociedad y éste ayuda a obtener nuevos conocimientos a partir de la educación; el aporte del conocimiento científico en las organizaciones proviene del nivel de preparación que poseen los empleados en el área que se desarrollen (Calva, Granda, & Daquilema, 2018).

2.2.3.1.2. Método Técnico

El conocimiento técnico se genera o se obtiene a partir de las habilidades prácticas las cuales ayudan a solucionar necesidades mediante acciones repetitivas que permiten mejor desempeño; al realizar ciertas actividades constantemente se adquiere la experiencia necesaria que permite mejorar su realización y esto se evidencia en la eficacia y eficiencia de los colaboradores dentro de las organizaciones (Miguel Sinchez, 2021, pág. 742).

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se mostrará todos los métodos y técnicas ejecutadas en la recolección de la información que serán muy importantes, los métodos de investigación a utilizar, tiene como fin ciertas bases aplicadas, siendo éstas examinar y solucionar inconvenientes mostrados en la empresa, especialmente en el área de inventarios, considerando las investigaciones de las normas legales vigentes, para así resolver las situaciones que existen de control interno y la falta de coordinación, alcanzando el conocimiento, que ayuden al beneficio de la empresa Distribuidora Campoverde.

3.1. Enfoque Cualitativo.

Según (Oberti & Bacci, 2021), mencionan que “El enfoque cualitativo se basa en la recopilación de información, pero sin datos numéricos, es para expresar, y afinar las preguntas de investigación, y poder interpretarlas”, permite describir las características, causas, y procesos los cuales se obtuvo la información mediante la entrevista, la ficha de observación y el cuestionario de control interno, con lo cual se logró: identificar de qué manera afecta la falta de capacitación de los trabajadores al momento de manipular los inventarios e identificar el procedimiento para la realización de compras en la Distribuidora Campoverde.

3.2. Enfoque Cuantitativo.

Según (Marquez, Cuétara, Cartay, & Labarca, 2020), menciona que, “Este enfoque utiliza la recopilación de datos que comprueben hipótesis mediante el cálculo numérico y el análisis estadístico” (pág. 233), se utilizó en la aplicación de un cuestionario de control

interno el cual nos permitió obtener los valores de riesgo presentados en la empresa Distribuidora Campoverde.

3.3. Método descriptivo.

Según (Fernandez, 2020) menciona que, “este método permite obtener información que permita evaluar las propiedades, características, y los perfiles de personas, grupos, comunidades, proceso en base a las necesidades actuales” (pág. 15), nos permitió identificar de qué manera afecta la falta de capacitación en los trabajadores al momento de manipular los inventarios como a su vez realizar la recolección de información para poder obtener los resultados con respecto al tipo de conocimiento que tienen dichos trabajadores.

3.4. Método explicativo.

De acuerdo a la investigación realizada por (Quezada, Castro, Oliva, Gallo, & Quezada, 2020) mencionan que el método explicativo “tiene como objetivo explicar por qué pasa un fenómeno y en qué situaciones se presenta”, nos permitió encontrar las explicaciones sobre la causa de los problemas encontrados en la empresa distribuidora Campoverde, mediante la aplicación de un cuestionario de control interno para así realizar sus respectivas observaciones con lo cual se procedió a dar sugerencias en solución a dichos problemas, además se elaboró una ficha de observación respecto a la gestión de inventarios para posteriormente realizar una explicación del manejo de inventario que se da en la distribuidora Campoverde.

3.5. Método evaluativo del control interno

La evaluación del control interno se emplea con el fin de evaluar los procesos dentro de las organizaciones, ya que ello permitirá para garantizar el correcto funcionamiento en la aplicación de los sistemas de control (Grajales & Castellanos, 2018).

Este método se utilizó con el fin de conocer el nivel de confianza y riesgo existente en el área de inventarios de la empresa, con lo cual se pudo observar falencias en el área examinada y se procedió a realizar las respectivas sugerencias citando a varios autores de investigaciones relacionadas a las debilidades que posee con el fin de eliminarlas.

3.6. Método de la observación

Según (Hummes, Hummes, Sychocki, & Sánchez, 2021). Este método “Significa observar un objetivo claro, definido y preciso: el investigador sabe que es lo que desea observar y para que quiere hacerlo” (pág. 263), por ende se elaboró una ficha de observación en la cual se pudo conocer cómo se realiza la gestión de los inventarios; obteniendo como resultado que se realiza manualmente, además la distribución y la verificación física de las existencias se lo realiza por tipos de productos, y por último se pudo observar que la empresa no ha determinado stock máximos y mínimos en ningún producto.

3.7. Técnicas e instrumentos de investigación.

Las técnicas e instrumentos que se utilizan en una investigación son de acuerdo al tipo de investigación, por ende, al establecer el diseño de la investigación se determina las formas en las cuales se recolectó los datos de las variables del objeto de estudio (Jiménez, 2019, pág. 119). La presente investigación se realizó con un enfoque cuantitativo y cualitativo, con el fin de obtener los datos más relevantes que respondan a las necesidades de la investigación; por ende, las técnicas e instrumentos que se utilizaron son: la entrevista, cuestionario de entrevista, flujograma, cuestionario de control interno y ficha de observación.

3.7.1. Entrevista.

De acuerdo a (Jiménez, 2019, pág. 120) menciona que la entrevista puede ser estructurada y emplearse las mismas preguntas con el mismo orden a todos los entrevistados además las respuestas suelen ser de opción múltiple y limitadas. Dado a los objetivos planteados en la investigación: identificar de qué manera afecta la falta de capacitación de los trabajadores al momento de manipular los inventarios e identificar el tipo de conocimiento en el control de inventarios por parte del personal en la Distribuidora Campoverde, se empleó una entrevista estructurada dirigida al gerente-propietario y empleados de la empresa con lo cual se pudo desarrollar los objetivos mencionados anteriormente.

3.7.2. Cuestionario de control interno.

Según (Quinaluisa, Ganchozo, Reyes, & Arriaga, 2017), la evaluación del Sistema de Control Interno es una de las actividades de la planificación de auditoría, en la cual el auditor logra una síntesis del Sistema de Control Interno (pág. 1)”, este instrumento nos ayudará a realizar una serie de preguntas de control interno en el área de inventarios, basándonos en el COSO I, donde dicho cuestionario está dirigido para el administrador.

3.7.3. Ficha de Observación

Este instrumento de investigación está basado en la observación científica la cual según (Sánchez, Fernández, & Diaz, 2021) “consiste en la percepción sistemática y dirigida a captar los aspectos más significativos de los objetos, hechos, realidades sociales y personas en el contexto donde se desarrollan normalmente” (pág. 10), esto nos permitió realizar las comparativa respectivas de los inventarios desde la iniciación de la investigación hasta la fecha actual y obtener la información correspondiente para el apoyo

del cumplimiento del objetivo: identificar el procedimiento para la realización de compras en la Distribuidora Campoverde.

3.7.4. Flujograma

El Flujograma es conocido también como mapa de proceso, en el cual se detalla un proceso y éste se utiliza para facilitar la identificación de los pasos a seguir dentro de un proceso (Rosado, 2022, pág. 25), en la presente investigación se realizó un flujograma del proceso de compras con ello se pudo desarrollar el objetivo: identificar el procedimiento para la realización de compras en la Distribuidora Campoverde, posteriormente se realizó una redacción del proceso con el fin de detallar dicho procedimiento para exponer de forma clara y precisa.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

Se realizó un cuestionario de entrevista dirigida a los empleados y al gerente-propietario de la Distribuidora Campoverde acerca del tipo de conocimiento, responsabilidades, motivación, entre otros, con lo que se procedió a realizar el comentario y análisis por cada pregunta.

 <p style="font-size: small;">Universidad Católica de Cuenca</p>	<p>UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA</p> <p>CAMPUS SAN PABLO DE LA TRONCAL</p>				
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA					
<p>La presente entrevista se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con los siguientes objetivos:</p>					
<p>Diagnosticar de qué manera afecta la falta de capacitación de los trabajadores al momento de manipular los inventarios.</p> <p>Identificar el tipo de conocimiento en el control de inventarios por parte del personal en la Distribuidora Campoverde.</p>					
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA					
<p>Este cuestionario aplica para los empleados y gerente-propietario de la Distribuidora Campoverde</p>					
Instrucción: Seleccione la respuesta que está de acuerdo					
PREGUNTAS					
	¿Cuál es el tipo de conocimiento que utiliza la distribuidora Campoverde?				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">Conocimiento Científico</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Conocimiento Técnico</td> <td></td> </tr> </table>	Conocimiento Científico		Conocimiento Técnico	
Conocimiento Científico					
Conocimiento Técnico					
	¿Cuál es su nivel de conocimiento técnico en la distribuidora Campoverde?				

	Alto	
	Medio	
	Bajo	
	Ninguno	
	¿Cuál es su nivel de conocimiento científico en la distribuidora Campoverde?	
	Alto	
	Medio	
	Bajo	
	Ninguno	
	¿Están definidas sus responsabilidades en su puesto de trabajo?	
	Totalmente	
	Parcialmente	
	No están definidas	
	De las siguientes indique cuáles son sus responsabilidades	
	Inventario de productos	
	Rotación de mercadería	
	Verificación de fecha de caducidad de los productos	
	Otros, especifique	
	¿Qué tipo de motivación ha recibido por parte de la empresa?	
	Alimentación	
	Vestimenta	
	Transporte	
	Anticipos	
	Salario sin descuentos	

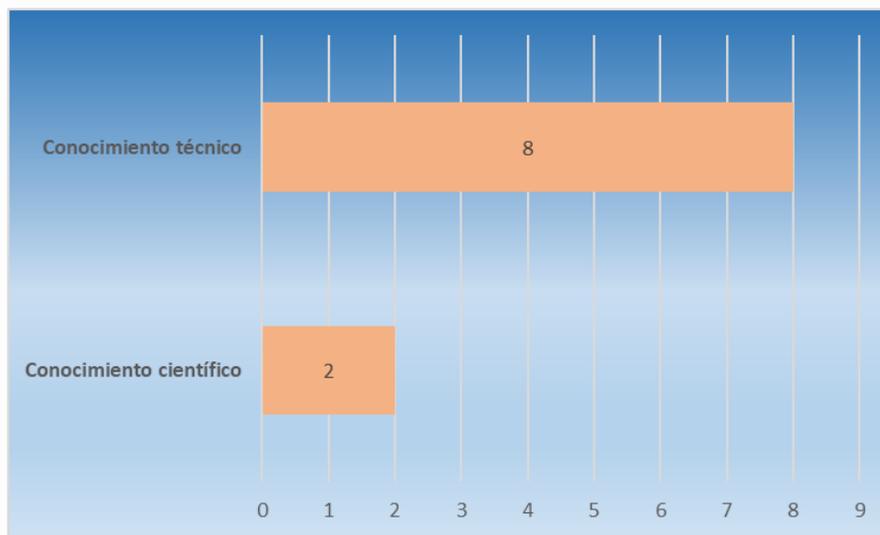
	¿Cómo empleado de la empresa, cuál es su satisfacción laboral siendo 5 el número de mayor satisfacción y 1 el de menor satisfacción?	
	5	
	4	
	3	
	2	
	1	
	De las mencionadas, seleccione el o los temas de capacitación que necesitan en la empresa.	
	Atención al cliente	
	Facturación	
	Manejo de inventario	
	Comunicación	
	Otro, especifique	
	¿En qué ámbito tiene usted mayor conocimiento técnico?	
	Atención al cliente	
	Facturación	
	Manejo de inventario	
	Otro, especifique	

Gerente
Sr. German Campoverde

4.1. Análisis de los Resultados

1. ¿Cuál es el tipo de conocimiento que utiliza la distribuidora Campoverde?

