



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL, REGISTRO Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS EN BUSES "SAN MIGUEL DE IBARRA” POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.”

Previo a la obtención del título de licenciatura en contabilidad y auditoría.

AUTOR:

José Enrique Quintana Lara

DIRECTOR:

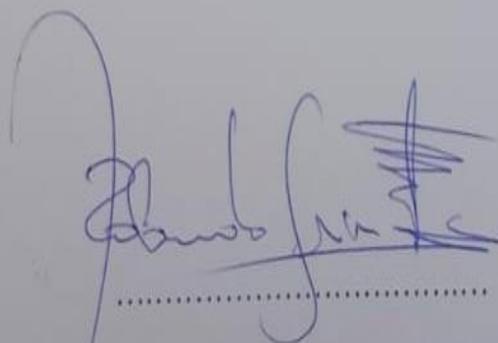
Ing. Edwing Rolando Soria Flores

IBARRA, junio 2024

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Director del Trabajo de Integración Curricular, presentado por el señor José Enrique Quintana Lara, para optar por el título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: **“ANÁLISIS DEL CONTROL, REGISTRO Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS EN BUSES “SAN MIGUEL DE IBARRA” POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.”**, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido en la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se asigne.

En la ciudad de Ibarra, a los 26 días del mes de junio del 2024.



Ing. Edwing Rolando Soria Flores

C.C.1709847550



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1003950365		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Quintana Lara José Enrique		
DIRECCIÓN:	Imbabura, Ibarra, Atahualpa 32 – 87 General Pintag		
EMAIL:	jequintanal@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0988485126

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	ANÁLISIS DEL CONTROL, REGISTRO Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS EN BUSES "SAN MIGUEL DE IBARRA" POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.
AUTOR:	Quintana Lara José Enrique
FECHA: DD/MM/AAAA	26/06/2024
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
ASESOR /DIRECTOR:	Ing. Edwing Rolando Soria Flores

2. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son los titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 26 días del mes de junio de 2024

AUTOR:



Quintana Lara José Enrique

C.C. 1003950365

AGRADECIMIENTO

A mis hermanos que me apoyaron para lograr mi objetivo, siempre estuvieron aconsejándome con valores y principios para que siga adelante en todo momento.

A mis amigos y a todas las personas que estuvieron apoyándome y compartiendo los conocimientos para alcanzar mi meta.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO	ii
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
ABSTRACT.....	xii
UNIDAD 1	1
DESCRIPCIÓN DEL CASO	1
1.1. Antecedentes.....	1
1.2. Objetivo	1
1.3. Introducción	1
1.4. Planteamiento del problema	3
1.5. Justificación	4
1.6. Objetivos.....	4
1.6.1. Objetivo general	4
1.6.2. Objetivos específicos.....	4
UNIDAD 2.....	6
MARCO REFERENCIAL.....	6
2.1. Antecedente	6
2.3. Estado del arte.....	6
2.4. Desarrollo del marco teórico	8
2.4.1. Inventarios.....	8
2.4.2. Constatación física.	9
2.4.3. Precio de adquisición del inventario.	9
2.4.4. Precio de venta del inventario.	10
2.4.5. Tarjeta kárdex.	10

2.4.6. Compras.....	10
2.4.7. Ventas.....	11
2.4.8. Stock máximo de inventarios.....	11
2.4.9. Stock mínimo de inventarios.....	11
2.4.10. Rotación de inventarios.....	12
2.4.11. Control interno de inventarios.....	12
2.4.12. Las políticas de inventarios.....	12
2.5. Marco legal e institucional.....	13
2.5.1. Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	13
2.5.2. NIIF 13 - Medición del valor razonable.....	13
2.5.3. NIC 2 – Inventarios.....	14
2.5.4. Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”.....	14
2.5.5. El Estatuto Reformado de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”.....	15
UNIDAD 3.....	16
METODOLOGÍA.....	16
3.1. Antecedente.....	16
3.2. Objetivo.....	16
3.3. Marco metodológico.....	16
3.3.1. Tipos de investigación.....	16
3.3.2. Métodos.....	17
3.3.3. Técnicas.....	18
3.3.3. Instrumentos.....	20
UNIDAD 4.....	22
DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO.....	22
4.1. Antecedente.....	22
4.2. Objetivo.....	22
4.3. Recolección y análisis de la información.....	22
4.3.1. Matriz de recolección de información del inventario.....	22
4.3.2. Control interno del inventario.....	23
4.3.3. Entrevista sobre el inventario.....	28
4.3.4. Observación del inventario.....	31
4.3.5. Documentos entregados por la entidad.....	35

4.4. Redacción del Informe	42
4.4.1. Antecedente.	42
4.4.2. Propuesta de la Misión de la Cooperativa.....	42
4.4.3. Propuesta de la Visión de la Cooperativa.	42
4.4.4. Alcance.....	43
4.4.5. Objetivo institucional.....	43
4.4.6. Estructura interna.	43
4.4.7. Principios y valores.....	45
4.4.8. Políticas establecidas.	46
4.4.9. Resultado del estudio.	46
4.5. Presentación y análisis de resultados del caso	49
4.6. Estrategias para un adecuado control, registro y manejo de los inventarios .	51
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	55
ANEXOS.....	60
Anexo A: Solicitud para realizar el análisis de los inventarios	61
Anexo B: Solicitud aceptada para realizar el análisis de los inventarios	62
Anexo C: Resultado urkund	63
Anexo D: Formato del cuestionario de control interno.....	64
Anexo E: Formato de la guía de la entrevista	66
Anexo F: Reporte de saldos para realizar la constatación física	67
Anexo G: Saldo de productos en la bodega de la estación Primax	71
Anexo H: Saldo de productos en la bodega de la cooperativa de transporte	73
Anexo I: Estado de situación financiera del 2019.....	77
Anexo J: Estado de situación financiera del 2020.....	80
Anexo K: Cálculo de los productos con diferencias encontradas	83
Anexo L: Ventas del 2019.....	84
Anexo M: Ventas del 2020.....	85
Anexo N: Fotografías de la bodega de la Cooperativa de Transporte.....	86
Anexo O: Fotografías de la bodega de la estación Primax	88
Anexo P: Aplicando el método 5S en las dos bodegas	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuentas de inventario San Miguel y Estación Primax	3
Tabla 2 Método de gestión	18
Tabla 3 Matriz de recolección de datos	23
Tabla 4 <i>Cuestionario de control interno del inventario</i>	24
Tabla 5 Rangos de valoración del nivel de confianza y riesgos	25
Tabla 6 Cálculo del nivel de confianza y riesgo	25
Tabla 7 Matriz de riesgos	27
Tabla 8 Observación de las bodegas	32
Tabla 9 Bodegas y productos de la Cooperativa	33
Tabla 10 Método 5S aplicado en los inventarios.....	34
Tabla 11 La diferencia de número de productos.....	39
Tabla 12 Saldos del inventario final para la obtención del promedio.....	39
Tabla 13 Fórmula y cálculo del inventario promedio	40
Tabla 14 Fórmula y cálculo de la rotación del inventario	40
Tabla 15 Fórmula y cálculo de la vejez del inventario.....	41
Tabla 16 Matriz de presentación de resultados	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Las diferencias encontradas en los productos del inventario mediante la aplicación de la constatación física	36
Figura 2: Productos con signo positivo.....	37
Figura 3: Productos con signo negativo	38
Figura 4: Productos en malas condiciones.....	41
Figura 5: Organigrama estructural	44
Figura 6: Propuesta organigrama estructural Cooperativa	45

RESUMEN EJECUTIVO

El analizar la cuenta de inventarios posibilita la evaluación, verificación y supervisión del proceso contable, a través de la recolección de información para conocer el estado de las existencias en bodega y así identificar las falencias por deterioro, pérdida, hurto y obsolescencia de artículos que existe en la Cooperativa San Miguel de Ibarra. Fera, Blanco & Valledor (2019) manifiestan que la indagación utiliza técnicas que permitan comprobar los resultados. El tipo de investigación aplicada es cualitativa, los métodos empleados son: inductivo, deductivo y de gestión; además mediante la utilización de herramientas de recolección de datos como: entrevista, observación y revisión documental se conoció la situación actual del control interno existente en los inventarios de la entidad. En el diagnóstico se determinaron inconsistencias como: no disponer de políticas de gestión de inventarios, falta de una adecuada segregación de funciones y que el saldo de los productos ingresados en el sistema no coincide con lo constatado. Se concluye, que, al no contar con un control interno de inventarios adecuado, se generan riesgos de pérdidas de productos, ineficiencia en los procesos e ineficacia en el cumplimiento de los objetivos. Este resultado nos ha motivado a proponer el sistema de gestión y control de inventarios denominado 5S, para mejorar la organización, custodia, manejo y registro de inventarios.

Palabras claves: Análisis, inventario, deterioro, obsolescencia, daño.

ABSTRACT

The analysis of the inventory account enables the evaluation, verification and supervision of the accounting process, through the collection of information to know the status of the stock in the warehouse and thus identify the shortcomings due to deterioration, loss, theft and obsolescence of items that exist in the San Miguel de Ibarra Cooperative. Fera, Blanco & Valledor (2019) state that the inquiry uses techniques that allow verifying the results. The type of research applied is qualitative, the methods used are: inductive, deductive and management; also through the use of data collection tools such as: interview, observation and documentary review, the current situation of the internal control existing in the inventories of the entity was known. The diagnosis identified inconsistencies such as: lack of inventory management policies, lack of an adequate segregation of duties and that the balance of products entered in the system does not coincide with what was recorded. It is concluded that not having an adequate internal inventory control generates risks of product losses, inefficiency in the processes and ineffectiveness in the fulfillment of the objectives. This result has motivated us to propose the inventory management and control system called 5S, to improve the organization, custody, handling and recording of inventories.

Keywords: Analysis, inventory, deterioration, obsolescence, damage.

UNIDAD 1

DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1. Antecedentes

En esta unidad se describe el proyecto, para identificar el procedimiento realizado en el análisis, registro y manejo de los inventarios de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”, para lo cual se incluye el planteamiento del problema, justificación y se establecen los objetivos generales y específicos.

1.2. Objetivo

Contextualizar el registro y control de inventarios en la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”, incluyendo planteamiento, justificación y objetivos.

1.3. Introducción

La Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros de buses “San Miguel de Ibarra” fue creada el 27 de febrero de 1951, con el objetivo de brindar movilidad a la ciudadanía de Ibarra. En el año 2013, la administración decide adquirir insumos automotrices con la finalidad de que los socios se beneficien con bajos precios, facilidades de pago, además de procurar mantener las unidades en óptimas condiciones para cumplir con el servicio.

Sin embargo, existen problemáticas relacionadas con el manejo inadecuado de inventarios, como ausencia de control, inexistencia de estudios de mercado para adquirir productos ofertados como: aceites, filtros, aditivos entre otros, así como escases de personal técnico.

Es así como el presente análisis, se enfocó en describir la situación actual del registro y control de inventarios en bodegas, para esto se recolectó información, mediante la aplicación de entrevistas al personal de contaduría, igualmente la

observación directa y la indagación de documentos solicitados a la entidad, para determinar las deficiencias existentes en los procesos y así plantear posibles soluciones.

El análisis del caso sobre control, registro y manejo de inventarios se establecieron de la siguiente forma:

Unidad I: Se estableció el tema a investigar, considerando: la introducción, en la cual se describió brevemente el contenido del trabajo investigativo; posterior se determinó la problemática y causales identificadas en la institución. Se desarrolló la justificación, apartado en el que se sustentó las razones que motivaron la selección del caso en estudio para ser analizado, finalmente se definieron los objetivos.

Unidad II: Se desarrolla el marco teórico que permite contar con un sustento bibliográfico y documental sobre la información aplicable en el del presente proyecto, entre la cual se destaca la conceptualización y descripción técnica de documentos o herramientas aplicables en el control de inventarios, además de la exposición de la base legal interna y externa que la entidad debe acatar.

Unidad III: El marco metodológico, se sustentó en un enfoque investigativo de carácter cualitativo, aplicado a través de los métodos inductivo, deductivo, analítico, 5S. En cuanto a las técnicas de recolección de datos se aplicó la entrevista, cuestionario de control interno y la observación directa, los instrumentos utilizados son: la guía de preguntas, ficha de observación, así como dispositivos tecnológicos de almacenamiento de información.

Unidad IV: Para el diseño de estudio de caso se aplicó métodos, técnicas e instrumentos con el fin de concluir sobre deficiencias existentes en la cuenta de inventario y así determinar recomendaciones a considerarse por la entidad, para optimizar los procesos contables relacionados con el manejo de inventarios.

1.4. Planteamiento del problema

La Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros de buses “San Miguel de Ibarra”, lleva prestando 71 años de servicio de movilidad a la ciudadanía en el Cantón Ibarra con 127 unidades disponibles. Igualmente se debe considerar que desde hace 9 años la empresa inició con la venta de insumos automotrices a los socios, para lo cual cuenta con dos bodegas destinadas para dicho fin.

En las dos bodegas existen deficiencias en cuanto al manejo y administración de inventarios, pues mediante la observación directa se verificó productos caducados, falta de una constatación física de existencias, un indebido almacenamiento de las mercancías en estanterías y carencia de personal encargado de tareas específicas de almacenaje, todo esto agravado por los constantes cambios de la directiva durante los últimos años.

Como causales a las problemáticas anteriormente descritas, se identifican la ausencia de políticas de control en los procesos contables, tales como: adquisición, custodia y verificación de los inventarios; además, no existe un análisis comparativo de las ofertas, de igual forma se han evidenciado artículos rezagados y la falta de segregación de funciones del personal encargado del manejo de actividades administrativas.

La cuenta de inventarios para el período de análisis, comprendido entre el 1 enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2020 asciende a 46.795,75 USD de acuerdo con la información obtenida de los estados financieros de la entidad, según el siguiente detalle:

Tabla 1
Cuentas de inventario San Miguel y Estación Primax

Cuenta de inventario	Año 2019 (USD)	Año 2020 (USD)	Total (USD)
San Miguel	32.178,82	13.882,87	46.061,69
Estación Primax	367,03	367,03	734,06
Total de inventarios	32.545,85	14.249,90	46.795,75

Fuente: Estados financieros de la Cooperativa San Miguel y Estación Primax

Con base a lo expuesto, se determinó indispensable realizar un análisis del control, registro y manejo de los inventarios para el período comprendido entre el 1 de enero 2019 y el 31 de diciembre de 2020 en la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra".

1.5. Justificación

El desarrollo de la presente investigación se planteó el análisis del control, registro y manejo de inventario de La Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra", con la finalidad de optimizar los procesos y evitar inconsistencias como: ausencia de inventarios para la venta de insumos automotrices, presencia de unidades rezagadas que no tenían rotación, una inadecuada segregación de funciones y carencia de normativas internas referidas a la verificación de las bodegas.

Con base en lo expuesto anteriormente, se procedió a desarrollar el presente estudio, considerando para el análisis de procesos contables, herramientas técnicas como el método 5S, mismas que determinan la metodología de control adecuado para ingresos y salida de productos en bodega.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Analizar el control, registro y manejo de los inventarios por el período comprendido entre el 1 de enero 2019 y el 31 de diciembre de 2020 en la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra".

1.6.2. Objetivos específicos

- Verificar que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los inventarios sean aplicadas adecuadamente.

- Confirmar, que los registros contables de los ingresos y egresos de los inventarios cumplan con los lineamientos establecidos por la entidad.
- Comprobar que la Cooperativa haya realizado la constatación física de los inventarios.
- Identificar que exista una adecuada segregación de funciones para realizar el control, registro, manejo de los inventarios.

UNIDAD 2

MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedente

El estado del arte permite referenciar el contenido de la investigación, basándose en trabajos previos de diferente autoría que reflejan características sobre manejo y control de inventarios; además, de presentar un soporte teórico de carácter bibliográfico que sustente el análisis del caso, igualmente se considera la base legal interna y externa en relación con el estudio.

2.2. Objetivo

Investigar la documentación de carácter técnica-científica de artículos científicos, revistas y demás textos, que permitan delimitar y profundizar el conocimiento con el que cuenta el investigador para el desarrollo del presente trabajo.

2.3. Estado del arte

El funcionamiento eficiente del área de bodega y la respectiva gestión de inventarios, influye directamente en la fluidez con la que cuenta una empresa, sin embargo, al considerar la deficiencia de procedimientos y políticas de control interno, surgen diversas problemáticas. Por ejemplo, Troya & Cabrales (2016) explican que el desconocimiento de normativas y metodologías sobre los procesos, generan dificultades, específicamente relacionadas con la solvencia de la entidad.

Es así como se pretende optimizar los procedimientos de control de inventarios, con el fin de proporcionar información a la gerencia, para la toma de decisiones que propicien un manejo adecuado de bodega, lo cual ayude a mejorar la liquidez empresarial.

Dentro de las causales que influyen en un manejo inadecuado de inventarios, se encuentra la carencia de normativas internas con respecto a los procesos

administrativos y contables llevados a cabo en bodega. Sobre el tema Villalba (2019) explica que se debe considerar estrategias necesarias para la venta y administración del almacenamiento, sobresaliendo puntos neurálgicos tales como: determinar el nivel de existencias más conveniente para la empresa, permitiendo un control eficientemente de procedimientos.

Igualmente, otra de las causales que refieren al manejo deficiente de existencias en bodega es un control interno indebido del inventario, hecho que repercute en la pérdida de producto por caducidad, depreciación, entre otras razones que representan detrimento económico.

La importancia de instaurar un sistema de control interno de inventario radica en detectar las fallas existentes en la administración y adquisición de bienes, sobre el tema Drouet (2016) explica que reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos o evitar que baje las utilidades de forma brusca, son resultantes de un control adecuado de inventarios. Con base en la referencia anterior se consideró falencias en el manejo de existencias en bodega, que generan pérdidas de producto, así como la falta de liquidez.

Considerando las referencias y reflexiones anteriores, se reconoce que un deficiente manejo y control de inventario degenera en pérdidas económicas para la empresa, razón por la cual el presente estudio, posterior a un minucioso análisis ha permitido determinar que la entidad no cuenta con directrices y procedimientos para un adecuado análisis de este rubro.

Además, se puede agregar como otro factor coadyuvante la inadecuada segregación de funciones observable en la Cooperativa "San Miguel de Ibarra" pues todo el manejo, control y registro de inventario es desarrollado por un solo empleado, siendo esta persona quien realiza la adquisición y custodia de bienes; asimismo se constató existencias con un alto stock que no han rotado, como es el caso del aceite de motor para carros livianos, mismo que no ha tenido acogida en el mercado debido a inconsistencias técnicas.

2.4. Desarrollo del marco teórico

Se incluyó referencias bibliográficas que permiten definir y describir conceptos elementales con la finalidad de contar con una adecuada comprensión sobre los procesos de control, registro y manejo de inventarios, aplicados en la presente investigación.

2.4.1. Inventarios.

La comercialización de artículos, cuya adquisición y traspaso requieren permanecer durante un determinado tiempo en bodega, se requiere el manejo del inventario como mecanismo contable imprescindible en la administración de una determinada empresa. Es así como Rincón, Molina & Villareal (2019) explica: “comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico” (p. 93).

La empresa debe contar con un documento físico o un sistema electrónico de carácter técnico, que de forma organizada y valorada se use para comercializar bienes específicos como: aceites de motor, llantas, aditivos, filtros, vestimenta personal, que son los productos que la Cooperativa “San Miguel de Ibarra” proporciona a los socios a precios accesibles y de forma financiada, contando con cierto margen de rentabilidad.

2.4.1.1. Inventario inicial.

Este inventario responde a las necesidades de registrar y manejar bienes de una empresa. Loja (2015) explica que se registra y describe el valor de mercancías al inicio de la fecha contable, que por lo general suele ser el 1 de enero, es así como, se elaborado al principio de un período.

Para este caso, se consideran saldos existentes de productos o bienes que se reflejan dentro de la información al inicio del período, contablemente esta cuenta se

apertura posterior al control de artículos o mercancías que se encuentran en stock en las instalaciones de la empresa, para proceder con la actividad, se calcula sumando el inventario final, más costos de unidades vendidas y menos compras realizadas durante el año.

2.4.1.2. Inventario final.

El mencionado inventario, refleja el stock final de productos obtenidos, mediante ingresos y egresos al término del período contable y cuyo valor se registra en los estados financieros de la empresa; además, se incluyen costos de adquisición, para evaluar en función del tiempo y condición actual del mercado de las existencias, considerando los correctivos necesarios y cifrar nuevos valores.

Naht (2017) afirma lo siguiente: “Es el período contable que se realiza al inventario físico de la mercancía de la empresa se relaciona con el inventario inicial con las compras y ventas netas y se obtiene las ganancias o pérdidas en ventas de ese período” (p. 10).

2.4.2. Constatación física.

La comprobación de existencias es un procedimiento contable orientado a la verificación, fiscalización y contraste de registros contables elaborados previamente con las existencias de bodega con el fin de verificar el estado de los productos, para proceder a ejecutar los respectivos ajustes. La reflexión anterior se complementa con lo expuesto por Vargas (2016): “La constatación física de los bienes se realiza una o dos veces por año y tiene como finalidad confirmar la existencia de los activos fijos y bienes de control, así como evaluar el estado” (p. 19).

2.4.3. Precio de adquisición del inventario.

La valoración del inventario debe ser realizado al costo de producción o en caso de las comercializadoras al precio de adquisición, el cual es aplicable a los bienes comprados y que no han sido transformados, mientras que el primero será aplicado a los productos elaborados en las empresas (Rincón et al., 2019).

Al inventariar los bienes se registran precios de adquisición, considerando descuentos, gastos, impuestos, transporte, tributos y demás egresos relacionados para obtener el costo efectivo de un producto, de tal manera que se cuente con el valor real para efectuar la compra.

2.4.4. Precio de venta del inventario.

El precio de venta de un producto es el valor monetario que una empresa cobra a los clientes por mercancías ofertadas, considera el costo, más el margen de rendimiento o ganancia, se reconoce la importancia de calcularlo de forma técnica, con la finalidad de obtener el coste total, que solvete los gastos operacionales de la entidad.

Desde el punto de vista de la estrategia de precios, los costes totales asociados a cada nivel de ventas constituyen el nivel o umbral mínimo en la fijación del precio de venta. Es decir, salvo que la empresa se encuentre en una situación de crisis externa, el precio que establezca para vender sus productos siempre deberá cubrir los costes en los que se ha incurrido para fabricarlos y comercializarlos. (Jácome, 2015, p. 98)

2.4.5. Tarjeta kárdex.

La utilización de herramientas técnicas, en base a datos que constan en la facturación, corroboran la aplicación de esta ficha de entradas y salidas de mercadería. Según Espejo (2007) manifiesta que: “permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad” (p. 181).

2.4.6. Compras.

Es el proceso transaccional que se enfoca en el abastecimiento de productos, artículos y mercancías cuya existencia está en proceso de agotamiento y que se adquieren para ser comercializados. Espinoza (2018) explica que: “en la aplicación

se deben registrar valores generados durante un período determinado, considerando además que la adquisición se realizará de contado o crédito, de acuerdo con las políticas establecidas” (p. 39).

2.4.7. Ventas.

Este proceso que permite la transmisión de productos al consumidor y se da mediante estudios previos a la oferta hacia el cliente. “Generando una rentabilidad, tanto en la calidad y el precio, además garantiza un ingreso necesario para el funcionamiento de la empresa” (Malpica, 2017, p. 19).

2.4.7.1. Devolución de productos.

Es un procedimiento definido como la venta al consumidor de un producto, mercancía y artículo que, por circunstancias implícitas no satisficó las necesidades del comprador, produciéndose restitución en efectivo o cambio. Cardona (2020) explica que la devolución de productos es un proceso técnico que depende en sumo grado de la aceptación del cliente del bien adquirido, así como de controles de calidad continuos y permanentes sobre los bienes ofertados.

2.4.8. Stock máximo de inventarios.

Este parámetro contable es necesario para constatar el flujo de existencias en bodega se define como: “la cantidad máxima de mercancía que un negocio puede almacenar de forma continuada” (Guaya, 2017, p. 26). Igualmente se considera que aplicada técnicamente disminuye el riesgo de pérdidas por artículos caducados o depreciados, de ahí la importancia de contar con políticas que establezcan un valor máximo de productos a ofertar, considerando el nivel de satisfacción del cliente.

2.4.9. Stock mínimo de inventarios.

El stock mínimo permite llevar un constante control de productos y mercancías existentes en las instalaciones de la empresa, evitando el desabastecimiento de

artículos, para lo cual es fundamental considerar cantidades necesarias dentro de las existencias.

Igualmente se debe considerar que el cumplimiento de dicho parámetro influye en la comercialización, “será el que permita que la tienda siga proveyendo de servicio a los consumidores, sin que estos noten carencias de servicio o sin que se rompa la cadena del mismo” (Guaya, 2017, p. 26).

2.4.10. Rotación de inventarios.

Este parámetro contable establece el control del tiempo, para comercializar los artículos existentes en bodega, adquiere importancia al referir el manejo de inventario. Toapanta (2021) explica que se establecen las capacidades de bodegaje y producción, así como el comportamiento productivo, pronóstico de ventas, naturaleza de insumos, además de riesgos y concurrencia de intereses en las funciones organizacionales.

2.4.11. Control interno de inventarios.

El control interno permite cuidar, resguardar y soslayar riesgos innecesarios en la empresa, este debe ser sistemático, organizado y eficiente, para llevar un buen manejo administrativo de los bienes que se encuentra en las instalaciones. Drouet (2016) explica que la importancia radica en salvaguardar el inventario para evitar fraudes, desfalco y proteger el patrimonio contra cualquier evento no deseado.

2.4.12. Las políticas de inventarios.

La política de inventarios son disposiciones o directrices emanadas desde la administración de una empresa, cuya finalidad es generar un control y manejo adecuado de ingresos y egresos del producto en un determinado período de tiempo, permitiendo contar con una supervisión constante de valores y montos registrados, generando confiabilidad.

Son normas establecidas en una empresa para el cumplimiento de la gestión del control de las existencias en bodega, con el fin de conocer las cantidades de compras realizadas durante el periodo y la demanda a cubrir. Además, establece directrices para el resguardo y validación de los activos que posee una empresa. (Troya y Cabrales, 2016, p. 20)

2.5. Marco legal e institucional

2.5.1. Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).

Art. 19. – Obligados a llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento. (Ley de Regimen Tributario Interno, 2021, p. 14)

Mediante esta ley se regula y determina el segmento al cual pertenece cada entidad, de acuerdo a sus actividades económicas, así como quienes están obligados a llevar contabilidad y el monto del impuesto a la renta que deben cancelar según la base imponible, resultado del período contable.

2.5.2. NIIF 13 - Medición del valor razonable.

La norma internacional de información financiera se refiere a la medición del valor razonable, por el precio que se recibirá en una transacción de un activo o pasivo, que se debe considerar la fecha de emisión y la fijación del costo por los participantes del mercado.

El valor razonable un precio dirigido a clientes en un mercado minorista o un precio a minoristas en un mercado al por mayor, ajustado por las diferencias entre la condición y localización de la partida de inventario y las partidas de inventario comparables (es decir, similares), reflejando el precio a percibir en

una transacción a otro minorista que completaría el requisito de esfuerzo de venta. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2011, p. 43)

Igualmente, la norma internacional aplica como parámetro, para medir el valor razonable, naturaleza y localización de un producto, de ahí la importancia de realizar un adecuado manejo de inventarios, que garantice la condición y precio del bien a comercializar.

2.5.3. NIC 2 – Inventarios.

La normativa NIC 2, “suministra una guía práctica, para reconocer gasto del próximo período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en registros al valor neto ejecutable, igualmente suministra directrices sobre las fórmulas que se usan para atribuir costos a los inventarios” (García & Ortiz, 2019, p. 53).

La aplicación de esta normativa, sustentan el manejo técnico de inventario, corroborando indicadores como: deterioro o valor neto ejecutable, permitiendo establecer costo real de la permanencia en bodega de un determinado producto, así como establece las directrices para el precio de los bienes.

2.5.4. Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”.

En el Art. 67 del reglamento se refiere a que: “La Cooperativa deberá observar esta normativa, para la adquisición de bienes en atención a la naturaleza, objetivos y metas se realizará garantizando las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad, financiamiento y demás circunstancias” (Cooperativa de transporte terrestre público urbano de pasajeros en buses San Miguel de Ibarra, 2017, p. 45).

Razón por la cual, optimizar el manejo de inventarios, aporta al cumplimiento del reglamento interno de la institución, priorizando la satisfacción y bienestar de los socios al ofertar productos de calidad que no han sufrido deterioro durante la estancia en bodega.

2.5.5. El Estatuto Reformado de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”

Art. 40 “La Cooperativa aplicará las normas contables establecidas en el catálogo único de cuentas emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria” (Cooperativa de transporte terrestre público urbano de pasajeros en buses San Miguel de Ibarra, 2017, p. 17).

La Cooperativa en el estatuto establece como directrices de funcionamiento la aplicación de normativas establecidas por entidades reguladoras del sistema financiero nacional, lo cual refleja la necesidad de optimizar el manejo de inventarios, adscribiéndose al cumplimiento de la mencionada norma.

UNIDAD 3

METODOLOGÍA

3.1. Antecedente

En la presente unidad se describe el marco metodológico implementado en el desarrollo de la investigación, considerando la conceptualización de los métodos inductivo, deductivo y analítico, así como las técnicas investigativas aplicadas: entrevista, documentación y observación, además de los instrumentos: guía de la conversación y cámara fotográfica, mismos que permitieron recolectar la información, al igual que los datos necesarios, para realizar el respectivo análisis.

3.2. Objetivo

Determinar los métodos, técnicas e instrumentos aplicados en la recopilación de información y posterior análisis del inventario de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra" para el período comprendido entre 1 de enero 2019 y el 31 de diciembre de 2020.

3.3. Marco metodológico

Dentro del estudio del caso se aplicó los siguientes métodos, técnicas e instrumentos, que coadyuvaron en la realización de la investigación del análisis del control, registro y manejo de inventarios de la Cooperativa, para alcanzar los objetivos planteados.

3.3.1. Tipos de investigación.

Para realizar el análisis del control, registro y manejo de los inventarios se utilizó la investigación cualitativa que "se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados al inicio ni completamente predeterminados. Por ello, se utilizan con flexibilidad y de acuerdo con las necesidades del estudio técnicas para recabar información, como la revisión de documentos" (Hernández & Mendoza, 2018, p. 9).

La investigación cualitativa se enfoca en aplicar las diferentes técnicas para realizar el análisis de los inventarios y recopilar información de la gestión de estos, con el objetivo de entender los resultados obtenidos mediante los métodos inductivo, deductivo y analítico.

3.3.2. Métodos.

3.3.2.1. Método deductivo.

Considerando el enfoque investigativo, concordante con la temática de la investigación y objetivos a cumplir se implementó el método deductivo aplicado en el análisis de referencias bibliográficas, y de más información obtenida. Ruiz (2017) es el conjunto de reglas y procesos de inferencia, que permiten deducir conclusiones a partir de enunciados supuestos llamados premisas.

La temática de la presente investigación es acorde al método deductivo, pues la aplicación permitió determinar los resultados sobre el análisis del manejo y registro de inventarios en la Cooperativa “San Miguel de Ibarra”, generando conclusiones acerca de los procesos de control interno con respecto a la administración de la bodega.

3.3.2.2. Método inductivo.

En referencia a los objetivos y temática de la presente indagación se seleccionó el método inductivo, cuya funcionalidad dentro de la investigación radica en la importancia de estudiar de forma individualizadas cada uno de los procesos contables llevados a cabo en bodega, detectando posibles falencias.

Razón por la cual es necesario conceptualizarlo, para Herdoíza (2015) “El método empieza con un estudio individual de los hechos formulando conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría” (pág. 24). Se lo utilizó en la investigación de temas relacionados a la fundamentación teórica para dar a conocer en terminos técnicos de que se trata el estudio.

3.3.2.3. Método analítico.

En el se plantea cuando se necesita desagregar o descomponer cada uno de los procesos existentes dentro de una empresa dedicada a la venta de productos, para ser analizados rigurosamente en la investigación de los inventarios, además, para comprobar si se llega al cumplimiento de las metas. Flores (2016) afirma: “Mediante este método se analizó los fundamentos presentados y así facilitar la aprobación de los objetivos planteados” (pág. 36).

3.3.2.4. Método de gestión.

El método de gestión 5S, que ayuda a obtener un manejo eficaz de los productos, la utilización de este permite optimizar tiempo, mantener ordenada la bodega, en sí se tendrá un control de rotación de los artículos, que se los conceptualiza a continuación:

Tabla 2
Método de gestión

Método	Definición
Método 5S	Es un método que ayuda a disminuir el tiempo de búsqueda de la ubicación del producto y a la vez vigilar la calidad.

Fuente: (Rojas & Salazar, 2019)

3.3.3. Técnicas.

3.3.3.1. Entrevista.

La entrevista es un diálogo entre dos personas, con la finalidad de obtener información para la investigación, se la realiza mediante preguntas abiertas siguiendo una guía para no perder la secuencia, y optimizar el tiempo al adquirir datos referentes al control, registro y manejo de los inventarios, considerando fuentes de carácter interno.

Es entendida entonces como pieza informativa y método de recolección de información a la vez, que cumple con la doble función de proporcionarnos datos sobre un individuo o grupo determinado e influir potencialmente en los sentimientos o decisiones de este. (Belén, 2013, p. 14)

3.3.3.2. Documentación.

Considerando la temática y objetivo del estudio se determinó que, en la presente investigación, la recolección de información primaria se realiza a través de la documentación, técnica investigativa que contribuye al análisis de datos relacionados con el inventario.

Consiste en recolectar los datos sobre las variables de tu estudio (incluidas en tu planteamiento e hipótesis, si las formulaste) en los casos elegidos (personas, procesos, hechos, organizaciones, etc.). Recabar los datos implica medir o capturar la información pertinente. Para este fin, se utilizan o desarrollan uno o más instrumentos de recolección de los datos. (Hernández, Mendez, Mendoza & Cueva, 2017, p. 145)

Es así que, considerando el desarrollo del presente proyecto, la mencionada técnica permitire contar con documentos físicos, relacionados directamente con la gestión de inventarios, como: Kárdex, balances, facturas de compra y venta, libros contables, de suma importancia para generar el respectivo análisis.

3.3.3.3. Observación.

En referencia a la temática y objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación, se determinó a la observación como técnica orientada a reconocer a través de la percepción del indagador la situación real del inventario en análisis, se utiliza como instrumento la cámara fotográfica, a fin de obtener evidencia que sustente el informe.

Al conceptualizar la mencionada técnica, Díaz (2017) explica: "Significa observar un objetivo claro, definido y preciso: el investigador sabe que es lo que desea

observar y para que quiere hacerlo, lo cual implica que debe preparar cuidadosamente la observación” (p. 7).

Además, cabe mencionar que la aplicación de la observación directa en el presente estudio se desarrolló con base en un plan estratégico, estructurado y organizado, generando un conocimiento más amplio sobre los diferentes procesos contables a analizar.

3.3.3. Instrumentos.

3.3.3.1. Guía de la entrevista.

El desarrollo de la presente investigación al incluir como técnica de recolección de datos de la conversación, requiere la planificación y formulación de una guía de la entrevista que permita obtener información específica sobre posibles deficiencias, causales y consecuencias de la temática analizada.

Ibañez (2017) afirma: “Son preguntas que previamente constan en un guion (verdadero instrumento) preparado de acuerdo a los fines perseguidos” (p. 196). La guía de la entrevista está estructurada con interrogantes abiertas de fácil análisis con respecto al manejo, registro, control de inventarios de la Cooperativa de Transporte para determinar las posibles deficiencias.

3.3.3.2. Cámara fotográfica.

La cámara al ser un dispositivo digital que fija una imagen y la reproduce como un registro gráfico perdurable en el tiempo se convierte en un recurso valioso a la hora de implementar un análisis de carácter investigativo. Garay (2020) explica: “La fotografía científica se encarga de inmortalizar experimentos, ilustrar y representar información científica y acercar al ojo humano cuestiones que, sin la ayuda de esta, no podría ver” (p. 19).

Con base en la referencia anterior, se identificó la idoneidad del mencionado recurso tecnológico para el desarrollo de la presente investigación, puesto que

permitió generar registros fotográficos, utilizados como constancias del análisis efectuado a las existencias almacenadas en las instalaciones de la empresa, reconociendo falencias en cuanto al almacenamiento, rotación y demás procesos vinculados con manejo de inventarios.

UNIDAD 4

DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

4.1. Antecedente

En la presente unidad se recopiló información, que permitió desarrollar el análisis del caso y la posterior elaboración del informe, en el cual se plasmó las deficiencias encontradas con respecto al manejo de inventario en la Cooperativa de Transporte “San Miguel de Ibarra”.

4.2. Objetivo

Analizar la información receptada a fin de determinar las posibles soluciones a las deficiencias encontradas en el control, registro y manejo de inventarios.

4.3. Recolección y análisis de la información

4.3.1. Matriz de recolección de información del inventario.

Se realizó, considerando el marco metodológico diseñado previamente, igualmente destacar que para la consolidación de la respectiva matriz de análisis de inventario se incluyó: objetivos específicos, variables, indicadores, fuentes, técnicas y argumentación obtenida al aplicar herramientas investigativas dentro de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”.