Ilustración 2. Tipo de conocimiento



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

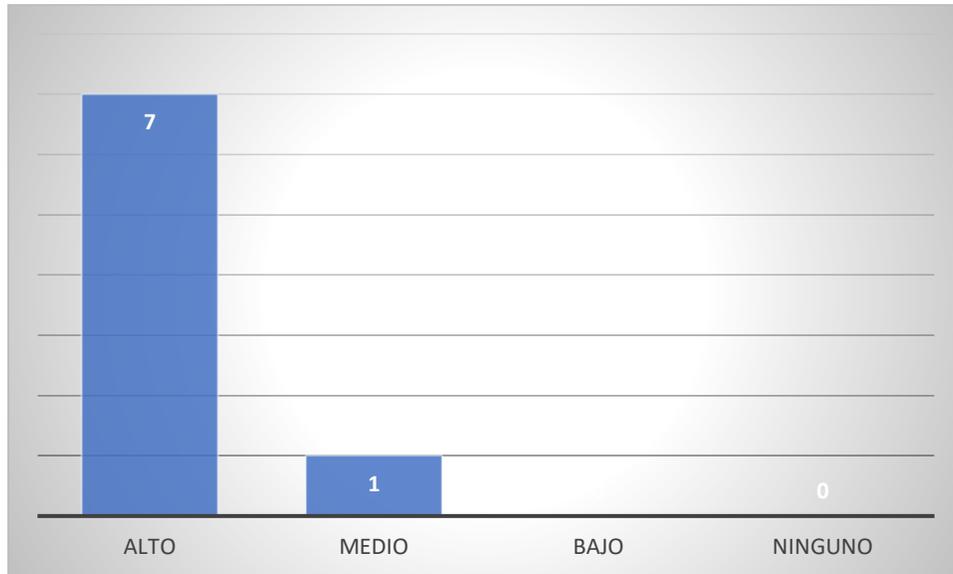
Según los resultados obtenidos de los 8 entrevistados, el 100% del personal tienen conocimiento técnico, además dos de ellos también poseen conocimiento científico.

Criterio

El tipo de conocimiento que poseen los empleados en las organizaciones depende del área en la que se desenvuelvan, en este caso el conocimiento técnico es el más empleado dentro de la empresa el cual se adquiere desde lo empírico, es decir mediante la experiencia, no poseer personal con conocimiento científico puede crear inconvenientes en el desempeño de sus funciones, ya que el conocimiento empírico también debe combinarse con el científico para mejorar el talento humano dentro de las empresas.

2. ¿Cuál es su nivel de conocimiento técnico en la distribuidora Campoverde?

Ilustración 3. Conocimiento técnico



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

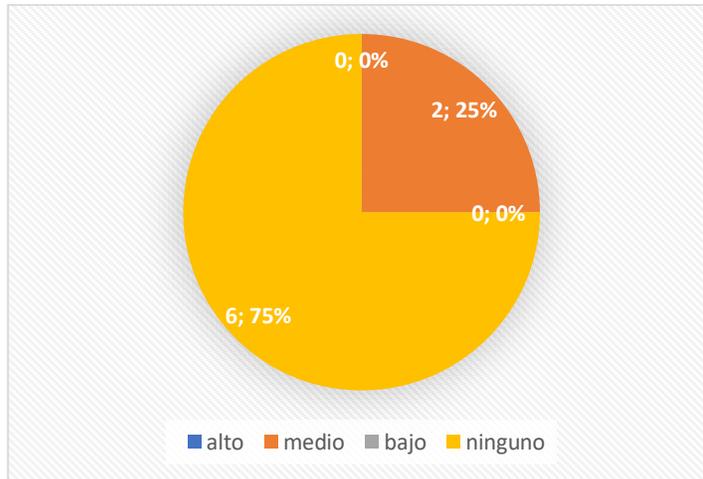
Según los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas al propietario y personal el nivel de conocimiento técnico es alto en 7 de 8 personas entrevistadas, y una persona posee un nivel medio.

Criterio

La empresa posee mayormente personal con conocimiento técnico alto, éste tipo se emplea en diferentes áreas de las organizaciones pues ayuda a la solución de problemas desde el uso de técnicas o herramientas humanas, debido al tipo de negocio es importante el uso de éste conocimiento por las actividades que se realizan dentro de la organización.

3. ¿Cuál es su nivel de conocimiento científico en la distribuidora Campoverde?

Ilustración 4. Conocimiento científico



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

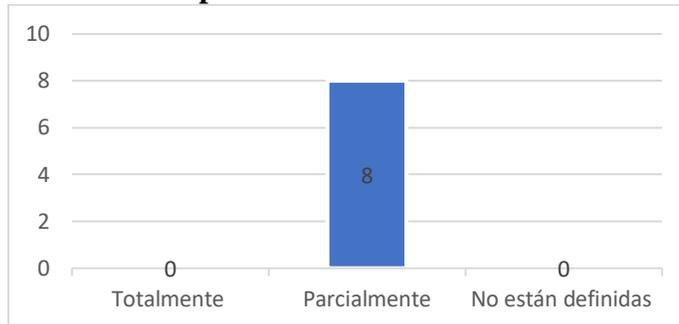
Según los resultados obtenidos de las entrevistas 2 tienen un conocimiento científico medio y 6 no poseen conocimiento científico.

Criterio

El conocimiento científico se obtiene mediante una secuencia de pasos lógicos, con lo cual se puede verificar y fundamentar lo que se expone (Calva, Granda, & Daquilema, 2018). Los empleados de la empresa trabajan con un conocimiento científico bajo, sin embargo, éste debería combinarse con el conocimiento técnico para mejorar su desempeño laboral.

4. ¿Están definidas sus responsabilidades en su puesto de trabajo?

Ilustración 5. Responsabilidades definidas



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

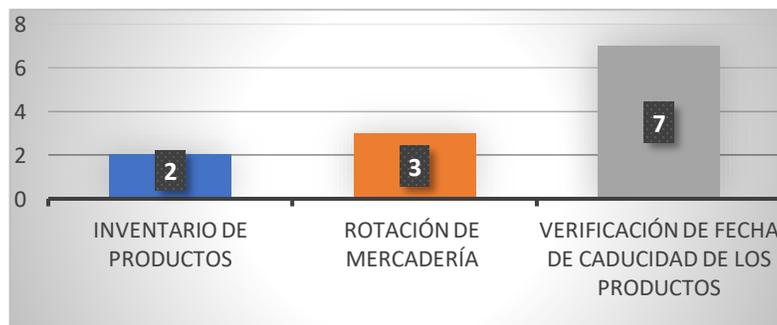
Según los resultados obtenidos el 100% de los entrevistados tienen parcialmente definidas sus responsabilidades.

Criterio

La empresa no tiene totalmente definidas las responsabilidades en sus trabajadores, ello puede ocasionar que exista problemas en las actividades que no están definidas su responsable, pues será la máxima autoridad de la entidad quien tendrá que estar ordenando en su momento para que se cumpla dicha actividad.

5. ¿De las siguientes indique cuáles son sus responsabilidades?

Ilustración 6. Responsabilidades



Elaborado por: autores

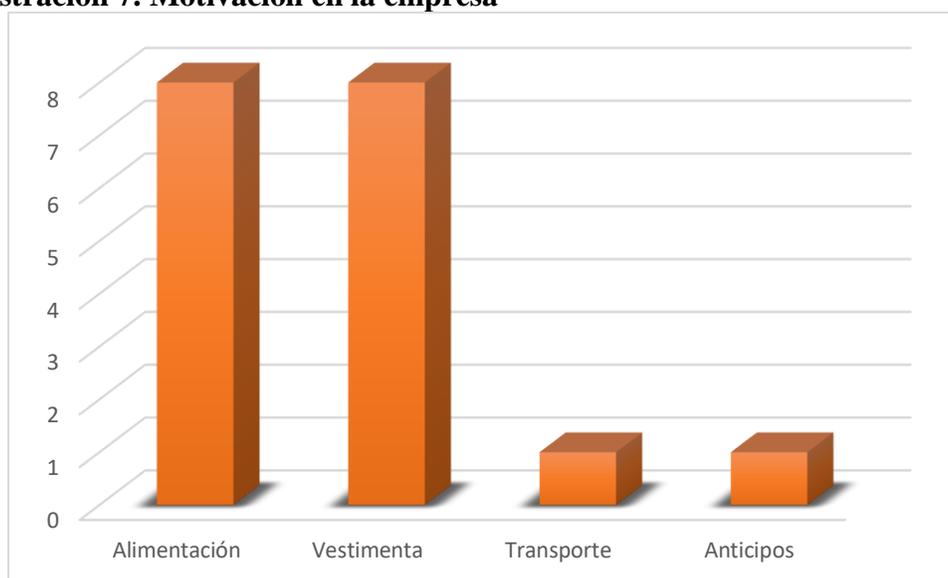
De los resultados obtenidos, 7 de los 8 entrevistados expusieron que en sus responsabilidades está la verificación de la fecha de caducidad de los productos, mientras que 3 manifestaron que poseen la responsabilidad de la rotación de mercadería, y en 2 recae la responsabilidad de inventario de productos.