Tabla 3
Matriz de recolección de datos

Objetivos específicos	Variable	Indicador	Fuente	Técnica	Instrumentos	Argumentación
Verificar que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los inventarios sean aplicadas adecuadamente.	Políticas y procedimientos	Reglamento interno Actas de resoluciones	Primaria	Entrevista Observación	Cuestionario Cámara fotográfica	El análisis de los reglamentos internos, estatutos o actas realizadas en asamblea y el consejo de administración de la Cooperativa de Transporte.
Confirmar que los registros contables de los ingresos y egresos de los inventarios cumplan con los lineamientos establecidos por la entidad.	Comprobantes contables Ingresos Egresos	Registros Número de ingresos y egresos registrados	Primaria	Observación Recolección de datos	Cuestionario Cámara fotográfica	Se debe analizar los registros de entradas y salidas si están de acuerdo con lo expresado en el libro mayor y facturas.
Comprobar que la cooperativa haya realizado la constatación física de los inventarios.	Estados de los bienes y saldos	Rotación de inventarios Organización Bienes obsoletos	Primaria	Recolección de datos Observación	Cámara fotográfica	Se debe realizar la verificación de los saldos en el sistema informático con las existencias físicas que constan en la bodega.
Identificar que exista una adecuada segregación de funciones para realizar el control, registro, manejo de los inventarios.	Estructura orgánica y funcional	Número de personas que manejan el inventario Segregación de funciones	Primaria	Entrevista Recolección de datos	Cuestionario	Personal responsable del manejo de inventarios que cuente con una adecuada segregación de funciones.

Fuente: Cooperativa San Miguel de Ibarra

4.3.2. Control interno del inventario.

El cuestionario de control interno es un instrumento técnico que se implementó, considerando la cuenta contable: inventarios, aplicando preguntas cerradas, para alcanzar los objetivos propuestos, obteniendo información sobre el manejo, registro y control de estos, es más se refleja a continuación:

Tabla 4
Cuestionario de control interno del inventario

Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra"				
Cuestionario de control interno de inventario				
Del 1 de enero 2019 al 31 de diciembre de 2020				
Área: Contabilidad		Fecha: 5 / 04 / 2022		
N.º	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
	AMBITO GENERAL			
1	¿Existe un manual de procedimientos que establezca el manejo, registro y control de los productos del inventario?		X	No cuentan con un manual de procedimiento.
2	¿Existe un sistema informático para el control del inventario que garantiza que los datos no sean alterados una vez registrados?	X		Si cuentan con un sistema informático
3	¿Existe una segregación de función para el manejo de los inventarios?		X	Falta de personal.
4	¿Existen políticas establecidas para el control, registro y manejo de los inventarios?		X	No existen políticas
	ORDEN DE COMPRA DEL PRODUCTO			
5	¿Se realiza un estudio de mercado para adquirir los productos?		X	No realizan
6	¿Se realiza las compras con una planificación en base a la información de los saldos del inventario y con la debida autorización de gerencia?		X	No se planifica las compras
7	¿Existe una política del proceso para solicitar los productos?		X	No existen políticas para solicitar productos
	ENTRADA DEL PRODUCTO			
8	¿Existen documentos de control para el ingreso de los productos de inventario?	X		Si cuentan con documentos de control
9	¿Las operaciones del ingreso de los productos se contabilizan diariamente?		X	No realizan contabilización diaria
10	¿Se realiza la verificación del producto que ingresa mediante las facturas?	X		Si se verifica el ingreso del producto
	SALIDA DEL PRODUCTO			
11	¿Existen documentos de control para la salida de los productos de inventario?	X		Si realizan documentación de salida
12	¿Las operaciones de la salida de los productos se contabilizan diariamente?		X	No realizan contabilización diaria de salida de productos
13	¿Se realiza la verificación del producto que sale mediante las facturas?	X		Si verifican el producto que sale
	CONTROL DEL PRODUCTO			
14	¿Se realiza la constatación física de los productos de manera periódica?		X	No realizan constatación física
15	¿Existe un control del stock máximo y mínimo de las existencias de los productos?		X	No existe un control de máximos y mínimos
16	¿Los productos están codificados para facilitar la identificación?		X	No cuentan con codificación de productos
17	¿Se elabora de manera periódica reportes de la situación existente de los inventarios?		X	No elaboran reportes
18	¿El inventario se encuentra en instalaciones adecuadas para su almacenamiento?	X		Existen dos bodegas.
19	¿Los ajustes del inventario son examinados y aprobados por gerencia o solo por quien es responsable del manejo y registro de los productos?		X	No realizan ajustes
20	¿Existe manipulación de los productos por personas ajenas a la Cooperativa de Transporte?		X	Solo manejan los empleados
Total		6	14	
Elaborado por: José Quintana		Supervisado por: Ing. Rocío Espinoza		

Fuente: Investigación directa

Para realizar la calificación del nivel de confianza y de riesgo del cuestionario de control interno que se le aplicó a la contadora de la Cooperativa de Transporte Urbano San Migue de Ibarra, se basa en los rangos de valoración que se exponen en la siguiente tabla:

Tabla 5
Rangos de valoración del nivel de confianza y riesgos

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Rango	Confianza	Rango	Riesgo
85% - 50%	Alto	15% - 50%	Bajo
49% - 30%	Moderado	51% - 70%	Moderado
29% - 5%	Bajo	71% - 95%	Alto

Fuente: Investigación directa

4.3.2.1. Análisis del cuestionario de control interno.

Con base a los rangos de valoración del nivel de confianza y riesgos se procede a efectuar el cálculo de estos:

Tabla 6
Cálculo del nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza	Nivel de riesgo
$NC = \frac{\text{Puntaje obtenido} \times 100}{\text{Puntaje óptimo}}$	$NR = 100\% - NC$
$NC = \frac{6 \times 100}{20}$	$NR = 100\% - 30\%$
$NC = 30\%$	$NR = 70\%$

Fuente: Investigación directa

Del cuestionario de control interno realizado a la contadora de la Cooperativa se pudo obtener que tienen un riesgo moderado del 70%. “Se asocia con consecuencias extremadamente dañinas si la frecuencia sucede una vez en un lapso de tiempo, por lo que las medidas para reducir el riesgo deben implantarse en un período a corto plazo” (Vargas, 2012, p.1). y un nivel de confianza moderado de 30%, y se procede a efectuar el análisis de la información:

- No existe un manual de procedimientos y políticas que permitan la gestión adecuada de la cuenta de inventarios, que establezca de forma detallada, ordenada y sistemática las instrucciones de cómo se debe ejecutar el registro, manejo y control, así como la identificación de la responsabilidad en la persona encargada de las bodegas.
- Se verificó que no existe segregación de funciones entre las adquisiciones de mercadería, el manejo y control de inventarios y el registro contable, dado que estas actividades las desempeña una sola persona, en este caso es la Contadora de la empresa. El hecho de que no exista separación de funciones en estos procesos clave, genera desorganización, cuellos de botella y un alto riesgo de fraude y posibles pérdidas económicas para empresa.
- Se cuenta con un sistema informático para el registro, control y manejo de inventarios, sin embargo no se dispone de información oportuna y confiable de los saldos de los productos para gestionar las ventas y determinar los stocks, debido a que no existe un proceso adecuado y oportuno de ingresos, egresos, devoluciones, etc., por parte de la persona responsable, quien cumple las funciones de Contadora, aparte de la gestión de inventarios; estas dos funciones son incompatibles por control interno.
- Para adquirir la mercadería necesaria en la comercialización de productos, no se realiza un proceso de cotización de precios entre varios proveedores, se realiza las compras a pocos proveedores, sin tomar en cuenta la variedad de productos y de precios que existen en el mercado.
- De la observación realizada a las instalaciones de la bodega de inventarios, se evidenció que no existe organización de los productos de acuerdo a su naturaleza y tamaño porque no disponen de estanterías funcionales y suficientes, tampoco se encuentran codificados los productos ocasionando un desorden en el registro y control de los mismos.

Con base en la información obtenida en el cuestionario de control interno aplicado a la Contadora de la empresa, se procede a elaborar la matriz de riesgo sobre los resultados recolectados, a fin de presentar una propuesta para mitigarlos:

Tabla 7
Matriz de riesgos

1) Nombre de la Institución	2) Componente	3) Subcomponente	4) Riesgo	5) Tipo de proceso	6) Descripción del Riesgo	7) Factores externos (Causas)	8) Factores internos (Causas)	9) Importancia	10) Probabilidad	11) Impacto	12) Calificación del riesgo	13) Actividades de control	14) Responsables	15) Recursos	Cronograma
															16) Duración
COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE BUSES “SAN MIGUE DE IBARRA”	Ambiente de control	Principio 2.- Ejerce responsabilidad de supervisión.	Pérdida de inventarios	Proceso administrativo y financiero	Al no contar con una segregación de funciones en el talento humano que custodie los inventarios puede producir errores en el registro, manejo y control de estos causando pérdidas.	Económico	Procesos, Personal	10	3	3	ALTO	1. Designar de forma oficial a un custodio de los inventarios, debidamente caucionado. 2. Socializar con la persona encargada de bodega sobre las políticas del manejo, registro y control de los inventarios	- Consejo Administrativo - Gerente	Humanos, económicos	5 días
	Ambiente de control	Principio 2.- Ejerce responsabilidad de supervisión.	Inventarios obsoletos	Proceso administrativo	No hay una adecuada planificación para la adquisición de los inventarios ocasionando pérdidas económicas por no vender el producto porque puede encontrarse obsoletos.	Económicos	Procesos	10	3	3	ALTO	1. Realizar la planificación de la adquisición de inventarios considerando los stocks máximos y mínimos de cada producto 2. Elaborar un banco de proveedores con los que se pueda adquirir productos de mejor calidad y precio y que permitan obtener beneficio en la compra de los productos.	- Gerente - Contador - Bodeguero	Humanos, materiales, económicos	3 días
	Ambiente de control	Principio 4.- Ejerce responsabilidad y supervisión.	Pérdida de ventas	Proceso financiero	No ingresan oportunamente las compras de los productos, y el sistema de inventarios se encuentra desactualizado, ocasionando disminución de ingresos por ventas		Personal, Procesos	10	2	1	MODERADO	1. Realizar el proceso de registro en el sistema de los ingresos, devoluciones, reintros de los inventarios el mismo día o máximo el día siguiente de realizada la transacción.	- Gerente - Bodeguero	Humanos, materiales, tecnológicos	6 días
	Actividades de control	Principio 10.- Selecciona y desarrolla actividades de control	Robo o pérdida de productos	Proceso financiero	No se realiza constataciones físicas y no se concilian periódicamente entre saldos físicos y saldos contables, ocasionando pérdidas económicas por los productos que pueden dañarse, robarse o encontrarse obsoletos	Económicos	Procesos	10	3	2	ALTO	1.- Realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año. 2.- Realizar conciliaciones de saldos entre la toma física y los registros contables. 3.- Que una persona independiente al custodio de los inventarios debe realizar constataciones aleatorias de los inventarios.	- Gerente - Contadora - Bodeguero	Humanos, materiales, tecnológicos	12 meses
	Actividades de control	Principio 10.- Selecciona y desarrolla actividades de control	Pérdida de tiempo	Proceso administrativo y financiero	No se encuentran organizados, ni codificados los inventarios ocasionando que se pierda tiempo en la búsqueda del producto para ser vendido	Económicos	Personal, Procesos	10	3	2	ALTO	1.- Realizar la codificación de los productos de forma inmediata. 2.- Organizar la mercadería de forma estratégica. 3.- La manipulación de los inventarios debe ser realizada solo por el custodio de los inventarios	- Bodeguero	Humanos, materiales	3 días

Elaborado por: El autor

4.3.3. Entrevista sobre el inventario.

La entrevista se realizó a la Contadora de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses “San Miguel de Ibarra”, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados en la matriz de recolección de la información antes indicada, mediante las siguientes preguntas:

1. ¿Cuándo empezó la Cooperativa de Transporte con la actividad económica para vender productos a los socios y por qué?

La Cooperativa empezó en enero del año 2013 con la venta de productos automotrices, con la finalidad de prestar un mejor servicio y beneficio a cada socio, ya que se ofertan los artículos a precios más bajos que en el mercado local y, además, se les proporciona facilidad de pago. (0'; 40")

2. ¿Qué políticas existen en la Cooperativa de Transporte en lo referente al manejo de inventarios?

No existe ninguna política que se encargue del manejo de los inventarios, porque no se han creado estas, a pesar de estar en el mercado 9 años realizando operaciones de compra y venta de productos automotrices, además, las autoridades competentes no han visto la necesidad de realizarlas. (0'; 38")

3. ¿Cuántas personas intervienen en el manejo, registro y control de los inventarios?

Solo existe una persona encargada del manejo, registro y control de los inventarios, lo cual no es suficiente, debido a que, en muchas ocasiones el tiempo no alcanza para mantener un orden físico de los productos, lo que causa un desorden en las bodegas. (0'; 35")

4. ¿Cuándo los socios solicitan productos, se realizan el ingreso al sistema informático el mismo momento del despacho?

Se genera la factura de los productos requeridos mediante el sistema informático, esto permite contar con un registro de salida del producto, pero también se debe dar de baja del inventario, y en muchas ocasiones no se lo puede realizar enseguida, debido a que se tiene otros clientes que atender, así como cumplir con las obligaciones de contador. (0'; 55")

5. ¿Cada que tiempo se realiza el control físico de los inventarios?

No se realiza constataciones físicas, pero en la actualidad se compromete a hacerlas cada semestre, porque no se cuenta con más personal para realizarlo en un período menor, es en esta fecha cuando se actualizará el stock de los productos, lo cual ocasiona la escases o caducidad de algún artículo, y la desorganización de estos. (0'; 45")

6. ¿Cuándo necesitan adquirir un producto, realizan la respectiva cotización para solicitarlo?

No se realiza ninguna cotización, tampoco un análisis de parte del consejo de administración de los productos que son requeridos por los socios, las adquisiciones se las realiza directamente a los distribuidores de cada uno según la marca. (0'; 35")

7. ¿Cuándo ingresan productos a bodega, se realiza la respectiva distribución?

No se organiza al momento de recibir el producto, debido a que, en muchas ocasiones se está realizando ventas, y hay que prestar un buen servicio al cliente, con la finalidad de obtener su fidelidad con la cooperativa. Esta situación ha ocasionado que las bodegas se encuentren desordenadas. (0'; 40")

8. ¿Qué producto tiene mayor demanda de los socios?

El producto más solicitado por los socios es el aceite de la marca Kendall para el motor de los buses, porque son considerados de buena calidad, y los choferes manifiestan que rinde mejor a temperaturas altas, reduce el ruido tiene mayor viscosidad que otros, por estas razones es elegido. (0'; 38")

9. ¿Cuáles son los procesos que tiene la Cooperativa de Transporte, para el manejo, registro y control referente a los inventarios?

No cuenta con procesos para el manejo, registro y control de los inventarios, estos no se han establecido en la entidad, debido a que los dirigentes no los creen necesarios para comprar y vender productos automotrices, esta actividad se la realiza en forma empírica. (0'; 35")

10. ¿Cómo se controla el ingreso y salida de productos?

Se controla el ingreso y salida mediante el sistema informático y las facturas, porque por medio de este documento se tiene constancia de la compra o venta de los productos requeridos, ya sea del proveedor o del socio según el caso, así como realizar el registro de inventarios en un momento dado. (0'; 40")

11. ¿Qué método de valoración de inventarios aplica dentro de la Cooperativa de Transporte?

La cooperativa aplica el método de valoración promedio ponderado, debido a que son productos que tienen similar naturaleza, en base a esto se realiza el cálculo del costo y el precio de venta de cada uno, es decir se establece la media del valor entre la primera compra y la siguiente, así sucesivamente. (0'; 40")

4.3.3.1 Análisis de la entrevista del inventario.

La entrevista se aplicó a la contadora de la Cooperativa de Transporte, quien señala el año 2013 como inicio de la actividad económica de venta de productos a los

socios, considerando los beneficios organizacionales, asimismo explicó que para el desarrollo de la labor no cuenta con el correspondiente manual de procedimientos, políticas y la existencia de una deficiente segregación de funciones.

Conforme a la información obtenida al aplicar la entrevista, se determinó que el manejo de inventarios está a cargo de la contadora, quien realiza las funciones de compra, registro y control de bienes; esto ocasiona inobservancias, tales como: ingreso desfasado al sistema informático de procesos de adquisición y salida de mercancías, además de ausencia de gestión en la organización y distribución de productos existentes en bodega, así como la falta de constatación física permanente de los artículos, obviando reclasificación y ajuste respectivo de las existencias, considerando el flujo de comercialización e importación.

Finalmente, se reconoció que las políticas y procedimientos para la adquisición de mercancías no se encuentran claramente definidas, eludiendo procesos contables básicos como: cuadros comparativos de cotización o solicitudes de productos por administración para el respectivo análisis de calidad, hecho que degenera en una inexistente rotación de inventarios. En cuanto al manejo actual del inventario se identificó la aplicación del método de valoración para bodega de la Cooperativa, así como de la estación Primax

4.3.4. Observación del inventario.

Se realizó la observación del inventario que posee en la bodega la Cooperativa de Transporte como se tiene a continuación mediante fotografías:

Tabla 8
Observación de las bodegas

Fotografía	Detalle
	<p style="text-align: center;">Bodega N° 1</p> <ul style="list-style-type: none"> • La bodega se encuentra dentro de las instalaciones de la Cooperativa. • Se identifica desorganización en cuanto a la percha de productos como: aceites de motor, filtros, camisas, entre otros.
	<p style="text-align: center;">Bodega N° 2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se encuentra dentro de las instalaciones de la estación de servicio Primax. • Se identifica variedad de productos, almacenados de forma inadecuada.

Fuente: Cooperativa de Transporte San Miguel de Ibarra

4.3.4.1. Análisis de la observación de los inventarios.

Mediante la observación directa del investigador, se registró fotográficamente deficiencias encontradas en el manejo de inventarios, mismas que se detallan a continuación:

Tabla 9
Bodegas y productos de la Cooperativa

Bodega	Producto
 <p>Bodega de las instalaciones de la Cooperativa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reconoce desorden. • No se encuentran los productos en el sitio. • No cuentan las vitrinas codificadas para almacenar los productos. • Presencia de documentos en las estanterías de los inventarios. • Productos sin perchar. 	 <p>Producto de las instalaciones de la Cooperativa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Filtro de combustible aplastado.
 <p>Bodega de las instalaciones de la estación de servicio Primax</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reconoce desorden. • Carpetas en las vitrinas. • Objetos de limpieza en las estanterías. 	 <p>Aceite</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aceite 15w40 caducado 02-10-2013 y roto el envase.

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Luego de realizar la observación directa al inventario de la cooperativa, se concluyó lo siguiente:

- Las bodegas están desorganizadas en vista de que los productos no se encuentran clasificados en las perchas.
- Los productos no se encuentran codificados para facilitar la búsqueda.

- Existen productos caducados que fueron adquiridos desde el 2013, como por ejemplo el aceite 15w40 que la fecha de caducidad fue en el 02 de octubre del mismo año y no se ha realizado la respectiva baja del artículo.
- Existen productos dañados como son los filtros, uno de ellos se encontraba aplastado, aceites con los envases rotos y tapas abiertas.
- Se encontraron aceites con un nivel de viscosidad diferente, estos son utilizados para vehículos pequeños y no para las unidades de los socios, lo que se genera que no tenga la respectiva demanda de estos.