Criterio

Las responsabilidades de los empleados en las organizaciones deben estar bien definidas con ello se logrará mejor desempeño en sus funciones, para el caso de estudio debido al tipo de negocio la actividad que está como responsabilidad en la mayoría de los empleados es la verificación de la fecha de caducidad de los productos. La gestión en inventarios en empresas comerciales es un factor determinante en la rentabilidad de las mismas (Alarcón, 2022, pág. 18).

6. ¿Qué tipo de motivación ha recibido por parte de la empresa?

Ilustración 7. Motivación en la empresa



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

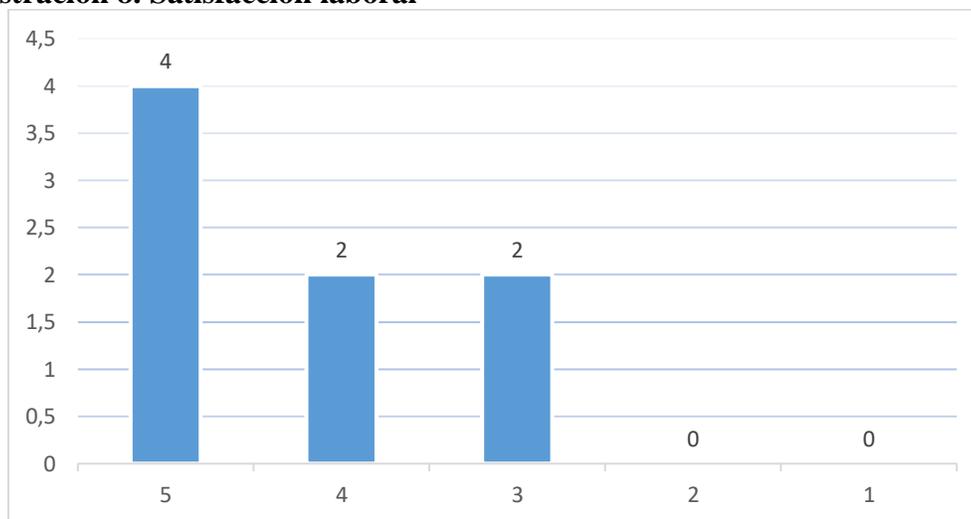
De acuerdo a la información recibida, el total de los entrevistados manifestaron que reciben como motivación la alimentación y vestimenta, además el transporte para dirigirse a su lugar de domicilio al finalizar su jornada laboral, también cuando necesita algún anticipo.

Criterio

La motivación está intrínsecamente relacionada con la satisfacción laboral y ésta influye en el éxito organizacional puesto que al tener motivación el talento humano realizará mejor sus funciones (Peña & Villón, 2018, pág. 179). La empresa posee varios tipos de motivación hacia sus trabajadores lo cual hará que la satisfacción laboral sea alta.

7. ¿Cómo empleado de la empresa, ¿cuál es su satisfacción laboral siendo 5 el número de mayor satisfacción y 1 el de menor satisfacción?

Ilustración 8. Satisfacción laboral



Fuente: Encuestas

Elaborado por: autores

Según los resultados obtenidos de los 8 entrevistados el 50% posee un nivel satisfactorio de 5, lo que significa una satisfacción laboral alta, mientras que el 25%

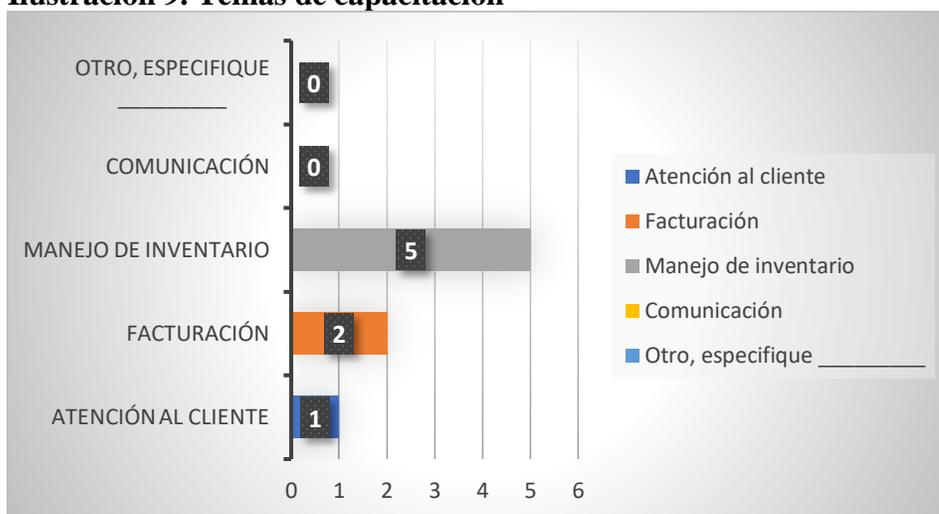
mantiene un nivel satisfactorio de 4, y el 25% restante se siente con una satisfacción laboral de 3.

Criterio

La satisfacción laboral en las organizaciones es importante ya que está vinculado al desempeño laboral, y por ello hará que los empleados estén comprometidos con la empresa, de éste modo se generará beneficios puesto que los colaboradores tendrán la mejor actitud en el momento de realizar sus actividades (Pujol & Dabos, 2018, pág. 4).

8.- De las mencionadas, seleccione el o los temas de capacitación que necesitan en la empresa.

Ilustración 9. Temas de capacitación



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

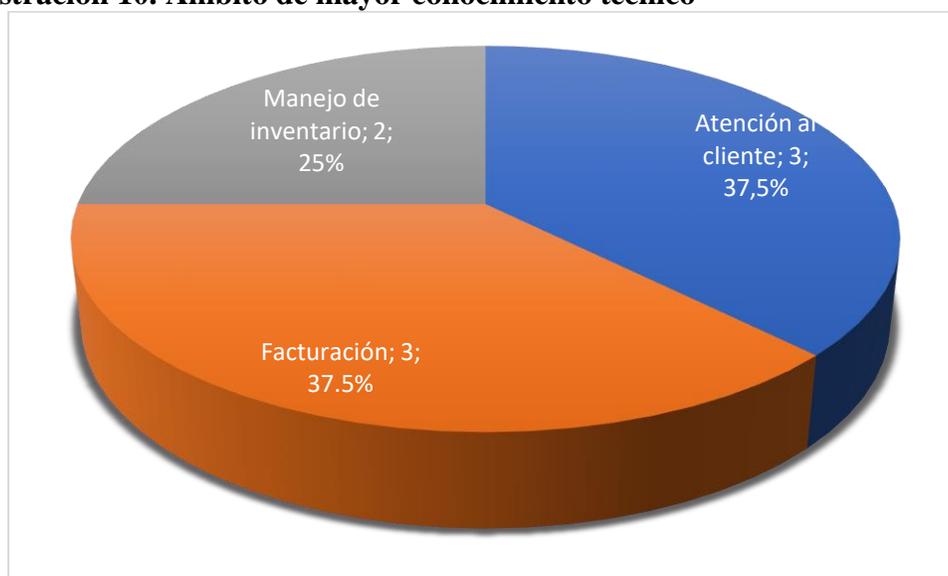
Según los resultados obtenidos de las entrevistas, el 63% mencionó que necesita capacitación con respecto al manejo del inventario, el 25% mencionó el tema de facturación y el 12% la atención al cliente.

Criterio

La capacitación a los empleados brinda los conocimientos más idóneos con lo cual los colaboradores podrán responder de mejor manera a las necesidades de la empresa (Honores, Vargas, Espinoza, & Tapia, 2020, pág. 400). Debido a que es una empresa comercial, el manejo de inventario, facturación y atención al cliente son temas que se necesitan capacitar al personal con ello los empleados podrán mejorar su desempeño.

9.- ¿En qué ámbito tiene usted mayor conocimiento técnico?

Ilustración 10. Ámbito de mayor conocimiento técnico



Fuente: Entrevistas

Elaborado por: autores

Según los resultados obtenidos de las entrevistas el 37.5% de los trabajadores tienen mayor conocimiento en el área de facturación y en atención al cliente, mientras que el 25% poseen mayor conocimiento en el manejo del inventario.

Criterio

La relación entre la empresa y los clientes es un factor determinante para el éxito de los negocios, es por ello que las organizaciones están en constante búsqueda de estrategias que le permitan establecer relaciones con los clientes a largo plazo (Corrales

Díaz & Cubas Salazar, 2018, pág. 42). Uno de los factores que atrae a los clientes es la atención, es por ello que la empresa necesita de colaboradores con buena actitud hacia los mismos.


UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA CAMPUS SAN PABLO DE LA TRONCAL
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El presente cuestionario se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con el tema:

DETERMINAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACIÓN DE COMPRAS EN LA DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Este cuestionario aplica para el gerente-propietario de la Distribuidora Campoverde

Instrucción: Escoja la respuesta que está de acuerdo

PREGUNTAS		SI	NO	N/A
1	AMBIENTE DE CONTROL			
A)	¿Se comunica los valores éticos y de comportamiento?	X		
B)	¿Posee la empresa política de compras?		X	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
A)	¿Se tiene identificado los riesgos en la gestión de compras?	X		
B)	¿Se ha evaluado los riesgos existentes en la gestión de compras?		X	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL			
A)	¿Se verifica el buen estado de los productos en el ingreso a la empresa?	X		
B)	¿Se verifica el precio de compra facturado con el precio negociado?	X		

4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
A)	¿Se recibe información oportuna para realizar la gestión de compras de inventario?		X	
B)	¿Se comunica oportunamente el requerimiento para las compras de inventario?	X		
5	SUPERVISIÓN			
A)	¿Se supervisa el pago correcto de las compras?	X		
B)	¿Se supervisa que las compras se realicen al proveedor con mejor oferta?	X		
	CALIFICACION TOTAL	7		
	PONDERACION TOTAL	10		
	NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PTX100	70%		
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100-NC	30%		
	RIESGO INHERENTE GLOBAL DE LOS COMPONENTES	MEDIO		
		Elaborado por:	Fecha:	
		L.C.V.C	06/12/2021	
		Revisado por:		