4.3.4.2. Método de gestión de inventarios aplicarse.

Se brindó la respectiva sustentación técnica para la aplicación del método de gestión de inventarios como se registró fotográficamente, fue un trabajo arduo de realizar, pero satisfactorio, porque se aporta con la cooperativa a que mantengan las bodegas ordenadas, esto se evidencia a continuación:

Tabla 10
Método 5S aplicado en los inventarios

Método de gestión

Método 5S

Seiri (organizar): Se clasifica los productos y a la vez elimina lo descartado en inventario.

Seiton (ordenado): Se ordena los productos según el uso y facilidad para identificar.

Seiso (limpio y ordenado): Se limpia la bodega donde están los productos.

Seiketsu (limpieza): Se estandariza el orden, estructura, aseo.

Shitsuke (disciplina): Se lleva una disciplina en el cumplimiento de los procedimientos, órdenes a ser efectuadas.



Se encuentra la bodega limpia, los productos perchados y con la respectiva codificación.

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

El resultado del análisis implementado es la aplicación del método de gestión a la entidad, las 5S cuyo efecto se refleja en una bodega ordenada, limpia y estructurada, además los productos se encuentran en los sitios correspondientes según la codificación establecida.

4.3.5. Documentos entregados por la entidad.

La Cooperativa de Transporte “San Miguel de Ibarra” facilitó la respectiva documentación necesaria para el análisis de inventarios, detallándose, lo siguiente:

- Reglamento interno y estatuto.
- Listados y saldos de productos almacenados.
- Libro mayor contable.
- Estado de situación financiera perteneciente a los años 2019 y 2020.
- Tarjetas kárdex.
- Registro de ventas de los años 2019 y 2020.

4.3.5.1. Análisis de la documentación de inventarios.

La aplicación de la constatación física de inventarios se realizó con la presencia de la funcionaria contadora de la Cooperativa de Transporte con fecha del 30 de diciembre del 2021, obteniéndose la siguiente información:

Codigo	Producto	Saldos en el sistema	Constatación física	Diferencias	Costo unitario (USD)	Total en el sistema (USD)	Total de la constatación física (USD)
01003UPTDX15-40	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSYN	1	0	-1	67.98	67.98	0.00
A1013	AF ISUZU FTR 98.JOHN DEERE ETX/INT A5631	9	10	1	30.24	272.16	302.40
0071	CAMISAS Cargadores	55	49	-6	19.04	1047.20	932.96
0164	FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	0	57	57	1	0.00	57.00
		3	0	-3	28	84.00	0.00
F1507	FF ISUZU FTR FSR FVR 1- 1324	42	41	-1	6.71	281.82	275.11
FC1503	FF ISUZU FTR FSR FVR CHR.	46	45	-1	5,6	257.60	252.00
0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	0	61	61	12.32	0.00	751.52
0062	FILTRO CD1065	8	7	-1	2.48	19.80	17.33
0165	FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	4	3	-1	28	112.00	84.00
0195	FILTRO SFC1306 HINO TRAMPA AGUA	6	36	30	10.07	60.42	362.52
PSD460/1	FS PARA 460R sellado R60T	41	50	9	12.32	505.12	616.00
SFC1306-10	FUEL Separador Agua/Diesel 10	30	36	6	10.07	302.10	362.52
904-28	FZT ADITIVO RADIADOR ROJO LONG	6	0	-6	2.93	17.61	0.00
904-32	FZT ADITIVO RADIADOR ROJO QT 1	12	0	-12	1.47	17.61	0.00
900-01	FZT ADITIVO RADIADOR VERDE GL	6	0	-6	2.84	17.07	0.00
901-32	FZT ADITIVO RADIADOR VERDE QT 1	12	0	-12	1.43	17.20	0.00
0032	GULF SAE 15W40 LITRO	11	6	-5	5.01	55.11	30.06
0038	GULF SAE 20W50 LITRO	3	2	-1	5.01	15.03	10.02
0027	GULF SAE 5W40 LITRO	22	21	-1	6.27	137.94	131.67
0042	GULF SAE API SL 40 LITRO	23	19	-4	5.27	121.21	100.13
0074	GULF SAE40 LITRO	17	22	5	5.01	85.17	110.22
219	HIPOIDAL SAE 80W90 CANECA	1	0	-1	55.34	55.34	0.00
PSL339	LF VW.17210.13180.14180. LFP222	34	33	-1	12.32	418.88	406.56
2411	MKT TOALLA HULK	36	0	-36	9.43	339.49	0.00
2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	63	0	-63	9.43	594.12	0.00
2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	63	0	-63	9.43	594.12	0.00
0199	PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	9	50	41	13.44	120.96	672.00
0083	SELLOS SAN MIGUEL	38	36	-2	7.28	276.64	262.08
Total (USD)						5893.69	5736.10

Figura 1: Las diferencias encontradas en los productos del inventario mediante la aplicación de la constatación física

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Una vez efectuado el control físico de inventarios, se identificó que de los 51 productos existentes en bodega, 29 presentan inconsistencias entre la cantidad marcada registrada en el sistema de inventarios en relación con lo constatado físicamente, igualmente se establecieron diferencias en cuanto a los saldos actuales de bodega en unidades monetarias, pues de acuerdo con el sistema de inventarios el saldo acumulado total es de 5.893,69 USD, mientras que los resultados del conteo físico ascendió a 5.736,10 USD, existiendo un monto diferencial de 157,59 USD.

Posteriormente, se calculó el monto total de productos con signos positivos constatados en bodega generando, la siguiente información:

Código	Producto	Constatación física	Diferencias	Costo unitario (USD)	Total de la constatación física (USD)	Observaciones
A1013	AF ISUZU FTR 98 JOHN DEERE ETX/INT A5631	10	1	30.24	302.40	Aun no esta ingresado al sistema
	Cargadores	57	57	1	57.00	Aun no esta ingresados al sistema
0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	61	61	12.32	751.52	Aun no esta ingresados al sistema
0195	FILTRO SFC1306 HIND TRAMPA AGUA	36	30	10.07	362.52	Aun no esta ingresados al sistema
PSD460/1	FS PARA 460R sellado R60T	50	9	12.32	616.00	Aun no esta ingresados al sistema
SFC1306-10	FUEL Separador Agua/Diesel 10	36	6	10.07	362.52	Aun no esta ingresados al sistema
0074	GULF SAE40 LITRO	22	5	5.01	110.22	Aun no esta ingresados al sistema
0199	PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	50	41	13.44	672.00	Aun no esta ingresados al sistema
Total (USD)					3234.18	

Figura 2: Productos con signo positivo

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Con base en la tabla anterior, se identifica que las inconsistencias entre saldos inventariados y constatados físicamente genera un monto total de 3.234,18 USD, siendo la principal causa de dichas insubsistencias la falta de ingreso al sistema contable de la cooperativa de varios productos.

Igualmente se calculó el monto total de productos con signo negativos, cuyos resultados con las respectivas observaciones se detallan a continuación:

Código	Producto	Constatación física	Diferencias	Costo unitario (USD)	Total de la constatación física (USD)	Observaciones
01003UPTDX15-40	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSYN	0	-1	67.98	-67.98	no hay la existencia del producto en bodega
0071	CAMISAS	49	-6	19.04	-114.24	Se encuentra menos 6 camisas
0164		0	-3	28	-84.00	No existe en el inventario de la bodega
	FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH					
F1507	FF ISUZU FTR FSR FVR 1-1324	41	-1	6.71	-6.71	Se encuentra menos uno
FC1503	FF ISUZU FTR FSR FVR CHR.	45	-1	5.6	-5.60	Se encuentra menos uno
0062	FILTRO CD1065	7	-1	2.48	-2.48	Producto en malas condiciones
0165	FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	3	-1	28	-28.00	Se encuentra menos uno
904-28	FZT ADITIVO RADIA DOR ROJO LONG	0	-6	2.93	-17.61	No existe en el inventario de la bodega
904-32	FZT ADITIVO RADIA DOR ROJO QT 1	0	-12	1.47	-17.61	No existe en el inventario de la bodega
900-01	FZT ADITIVO RADIA DOR VERDE GL	0	-6	2.84	-17.07	No existe en el inventario de la bodega
901-32	FZT ADITIVO RADIA DOR VERDE QT 1	0	-12	1.43	-17.20	No existe en el inventario de la bodega
0032	GULF SAE 15W40 LITRO	6	-5	5.01	-25.05	Producto con la tapa abierta
0038	GULF SAE 20W50 LITRO	2	-1	5.01	-5.01	Se encuentra menos uno
0027	GULF SAE 5W40 LITRO	21	-1	6.27	-6.27	Se encuentra menos uno
0042	GULF SAE API SL 40 LITRO	19	-4	5.27	-21.08	Se encuentra menos cuatro
219	HIPOIDAL SAE 80W90 CANECA	0	-1	55.34	-55.34	Aun no se sube al sistema el egreso
PSL339	LF VW. 17210.13180.14180. LFP222	33	-1	12.32	-12.32	Se encuentra menos uno
2411	MKT TOALLA HULK	0	-36	9.43	-339.49	No existe en el inventario de la bodega
2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	0	-63	9.43	-594.12	No existe en el inventario de la bodega
2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	0	-63	9.43	-594.12	No existe en el inventario de la bodega
0083	SELLOS SAN MIGUEL	36	-2	7.28	-14.56	Se encuentra menos dos
Total (USD)					-2045.85	

Figura 3: Productos con signo negativo

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Con base en lo expuesto en la tabla anterior, se determinó que el monto total de los productos con signo negativo asciende a 2.045,85 USD, valor que refleja la ausencia en bodega de mercancías que constan en el sistema contable, así como bienes que se encuentran caducados, obsoletos y aun no se registra dicha información en los respectivos registros.

Considerando la información anterior, se procedió a calcular la cantidad total de productos con signo positivo y negativo, tomando en cuenta las diferencias existentes en el inventario, expresando la totalidad en USD, como se indica a continuación:

Tabla 11
La diferencia de número de productos

Diferencias	Número de productos	Total (USD)
(+)	8	3.234,18
(-)	21	2.045,85
Total	29	

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

De este modo, según las diferencias encontradas en los inventarios se pueden clasificar los valores del producto, en el caso de los de signo positivo refleja 8 con una cantidad de 3.234,18 USD y en el negativo se tiene 21 con un valor 2.045,85 USD, obteniéndose un total de 29 artículos con problemas.

4.3.5.2. Análisis del indicador de rotación.

A continuación, se detallan las cantidades del inventario final del período 2018, 2019, 2020 que sirvieron de base para efectuar el análisis de la rotación del inventario:

Tabla 12
SalDOS del inventario final para la obtención del promedio

Año	Definición	Valor (USD)
2018	Inventario final período N° 1	12.500,50
2019	Inventario final período N° 2	32.545,85
2020	Inventario final período N° 3	14.249,90

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Con base al análisis de rotación descrito en la tabla anterior se identifica que durante el año 2019 se generó un saldo con un monto muy superior al 2018 y 2020, cabe indicar que los valores representados se obtuvieron del estado de situación financiera.

Seguidamente se procedió a realizar el cálculo del inventario promedio entre los años 2019 y 2020, obteniendo el siguiente detalle:

Tabla 13
Fórmula y cálculo del inventario promedio

Año	Fórmula del inventario promedio	Procedimiento aplicado	Resultado (USD)
2019	$IP = \frac{\text{Inventario final período N° 1} + \text{Inventario final período N° 2}}{2}$	$IP = \frac{12.500,50 + 32.545,85}{2}$	22.523,17
2020	$IP = \frac{\text{Inventario final período N° 2} + \text{Inventario final período N° 3}}{2}$	$IP = \frac{32.545,85 + 14.249,90}{2}$	23.397,87

Fuente: Investigación directa

De los resultados obtenidos, se efectuó el cálculo del inventario promedio, para lo cual se consideró los tres períodos del registro final de estos rubros, con base al año 2018, durante el 2019 se obtuvo un resultado de 22.523,17 USD, mientras que para el 2020 se calculó 23.397,87 USD.

Una vez aplicada la fórmula del inventario promedio, se determinó la rotación de este, como se detalla a continuación:

Tabla 14
Fórmula y cálculo de la rotación del inventario

Año	Fórmula de la rotación del inventario	Procedimiento aplicado	Resultado
2019	$RI = \frac{\text{La mercancía vendida}}{\text{Inventario promedio}}$	$RI = \frac{88.664,36}{22.523,17} \quad RI = \frac{365 \text{ días}}{3,94}$	92 días
2020	$RI = \frac{\text{La mercancía vendida}}{\text{Inventario promedio}}$	$RI = \frac{28.334,62}{23.397,87} \quad RI = \frac{365 \text{ días}}{1,21}$	301 días

Fuente: Investigación directa

Al observar la tabla anterior, se establece que la rotación del inventario para el año 2019 y 2020 dio como resultado 92 y 301 días respectivamente. El cálculo de los índices elaborados aportan a la toma de decisiones en cuanto al manejo de los bienes dentro de la cooperativa, pues referencian el tiempo estimado en que gira un producto o se comercializa. Cabe indicar que al igual que en los resultados anteriores, las cifras se obtuvieron a partir del estado de situación financiera.

4.3.5.3. Análisis del indicador de vejez del inventario

Se efectuó el análisis del indicador de vejez de inventario, considerando los resultados obtenidos mediante la constatación física, información descrita a continuación:

Código	Producto	Total de unidades con problemas	Observación
0032	GULF SAE 15W40 LITRO	5	Producto obsoleto
0062	FILTRO CD1065	1	Producto dañado
0204	FILTRO ACEITE 1304 HINO	1	Producto obsoleto
2011	HELIX ULTRA SAE OW20	9	Producto caducado
2012	HELIX ULTRA SAE OW20 GL	2	Producto caducado
2007	HELIX ULTRA 5W40	5	Producto caducado
2016	HELIX HX7 SAE 10W40	2	Producto caducado
Total		25	
Total de unidades disponibles en el inventario		746	

Figura 4: Productos en malas condiciones

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

Se realizó el cálculo de cada producto existentes en bodega, obteniendo un total de 746 unidades, de igual manera se registró la sumatoria de artículos que presentaban problemas que correspondía a una cifra de 25 bienes. Posterior a lo cual, se determinó el indicador de vejez, aplicando la respectiva fórmula y cuyos resultados, se especifican a continuación:

Tabla 15

Fórmula y cálculo de la vejez del inventario

Fórmula de la vejez del inventario	Procedimiento aplicado	Resultado
$VI = \frac{\text{Unidades caducadas + obsoleta + dañadas}}{\text{Unidades disponibles en inventario}}$	$VI = \frac{25}{746}$	0.03 = 3%

Fuente: Investigación directa

Con base en lo descrito en la tabla anterior, se verificó que, un 3 % de las unidades existentes en bodega se encuentran obsoletos, caducados y/o dañados, mientras que 97% se hallan en perfectas condiciones.

4.4. Redacción del Informe

En el desarrollo del informe se van a exponer los resultados mas importantes y relevantes de todo el proceso de investigación en cuanto a la situación organica, administrativa y sobre la gestión de inventarios, ademas se considera la filosofía empresarial de la Cooperativa de Transporte Terrestre “San Miguel de Ibarra”,.

4.4.1. Antecedente.

Con base al análisis del control, registro y manejo de inventarios efectuados en la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en bus“s "San Miguel de Ibarra”, se procede a la elaboración del informe, considerando datos relevantes del estatuto de la misma.

4.4.2. Propuesta de la Misión de la Cooperativa.

Somos una compañía de transporte público urbano que opera en el cantón Ibarra, que brinda calidad, confort, seguridad y economía a los usuarios de este servicio, cuenta con unidades modernas y con atención amable respetuosa y responsable de conductores altamente capacitados, otorgando a los pasajeros confianza de utilizar vehículos seguros, respetando las leyes y tarifas establecidas por las autoridades competentes.

4.4.3. Propuesta de la Visión de la Cooperativa.

Para el 2026 seremos una Cooperativa de transporte público urbano competitiva dentro del cantón Ibarra, procurando la excelencia en el servicio, con la adquisición de buses modernos, homologados para el transporte de personas, y que contribuyan a la conservación del medio ambiente, satisfaciendo las demandas de los

usuarios, para alcanzar el bienestar y desarrollo socio económico de cada uno de los socios.

4.4.4. Alcance.

Se evaluó el control, registro y manejo de los inventarios en el período comprendido entre el 1 de enero 2019 y el 31 de diciembre de 2020.

4.4.5. Objetivo institucional.

En el estatuto de la Cooperativa de Transporte Terrestre “San Miguel de Ibarra” se hace referencia al objetivo institucional que persigue la entidad, con la finalidad de brindar un mejor servicio a la población, por medio de las unidades de buses, al mismo tiempo ofertar a los socios productos para los vehículos a costos más accesibles. Se puede mencionar los siguientes objetivos:

- Renovar el parque automotor existente mediante la elaboración de una caja de ahorro entre los socios;
- Mejorar el capital humano de la Cooperativa a través de capacitaciones orientadas a la vocación de servicio y desarrollo personal;
- Ampliación de las rutas en la ciudad de Ibarra y así poder satisfacer las necesidades de los usuarios e incrementar las ganancias de cada socio.

4.4.6. Estructura interna.

Actualmente la estructura orgánica de la Cooperativa es la siguiente:

El gobierno, dirección, administración y control interno de la Cooperativa se ejercerán por medio de los siguientes organismos:

- Asamblea General de Socios;
- Consejo de Administración;
- Consejo de Vigilancia;
- Gerencia; y,

- Comisiones Especiales (Educación, Asuntos Sociales, Comisión de Deportes, Accidentes y ayudas, Comisión de Trabajo). (Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses San Miguel de Ibarra, 2017, pág. 6)

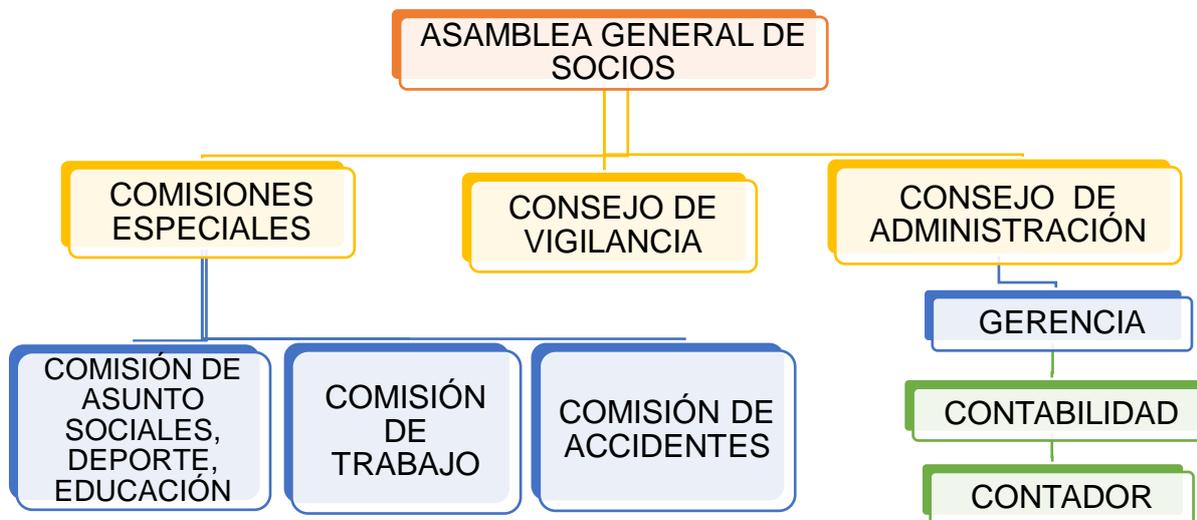


Figura 5: Organigrama estructural
Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra

De acuerdo a los resultados de la evaluación del control interno de los inventarios realizada en la presente investigación se considera pertinente la creación de un puesto de trabajo que se denomine “Bodeguero” para que realice las actividades de manejo y control de los inventarios, considerando que actualmente dicha función la cumple la Contadora, quien realiza los registros contables y a su vez cumple funciones de bodeguera, funciones que son totalmente incompatibles entre sí.