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DEL CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL			
CEDULA / ORIGEN	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	COMENTADO CON:
1B	Se constató que la empresa Distribuidora Campoverde no posee políticas alguna de compras, lo que se considera importante para tener una buena gestión administrativa sobre la cuenta inventarios.	El gerente debe realizar y proponer políticas de compras para mejorar la gestión administrativa sobre el área de inventarios. Con la buena gestión de compras en la empresa se logrará minimizar costos, además de satisfacer la demanda oportunamente, es por ello la importancia de sistemas de inventarios dentro de las organizaciones (Bautista, 2020, pág. 14)	Gerente Propietario Sr. German Campoverde
EVALUACION DE RIESGO			

2B	<p style="text-align: center;">OBSERVACIÓN</p> <p>La empresa Distribuidora Campoverde no ha evaluado los riesgos existentes en las gestiones de compras ya que en ciertos pedidos se realizan compras de más de los productos que se necesitan en la empresa ocasionando pérdidas.</p>	<p style="text-align: center;">SUGERENCIA</p> <p>El gerente debe de identificar y evaluar los riesgos existentes en la empresa para posteriormente plantear respuestas a dichos eventos que pueden afectar a la consecución de los objetivos empresariales (Catacora & Huiza, 2018, pág. 137).</p>	<p style="text-align: center;">COMENTADO CON:</p> <p>Gerente Propietario Sr. German Campoverde</p>
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4A	<p style="text-align: center;">OBSERVACIÓN</p> <p>La empresa Distribuidora Campoverde no recibe la información oportuna para realizar la gestión de compras ya que al momento de realizar las compras recién se procede a verificar físicamente las existencias.</p>	<p style="text-align: center;">SUGERENCIA</p> <p>La empresa necesita emplear un sistema de inventario el cual le pueda proporcionar las unidades del stock existente en el almacén, con ello podrá ser más eficiente en la gestión de compras y mantener un stock óptimo (Montero, 2019, pág. 2).</p>	<p style="text-align: center;">COMENTADO CON:</p> <p>Gerente Propietario Sr. German Campoverde</p>

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA CAMPUS SAN PABLO DE
LA TRONCAL**



LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

La presente ficha de observación se la realiza para obtener información para el trabajo de investigación con el tema:

PROPONER UNA TÉCNICA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA EL MEJORAMIENTO EN LA DISPONIBILIDAD DE LA MERCADERÍA EN LA DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE.

FICHA DE OBSERVACIÓN

PREGUNTAS

a)	¿Cómo se realiza el control de inventarios en la empresa?
Manual	X
Sistemático	
Comentario:	
b)	¿Realizan una correcta distribución de los inventarios?
Por demanda de productos	
Por tipo de productos	X
Por el costo de productos	
c)	¿Cómo se verifica la existencia del inventario físico?
Por tipo de productos	X
Por familia de productos	
Por grupos de productos	
d)	¿Se ha determinado un stock máximo de los productos?
En todos los productos	
En ciertos productos	

En ningún producto	X
Comentario:	
e)	¿Se ha determinado un stock mínimo de los productos?
En todos los productos	
En ciertos productos	
En ningún producto	X
Comentario:	
f)	¿El inventario contable y el inventario físico coinciden al momento de verificación?
Siempre	
En ocasiones	X
Rara vez	
Nunca	
Comentario:	
Elaborador por: Autores	
Fecha de Observación: 01 de diciembre del 2021	

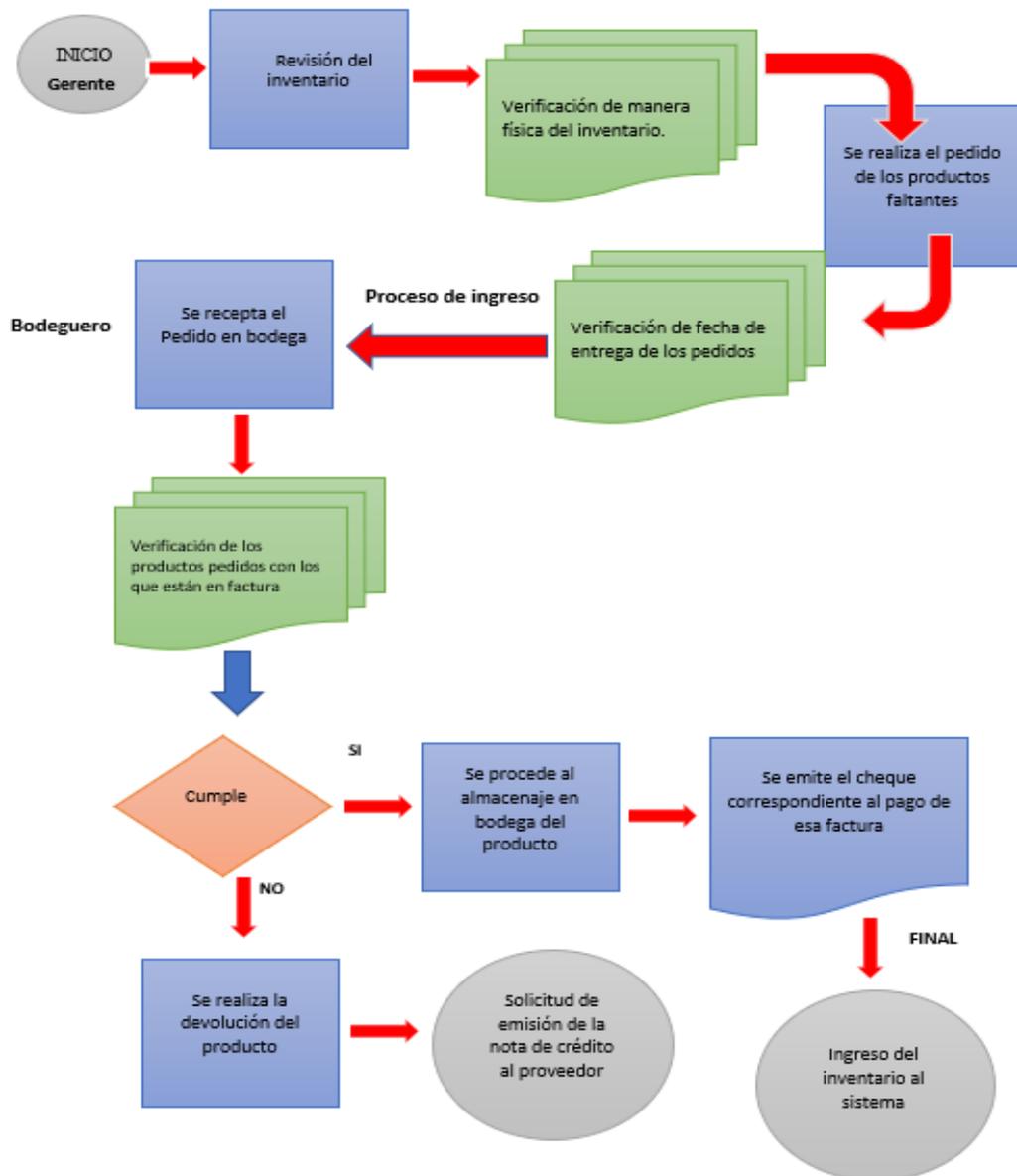
4.2. Informe de la Observación

El 1 de diciembre del 2021 se procedió a la recopilación de la información mediante la ficha de observación con la previa autorización del gerente- propietario el Sr. Germán Campoverde a quién se le envió la solicitud del permiso con anterioridad, con el objetivo de determinar el manejo de inventario de la distribuidora Campoverde.

La empresa posee un sistema contable el cual lleva los registros de los inventarios, sin embargo, es de forma manual que se realiza el control de inventarios; por otra parte, la distribución y verificación física de los mismos se realiza por tipos de productos, lo cual se puede constatar el anexo N°9 ; en cuanto al establecimiento de stocks máximos y mínimos en los productos se pudo observar que en ningún artículo se ha determinado y por último se observó que solo en ocasiones coinciden los saldos del inventario contable y el inventario físico, lo cual se puede constatar en los anexos.

El presente flujograma se lo realizó para obtener información para el trabajo de investigación con el objetivo: Identificar el procedimiento para la realización de compras en la distribuidora Campoverde.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS



Elaborado por: Autores

4.3. Proceso de Compras de Inventarios

Revisión del inventario:

Al momento de verificar el inventario en el sistema de la empresa en muchas ocasiones las cantidades son erróneas ya que pueden ser menores o mayores las cantidades de los que tienen físicas a las cantidades de los productos que proporciona en el sistema.

Verificación de manera física del inventario:

Se corrobora que la mercadería que existe en la bodega del almacén esté totalmente abastecida de manera que pueda cubrir las existencias correspondientes para sus clientes, ya que el inventario físico con el que consta en el sistema contable no cuadra.

Realización de pedidos:

Se realiza el pedido de los productos faltantes a los distintos proveedores.

Verificación de fecha de entrega de los pedidos:

Al momento de realizar el pedido se llega a un acuerdo de la fecha de recepción del pedido.

Recepción de los pedidos:

Verificación del detalle de la factura

Se procede a verificar que los productos que están en la factura concuerden con los productos que se ordenó y los precios negociados.

Si cumple:

- Se receipta la mercadería y se procede a realizar el almacenaje de los productos en la bodega.
- Se emite el cheque verificando todos los descuentos que existan, ya sea por pago al contado, o por promociones además de las respectivas retenciones.
- Se realiza el ingreso del inventario al sistema contable de la empresa.

No cumple:

- Se realiza la devolución del producto, ya sea por mal estado o por corta fecha de vigencia de los productos.
- Se solicita a los proveedores que se realice la anulación de la factura o notas de créditos por los productos rechazados.

4.4. Informe del Proceso de Compras

Se da permiso al ingreso del proveedor y se designa al encargado de bodega hacer la respectiva revisión conjuntamente con el agente vendedor y tengan un conteo de la cantidad de cada producto en sus diferentes presentaciones, de ahí se selecciona la mercadería a comprar, el encargado de compra consulta los valores, sobre descuentos y promociones del mes; para realizar la compra se verifica mediante diferentes empresas, los valores existentes que hay en el mes y por el tipo de código de cliente se aplican los descuentos y las promociones, sin olvidar los días acordados de pago si es de contado o crédito bancario.

4.5. Propuesta de una Técnica de Control de Inventario para el Mejoramiento en la Disponibilidad de la Mercadería en la Distribuidora Campoverde.

Los inventarios en las empresas son importantes debido a que son activos corrientes que se pueden hacer efectivo de manera rápida, es por ello que requieren de la implementación de sistemas o métodos que ayuden a la optimización de los procesos en la gestión de inventarios.