Las funciones de Bodeguero, deben ser cumplidas por una persona independiente del área contable y puede tener relación directa con la Gerencia de la Cooperativa. En función de lo indicado, a continuación se presenta la propuesta de un organigrama estructural de la Cooperativa, donde se encuentra incorporado este puesto de trabajo:



Figura 6: Propuesta organigrama estructural Cooperativa

Fuente: Cooperativa de transporte San Miguel de Ibarra y agregaciones del autor

4.4.7. Principios y valores.

La Cooperativa, en el ejercicio de las actividades, además de los principios que constan en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria, cuenta con los universales del cooperativismo, que constan en el Estatuto Reformado de la Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en Buses “San Miguel de Ibarra”. Se realiza la propuesta de otros principios y valores que se podrían observar:

- Respeto al usuario;
- Responsabilidad para con otros usuarios de la vía;
- Transparencia económica de los socios;
- Autonomía e independencia;
- Puntualidad en el horario de los recorridos;
- Calidad del servicio, capacitación, educación, formación e información;
- Cooperación entre Cooperativas; y,
- Honestidad para con la comunidad.

4.4.8. Políticas establecidas.

La Cooperativa no cuenta con políticas para el control, registro y manejo de los inventarios por lo cual se propone las siguientes:

- Todo inventario tiene que estar codificado, organizado de acuerdo a la naturaleza de cada producto;
- Debe existir una sola persona destinada únicamente para el control y manejo de inventarios;
- Los ingresos, egresos y devoluciones deben hacerse el mismo día máximo hasta el siguiente día de haberse efectuado la transacción;
- Realizar la constatación física por lo menos cada año y debe estar supervisada por una persona independiente del bodeguero;
- Hacer un análisis de los productos que se encuentren obsoletos o dañados para que se proceda a darse de baja;
- Se debe mantener un archivo adecuado de los documentos que respaldan los ingresos, egresos y devoluciones debidamente firmado por el bodeguero y por las personas que entregan y reciben los productos;
- Los documentos deben estar debidamente pre numerados y con el encabezado que identifique el documento;
- Sera de responsabilidad del bodeguero mantener organizado, limpio y empaquetado el inventario.

4.4.9. Resultado del estudio.

Luego de la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos se pudo obtener las siguientes deficiencias:

4.4.9.1. La Cooperativa no cuenta con políticas para control, registro, manejo de los inventarios.

Situación actual: La Cooperativa no aplica ninguna política para el control, registro y manejo de información a incluirse en inventarios, hecho que se refleja en la inexistencia de parámetros aplicables por el personal que labora en bodega.

Conclusión: Con base en la realidad constatada, se concluye que al no contar con políticas sobre la manipulación de inventarios, se generan vacíos con respecto a las funciones del personal, afectando los procesos de control, registro y manejo de inventarios, además esto ocasiona que la Cooperativa tenga pérdidas en la actividad económica por un inadecuado control de existencias.

Recomendación: Se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos para los ingresos, egresos y devoluciones de los productos, esto con la finalidad de contar con una guía técnica que permite mejorar el sistema de control de los inventarios, disminuyendo pérdidas económicas por un inadecuado manejo de existencias en bodega.

4.4.9.2. La Cooperativa no cuenta con una adecuada segregación de funciones.

Situación actual: Al referir el análisis de la cuenta de inventarios, se evidenció que la Cooperativa no cuenta con una segregación de funciones, pues como se determinó mediante la observación directa y la entrevista aplicada, la contadora es la única persona encargada de todos los movimientos contables de la entidad, por tal motivo, no cuenta con el suficiente tiempo para efectuar actividades relacionadas con el manejo de inventario, como constatación física o registro de entrada y salida de productos.

Conclusión: Considerando el estado actual de la Cooperativa, se concluye que el no contar con una segregación de funciones genera que se de actividades imprecisas e inadecuadas, evidenciando un manejo de inventarios desactualizado, hecho que perjudica la situación financiera de la institución.

Recomendación: Con base en los resultados obtenidos, con respecto a este ítem se recomienda elaborar un manual de funciones orientado a distribuir de manera adecuada de actividades operativas y administrativas desarrolladas por el personal que labora en la Cooperativa, reconociendo tareas fundamentales como: control, registro y manejo de inventario.

4.4.9.3. Inconsistencias entre la información ingresada en el sistema informático de la Cooperativa y lo verificado en bodega.

Situación actual: Según el inventario registrado en contabilidad, se registró 21 bienes con saldo negativo de -2.045,85 USD y 8 artículos con positivo de 3.234,18 USD, además aplicando el indicador de vejez se evidenció que 25 productos se incluyen como dañadas, caducadas y/o obsoletas, cifra que representa el 3% del total de unidades existentes en bodega que asciende a 746.

Conclusión: De acuerdo con las cifras arrojadas como resultado de la constatación física realizada, se concluye que el deficiente control de inventarios llevado a cabo en la Cooperativa repercute en el mantenimiento, flujo comercial y caducidad de los productos comercializados.

Recomendación: Al referenciar los resultados correspondientes a este ítem del análisis, se recomienda realizar constataciones físicas de forma periódica a fin de mantener los saldos conciliados y proceder con los ajustes respectivos de los productos que están caducados, dañados y obsoletos. Igualmente se sugiere reportar mensualmente los movimientos de inventarios, así como generar indicadores contables, entre ellos la rotación de bienes, que facilitan la toma de decisiones administrativas con respecto a las mercancías existentes en un periodo contable específico.

4.5. Presentación y análisis de resultados del caso

“ANÁLISIS DEL CONTROL, REGISTRO Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS EN BUS“S "SAN MIGUEL DE IBARRA” POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.”

En el análisis realizado se expone información de los procedimientos utilizados en la evaluación de la cuenta de inventarios, mediante la aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos para determinar las falencias existentes en el proceso de la registro, control y manejo de los bienes, que pertenecen a estos.

Lo que permite llevar una información contable de forma cronológica, ordenada y sistemática, así como obtener una base de datos depurados que contribuyan al manejo de los inventarios de forma eficiente, lo cual se refleja en los estados financieros, facilitando la toma de decisiones administrativas en esta área. Se recomienda se aplique en el menor tiempo posible las sugerencias realizadas en el presente análisis.

Tabla 16
Matriz de presentación de resultados

Deficiencia	Conclusión	Recomendación
La cooperativa no cuenta con políticas para el control, registro y manejo de inventarios.	En definitiva, el no contar con políticas causa inconvenientes al personal, no les permite cumplir estrictamente el control, registró y manejo de los inventarios, además, esto ocasiona que la cooperativa tenga pérdidas en la actividad económica que presta en la venta de los productos.	Implementar un manual de políticas y procedimientos, los mismos que se encuentren diseñados para permitir mejorar el sistema de control, manejo y registro de los inventarios.
La cooperativa no tiene una adecuada segregación de funciones.	Se constató de esta falencia porque las funciones financieras se encuentran delegadas a una sola persona, evidenciándose en el manejo de inventarios que la información no se encuentra actualizada en el mayor contable y en el sistema de bodega.	Elaborar un manual de funciones que permita distribuir de manera adecuada las actividades operativas y administrativas que realiza la cooperativa, personal que colabore con el control, registro y manejo de inventarios y reporte de forma periódica los saldos para conciliar los mismos.
Inconsistencias entre la información ingresada en el sistema informático de la cooperativa y lo verificado en bodega.	De acuerdo con la constatación física se determinó 21 bienes con saldo negativo de -2.045,85 USD y 8 artículos con positivo de 3.234,18 USD, además, 25 unidades se encuentran dañadas, caducadas y obsoletas.	Realizar la constatación física de forma periódica a fin de mantener los saldos conciliados y proceder con los ajustes correspondientes de los productos que están caducados, dañados y obsoletos. Reportar de forma mensual los movimientos de los inventarios y aplicar el análisis de los indicadores presentados en el estudio que van a permitir conocer la rotación de los bienes facilitando la toma de decisiones.

Fuente: Cooperativa de Transporte "San Miguel de Ibarra"

4.6. Estrategias para un adecuado control, registro y manejo de los inventarios

- Se sugiere al presidente, gerente, consejo de vigilancia y administrativo, sobre los resultados obtenidos en las falencias encontradas en el control, registro y manejo de inventarios, obteniendo el compromiso de tomar medidas correctivas, como son: el contratar una persona con conocimientos técnicos que se encargue estrictamente del área de inventarios, para evitar la mala manipulación, llevar un registro contable de los productos y soslayar pérdidas para la Cooperativa.
- Se recomienda el empleo del método 5S, en el área de bodega, mediante la contratación de una persona con conocimientos del área de inventarios, o la capacitación del talento humano, con la finalidad de instruir sobre el manejo y control de los bienes, de la misma manera implementando la codificación de cada producto que facilite una mayor supervisión de estos y que la entidad pueda obtener información acerca del stock de los inventarios.
- Establecer los mínimos y máximos, mediante el correcto uso del sistema de inventario permanente a fin de conocer las existencias en bodega de cada producto, esto en base al histórico de ventas que la Cooperativa tiene mediante las facturas de egresos de bienes, que sirven como sustento para conocer cuál es la rotación de los inventarios por artículo.
- Mediante la utilización del software de inventarios, realizar una conciliación constante de existencias con la finalidad que existan las cantidades óptimas, evitando el desabastecimiento de un producto o exceso de otro, obteniendo una gestión eficaz que contribuya en la optimización de los costos de adquisición de los bienes destinados para la venta.

CONCLUSIONES

- Dentro de la contabilidad de una organización es imprescindible contar con una buena gestión de inventarios, que permita llevar una gestión adecuada de las existencias, es decir, el manejo correcto de las entradas y salidas de existencias, así como un apropiado manejo y rotación de bienes, que permita la trazabilidad en los productos almacenados.
- La Cooperativa no cuenta con políticas de administración de inventarios, por ello no se realizan constataciones físicas de los mismos y conciliaciones de saldos, tampoco cuenta con un manual de procedimientos, que permita manejar de forma eficiente y eficaz los inventarios.
- La Cooperativa “San Miguel de Ibarra” al no cumplir con dichos requisitos ha generado en los últimos años problemáticas tales como una manipulación inadecuada de los productos existentes en bodega, así como la nula aplicación de procesos de control como: constatación física o utilización de sistemas de control de bienes.
- En este análisis se verificó que la adquisición de inventarios se realiza de forma empírica, sin previa planificación, análisis y conveniencia para la entidad, sin considerar la necesidad de las existencias, de los stocks necesarios y sin evaluar los beneficios que pueden ofrecer nuevos proveedores.
- Actualmente el manejo de los inventarios lo realiza el Contador de la Cooperativa, quien se encarga de las compras, registro, control, ventas, entre otras actividades, situación que genera una vulnerabilidad en el control interno, debido a que una sola persona ejecuta todas las actividades claves de la administración de inventarios, es decir no existe una adecuada segregación de funciones, hecho que ocasiona un alto riesgo de fraude.
- La Cooperativa de Transportes “San Miguel de Ibarra”, mantiene inventarios de mercadería de mantenimiento automotriz para la comercialización interna y externa, sin embargo éstos no son manejados adecuadamente debido a que

no se ha designado a un custodio para el manejo y control de los mismos, además, los inventarios no están codificados, no se registran los ingresos, devoluciones, reingresos de los productos en el sistema de forma oportuna, generando riesgos de pérdidas, hurtos, robos, errores en el stock para la ejecución de las ventas.

- Se evidenció la existencia de productos caducados, dañados y obsoletos por varios años, que requieren ser analizados para tomar una decisión sobre su permanencia como inventarios o su baja.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere implementar un manual de procedimientos, que permita llevar en forma ordenada, sistemática e integral el manejo, registró y control de los inventarios dentro de la Cooperativa, la realización de este proceso en forma técnica la verificación y supervisión de estos. Para el efecto se debe considerar los diferentes procesos de bodegaje, hecho que permitirá optimizar las funciones del personal, así como disminuir pérdidas por una inadecuada manipulación de productos.
- Desarrollar un manual de funciones, en donde conste las actividades que deben ejecutar cada miembro del talento humano que forma parte de la Cooperativa, siendo una herramienta eficaz para la administración de la entidad, considerando las normas que permitirán coordinar los cargos, optimizando las tareas del personal encargado del manejo de inventarios, permitiendo generar una adecuada información de estos.
- Se recomienda considerar las estrategias desarrolladas para un adecuado registro, manejo y control de inventarios sugeridos en la página No. 48 del presente estudio, con el objetivo de que la Cooperativa “San Miguel de Ibarra” realice una eficiente gestión de los bienes, obteniendo información oportuna sobre el stock, la rotación que tiene cada producto y datos sobre las cantidades óptimas de los artículos destinados para la venta.

REFERENCIAS

- Vargas , M. I. (2016). *La unidad de administración de bienes y la información financiera del GAD Municipal del Cantón Chimbo Provincia de Bolívar [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio universitario. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22986/1/T3635M.pdf>
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi.
- Belén, S. N. (2013). *Pre-producción y producción de entrevistas vía e-mail [Titulo de licenciatura, Universidad Abierta Interamericana]*. Repositorio universitario. Obtenido de <http://imgbiblio.vaneduc.edu.ar/fulltext/files/TC113921.pdf>
- Bravo, M. (2000). *Contabilidad General*. Editora NUEVODIA.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2011). NIIF 13 Medición del Valor Razonable .
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). NIC 2 Inventarios.
- Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses San Miguel de Ibarra. (2017). *Reglamento interno de cooperativa de la cooperativa de transporte terrestre público urbano de pasajeros en buses san miguel de Ibarra*. Cooperativa de transporte terrestre público urbano de pasajeros en buses san miguel de Ibarra.
- Cooperativa San Miguel de Ibarra. (2015). *Reglamento interno de trabajo de la cooperativa de transporte terrestre público urbano de pasajeros en buses san miguel de Ibarra*.
- Díaz, L. (2011). *La observación*. Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control de inventario de la microempresa TUBEC [Tesis de ingeniería, Universidad Politécnica Salesiana]*. Repositorio Institucional.

Obtenido de <https://space.ups.edu.ec/bitstream/123456789/142831/UPS-GT001904.pdf>

Espejo, L. B. (2007). *Contabilidad General*. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Flores, D. A. (2016). *Análisis del uso de redes sociales, aplicaciones móviles y portales web de los medios radiales deportivos super k-800 y la prensa sport*[Título de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio universitario. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/8704/1/TESIS%20DIEGO%20FLORES.pdf>

Garay, C. (2020). *Técnicas e instrumentos para la recolección de datos*. Universidad de Panamá. Obtenido de <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20EVIN%20300.pdf>

Guaya, W. F. (2017). *Propuesta de un sistema logístico al control de inventarios de los productos, para el mejoramiento del modelo de negocios de la tienda LOJANITO'S*[Título de ingeniería, Universidad Católica de Cuenca]. Repositorio universitario. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/ucacue/2322/1/TESIS%2520FINAL%2520%2520FREDDY%2520GUAYA.pdf&ved=2ahUKEwi_2s-x7OX0AhXHRzABHck5AjQQFnoECDIQAQ&usg=AOvVaw0muEKd0x3Cqk55fUWi6CLk

Herdoíza, S. V. (2015). *Método inductivo para la enseñanza de gramática del idioma inglés en los estudiantes del tercer año de bachillerato general unificado paralelo "A" del colegio experimental Ambato del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua*[Título de licenciatura, Universidad]. Repositorio universitario. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/12484/1/FCHE-IDP-126.pdf>

Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill. Obtenido de <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=6443>

- Hernández, R., Mendez, S., Mendoza, C. P., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw-Hill. Obtenido de <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Herrera, R. J. (2011). *Estrategias de calidad de servicios al cliente y su incidencia en el volumen de ventas de la comercializadora e importadora grupo CANGURO CÍA. LTDA.* [Titulo de ingeniería, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio universitario. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1021/1/484%20Ing.pdf>
- Jácome, L. A. (2015). *Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa IMPACTEX* [Tesis de ingeniería, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17005/1/T2923i.pdf&ved=2ahUKEwi4ptG3teX0AhVaVzABHVm1Bz4QFnoECDQQAQ&usg=AOvVaw3mmdm-4A49WR2LGw6xOzMR>
- La Comisión de Legislación y Codificación. (2019). Ley de Régimen Tributario Interno.
- Loja, J. C. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE cía.ltda.* [Titulo de ingeniería, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio universitario. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf&ved=2ahUKEwif5NuFvej0AhWwdd8KHVVuDFcQFnoECAgQAQ&usg=AOvVaw1wAxBSL2s0of-coMFunAtL>
- M, B. (2000). *UNIVERSIDAD*. Obtenido de TITULO DE LA TESIS: WWW.EL LINK DE LA TESIS
- Mandamiento, A. H., & Ruiz, D. (2017). *El método deductivo-inferencial y su eficacia en el aprendizaje de la matemática de los estudiantes del primer año de secundaria de la I.E. "José María Arguedas" San Roque - Surco -2014* [Titulo de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio universitario. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8381/Mandamiento_OAH-Ruiz_AD.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Seg%C3%BAAn%20G%C3%BA

B3mez%(2004)%20el%20m%C3%A9todo,necesariamente%2C%20se%20da%20la%20consecuencia

Marroquin, R. (2012). *Metodología de la investigación*[Programa de titulación, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle J. Repositorio universitario. Obtenido de http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf

Meana, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo.

Moreno, E. (2016). *Metodología de la investigación pautas para hacer tesis*. Obtenido de [Entrada de blog]: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2016/12/que-es-un-cuestionario-en-una.html>

Naht, V. B. (2017). *Examen a los procesos de inventario y su relación con los ingresos de la empresa SERVIBIRSA S.A.*[Titulo de ingeniería, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio universitario. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1935/1/T-ULVR-1741.pdf>

Onofre, M. A. (2011). *Influencia de las cooperativas de ahorro y crédito en el desarrollo económico turístico de los microempresarios del canton Montalvo*[Titulo de ingeniería, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio universitario. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/115/T-UTB-FAFI-IC-000033.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rincón, C. A., Molina , F. R., & Villareal, F. (2019). *Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones alas NIC 02 y NIIF 08*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=9539>

Rojas, C. E., & Salazar, S. (2019). *Aplicación de la metodología 5'S para la optimización en la gestión del almacén en una empresa importadora de equipos de laboratorio*[Titulo de ingeniería, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio universitario. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2749/IND-T030_72084597_T%20%20%20SALAZAR%20VALDIVIA%20SANTIAGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Saavedra , M. L. (2017). El estudio de caso como diseño de investigación en las Ciencias Administrativas. *Iberoamerican Business Journal*, 1(1), 1-25.

ANEXOS

Anexo A: Solicitud para realizar el análisis de los inventarios

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS



Ibarra, 20 de octubre del 2021

Sr.
Nelson Urrutia
Gerente de la Cooperativa de Transporte San Miguel de Ibarra

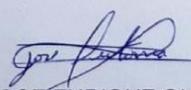
Presente. -

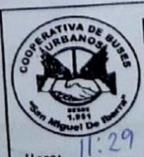
De mis consideraciones:

Yo, José Enrique Quintana Lara con cédula de identidad CI: 1003950365, solicito a Ud., muy comedidamente me autorice la revisión y análisis de la información financiera física y digital de la Cooperativa para poder realizar el análisis del caso en la materia de Integración Curricular la cual es para cumplir con el proceso de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Seguro de contar con su favorable atención a la presente, le expreso mis más sinceros agradecimientos.

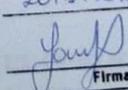
Atentamente,


Sr. JOSE ENRIQUE QUINTANA LARA
C.I.: 1003950365



DOCUMENTO RECIBIDO

Fecha: 20/10/2021


Firma

Hora: 11:29

Anexo B: Solicitud aceptada para realizar el análisis de los inventarios

Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbanos de Pasajeros en Buses
 “San Miguel de Ibarra”
 Fundada el 27 de Febrero de 1951

Ibarra, 27 Octubre de 2021

Señor
 José Enrique Quintana Lara

Presente.

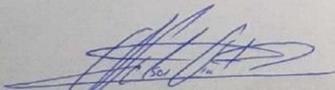
De mi consideración:

Me dirijo a usted a informarle a la contestación a su solicitud en la cual requiere que se le permita realizar la revisión y análisis de la información financiera física y digital de la cooperativa para poder realizar el análisis del caso en la materia de Integración Curricular la cual es para cumplir con el proceso de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Al respecto, me permite informar que dicha solicitud ha sido atendida favorablemente para que el Señor realice el análisis del caso en la materia de Integración Curricular la cual es para cumplir con el proceso de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines consiguientes.

Atentamente,


 Abg. Nelson Urrutia Campos



GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS EN BUSES “SAN MIGUEL DE IBARRA”

Dirección: Ulpiano de la Torre 3-51 y Obispo Jesús Yerovi
 Teléfono: 062 546 302
 E-mail: sanmigueldeibarra@gmail.com • snmiguel.ibarra@hotmail.com
 Ibarra - Ecuador

Anexo C: Resultado urkund

10/2/22, 16:40

Correo: QUINTANA LARA JOSE ENRIQUE - Outlook

RV: [Original] 0% de similitud - jequintanal@utn.edu.ec

RITA LOMAS PAZ DOCENTE FACAE <rllomas@utn.edu.ec>

Jue 10/2/2022 12:47

Para: QUINTANA LARA JOSE ENRIQUE <jequintanal@utn.edu.ec>

De: noreply@urkund.com <noreply@urkund.com>

Enviado: jueves, 10 de febrero de 2022 12:11

Para: RITA LOMAS PAZ DOCENTE FACAE <rllomas@utn.edu.ec>

Asunto: [Original] 0% de similitud - jequintanal@utn.edu.ec

Documento(s) entregado(s) por: jequintanal@utn.edu.ec

Documento(s) recibido(s) el: 10/02/2022 18:11:00

Informe generado el 10/02/2022 18:12:00 por el servicio de análisis documental de Ouriginal.

Mensaje del depositante:

Documento : Análisis de inventarios - José Quintana.pdf[D127577825]

Alrededor de 0% de este documento se compone de texto más o menos similar al contenido de 110 fuente(s) considerada(s) como la(s) más pertinente(s). La más larga sección comportando similitudes, contiene 11 palabras y tiene un índice de similitud de 100% con su principal fuente.

TENER EN CUENTA que el índice de similitud presentado arriba, no indica en ningún momento la presencia demostrada de plagio o de falta de rigor en el documento.

Puede haber buenas y legítimas razones para que partes del documento analizado se encuentren en las fuentes identificadas.

Es al corrector mismo de determinar la presencia cierta de plagio o falta de rigor averiguando e interpretando el análisis, las fuentes y el documento original.

Haga clic para acceder al análisis:

<https://secure.orkund.com/view/121710610-773295-743218>

Haga clic para descargar el documento entregado:

<https://secure.ouriginal.com/archive/download/127577825-882099-761199>

UN PROBLEMA CON UN DOCUMENTO?

Un documento duplicado?

Un análisis llevando metadatos?

Un análisis inaccesible?



C.I. 1003950365

-> Escribir a nuestro equipo soporte para que la incidencia este resuelta lo antes posible.

-> Informar el equipo de la referencia de cada documento implicado [DXXXXXXX].

Anexo D: Formato del cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO				
Empresa: Cooperativa de Transporte Terrestre Público Urbano de Pasajeros en buses "San Miguel de Ibarra"				
Tema: Análisis del control, registro y manejo de los inventarios				
Período: Del 1 de enero 2019 al 31 de diciembre de 2020				
N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
AMBITO GENERAL				
1	¿Existe un manual de procedimientos que establezca el manejo, registro y control de los productos del inventario?			
2	¿Existe un sistema informativo para el control del inventario que garantiza que los datos no sean alterados una vez registrados?			
3	¿Existe una segregación de función para el manejo de los inventarios?			
4	¿Existen políticas establecidas para el control, registro y manejo de los inventarios?			
ORDEN DE COMPRA DEL PRODUCTO				
5	¿Se realiza un estudio de mercado para adquirir los productos?			
6	¿Se realiza las compras con una planificación en base a la información de los saldos del inventario y con la debida autorización de gerencia?			
7	¿Existe una política del proceso para solicitar los productos?			
ENTRADA DEL PRODUCTO				
8	¿Existen documentos de control para el ingreso de los productos de inventario?			
9	¿Las operaciones del ingreso de los productos se contabilizan diariamente?			
10	¿Se realiza la verificación del producto que ingresa mediante las facturas?			

SALIDA DEL PRODUCTO

- 11** ¿Existen documentos de control para la salida de los productos de inventario?
-
- 12** ¿Las operaciones de la salida de los productos se contabilizan diariamente?
-
- 13** ¿Se realiza la verificación del producto que sale mediante las facturas?
-

CONTROL DEL PRODUCTO

- 14** ¿Se realiza la constatación física de los productos de manera periódica?
-
- 15** ¿Existe un control del stock máximo y mínimo de las existencias de los productos?
-
- 16** ¿Los productos están codificados para facilitar la identificación?
-
- 17** ¿Se elabora de manera periódica reportes de la situación existente de los inventarios?
-
- 18** ¿El inventario se encuentra en instalaciones adecuadas para su almacenamiento?
-
- 19** ¿Los ajustes del inventario son examinados y aprobados por gerencia o solo por quien es responsable del manejo y registro de los productos?
-
- 20** ¿Existe manipulación de los productos por personas ajenas a la Cooperativa de Transporte?
-

Anexo E: Formato de la guía de la entrevista

N°	Preguntas
1	¿Cuándo empezó la Cooperativa de Transporte con la actividad económica para vender productos a los socios y por qué?
2	¿Cuántas políticas existen en la Cooperativa de Transporte?
3	¿Cuántas personas interviene en el manejo, registro y control de los inventarios?
4	¿Cuándo solicitan productos realizan el ingreso al sistema informático el mismo momento que los reciben?
5	¿Cada cuánto se realiza el control físico de los inventarios?
6	¿Cuándo necesitan un producto realizan la respectiva cotización para solicitarlo?
7	¿Cuándo ingresan los productos a bodega se realiza la respectiva organización de ellos?
8	¿Qué producto tiene mayor demanda de los socios?
9	¿Cuáles son los procesos que tiene la Cooperativa de Transporte para el manejo, registro y control referente a los inventarios?
10	¿Cómo se controla el ingreso y salida de productos?
11	¿Qué método de valoración y gestión aplican?

Anexo F: Reporte de saldos para realizar la constatación física

PASAJEROS EN BUSES SAN MIGUEL DE IBARRA

Reporte de Saldos de productos

Fecha: 2021-12-30 10:24

Codigo	Producto	Stock	Empaque
0076	ACEITE KENDAL 80W90 GLN	0.00	0.00
0196	ACEITE KENDALL 15W40 NEW	0.00	0.00
0196	ACEITE KENDALL 15W40 NEW	0.00	0.00
0217	ACEITE MOTOR MOTOREX 15W40 ROJO	0.00	0.00
0217	ACEITE MOTOR MOTOREX 15W40 ROJO	0.00	0.00
0218	ACEITE MOTOR PREMIUM 15W140 AZUL	0.00	0.00
0218	ACEITE MOTOR PREMIUM 15W140 AZUL	0.00	0.00
214	ACEITE TOTAL 80W90 GALON	0.00	0.00
213	ACEITE TOTAL 85W140 GALON	0.00	0.00
0219	ACEITE TRANSMISION MULTIGEAR SAE 85W-140	0.00	0.00
0219	ACEITE TRANSMISION MULTIGEAR SAE 85W-140	0.00	0.00
0174	ADITIVO PARA DIESEL PRIME POWER	8.00	8.00
0174	ADITIVO PARA DIESEL PRIME POWER	8.00	8.00
215	CANECA ACEITE EXTRAVIDA XV 300	0.00	0.00
0164	FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	3.00	3.00
0127	FILTRO SA1013 SAMURY CHEVROLET ISUZU	0.00	0.00
904-28	FZT Aditivo Radiador Rojo Long	6.00	6.00
904-32	FZT Aditivo Radiador Rojo Qt 1	12.00	12.00
900-01	FZT Aditivo Radiador Verde GL	6.00	6.00
901-32	FZT Aditivo Radiador Verde Qt	12.00	12.00
0035	GULF 10W30 GALON	4.00	4.00
0037	GULF 20W50 GALON	5.00	5.00
0030	GULF 85W140 CANECA	0.00	0.00
0029	GULF HIDRAULICO CANECA	0.00	0.00
0023	GULF SAE 140 CANECA	0.00	0.00
0022	GULF SAE 15W40 2.5	0.00	0.00
0021	GULF SAE 15W40 CANECA	0.00	0.00
0032	GULF SAE 15W40 LITRO	11.00	11.00
0038	GULF SAE 20W50 LITRO	3.00	3.00
0026	GULF SAE 25W60 LITRO	20.00	20.00
0074	GULF SAE40 LITRO	17.00	17.00
0027	GULF SAE 5W40 LITRO	22.00	22.00
0024	GULF SAE 90 CAJA CANECA	0.00	0.00
0042	GULF SAE API SL 40 LITRO	23.00	23.00

0042	GULF SAE API SL 40 L11RU	23.00	23.00
0031	GULF SAER 10W30 LITRO	5.00	5.00
219	HIPOIDAL SAE 80W90 CANECA	1.00	1.00
220	HIPOIDAL SAE 85W140 CANECA	0.00	0.00
201	PROMOCION	140.00	140.00
201	PROMOCION	140.00	140.00
0231	ARREGLO DE CAMISAS TALLAS 42	20.00	20.00
0231	ARREGLO DE CAMISAS TALLAS 42	20.00	20.00
0071	CAMISAS	55.00	55.00
0071	CAMISAS	55.00	55.00
0086	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1.00	1.00
0096	GASTOS BANCARIOS	0.00	0.00
0083	SELLOS SAN MIGUEL	38.00	38.00
00121	ACEITE AMALIE 80W90 GL4 CANECA	0.00	0.00
00121	ACEITE AMALIE 80W90 GL4 CANECA	0.00	0.00
221	F A CAA 3291 MERCEDES Y VOLKSWAGEN	6.00	6.00
221	F A CAA 3291 MERCEDES Y VOLKSWAGEN	6.00	6.00
0202	FILTRO A7607 AIR IZUSU FTR SECUNDARIO	1.00	1.00
0204	FILTRO ACEITE 1304 HINO <i>1304</i>	0.00	0.00
0204	FILTRO ACEITE 1304 HINO	0.00	0.00
224	FILTRO ACEITE HINO 12SHOGUN 1304	0.00	0.00
224	FILTRO ACEITE HINO 12SHOGUN 1304	0.00	0.00
0176	FILTRO AIRE SR1722-XG SCANIA = ARS9839 MERCEDES	0.00	0.00
0135	FILTRO AP9834 AIRE VOLSKWAGEN	0.00	0.00
0203	FILTRO AP9834 FILTRO AIRE VOSVAGUEN	12.00	12.00
0115	FILTRO ASR 837 AIRE MERZEDES SECUN	3.00	3.00
0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	0.00	0.00
0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	0.00	0.00
0188	FILTRO C1507	0.00	0.00
0056	FILTRO CA1087	0.00	0.00
0057	FILTRO CA1353	3.00	3.00
0100	FILTRO CA16386	2.00	2.00
00103	FILTRO CA23460	0.00	0.00
00103	FILTRO CA23460	0.00	0.00
0099	FILTRO CA23460SY	0.00	0.00
00101	FILTRO CA2838SY	0.00	0.00
00101	FILTRO CA2838SY	0.00	0.00
0062	FILTRO CD1065	8.00	8.00
0153	FILTRO C012 SHOGUN ACEITE HINO FD FF TU	0.00	0.00

Firefox

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_produ

Codigo	Producto	Stock	Empaque.
0191	FILTRO DE AIRE CAA-712 VW	10.00	10.00
0200	FILTRO F1507 COMBUSTIBLE IZUZU FTR FSR FVR	0.00	0.00
0200	FILTRO F1507 COMBUSTIBLE IZUZU FTR FSR FVR	0.00	0.00
0159	FILTRO FC1503 SHOGUIN ISZ FTR-FSR FVR	0.00	0.00
0159	FILTRO FC1503 SHOGUIN ISZ FTR-FSR FVR	0.00	0.00
0205	FILTRO FF5138 FUEL HINO	0.00	0.00
0205	FILTRO FF5138 FUEL HINO	0.00	0.00
0163	FILTRO FF5138 SH-GLD	0.00	0.00
0125	FILTRO FL1604	4.00	4.00
0067	FILTRO H7102	18.00	18.00
0119	FILTRO ISUZU SFC1503 SAMURY FTR FSR FVR	0.00	0.00
0194	FILTRO MD 386	9.00	9.00
0066	FILTRO P190	0.00	0.00
0157	FILTRO P550225 FF5138 FUEL HINO FTR	0.00	0.00
0052	FILTRO PH270	12.00	12.00
0190	FILTRO PSL339 LF VW 9150 13180 14180 FP222	0.00	0.00
0190	FILTRO PSL339 LF VW 9150 13180 14180 FP222	0.00	0.00
0165	FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	4.00	4.00
0195	FILTRO SFC1306 HINO TRAMPA AGUA	6.00	6.00
0175	FILTRO SPSL339-SAMURY = LFP2229 C7008 VW 9150	0.00	0.00
0199	PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	9.00	9.00
0198	PSL339 F ACEITE WOLSVAGEN LF VW9150 LFP222 NEW	0.00	0.00
0198	PSL339 F ACEITE WOLSVAGEN LF VW9150 LFP222 NEW	0.00	0.00
2411	MKT TOALLA HULK	36.00	36.00
2411	MKT TOALLA HULK	36.00	36.00
2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	63.00	63.00
2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	63.00	63.00
2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	63.00	63.00
2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	63.00	63.00
01003UPTDX15-40	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSYN	1.00	1.00
01003UPTDX15-40	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSYN	1.00	1.00
A1013	AF ISUZU FTR 98.JOHN DEERE ETX/INT A5631.	9.00	9.00
A7607	AF ISUZU FTR J.DEERE.DAEWOOD	8.00	8.00
FF5138SH-GLD	FF HINO FD. FF. GD. GH TURBO FC1301. FC034SHOGUN	24.00	24.00
F1507	FF ISUZU FTR FSR FVR 1-13240	42.00	42.00
FC1503	FF ISUZU FTR FSR FVR CHR.	46.00	46.00
PSD460/1	FS PARA 460R sellado R60T	41.00	41.00
SFC1306-10	FUEL Separador Agua/Diesel 10	30.00	30.00

Firefox

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_prn

Codigo	Producto	Stock	Empaque
1081207	KND. 20W50 GT1 HP. Ti. Semi-Syn. API SN.3/1	3.00	3.00
KND-AMBIENTAL	KND-AMBIENTAL	3.00	3.00
C1305	LFP734Oil Cummins Detroit	64.00	64.00
PSL339	LF VW.17210.13180.14180. LFP222	34.00	34.00
130	LLANTA BARUN 295/80 R22.5 NUEVA	0.00	0.00
0213	LLANTA ENERGY AEL2 295/80/R22.5	0.00	0.00
0211	LLANTAS 275/80 RING 22.5	0.00	0.00
0223	LLANTAS 295/80R22.5 ANNAITE	0.00	0.00
0224	LLANTAS AEOLUS 295/80R22.5 18PR ASR69 TL	0.00	0.00
0224	LLANTAS AEOLUS 295/80R22.5 18PR ASR69 TL	0.00	0.00
0129	LLANTAS BARUN 295/80 R22.5	0.00	0.00
0221	LLANTAS POWERTRAC 295-80R22.5	4.00	4.00
0221	LLANTAS POWERTRAC 295-80R22.5	4.00	4.00
0147	LLANTAS RENCAUCHE CASCO 275/80 R22.5	0.00	0.00
0146	LLANTAS RENCAUCHE CASCO 295/80	0.00	0.00
0001	LLANTAS SAILUM 275/80 R22.5	0.00	0.00
0212	LLANTAS SAILUM 295/ 80R22.5	0.00	0.00
0210	LLANTAS SAILUM 295/80 R 22.5	0.00	0.00
0230	MOTOREX OIL TREATMENT	29.00	29.00
0230	MOTOREX OIL TREATMENT	29.00	29.00
0098	RENCAUCHE LLANTAS	0.00	0.00
97080ECOVAL5GLS	SERVICIO DE GESTION AMBIENTAL DE ACEITES USADOS Y ENVASES RECOIL - 5 GLS	3.00	3.00
KND-RECAMBIO-STICKER	TARJETA DE RECAMBIO DE ACEITE EN STICKER DOBLE	2.00	2.00
0349	BRIDA CARDAN VW 17210 CENTR REI	0.00	0.00
013	EQUIPO CONVERTIDOR	0.00	0.00
013	EQUIPO CONVERTIDOR	0.00	0.00
0166	EQUIPO GPS	0.00	0.00
0166	EQUIPO GPS	0.00	0.00
0105	REPUESTOS	0.00	0.00
222	TERRENO	1.00	1.00
222	TERRENO	1.00	1.00