Según Espinoza en su publicación del 2011 citado en (Flores & Mejia, 2018), expresan que el control de inventarios es considerado como una herramienta esencial actualmente en la gestión empresarial puesto que permite a las organizaciones conocer el inventario disponible para la venta (pág. 28).

Por otra parte, Ramones en su publicación del 2014 citado en (Córdova & Saldaña, 2019, pág. 32), menciona que el control de inventarios se centra en cuatro aspectos, éstos son:

- Las unidades que debería ordenarse
- El momento en que debe ordenarse
- Qué productos necesitan ordenarse
- Protección contra la variación de los costos de los artículos del inventario

En la actualidad existe diversos métodos de control de inventarios, por ejemplo: el método ABC y stock de máximos y mínimos. La aplicación del método depende de las necesidades de la empresa.

La Distribuidora Campoverde es una empresa comercial que dado a la extensa gama de productos que maneja necesariamente debe emplear un método de control de inventarios que se ajuste sus necesidades, es por ello que se realiza una breve descripción de las características de los métodos más comunes.

Tabla 2. Métodos de control de inventarios

MÉTODO DE CLASIFICACIÓN ABC	STOCK DE MÁXIMOS Y MÍNIMOS
Clasifica a los productos en tres categorías dependiendo el nivel de importancia que representen para la empresa.	Establece límites máximos y mínimos en cada artículo.
Establece el nivel de control que se necesita en cada grupo de productos	Evita el desabastecimiento y acumulación excesiva de los artículos.
<i>Fuente: (Juca, Narváez, Erazo, & Luna, 2019)</i>	<i>Fuente: (García & Timaná, 2021)</i>

Elaborado por: Autores

El método ABC de inventarios es uno de los más comunes y utilizados, el cual emplea el principio de Pareto, en donde aplicado al área de inventarios se puede

interpretar como el 80% de los ingresos proviene del 20% del total de la mercancía (Enríquez & Rodríguez, 2020, pág. 3).

La clasificación ABC de inventarios en las empresas sirve para dar un adecuado control a los productos de acuerdo a la importancia que representan, en donde el grupo A es el que requiere de un control alto, el grupo B requiere de un control medio y el grupo C necesita de un control bajo.

4.6. Aplicación del Método de Clasificación ABC a los Inventarios de la Distribuidora Campoverde

La Distribuidora Campoverde actualmente tiene 4721 productos que comercializa, de los cuales 32 son productos de panadería que tienen mayor relevancia dentro del negocio, éstos generan en ingresos un promedio mensual de \$ 10.013,30 con los que se procede a efectuar la clasificación ABC. La determinación de cada grupo se realizó mediante la aplicación de la media, es decir del resultado de: límite superior más límite inferior dividido para dos.

Tabla 3. Método de clasificación ABC

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE		
MÉTODO DE CLASIFICACIÓN ABC		
N°	ARTÍCULO	VALOR PROMEDIO DE VENTA MENSUAL
1	PENTAMIX EN SACO DE 11KG	\$5.370,00
2	ESENCIA DE MANTEQUILLA 500CC	\$615,00
3	PASTELERAX 500G	\$390,00
4	QUEQUEX CHOCOLATE 1KG	\$378,00
5	ESENCIA DE COCO 3850CC	\$376,65
6	ESENCIA VAINILLA NEGRA 3850CC	\$285,00
7	CHOC HARALD GRANULADO MULTICOLOR 1KG	\$262,50
8	BIZCOCHOX VAINILLA 1KG	\$243,60
9	BIZCOCHOX CHOCOLATE 1KG	\$240,00
10	QUEQUEX NARANJA 1KG	\$216,00
11	CHOC HARALD GRANULADO BLANDO CHOCOLATE 1KG	\$210,00
12	ESENCIA DE AREQUIPE 3850CC	\$199,00

13	TRES LECHES POLVO 1KG	\$198,00
14	CHANTILLIX 500G	\$158,40
15	ESENCIA VAINILLA BLANCA 3850CC	\$141,60
16	ESENCIA DE COCO 500CC	\$100,50
17	QUEQUEX VAINILLA 1KG	\$99,00
18	ESENCIA DE MANTEQUILLA 3850CC	\$84,00
19	GANACHE AVELLANA CROCANTE 4KG	\$66,00
20	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	\$62,10
21	ESENCIA DE NARANJA 3850CC	\$59,30
22	MERMELADA ENVAGRIF SABOR PIÑA 5KG	\$51,90
23	ESENCIA DE AREQUIPE 500CC	\$43,80
24	ESENCIA VAINILLA BLANCA 500CC	\$41,85
25	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 1KG	\$37,50
26	BARRA CHOCOLATE SEMI AMARGO BAKELS 1KG	\$30,00
27	QUEQUEX RED VELVET 1KG	\$28,40
28	ESENCIA DE NARANJA 500CC	\$17,20
29	ESENCIA DE MANTEQUILLA 60CC	\$3,00
30	ESENCIA VAINILLA BLANCA 60CC	\$2,00
31	ESENCIA VAINILLA NEGRA 60CC	\$2,00
32	ESENCIA DE NARANJA 60CC	\$1,00
TOTAL:		\$10.013,30

Elaborado por: Autores

Fuente: Método de clasificación ABC

Grupo A

Para la clasificación del grupo A se excluyó los dos primeros artículos que más ingresos generan para la empresa, puesto que están muy alejados del promedio.

Grupo A = (límite superior más límite inferior) / 2

Grupo A = (390+1) / 2

Grupo A= 195.50

Tabla 4. Grupo A

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE		
MÉTODO DE CLASIFICACIÓN ABC		
GRUPO A		
N°	ARTÍCULO	VALOR PROMEDIO DE VENTA MENSUAL
1	PENTAMIX EN SACO DE 11KG	\$5.370,00
2	ESENCIA DE MANTEQUILLA 500CC	\$615,00
3	PASTELERAX 500G	\$390,00
4	QUEQUEX CHOCOLATE 1KG	\$378,00

5	ESENCIA DE COCO 3850CC	\$376,65
6	ESENCIA VAINILLA NEGRA 3850CC	\$285,00
7	CHOC HARALD GRANULADO MULTICOLOR 1KG	\$262,50
8	BIZCOCHOX VAINILLA 1KG	\$243,60
9	BIZCOCHOX CHOCOLATE 1KG	\$240,00
10	QUEQUEX NARANJA 1KG	\$216,00
11	CHOC HARALD GRANULADO BLANDO CHOCOLATE 1KG	\$210,00
12	ESENCIA DE AREQUIPE 3850CC	\$199,00
13	TRES LECHES POLVO 1KG	\$198,00
TOTAL:		\$8.983,75

Elaborado por: Autores

GRUPO B

El grupo B se realizó de igual forma que el grupo A aplicando la media, del cual resultó 5 productos en esta clasificación con un valor de \$ 583.50

Grupo B = (límite superior más límite inferior) / 2

Grupo B = (\$158.40 +1) /2

Grupo B = \$79.70

Tabla 5. Grupo B

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE		
MÉTODO DE CLASIFICACIÓN ABC		
GRUPO B		
N°	ARTÍCULO	VALOR PROMEDIO DE VENTA MENSUAL
1	CHANTILLIX 500G	\$158,40
2	ESENCIA VAINILLA BLANCA 3850CC	\$141,60
3	ESENCIA DE COCO 500CC	\$100,50
4	QUEQUEX VAINILLA 1KG	\$99,00
5	ESENCIA DE MANTEQUILLA 3850CC	\$84,00
TOTAL:		\$583,50

Elaborado por: Autores

GRUPO C

El grupo C está conformado por 14 artículos y generan en promedio mensual ingresos de \$ 446.05

Tabla 6. Grupo C

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE		
MÉTODO DE CLASIFICACIÓN ABC		
GRUPO C		
1	GANACHE AVELLANA CROCANTE 4KG	\$66,00
2	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	\$62,10
3	ESENCIA DE NARANJA 3850CC	\$59,30
4	MERMELADA ENVAGRIF SABOR PIÑA 5KG	\$51,90
5	ESENCIA DE AREQUIPE 500CC	\$43,80
6	ESENCIA VAINILLA BLANCA 500CC	\$41,85
7	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 1KG	\$37,50
8	BARRA CHOCOLATE SEMI AMARGO BAKELS 1KG	\$30,00
9	QUEQUEX RED VELVET 1KG	\$28,40
10	ESENCIA DE NARANJA 500CC	\$17,20
11	ESENCIA DE MANTEQUILLA 60CC	\$3,00
12	ESENCIA VAINILLA BLANCA 60CC	\$2,00
13	ESENCIA VAINILLA NEGRA 60CC	\$2,00
14	ESENCIA DE NARANJA 60CC	\$1,00
TOTAL:		\$446,05

Elaborado por: Autores

Tabla 7. Porcentaje de Participación

GRUPO	VENTAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
A	\$8.983,75	89,72%
B	\$583,50	5,83%
C	\$446,05	4,45%
TOTAL	\$10.013,30	100,00%

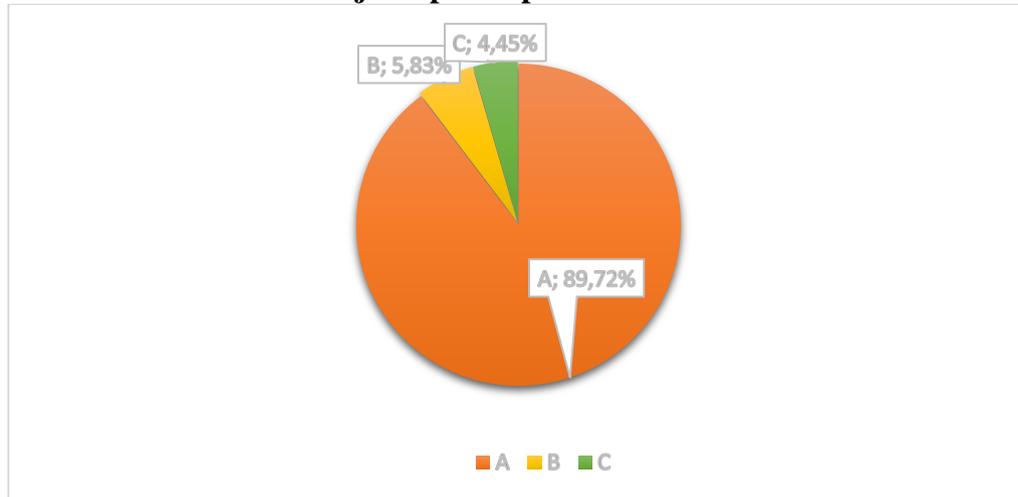
Elaborado por: Autores

Fuente: Método de clasificación ABC

La tabla N°7 se realizó para determinar el porcentaje de participación de cada grupo sobre el total de ventas de la línea de productos que se aplicó la clasificación ABC

(el valor de ventas corresponde al mes de noviembre 2021), el resultado fue: el grupo A representa el 89.72%, el grupo B representa el 5.83% y el grupo C representa el 4.45% del total de ventas.