Anexo G: Saldo de productos en la bodega de la estación Primax

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA

SALDO DE PRODUCTOS

LÍNEA	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	BODEGA	STOCK	COSTO	TOTAL	MIN	MAX	PRESENTACIÓN	CAJAS	CAJAS UNIDAD
			2051	LIMPIADOR DE CARBURADOR	UND	PRINCIPAL	10	3.3	33.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2063	REFRIGERANTE FREZZETONE ROJO	UND	PRINCIPAL	3	2.5	7.50	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2059	REFRIGERANTE FREZZETONE VERDE	UND	PRINCIPAL	0	0	0.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2060	REFRIGERANTE WALKER ROJO	UND	PRINCIPAL	6	2.5	15.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2062	REFRIGERANTE WALKER VERDE	UND	PRINCIPAL	5	2.5	12.50	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			70002	PACKS TABLEROS BARCELONA	UND	PRINCIPAL	41	0	0.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			70001	PROMO BOLETOS	UND	PRINCIPAL	265	0	0.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2030	ABRO FLUSH	UND	PRINCIPAL	3	3.4	10.20			1	#ND	#ND
			2031	ABRO PREMIUM	UND	PRINCIPAL	11	3.4	37.40			1	#ND	#ND
			2063	ADVANCE SX 2T	UND	PRINCIPAL	0	3.97	0.00			1	#ND	#ND
			2024	AGUA DESTILADA	UND	PRINCIPAL	24	0.72	17.28			1	#ND	#ND
			2023	ELEVADOR DE OCTANAGE	UND	PRINCIPAL	3	3.26	9.78	3.260	3.260	1	#ND	#ND
			2005	HELIX HX 10W30	UND	PRINCIPAL	0	3.36333	0.00	0.000	0.000	1	#ND	#ND
			2006	HELIX HX 20W50	UND	PRINCIPAL	0	3.354723	0.00			1	#ND	#ND
			2013	HELIX HX 20W50 GL	UND	PRINCIPAL	2	13.07333	26.15			1	#ND	#ND
			2004	HELIX HX3 25W40 1L	UND	PRINCIPAL	0	3.620003	0.00			1	#ND	#ND
			2018	HELIX HX3 25W40 GALON	UND	PRINCIPAL	0	14.68	0.00			1	#ND	#ND
			2010	HELIX HX3 SAE 40	UND	PRINCIPAL	0	3.73	0.00			1	#ND	#ND
			2014	HELIX HX5 10W30 GL	UND	PRINCIPAL	4	13.07333	52.29			1	#ND	#ND
			2017	HELIX HX7 10W30 GALON	UND	PRINCIPAL	1	22.78	22.78			1	#ND	#ND
			2016	HELIX HX7 SAE 10W30	UND	PRINCIPAL	0	23.44	0.00			1	#ND	#ND
			2011	HELIX ULTRA SAE 0W20	UND	PRINCIPAL	9	11.90	107.10			1	#ND	#ND
			2012	HELIX ULTRA SAE 0W20 GL	UND	PRINCIPAL	2	46.63	93.22			1	#ND	#ND
			2033	HIPODAL	UND	PRINCIPAL	0	3.02	0.00			1	#ND	#ND
			2022	LIMPIADOR DE INYECTORES A DIESEL	UND	PRINCIPAL	23	3.02	69.66			1	#ND	#ND

LUBRICANTE S PRIMAX		2050	LIMPIADOR DE INYECTORES A GASOLINA	UND	PRINCIPAL	1	2.18	2.18	0.000	0.000		1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2025	LIQUIDO DE FRENSO 120RZ	UND	PRINCIPAL	5	3.55	17.75				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2019	PENNZOL GOLD 15W40 GALEON	UND	PRINCIPAL	0	13.42	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2008	PENNZOL LONGLIFE 15W40	UND	PRINCIPAL	0	4.86	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2002	PENNZOL SAC 20W50	UND	PRINCIPAL	0	3.71	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2029	QUALCO SHINE	UND	PRINCIPAL	1	2.18	2.18				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2028	R1	UND	PRINCIPAL	16.004	1.99	31.85				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2027	REFRIGERANTE ROJO QUALCO	UND	PRINCIPAL	8	1.55	12.40				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2026	REFRIGERANTE VERDE QUALCO	UND	PRINCIPAL	0	1.55	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2035	PRILLA R4 15W40	UND	PRINCIPAL	0	3.91	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2034	SPRAY 52 BOMBO	UND	PRINCIPAL	13	3.71	37.10				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2001	SPRAY 52 ATF	UND	PRINCIPAL	0	4.41	0.00				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2020	TRATAMIENTO A DIESEL	UND	PRINCIPAL	11	2.18	34.98				1	#ND	#ND
LUBRICANTE S PRIMAX		2021	TRATAMIENTO A GASOLINA	UND	PRINCIPAL	6	3.08	18.32				1	#ND	#ND

Anexo H: Saldo de productos en la bodega de la cooperativa de transporte

Antis - ERP

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_productos/?view=1

Inicio / Inicio / Reporte de Cartera Detallado (/contabilidad/reportes/cuentas_cartera/facturas/) / Reporte de Inventario valorado (/inventario/inventario_valorado/) / Reporte de ventas por producto (/ventas/reportes/ventas-y-producto-cliente/) / Categoría de Productos (/ventas/productos/categorias/)

SALDO DE PRODUCTOS

BODEGA:
PRINCIPAL

Q

1-100 de 112 (page=2)

Exportar a:



LÍNEA	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	CÓDIGO	NOMBRE DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	BODEGA	STOCK	PRECIO COSTO	PRECIO TOTAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PRES.	EMPAQUE
ACEITE			0076	ACEITE KENDAL 80W90 GLN	UND	PRINCIPAL	0	14.04	0			1	0
ACEITE			0196	ACEITE KENDALL 15W40 NEW	UND	PRINCIPAL	0	60.52	0			1	0
ACEITE			0217	ACEITE MOTOR MOTOREX 15W40 ROJO	UND	PRINCIPAL	0	44.89	0			1	0
ACEITE			0218	ACEITE MOTOR PREMIUM 15W140 AZUL	UND	PRINCIPAL	0	49.99	0			1	0
ACEITE			214	ACEITE TOTAL 80W90 GALON	GAL	PRINCIPAL	0	11.00	0			1	0
ACEITE			213	ACEITE TOTAL 85W140 GALON	GAL	PRINCIPAL	0	11.36	0			1	0
ACEITE			0219	ACEITE TRANSMISION MULTIGEAR SAE 85W-140	UND	PRINCIPAL	0	61.58	0			1	0
ACEITE			0174	ADITIVO PARA DIESEL PRIME POWER	UND	PRINCIPAL	8	15.18	121.44			1	8
ACEITE			215	CANECA ACEITE EXTRAVIDA XV 300	UND	PRINCIPAL	0	51.01	0			1	0
ACEITE			0164	FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	UND	PRINCIPAL	3	20.20	60.59			1	3
ACEITE			0127	FILTRO SA1013 SAMURY CHEVROLET ISUZU	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
ACEITE			904-28	FZT Aditivo Radiador Rojo Long	UND	PRINCIPAL	6	2.62	15.71			1	6
ACEITE			904-32	FZT Aditivo Radiador Rojo Qt 1	UND	PRINCIPAL	12	1.31	15.71			1	12
ACEITE			900-01	FZT Aditivo Radiador Verde GL	UND	PRINCIPAL	6	2.54	15.23			1	6
ACEITE			901-32	FZT Aditivo Radiador Verde Qt	UND	PRINCIPAL	12	1.28	15.34			1	12
ACEITE			0035	GULF 10W30 GALON	UND	PRINCIPAL	4	3.16	12.64			1	4
ACEITE			0037	GULF 20W50 GALON	UND	PRINCIPAL	5	9.20	46.00			1	5
ACEITE			0030	GULF 85W140 CANECA	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
ACEITE			0029	GULF HIDRAULICO CANECA	UND	PRINCIPAL	0	43.93	0			1	0
ACEITE			0023	GULF SAE 140 CANECA	UND	PRINCIPAL	0	6.18	0			1	0
ACEITE			0022	GULF SAE 15W40 2.5	UND	PRINCIPAL	0	27.00	0			1	0
ACEITE			0021	GULF SAE 15W40 CANECA	UND	PRINCIPAL	0	54.02	0			1	0
ACEITE			0032	GULF SAE 15W40 LITRO	UND	PRINCIPAL	11	2.50	27.50			1	11
ACEITE			0038	GULF SAE 20W50 LITRO	UND	PRINCIPAL	3	2.45	7.35			1	3
ACEITE			0026	GULF SAE 25W60 LITRO	UND	PRINCIPAL	20	2.20	44.00			1	20
ACEITE			0074	GULF SAE40 LITRO	UND	PRINCIPAL	17	2.20	37.40			1	17
ACEITE			0027	GULF SAE 5W40 LITRO	UND	PRINCIPAL	22	2.20	48.40			1	22

ntis - ERP

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_productos/?view

LÍNEA	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	CÓDIGO	NOMBRE DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	BODEGA	STOCK	PRECIO COSTO	PRECIO TOTAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PRES.	EMPAQUE
ACEITE			0024	GULF SAE 90 CAJA CANECA	UND	PRINCIPAL	0	51.57	0			1	0
ACEITE			0042	GULF SAE API SL 40 LITRO	UND	PRINCIPAL	23	2.45	56.35			1	23
ACEITE			0031	GULF SAER 10W30 LITRO	UND	PRINCIPAL	5	3.00	15.00			1	5
ACEITE			219	HIPOIDAL SAE 80W90 CANECA	UND	PRINCIPAL	1	49.41	49.41			1	1
ACEITE			220	HIPOIDAL SAE 85W140 CANECA	UND	PRINCIPAL	0	50.86	0			1	0
ACEITE			201	PROMOCION	UND	PRINCIPAL	140	0.02	2.66			1	140
CAMISAS			0231	ARREGLO DE CAMISAS TALLAS 42		PRINCIPAL	20	1.34	26.80			1	20
CAMISAS			0071	CAMISAS	UND	PRINCIPAL	61	15.30	933.01		1 000	1	61
CAMISAS			0086	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	UND	PRINCIPAL	1	67.03	67.03			1	1
CAMISAS			0096	GASTOS BANCARIOS	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
CAMISAS			0083	SELLOS SAN MIGUEL	UND	PRINCIPAL	36	3.02	108.89			1	36
FILTRO			00121	ACEITE AMALIE 80W90 GL4 CANECA	UND	PRINCIPAL	0	58.52	0			1	0
FILTRO			221	F A CAA 3291 MERCEDES Y VOLKSWAGEN	UND	PRINCIPAL	6	13.14	78.84			1	6
FILTRO			0202	FILTRO A7607 AIR IZUSU FTR SECUNDARIO	UND	PRINCIPAL	1	9.00	9.00			1	1
FILTRO			0204	FILTRO ACEITE 1304 HINO	UND	PRINCIPAL	0	6.84	0			1	0
FILTRO			224	FILTRO ACEITE HINO 125HOGUN 1304	UND	PRINCIPAL	0	7.20	0			1	0
FILTRO			0176	FILTRO AIRE SR1722-XG SCANIA + ARS9839 MERCEDES	UND	PRINCIPAL	0	22.71	0			1	0
FILTRO			0135	FILTRO AP9834 AIRE VOLKSWAGEN	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0203	FILTRO AP9834 FILTRO AIRE VOSVAGUEN	UND	PRINCIPAL	12	16.00	192.02			1	12
FILTRO			0115	FILTRO ASR 837 AIRE MERCEDES SECUN	UND	PRINCIPAL	3	14.10	42.30			1	3
FILTRO			0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	UND	PRINCIPAL	0	6.50	0			1	0
FILTRO			0188	FILTRO C1507	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0056	FILTRO CA1087	UND	PRINCIPAL	0	16.13	0			1	0
FILTRO			0057	FILTRO CA1353	UND	PRINCIPAL	2	32.80	65.60			1	2
FILTRO			0100	FILTRO CA16386	UND	PRINCIPAL	2	15.83	31.66			1	2
FILTRO			00103	FILTRO CA23460	UND	PRINCIPAL	0	10.00	0			1	0
FILTRO			0099	FILTRO CA23460SY	UND	PRINCIPAL	0	6.46	0			1	0
FILTRO			00101	FILTRO CA28385Y	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0062	FILTRO CD1065	UND	PRINCIPAL	8	2.21	17.68			1	8
FILTRO			0153	FILTRO C012 SHOGUN ACEITE HINO FD FF TU	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0191	FILTRO DE AIRE CAA-712 VW	UND	PRINCIPAL	9	21.57	194.13			1	9
FILTRO			0200	FILTRO F1507 COMBUSTIBLE IZUSU FTR FSR FVR	UND	PRINCIPAL	0	2.30	0			1	0
FILTRO			0159	FILTRO FC1503 SHOGUN ISZ FTR-FSR FVR	UND	PRINCIPAL	0	2.80	0	4.460	4.910	1	0
FILTRO			0205	FILTRO FF5138 FUEL HINO	UND	PRINCIPAL	0	2.87	0			1	0
FILTRO			0163	FILTRO FF5138 SH-GLD	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0125	FILTRO FL1604	UND	PRINCIPAL	4	1.00	4.00			1	4

ntis - ERP

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_productos/?view=1..

LÍNEA	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	CÓDIGO	NOMBRE DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	BODEGA	STOCK	PRECIO COSTO	PRECIO TOTAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PRES.	EMPAQUE
FILTRO			0067	FILTRO H7102	UND	PRINCIPAL	18	6.69	120.42			1	18
FILTRO			0119	FILTRO ISUZU SFC1503 SAMURY FTR FSR FVR	UND	PRINCIPAL	0	3.13	0			1	0
FILTRO			0194	FILTRO MD 386	UND	PRINCIPAL	9	3.23	29.07			1	9
FILTRO			0066	FILTRO P190	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0157	FILTRO P550225 FF5138 FUEL HINO FTR	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0052	FILTRO PH270	UND	PRINCIPAL	12	4.81	57.72			1	12
FILTRO			0190	FILTRO PSL339 LF VW 9150 13180 14180 FP222	UND	PRINCIPAL	0	6.50	0			1	0
FILTRO			0165	FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	UND	PRINCIPAL	4	21.12	84.48			1	4
FILTRO			0195	FILTRO SFC1306 HINO TRAMPA AGUA	UND	PRINCIPAL	6	6.06	36.35			1	6
FILTRO			0175	FILTRO SPSL339-SAMURY + LFP2229 C7008 VW 9150	UND	PRINCIPAL	0	0.00	0			1	0
FILTRO			0199	PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	UND	PRINCIPAL	9	7.09	63.77			1	9
FILTRO			0198	PSL339 F ACEITE VOLSWAGEN LF VW9150 LFP222 NEW	UND	PRINCIPAL	0	7.30	0	10.710		1	0
GASOLINA			2411	MKT TOALLA HULK	UND	PRINCIPAL	36	8.42	303.12			1	36
GASOLINA			2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	UND	PRINCIPAL	63	8.42	530.46			1	63
GASOLINA			2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	UND	PRINCIPAL	63	8.42	530.46			1	63
LLANTAS			01003UPTDX15-40	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSVN		PRINCIPAL	56	60.70	3399.20			1	56
LLANTAS			A1013	AF ISUZU FTR 98 JOHN DEERE ETX/INT A5631.		PRINCIPAL	9	21.70	195.20			1	9
LLANTAS			A7607	AF ISUZU FTR J.DEERE DAEWOO		PRINCIPAL	8	8.30	66.40			1	8
LLANTAS			FF5138SH-GLD	FF HINO FD. FF. GD. GH TURBO FC1301. FC0345HOGUN		PRINCIPAL	22	2.75	60.50			1	22
LLANTAS			F1507	FF ISUZU FTR FSR FVR 1-13240		PRINCIPAL	40	2.34	93.72			1	40
LLANTAS			FC1503	FF ISUZU FTR FSR FVR CHR		PRINCIPAL	45	3.27	147.14			1	45
LLANTAS			PSD460/1	FS PARA 460R sellado R60T		PRINCIPAL	39	6.84	266.78			1	39
LLANTAS			SFC1306-10	FUEL Separador Agua/Diesel 10		PRINCIPAL	30	6.80	204.02			1	30
LLANTAS			EcoValor	Gestión Ambiental de Aceites Usados y Envases RECOIL		PRINCIPAL	3	0.04	0.12			1	3
LLANTAS			1081207	KND 20W50 GT1 HP. TL Semi-Syn. API SN.3/1		PRINCIPAL	2	15.91	31.82			1	2
LLANTAS			KND-AMBIENTAL	KND-AMBIENTAL		PRINCIPAL	3	0.00	0.01			1	3
LLANTAS			C1305	LFP734Oil Cummins Detroit		PRINCIPAL	61	6.80	414.77			1	61
LLANTAS			PSL339	LF VW 17210 13180.14180. LFP222		PRINCIPAL	32	6.96	222.73			1	32
LLANTAS			130	LLANTA BARUN 295/80 R22.5 NUEVA	UND	PRINCIPAL	0	253.57	0			1	0
LLANTAS			0213	LLANTA ENERGY AEL2 295/80/R22.5	UND	PRINCIPAL	0	248.21	0			1	0
LLANTAS			0211	LLANTAS 275/80 RING 22.5	UND	PRINCIPAL	0	245.54	0			1	0

antis - ERP

https://sanmiguel.integral.ec/inventario/saldos_de_productos/?view=

LÍNEA	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	CÓDIGO	NOMBRE DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	BODEGA	STOCK	PRECIO COSTO	PRECIO TOTAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PRES.	EMPAQUE
LLANTAS			0223	LLANTAS 295/80R22.5 ANNAITE	UND	PRINCIPAL	0	244.04	0			1	0
LLANTAS			0224	LLANTAS AEOLUS 295/80R22.5 18PR ASR69 TL	UND	PRINCIPAL	0	267.77	0	285.710	285.710	1	0
LLANTAS			0129	LLANTAS BARUN 295/80 R22.5	UND	PRINCIPAL	0	273.86	0			1	0
LLANTAS			0221	LLANTAS POWERTRAC 295-80R22.5	UND	PRINCIPAL	0	258.92	0			1	0
LLANTAS			0147	LLANTAS RENCAUCHE CASCO 275/80 R22.5	BAN	PRINCIPAL	0	239.29	0			1	0
LLANTAS			0146	LLANTAS RENCAUCHE CASCO 295/80	UND	PRINCIPAL	0	239.29	0			1	0

Anexo I: Estado de situación financiera del 2019

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA

Impreso: 11/05/21 10:58 AM

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Acumulado: Hasta el: 2019-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS 2019]