Ilustración 11. Porcentaje de participación



Elaborado por: Autores

Fuente: Método de clasificación ABC

4.7. Aplicación del Método de Stock de Máximos y Mínimos a los Inventarios de la Distribuidora Campoverde

Además de la clasificación ABC también es importante proponer el método de stock de máximos y mínimos ya que ayuda a evitar la acumulación excesiva de productos y a mantener una cantidad óptima de artículos para satisfacer la demanda oportunamente, por ello a continuación se realiza el cálculo de los máximos y mínimos en algunos de los productos en base a la clasificación ABC con la finalidad de ejemplificar cómo se establecen las cantidades óptimas con los cuales la Distribuidora podrá cubrir la demanda de los clientes.

Stock Mínimo

El stock mínimo consiste en la cantidad mínima de un determinado artículo con lo cual la empresa debe mantener en inventario con el fin de evitar el desabastecimiento de dicho producto.

El Stock mínimo se realizó aplicando la siguiente formula basada en (Gutierrez, 2018):

$Emn: Cmn * Tr;$

En donde, Emn significa Existencia mínima, Cmn significa Consumo mínimo diario; y

Tr significa Tiempo de reposición.

Tabla 8. Stock Mínimo

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE				
STOCK MÍNIMO				
N°	ARTÍCULO	Cmn	Tr	Emn
1	PASTELERAX 500G	1	2	2
2	QUEQUEX VAINILLA 1KG	1	2	2
3	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	1	2	2

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE					
STOCK MÁXIMO					
N°	ARTÍCULO	Cmx	Tr	Emn	Emx
1	PASTELERAX 500G	12	2	2	26
2	QUEQUEX VAINILLA 1KG	6	2	2	14
3	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	3	2	2	8

Elaborado por: Autores

Fuente: Sistema Contable de la Distribuidora Campoverde

Stock Máximo

El stock máximo es la cantidad máxima de un producto que la empresa debe mantener en inventario con la finalidad de poder satisfacer la demanda oportunamente sin realizar compras excesivas de mercadería.

El Stock máximo se realizó aplicando la siguiente formula basada en (Gutierrez, 2018).

$Emx: Cmx * Tr + Emn$

En donde, Emx significa Existencia máxima, Cmx significa Consumo máximo diario; Tr significa Tiempo de reposición y Emn significa Existencia mínima

Tabla 9. Stock Máximo

Elaborado por: Autores

Fuente: Sistema Contable de la Distribuidora Campoverde

CAPITULO V.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- De los resultados obtenidos se identificó que existen falencias en cuanto al manejo de inventarios, facturación y atención al cliente ya que la empresa no realiza capacitaciones a sus empleados y éstos trabajan bajo el conocimiento técnico que adquieren con la experiencia lo que genera un inadecuado control de los inventarios.
- Se concluye que los empleados de la Distribuidora Campoverde en su mayoría poseen solo conocimiento técnico y la minoría posee además conocimiento científico con lo cual realizan el control de los inventarios.
- Se identificó el siguiente proceso de compras de la Distribuidora Campoverde; revisión del inventario, verificación física del inventario, verificación de la fecha de entrega de los pedidos, recepción de pedidos; si cumple con lo acordado se recepta los pedidos y se emite el cheque de la compra, si no cumple se rechaza y se solicita al proveedor la debida nota de crédito.
- Se concluye que el nivel de confianza que posee la empresa en cuanto al control de inventarios es el 70% y el nivel de riesgo es el 30 %; a pesar de estar en un nivel medio, el control de inventarios existente es inadecuado ya que los saldos contables de inventarios no siempre coinciden con los saldos físicos por lo que la contabilidad de la empresa mediante el sistema contable es ineficiente debido a que no se puede conocer el valor monetario que representan los inventarios.
- Se concluye que la Distribuidora Campoverde tiene un control interno de inventarios moderado debido a la falta de capacitación a sus trabajadores para el manejo de los mismos ya que la mayoría de los trabajadores poseen solo conocimiento técnico con lo cual realizan sus actividades, es por ello que existen diferencias entre los saldos de

inventarios del sistema contable y los saldos de los inventarios físicos, por lo que el proceso de compras inicia en la verificación física de cada artículo ocasionando un retraso para la adquisición de la mercadería.

5.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda capacitar a los empleados en temas relacionados al manejo de inventarios, facturación y atención al cliente, de esta manera obtendrán el conocimiento científico el cual combinado con el conocimiento técnico los colaboradores realizarán sus actividades de mejor manera.
- Se recomienda hacer efectiva las sugerencias propuestas de las observaciones realizadas en cuanto al control interno de inventarios para mejoramiento del mismo.
- Se propone como método de valuación de inventarios el PEPS o en siglas en ingles FIFO “primeras en entrar primeras en salir” ya que por el tipo de actividad que lleva la empresa este método es el más correcto ya que evitaría que productos de tipo perecederos caduquen.
- Se recomienda emplear el método de la clasificación ABC para el control de inventarios, lo cual ayudará a dar el control adecuado y necesario en cada grupo de productos a fin de optimizar los recursos económicos puesto que se dará prioridad de adquisición según la importancia que representen para la empresa, además se recomienda combinar con el método de stock de máximos y mínimos debido a que evita compras excesivas de inventario y desabastecimiento de los productos.

Bibliografía

- Alarcón, R. R. (2022). *Propuesta para la gestión de los inventarios en una empresa comercial, Lima 2021*. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86396/AI%c3%a1rcon_RRA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arroba, S. J., Angulo, R. Y., & Naula, V. S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Bautista, L. J. (2020). *Sistema de información web para gestión de compra y venta e inventario de componentes electrónicos*. El Alto: s.n. Obtenido de http://repositorio.upea.bo/bitstream/123456789/135/1/PDG_BAUTISTA_LUQUE_JEANETH_DELICIA.pdf
- Bernal, F. V. (2019). *Gestión administrativa y satisfacción laboral de los trabajadores del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Lima*. Lima: Universidad cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41700/Bernal_FVA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Calle, Á. G., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle, Á. G., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa

Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 429-465. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&lr=lang_es&as_sdt=0%2C5&as_ylo=2018&q=cuestionario+de+control+interno&btnG=&oq=cuestionario+de+control+#d=gs_cit&t=1657638130599&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3A32cbXPfISNkJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp

Calle, Á. G., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Calva, D., Granda, A., & Daquilema, B. (2018). La ciencia como medio para alcanzar el conocimiento científico. *Sociedad & Tecnología*, 38-48. Obtenido de <http://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/83/372>

Calvo, G. O. (2018). La gestión del conocimiento en las organizaciones y las regiones: una revisión de la literatura. *Tendencias*, 140-163. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-86932018000100140

Castillo, D. A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Comercial Rosita EIRL"- Huarmey, 2016.* Chimbote: s.n. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3101/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Catacora, M. Y., & Huiza, D. M. (2018). Evaluación de riesgos basada en el modelo Del committee of sponsoring organizations-enterprise risk management, aplicado a la Universidad José Carlos Mariátegui. *Revista ciencia y tecnología para el*

- desarrollo-UJCM*, 135-150. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/2652>
- Chávez, C. A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. Chiclayo: s.n. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comité de Operaciones de Emergencia Nacional. (19 de 03 de 2020). <https://www.gestionderiesgos.gob.ec/>. Obtenido de <https://www.gestionderiesgos.gob.ec/wp-content/uploads/2020/03/Informe-de-Situaci%C3%B3n-No013-Casos-Coronavirus-Ecuador-19032020-16-trabajo.pdf>
- Corrales Díaz, G. J., & Cubas Salazar, L. L. (2018). *Propuesta de servucción para mejorar la atención al cliente de la empresa industria metálica CERINSA E.I.R.L Chiclayo 2016*. Pimentel: s.n. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4481/Corrales%20Diaz%20-%20Cubas%20Salazar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Corrales, H. D., & Huamanguillas, A. S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018*. Arequipa: s.n. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios, COMLO210*. Antequera: IC editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>

T8&dq=INVENTARIOS&ots=mCgjqP41SB&sig=X36trSi11k4wLDXkRq2NV
FlmQeg#v=onpage&q=INVENTARIOS&f=false

Domínguez, G. D. (2019). *Control interno y la gestión de inventarios en Macofe SA, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2018*. La Libertad: s.n.
Recuperado el 15 de Junio de 2022, de
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5186/1/UPSE-TCA-2019-0101.pdf>

Elizalde, M. L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la economía*, s.n. Recuperado el 9 de Julio de 2022, de
<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html#>

Fernandez, A. C. (18 de diciembre de 2020). *El método etnográfico como construcción de conocimiento: un análisis descriptivo sobre su uso y conceptualización en ciencias sociales*. Obtenido de una.es:
<https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/19608/MARGENES-1-1-5%20pp%2083-103.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Flores, G. I. (2019). *Sistema de control de inventarios de mercaderías y su efecto en la gestión de compras en la empresa comercial Mil Kositas en el 2018*. Huancayo: s.n. Obtenido de
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5160/1/IV_FIN_108_TE_Flores_Garcia_2019.pdf

GAD Municipal La Troncal. (13 de 03 de 2020). <http://www.latroncal.gob.ec/>. Obtenido de
http://www.latroncal.gob.ec/WEB17/NOTICIAS/CONTROL/VISOR_MUESTRA.PHP?valores=aut_880

- García Morales, R. Y. (2018). *El control interno y el logro de objetivos en la unidad de gestión educativa local de Tacna, año 2017*. Tacna: s.n. Recuperado el 11 de Julio de 2022, de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/579/Garcia-Morales-Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, Z. X., & Sánchez, E. J. (2019). Evaluación del control interno a la gestión de inventarios de IMPORELLANA SA en Santo Domingo, período 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 38-57. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281>
- González, A. (2022). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare.. Revista chilena de ingeniería*, 133-142. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>
- Grajales, G. D., & Castellanos, P. O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista Cea*, 67-84. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466#
- Guzmán, T. K. (2018). *Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.L. en el periodo 2017*. Tarapoto. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29189/Guzm% c3 % a1 n_ T K M . p d f ? s e q u e n c e = 4 & i s A l l o w e d = y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29189/Guzm%c3%a1n_TKM.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Herrera, L. R., Velázquez, Z. R., & Pérez, C. M. (2019). El enfoque de procesos en la gestión económica financiera de las universidades. *Estrategia y Gestión Universitaria*, 18-41. Recuperado el 12 de Julio de 2022, de <https://revistas.unica.cu/index.php/regu/article/view/1263/1807>

- Honores, N., Vargas, C., Espinoza, C., & Tapia, N. (2020). Importancia y capacitación personal aprendizaje colaborativo y desempeño laboral en las empresas mineras. *593 Digital Publisher CEIT*, 398-409. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&as_ylo=2018&q=capacitaci%C3%B3n+del+personal+en+las+empresas&btnG=#d=gs_cit&t=1654732999602&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3AqNOG0nMfJOQJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp%3D1%26hl%3Des
- Hummes, B., Hummes, V., Sychocki, d. S., & Sánchez, A. (2021). El Papel de la Fase de Observación de la Implementación en la Metodología Estudio De Clases. *Bolema: Boletim de Educação Matemática*, 263-288. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/bolema/a/cBgXc4SFrjPwgpR9MP5Jnpd/?lang=es&format=html>
- Jiménez, R. S. (2019). Un recorrido por la técnica de la entrevista en la recolección de datos cuantitativos. *Diagrama y Compilación*, 117-122. Obtenido de <http://uba.edu.ve/wp-content/uploads/2021/03/6.JORNADAS-2019.pdf#page=117>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 19-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Marquez, O. L., Cuétara, S. L., Cartay, A. R., & Labarca, F. N. (2020). Desarrollo y crecimiento económico: Análisis teórico desde un enfoque cuantitativo. *Revista de ciencias sociales*, 233-253. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7384417>

- Mayorga, D. M., & Llagua, T. V. (2018). La Evaluación del Sistema del Control Interno como Soporte Estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes Contables*, 117-126. Obtenido de <https://deliverypdf.ssrn.com/delivery.php?ID=454026098004123080030098105091015093000085002012023032095093066109069080095001117006057018122039107109012089111116025030069078025094036037013095098067096064109024029024044005069000069125123085123028086117098002>
- Miguel Sinchez, S. E. (2021). Relación entre expectativas y satisfacción sobre el conocimiento técnico-actitud empática en las practicas clínica de estudiantes de enfermería. Hospital De Emergencias Grau Essalud. *Revista de la Facultad de Medicina Humana*, 741-748. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2308-05312021000400741&script=sci_arttext
- Montero, C. (2019). *Aplicación de un sistema de inventario*. Córdoba: s.n. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/16710/MONTERO%20CONRADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñoz, P. E., & Ospina, S. A. (2019). Diseño e implementación del método de inventarios del centro de distribución de Parmalat distrito de Barranquilla. *Dictamen Libre*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7380669>
- Oberti, A., & Bacci, C. (2021). Metodología de la investigación. 2. Obtenido de <https://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/programas/pp.11944/pp.11944.pdf>
- Onofre, E. J. (2018). *Evaluación del control interno del inventario en la empresa Elecsum SA en el año 2016*. Recuperado el 9 de Febrero de 2022, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

- Organizacion Mundial de La Salud. (07 de 10 de 2021). <https://www.who.int/>. Obtenido de <https://www.who.int/es/emergencias/diseases/novel-coronavirus-2019>
- Peña, R. H., & Villón, P. S. (2018). Motivación Laboral. Elemento Fundamental en el Éxito Organizacional. *Revista Cientific*, 177-192. Obtenido de http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/181/159
- Pujol, C. L., & Dabos, G. E. (2018). Satisfacción laboral: una revisión de la literatura acerca de sus principales determinantes. *Estudios Gerenciales*, 3-18. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232018000100003
- Quezada, G., Castro, A. M., Oliva, J., Gallo, C., & Quezada, C. M. (2020). Método Delphi como estrategia didáctica en la formación de semilleros de investigación Delphi. *Revista Innova Educación*, 14. Obtenido de <https://revistainnovaeducacion.com/index.php/rie/article/view/67/132>
- Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283. Recuperado el 9 de Julio de 2022, de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quinaluisa, N. V., Ganchozo, M. Á., Reyes, M. V., & Arriaga, G. C. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 1. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf
- Robayo, A. J. (2018). *Sistema de inventarios para la empresa Importadora Luna ubicada en el Cantón Rumiñahui, dedicada a la compra y venta de repuestos automotrices.*

Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17942/1/T-UCE-0003-CAD-114.pdf>

Rosado, C. H. (2022). *Diseño de manual de procesos operativos para la librería tributaria y contable de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: s.n. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5244/1/T-ULVR-4237.pdf>

Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Uisrael Revista Científica*. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rcuisrael/v8n1/2631-2786-rcuisrael-8-01-00107.pdf>

Torres, S. C. (2022). *Análisis ABC y su relevancia en la gestión de inventarios: un estudio de revisión. Análisis sistemático de literatura*. Montería: s.n. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/45078/3/2022_an%C3%A1lisis_relevancia_gesti%C3%B3n.pdf

Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Espacios*, 7. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1. STOCK INICIO

DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE		
STOCK DE PRODUCTOS		
REPORTE AL 01 DE JUNIO DEL 2020		
N°	Nombre	Stock
1	PANILISTO DULCE MIX GRASAS 25KG	6
2	PANILISTO DONAS 11KG	-1
3	PANILISTO DONA 1K	4
4	ROSCA DE REYES 11KG	3
5	NUCLEO MIX CINCO CEREALES 5KG	-1
6	PENTAMIX EN SACO DE 11KG	9
7	PENTAMIX COMBO 6KG	-1
8	PENTAMIX CHOCOLATE 6KG	8
9	BIZCOCHOX VAINILLA 1KG	-75
10	BIZCOCHOX CHOCOLATE 1KG	41
11	CHIFFON COSTA 1KG	20
12	QUEQUEX CHOCOLATE 1KG	95
13	QUEQUEX DOBLE CHOCOLATE 1K	19
14	QUEQUEX NARANJA 1KG	-106
15	QUEQUEX VAINILLA 1KG	36
16	QUEQUEX RED VELVET 1KG	16
17	PAN DE YUCA 1KG	3
18	FONDANT BLANCO POLVO 1KG	20
19	WAFLEX 1KG	2
20	CHANTILLIX 500G	-28
21	PASTELERAX 500G	177
22	BARRA CHOCOLATE SEMIAMARGO BAKELS 1KG	6
23	GANACHE AVELLANA CROCANTE 4KG	-9
24	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 3KG	7
25	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 1KG	15
26	TRES LECHES POLVO 1KG	38
27	POSTRE DE LECHE BAKELS 4.5K	2
28	CHOC HARALD GRANULADO BLANCO CHOCOLATE	83
29	CHOC HARALD GRANULADO MULTICOLOR 1KG	57
30	MERMELADA EN VAGRIF SABOR GUAYABA 5KG	-2
31	MERMELADA EN VAGRIF SABOR MORA 5KG.	-5
32	MERMELADA EN VAGRIF SABOR FRUTILLA 5KG	2
33	MERMELADA EN VAGRIF SABOR PIÑA 5KG	3
34	CREMA RICHS TOPPING BASE 4KG	9
35	CREMA RICHS CREMA DULCE 1KG	12
36	JARABE TRES LECHES 1 LT	52
37	ESENCIA DE COCO 3850CC	107
38	ESENCIA DE COCO 500CC	3
39	ESENCIA DE AREQUIPE 3850CC	7
40	ESENCIA DE AREQUIPE 500CC	18
41	ESENCIA DE MANTEQUILLA 500CC	9
42	ESENCIA DE MANTEQUILLA 3850CC	29
43	ESENCIA DE MANTEQUILLA 60CC	21
44	ESENCIA DE NARANJA 3850CC	9
45	ESENCIA DE NARANJA 500CC	23
46	ESENCIA DE NARANJA 60CC	9
47	ESENCIA DE QUESO 500CC	8
48	ESENCIA DE RON 500CC	16
49	ESENCIA VAINILLA BLANCA 3850CC	23
50	ESENCIA VAINILLA BLANCA 500CC	-35
51	ESENCIA VAINILLA BLANCA 60CC	130
52	ESENCIA VAINILLA NEGRA 3850CC	6
53	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	-27
54	ESENCIA VAINILLA NEGRA 60CC	50

ANEXO 2. STOCK FIN**DISTRIBUIDORA CAMPOVERDE****STOCK DE PRODUCTOS****REPORTE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021**

N°	Nombre	Stock
1	PANILISTO DULCE MIX GRASAS 25KG	5
2	PANILISTO DONAS 11 KG	0
3	PANILISTO DONA 1K	2
4	ROSCA DE REYES 11KG	0
5	NUCLEO MIX CINCO CEREALES 5KG	0
6	PENTAMIX EN SACO DE 11KG	11
7	PENTAMIX COMBO 6KG	4
8	PENTAMIX CHOCOLATE 6KG	4
9	BIZCOCHOX VAINILLA 1KG	-76
10	BIZCOCHOX CHOCOLATE 1KG	42
11	CHIFFON COSTA 1 KG	18
12	QUEQUEX CHOCOLATE 1KG	92
13	QUEQUEX DOBLE CHOCOLATE 1K	20
14	QUEQUEX NARANJA 1KG	-104
15	QUEQUEX VAINILLA 1KG	41
16	QUEQUEX RED VELVET 1KG	12
17	PAN DE YUCA 1KG	2
18	FONDANT BLANCO POLVO 1KG	21
19	WAFFLEX 1KG	0
20	CHANTILLIX 500G	-31
21	PASTELERAX 500G	178
22	BARRA CHOCOLATE SEMI AMARGO BAKELS 1KG	8
23	GANACHE AVELLANA CROCANTE 4KG	-4
24	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 3KG	3
25	CREMA DE AVELLANA CON CACAO 1KG	14
26	TRES LECHE POLVO 1KG	39
27	POSTRE DE LECHE BAKELS 4.5K	0
28	CHOC HARALD GRANULADO BLANDO CHOCOLAT	80
29	CHOC HARALD GRANULADO MULTICOLOR 1KG	58
30	MERMELADA ENVAGRIF SABOR GUAYABA 5KG	0
31	MERMELADA ENVAGRIF SABOR MORA 5KG.	0
32	MERMELADA ENVAGRIF SABOR FRUTILLA 5KG	-2
33	MERMELADA ENVAGRIF SABOR PIÑA 5KG	2
34	CREMA RICH'S TOPPING BASE 4KG	10
35	CREMA RICH'S CREMA DULCE 1KG	10
36	JARABE TRES LECHE 1 LT	49
37	ESENCIA DE COCO 3850CC	108
38	ESENCIA DE COCO 500CC	5
39	ESENCIA DE AREQUIPE 3850CC	12
40	ESENCIA DE AREQUIPE 500CC	14
41	ESENCIA DE MANTEQUILLA 500CC	8
42	ESENCIA DE MANTEQUILLA 3850CC	30
43	ESENCIA DE MANTEQUILLA 60CC	19
44	ESENCIA DE NARANJA 3850CC	6
45	ESENCIA DE NARANJA 500CC	24
46	ESENCIA DE NARANJA 60CC	11
47	ESENCIA DE QUESO 500CC	13
48	ESENCIA DE RON 500CC	12
49	ESENCIA VAINILLA BLANCA 3850CC	22
50	ESENCIA VAINILLA BLANCA 500CC	-34
51	ESENCIA VAINILLA BLANCA 60CC	128
52	ESENCIA VAINILLA NEGRA 3850CC	3
53	ESENCIA VAINILLA NEGRA 500CC	-26
54	ESENCIA VAINILLA NEGRA 60CC	52

ANEXO 3. FORMATO DE PEDIDO JUNIO 2020

INVENTARIO FISICO  **BAKELS**
BAKERY INGREDIENTS SINCE 1964

A	CANTIDAD
SOCLA BEMBLIKTO BEM DULCE MIX GRACIAS 10 KG	3
SOCLA BEMBLIKTO BOMBE 11 KG	1
SOCLA BOSCA DE BEVES 11 KG	1
SOCLA BEMBLIKTO BOMBE 1 KG	1
SOCLA BEMBLIKTO MIX CINCO CEREALES 5 KG	3
SOCLA BEMTONE BENTAMIX 11 KG	10
SOCLA BEMTONE BENTAMIX C.V. 1 KG	9
SOCLA BENTAMIX CHOCOLATE 6 KG	5
SOCLA BICOCHON VAINILLA COSTA 1 KG	50
SOCLA BICOCHON CHOCOLATE COSTA 1 KG	45
SOCLA CHIFFON COSTA 1 KG	75
SOCLA CHIFFON CHOCOLATE COSTA 1 KG	70
SOCLA CHIFFON DORLE CHOCOLATE COSTA 1 KG	73
SOCLA CHIFFON MURANIA COSTA 1 KG	45
SOCLA CHIFFON VAINILLA COSTA 1 KG	79
SOCLA CHIFFON RED VELVET COSTA 1 KG	79
SOCLA BEM DE WICK 1 KG	54
SOCLA FONDANT BEMMO BOMBO 1 KG	17
SOCLA WAFLEX 1 KG	321
SOCLA CHEMILUX MIMILI 1.500 GR	1
SOCLA BEMTONE BOMBO 100 GR	17
CHOCOLATE SEMIAMARGO BAKELS 1 KG	125
GLACONTE AVELLANA PROCLANTE 4 KG	47
CREMA DE AVELLANA COM CACA0 3 KG	54
CREMA DE AVELLANA COM CACA0 1 KG	79
SOCLA TRES LECHES EN POLVO 1 KG	45
P0STRE DE LECHE BAKELS TIPO 1 BALDE 4.5 KG	12
CHOCOLATE GRANULADO BLANCO 1.04 KG	5
CHOCOLATE GRANULADO MULTICOLOR 1.04 KG	71
MERMELADA EMVIGRIE SUPER GUILYARIL 5 KG	45
MERMELADA EMVIGRIE SUPER LADRA 5 KG	79
MERMELADA EMVIGRIE SUPER BRUTILLA 5 KG	1
MERMELADA EMVIGRIE SUPER PINK 5 KG	2
CREMA RICHE MOURT TOBACCO BASE 4 KG	3
CREMA RICHE BETTER CREME DULCE DE LECHE 1 KG	5
JARABE TRES RICHES 1 LT	1
ESENCIA CORDON ROJO CC PRODIA	0
ESENCIA CORDON ROJO CC PRODIA	0
ESENCIA LAMIER 300 CC PRODIA	0
ESENCIA LAMIER 60 CC PRODIA	1
ESENCIA MANTEQUILLA 500 CC PREM PRODIA	2
ESENCIA MANTEQUILLA PREMIUM 3850 CC PRODIA	5
ESENCIA MANTEQUILLA PREMIUM 60 CC PRODIA	2
ESENCIA NARANJA 3850 CC PRODIA PREMIUM	1
ESENCIA NARANJA 500 CC PRODIA PREMIUM	4
ESENCIA NARANJA 60 CC PRODIA PREMIUM	3
ESENCIA QUESO 500 CC PRODIA	2
ESENCIA RON 500 CC PRODIA	1
ESENCIA VAINILLA BLANCA 3850 CC PRODIA	2
ESENCIA VAINILLA BLANCA 500 CC PRODIA	5
ESENCIA VAINILLA BLANCA 60 CC PRODIA	2
ESENCIA VAINILLA NEGRA 3850 CC PRODIA	1
ESENCIA VAINILLA NEGRA 500 CC PRODIA	2
ESENCIA VAINILLA NEGRA 60 CC PRODIA	1

ANEXO 4. FORMATO DE PEDIDO NOVIEMBRE 2021

INVENTARIO FISICO 
 NOVEMBRE 2021 BAKERY INGREDIENTS SINCE 1964

ARTICULO	CANTIDA
BREM BUNILISTO BUNILQUICE MIDIGRASA 35 KG	2
BREM BUNILISTO BOMAS 11 KG	0
BREM BOSCA DE SEVES 11 KG	0
BREM BUNILISTO BOMAS 1 KG	0
BREM NUCLEO MIX CINCO CEREALES 5 KG	2
BREM BUNETOME BENTAMBY 11 KG	1
BREM BUNETOME BENTAMBY 5 Y 1 KG	6
BREM BENTAMBY CHOCOLATE 5 KG	4
BREM BIRCOCHON VAINILLA COSTA 1 KG	6
BREM BIRCOCHON CHOCOLATE COSTA 1 KG	3
BREM CHIFFON COSTA 1 KG	1
BREM CHEQUEY CHOCOLATE COSTA 1 KG	8
BREM CHEQUEY DOBLE CHOCOLATE COSTA 1 KG	0
BREM CHEQUEY MARRAÑA COSTA 1 KG	7
BREM CHEQUEY VAINILLA COSTA 1 KG	3
BREM CHEQUEY RED VELVET COSTA 1 KG	1
BREM BUN DE YUCA 1 KG	0
BREM FONDANT BLANCO BOLVO 1 KG	2
BREM WAFFLE Y 1 KG	0
CREMA CHEMILLIX VAINILLA 500 GR	3
BREM BASTELERAY 500 GR	1
CHOCOLATE SCHNITTARDO BAKELS 1 KG	4
GANACHE AVELLANA CROCANTE 4 KG	2
CREMA DE AVELLANA COMCACAO 3 KG	2
CREMA DE AVELLANA COMCACAO 1 KG	4
BREM TRES LECHES EN BOLVO 1 KG	3
BOSTRE DE LECHE BAKELS TIPO 1 BAUNDE 1 5 KG	0
CHOC HABALO GRANILADO BLANCO 1 01 KG	4
CHOC HABALO GRANILADO COLORADO 1 01 KG	4
MERMELADA ENVAGRIE SABOR GUAYABA 5 KG	0
MERMELADA ENVAGRIE SABOR MORA 5 KG	0
MERMELADA ENVAGRIE SABOR FRUTILLA 5 KG	0
MERMELADA ENVAGRIE SABOR NINA 5 KG	2
CREMA RICH'S WHIPP TOBBING BASE 4 KG	8
CREMA RICH'S BETTER CREME QUILCE DE LECHE	7
LABRE TRES RICHES 1 LT	0
ESNCIA COCO 3850 CC BRODIA	1
ESNCIA COCO 500 CC BRODIA	2
ESNCIA MANTAR 3850 CC BRODIA	1
ESNCIA MANTAR 500 CC BRODIA	1
ESNCIA MANTEQUILLA 500 CC BREM BRODIA	3
ESNCIA MANTEQUILLA PREMIUM 3850 CC	2
ESNCIA MANTEQUILLA PREMIUM 60 CC BRODIA	5
ESNCIA MARRAÑA 3850 CC BRODIA PREMIUM	4
ESNCIA MARRAÑA 500 CC BRODIA PREMIUM	2
ESNCIA MARRAÑA 60 CC BRODIA PREMIUM	8
ESNCIA QUESO 500 CC BRODIA	6
ESNCIA RON 500 CC BRODIA	4
ESNCIA VAINILLA BLANCA 3850 CC BRODIA	1
ESNCIA VAINILLA BLANCA 500 CC BRODIA	2
ESNCIA VAINILLA BLANCA 60 CC BRODIA	9
ESNCIA VAINILLA NEGRA 3850 CC BRODIA	1
ESNCIA VAINILLA NEGRA 500 CC BRODIA	2
ESNCIA VAINILLA NEGRA 60 CC BRODIA	9

ANEXO 5. ALMACENAJE



ANEXO 6. AUTORIZACIÓN

Laura Maira Campoverde Heras portadora de la cédula de ciudadanía N° **0921323747** y **Katerine Vanesa Caguana Medina** portadora de la cédula de ciudadanía N° **0604862714**. En calidad de autoras y titulares de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“Evaluación del control interno de inventarios de la Distribuidora Campoverde en el período de junio 2020 a noviembre 2021”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconocemos a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizamos además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

La Troncal, 29 de agosto de 2022.

F: Laura Campoverde.....

Laura Maira Campoverde Heras

C.I. 0921323747

F: Vanesa.....

Katerine Vanesa Caguana Medina

C.I. 0604862714