CUENTA	NOMBRE		
1	ACTIVOS		1316400.89
11	ACTIVO CORRIENTE	724652.64	
111	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	-10120.76	
1111	CAJAS	8652.46	
111101	CAJA ADMINISTRATIVA	474.76	
111102	CAJA CHICA	70.93	
111103	FONDO POR RENDIR	-10977.19	
111105	CAJA PARA PAGOS	218.00	
111106	CAJA DE AHORROS	1397.00	
111107	CAJA PRIMAX	17468.96	
1113	BANCOS	-18773.22	
111305	BCO INTERNACIONAL 9810608099 ADMINISTRATIVA	4560.19	
111306	BCO INTERNACIONAL 9810608102 MULTAS	-44485.61	
111308	BCO INTERNACIONAL 9810609346 VARIOS	334.86	
111309	BCO INTERNACIONAL 9810609354 PAGO FACTURAS	657.55	
111310	BCO INTERNACIONAL 9810605529 ESTACION	-5367.98	
111311	BCO INTERNACIONAL 9810609648 AHORRO	16999.60	
111312	BCO CODESARROLLO 13000156820 NAVIDAD	883.42	
111313	BCO CODESARROLLO 13000157715	5.71	
111315	BCO CODESARROLLO 1300301468 ACCIDENTES	7639.04	
112	ACTIVOS EXIGIBLES	361446.72	
1121	CUENTAS POR COBRAR	344212.07	
112101	CLIENTES	15296.52	
112102	SOCIOS	146378.20	
112103	EMPLEADOS	-566.77	
112105	PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL NAVIDAD	25000.00	
112108	CLIENTES ESTACION DE COMBUSTIBLE	45973.75	
112109	CAJA SOCIOS 2018	107658.72	
112111	ESTACION SERVICIOS	4471.65	
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR	5352.74	
112201	CLIENTES	143.74	
112202	PRESTAMOS ORDINARIOS Y EXTRAORDI SOCIOS	5209.00	
1123	GARANTIAS E INTERES POR COBRAR	200.00	
112301	GARANTIAS ENTREGADAS	200.00	
1124	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3916.30	
112401	CHEQUES PROTESTADOS	3916.30	
1125	ANTICIPO A PROVEEDORES	49829.10	
112501	PROVEEDORES BIENES	49829.10	
1126	PROVISION INCOBRABLES	-42063.49	
112601	SOCIOS	-42063.49	
113	INVENTARIOS	32545.85	
1131	SAN MIGUEL	32178.82	
113101	INVENTARIO DE MERCADERIAS	32178.82	
1132	ESTACION	367.03	
113204	ACEITES Y LUBRICANTES	367.03	
114	OTROS ACTIVOS	340780.83	

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Acumulado: **Hasta el:** 2019-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS 2019]

CUENTA	NOMBRE		
1144	IMPUESTOS ANTICIPADOS	340780.83	
114401	RETENCION RENTA 1%	319.64	
114402	RETENCION RENTA 2%	7.46	
114403	RETENCION COMPRA	4957.45	
114404	IVA COMPRAS	214276.23	
114405	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	82927.72	
114406	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	3692.25	
114412	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES	34600.08	
12	ACTIVOS FIJOS	591748.25	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	591748.25	
1211	DEPRECIABLES	591748.25	
121101	TERRENOS	208079.48	
121102	EDIFICIOS	373095.12	
121104	MUEBLES Y ENSERES	7228.61	
121105	MAQUINARIA Y EQUIPO	2566.86	
121106	EQUIPO DE OFICINA	778.18	
2	PASIVOS		-857552.21
21	PASIVO CORRIENTE	-778632.08	
211	CUENTAS POR PAGAR	-775356.08	
2110	PROVEEDORES	-107938.30	
211001	PROVEEDORES LOCALES	-107938.30	
2111	OTRA CUENTAS POR PAGAR	-301872.19	
211101	APORTES SOCIOS	-62725.95	
211105	APORTE MULTAS	-83205.30	
211106	APORTE SEGURO ACCIDENTES	-9238.01	
211107	APORTE SOCIOS VARIOS	4818.00	
211110	POR PAGAR COOPERATIVA SAN MIGUEL	-9456.75	
211111	APORTE NAVIDAD	-885.67	
211112	AHORRO 2018	-141178.51	
2112	BENEFICIOS SOCIALES	-4465.76	
211201	SUELDOS Y SALARIOS	24.34	
211202	BENEFICIOS SOCIALES	-2223.57	
211203	APORTES IESS	-1001.50	
211204	FONDOS DE RESERVA	-525.01	
211209	PRESTAMO IESS	-740.02	
2113	FISCALES	-222451.85	
211301	RETENCION RENTA 2%	-178.79	
211302	RETENCION RENTA 1%	-260.51	
211304	IVA VENTAS	-221792.36	
211305	IMPUESTO RENTA	144.16	
211308	RETENCION RENTA 8%	-60.13	
211309	RETENCION IVA 70%	-1.06	
211310	RETENCION IVA 100%	-111.33	
211311	RETENCION IVA 30%	-166.83	
211312	RETENCION RENTA 10%	-25.00	
2116	OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO	-138627.98	

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Impreso: 11/05/21 10:58 AM

Acumulado: Hasta el: 2019-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS 2019]

CUENTA	NOMBRE		
211601	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	-15939.24	
211602	PRESTAMO BANCARIOS CORTO PLAZO	-95126.52	
211603	BANCODESARROLLO	-27562.22	
214	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-3276.00	
2141	RENTAS RECIBIDAS	-3276.00	
214102	SERVICIOS	-3276.00	
22	NO CORRIENTES	-78920.13	
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	-78920.13	
2212	BANCOS	-78920.13	
221201	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	-78920.13	
3	PATRIOMONIO		-458848.68
31	CAPITAL	-458848.68	
311	APORTE DE LOS SOCIOS	-391554.51	
3111	CERTIFICADOS DE APORTACION	-391554.51	
311101	CAPITAL	-391554.51	
312	RESERVAS	-17811.33	
3121	LEGAL	-17811.33	
312101	RESERVA LEGAL ESTATUTARIA	-8960.12	
312102	OTRAS RESERVAS	-8851.21	
313	OTRAS APORTES PATRIMONIALES	-49482.84	
3131	RESULTADOS	-49482.84	
313104	RESULTADOS ACUMULADOS	-49482.84	

Representante Legal

Contador



Anexo J: Estado de situación financiera del 2020

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Impreso: 11/05/21 11:00 AM

Acumulado: Hasta el: 2020-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE ANUAL 2020]

CUENTA	NOMBRE		
1	ACTIVOS		1080363.15
11	ACTIVO CORRIENTE	487674.90	
111	ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	22141.63	
1111	CAJAS	30178.55	
111101	CAJA ADMINISTRATIVA	19277.76	
111102	CAJA CHICA	306.09	
111105	CAJA PARA PAGOS	965.00	
111106	CAJA DE AHORROS	1432.00	
111107	CAJA PRIMAX	8171.20	
111108	CAJA FONDO MULTAS	26.50	
1113	BANCOS	-8036.92	
111305	BCO INTERNACIONAL 9810608099 ADMINISTRATIVA	-1312.71	
111306	BCO INTERNACIONAL 9810608102 MULTAS	-100.13	
111308	BCO INTERNACIONAL 9810609346 VARIOS	-373.52	
111309	BCO INTERNACIONAL 9810609354 PAGO FACTURAS	640.34	
111311	BCO INTERNACIONAL 9810609648 AHORRO	-6507.10	
111312	BCO CODESARROLLO 13000156820 NAVIDAD	102.69	
111313	BCO CODESARROLLO 13000157715	5.71	
111315	BCO CODESARROLLO 1300301468 ACCIDENTES	-492.20	
112	ACTIVOS EXIGIBLES	328865.30	
1121	CUENTAS POR COBRAR	272155.47	
112101	CLIENTES	15296.52	
112102	SOCIOS	97355.41	
112103	EMPLEADOS	-2043.77	
112108	CLIENTES ESTACION DE COMBUSTIBLE	41933.34	
112109	CAJA SOCIOS 2018	118695.74	
112111	ESTACION SERVICIOS	885.76	
112199	TARJETAS DE CREDITO	32.47	
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR	39612.24	
112201	CLIENTES	34153.24	
112202	PRESTAMOS ORDINARIOS Y EXTRAORDI SOCIOS	5459.00	
1123	GARANTIAS E INTERES POR COBRAR	200.00	
112301	GARANTIAS ENTREGADAS	200.00	
1124	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	15897.59	
112401	CHEQUES PROTESTADOS	8577.75	
112403	CARTERA TERCEROS	7319.84	
1125	ANTICIPO A PROVEEDORES	1000.00	
112502	PROVEEDORES SERVICIOS	1000.00	
113	INVENTARIOS	14249.90	
1131	SAN MIGUEL	13882.87	
113101	INVENTARIO DE MERCADERIAS	13882.87	
1132	ESTACION	367.03	
113204	ACEITES Y LUBRICANTES	367.03	
114	OTROS ACTIVOS	122418.07	
1144	IMPUESTOS ANTICIPADOS	122418.07	
114401	RETENCION RENTA 1%	349.64	

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA

Impreso:

11/05/21 11:00 AM

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Acumulado: Hasta el: 2020-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE ANUAL 2020]

CUENTA	NOMBRE		
114402	RETENCION RENTA 2%	16.15	
114403	RETENCION COMPRA	8834.01	
114405	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	74925.94	
114406	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	3692.25	
114412	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES	34600.08	
12	ACTIVOS FIJOS	592688.25	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	592688.25	
1211	DEPRECIABLES	592688.25	
121101	TERRENOS	208079.48	
121102	EDIFICIOS	373095.12	
121104	MUEBLES Y ENSERES	7228.61	
121105	MAQUINARIA Y EQUIPO	3066.86	
121106	EQUIPO DE OFICINA	1218.18	
2	PASIVOS		-593213.69
21	PASIVO CORRIENTE	-514293.56	
211	CUENTAS POR PAGAR	-514293.56	
2110	PROVEEDORES	-83201.87	
211001	PROVEEDORES LOCALES	-83201.87	
2111	OTRA CUENTAS POR PAGAR	-259480.73	
211101	APORTES SOCIOS	-51360.55	
211105	APORTE MULTAS	-58205.30	
211106	APORTE SEGURO ACCIDENTES	-9027.50	
211110	POR PAGAR COOPERATIVA SAN MIGUEL	-6934.98	
211111	APORTE NAVIDAD	-115.38	
211112	AHORRO 2018	-133837.02	
2112	BENEFICIOS SOCIALES	-18228.16	
211201	SUELDOS Y SALARIOS	-8803.13	
211202	BENEFICIOS SOCIALES	-6315.65	
211203	APORTES IESS	-733.66	
211204	FONDOS DE RESERVA	-1174.79	
211209	PRESTAMO IESS	-1200.93	
2113	FISCALES	-480.12	
211301	RETENCION RENTA 2%	-34.15	
211302	RETENCION RENTA 1%	-169.14	
211309	RETENCION IVA 70%	-0.70	
211311	RETENCION IVA 30%	-260.13	
211312	RETENCION RENTA 10%	-16.00	
2116	OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO	-152902.68	
211601	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	-13354.23	
211602	PRESTAMO BANCARIOS CORTO PLAZO	-80582.08	
211603	BANCODESARROLLO	-23710.34	
211604	SOBREGIRO OCASIONAL	-35256.03	
22	NO CORRIENTES	-78920.13	
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	-78920.13	
2212	BANCOS	-78920.13	
221201	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	-78920.13	

COOPERATIVA SAN MIGUEL DE IBARRA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Impreso: 11/05/21 11:00 AM

Acumulado: Hasta el: 2020-12-31

Parámetros: [OMITIR CIERRE ANUAL 2020]

CUENTA	NOMBRE		
3	PATRIOMONIO		-487149.46
31	CAPITAL	-487149.46	
311	APORTE DE LOS SOCIOS	-413572.20	
3111	CERTRIFICADOS DE APORTACION	-413572.20	
311101	CAPITAL	-413572.20	
312	RESERVAS	-17811.33	
3121	LEGAL	-17811.33	
312101	RESERVA LEGAL ESTATUTARIA	-8960.12	
312102	OTRAS RESERVAS	-8851.21	
313	OTRAS APORTES PATRIMONIALES	-55765.93	
3131	RESULTADOS	-55765.93	
313102	EXCEDENTES DEL EJERCICIO 2019	-27465.15	
313104	RESULTADOS ACUMULADOS	-28300.78	

Representante Legal

Contador



Anexo K: Cálculo de los productos con diferencias encontradas

Codigo	Producto	Stock en el Sistema	Constatación Física	Diferencias	Costo unitario (USD)	Stock en el sistema (USD)	Constatación física (USD)	DIFERENCIA (USD)
0164	FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	3	0	-3	28	84.00	0.00	-84.00
904-28	FZT ADITIVO RADIADOR ROJO LONG	6	0	-6	2.93	17.61	0.00	-17.61
904-32	FZT ADITIVO RADIADOR ROJO QT 1	12	0	-12	1.47	17.61	0.00	-17.61
900-01	FZT ADITIVO RADIADOR VERDE GL	6	0	-6	2.84	17.07	0.00	-17.07
901-32	FZT ADITIVO RADIADOR VERDE QT 1	12	0	-12	1.43	17.20	0.00	-17.20
0032	GULF SAE 15W40 LITRO	11	6	-5	5.01	55.11	30.06	-25.05
0038	GULF SAE 20W50 LITRO	3	2	-1	5.01	15.03	10.02	-5.01
0074	GULF SAE40 LITRO	17	22	5	5.01	85.17	110.22	25.05
0027	GULF SAE 5W40 LITRO	22	21	-1	6.27	137.94	131.67	-6.27
0042	GULF SAE API SL 40 LITRO	23	19	-4	5.27	121.21	100.13	-21.08
219	HIPOIDAL SAE 80W90 CANECA	1	0	-1	55.34	55.34	0.00	-55.34
0071	CANISAS	55	49	-6	19.04	1047.20	932.96	-114.24
0083	SELLOS SAN MIGUEL	38	36	-2	7.28	276.64	262.08	-14.56
0197	FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	0	61	61	12.32	0.00	751.52	751.52
0062	FILTRO CD1065	8	7	-1	2.48	19.80	17.33	-2.48
0165	FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	4	3	-1	28	112.00	84.00	-28.00
0195	FILTRO SFC1306 HINO TRAMPA AGUA	6	36	30	10.07	60.42	362.52	302.10
0199	PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	9	50	41	13.44	120.96	672.00	551.04
2411	MKT TOALLA HULK	36	0	-36	9.43	339.49	0.00	-339.49
2412	MKT TOALLA MARVEL COLLAGE	63	0	-63	9.43	594.12	0.00	-594.12
2413	MKT TOALLA MARVEL SPIDERMAN	63	0	-63	9.43	594.12	0.00	-594.12
01003UP	ACEITE MOTOR DIESEL URSA PREMIUM TDX 15W40 ISOSYN	1	0	-1	67.98	67.98	0.00	-67.98
A1013	AF ISUZU FTR 98.JOHN DEERE ETX/INT A5631	9	10	1	30.24	272.16	302.40	30.24
F1507	FF ISUZU FTR FSR FVR 1-1324	42	41	-1	6.71	281.82	275.11	-6.71
FC1503	FF ISUZU FTR FSR FVR CHR.	46	45	-1	5.6	257.60	252.00	-5.60
PSD460/1	FS PARA 460R sellado R60T	41	50	9	12.32	505.12	616.00	110.88
SFC1306-10	FUEL Separador Agua/Diesel 10	30	36	6	10.07	302.10	362.52	60.42
PSL339	LF VV.17210.13180.14180. LFP222	34	33	-1	12.32	418.88	406.56	-12.32
	Cargadores	0	57	57	1	0.00	57.00	57.00
TOTAL (USD)						5893.69	5736.10	-157.60

Anexo L: Ventas del 2019

27/01/2022 13:32
Página 1 de 1

SANMIGUEL VENTAS POR LINEA

Desde: 2019-01-01
Hasta: 2019-12-31
Vendedor:

LINEA	CÓDIGO	CÓDIGO ALTERNO	PRODUCTO	CANTIDAD			PESO	VENTA NETA	IMP.	VENTA TOTAL
				EMP.	CAJAS	UNID.				
LLANTAS				183	0.00	0.00	46085.350	5530.204	51615.554	
0098			RENCAUCHE LLANTAS	1	55	0.0	9575.94	1149.1004	10725.0404	
0129			LLANTAS BARUN 295/80 R22.5	1	74	0.0	21143.29	2537.17416	23680.46416	
0147			LLANTAS RENCAUCHE CASCO 275/80 R22.5	1	2	0.0	508.92	61.0704	569.9904	
0210			LLANTAS SAILUM 295/80 R 22.5	1	18	0.0	5142.78	617.14	5759.92	
0211			LLANTAS 275/80 RING 22.5	1	6	0.0	1714.28	205.72	1920.0	
0212			LLANTAS SAILUM 295/ 80R22.5	1	2	0.0	571.42	68.57	639.99	
0213			LLANTA ENERGY AEL2 295/80/R22.5	1	20	0.0	5714.4	685.72	6400.12	
130			LLANTA BARUN 295/80 R22.5 NUEVA	1	6	0.0	1714.32	205.71	1920.03	
CAMISAS				242	0.00	0.00	3459.600	414.810	3874.410	
0071			CAMISAS	1	219	0.0	3324.42	398.5996	3723.0196	
0083			SELLOS SAN MIGUEL	1	23	0.0	135.18	16.21	151.39	
FILTRO				603	0.00	0.00	6197.580	744.456	6942.036	
00121			ACEITE AMALIE 80W90 GL4 CANECA	1	1	0.0	66.96	8.0352	74.9952	
0056			FILTRO CA1087	1	4	0.0	71.44	8.56	80.0	
0057			FILTRO CA1353	1	13	0.0	464.26	55.75	520.01	
0068			FILTRO C1305	1	2	0.0	19.64	2.36	22.0	
0119			FILTRO ISUZU SFC1503 SAMURY FTR FSR FVR	1	6	0.0	26.82	3.24	30.06	
0159			FILTRO FC1503 SHOGUIN ISZ FTR-FSR FVR	1	61	0.0	272.67	32.94	305.61	
0165			FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	1	6	0.0	133.92	16.08	150.0	
0176			FILTRO AIRE SR1722-XG SCANIA = ARS9839 MERCEDES	1	1	0.0	25.0	3.0	28.0	
0194			FILTRO MD 386	1	6	0.0	26.76	3.24	30.0	
0197			FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	1	113	0.0	1109.66	133.3112	1242.9712	
0198			PSL339 F ACEITE WOLSVAGEN LF VW9150 LFP222 NEW	1	110	0.0	1080.2	129.754	1209.954	
0199			PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	1	59	0.0	631.89	76.0208	707.9108	
0200			FILTRO F1507 COMBUSTIBLE IZUZU FTR FSR FVR	1	84	0.0	449.4	53.788	503.188	
0201			FILTRO A1013	1	36	0.0	867.96	104.0624	972.0224	
0202			FILTRO A7607 AIR IZUZU FTR SECUNDARIO	1	9	0.0	104.4	12.518	116.918	
0203			FILTRO AP9834 FILTRO AIRE VOSVAGUEN	1	17	0.0	333.88	40.1036	373.9836	
0204			FILTRO ACEITE 1304 HINO	1	27	0.0	265.14	31.8568	296.9968	
0205			FILTRO FF5138 FUEL HINO	1	25	0.0	145.0	17.488	162.488	
0206			FILTRO FC1503 NEW	1	23	0.0	102.58	12.348	114.928	
ACEITE				468	0.00	0.00	23421.870	2810.493	26232.363	
0021			GULF SAE 15W40 CANECA	1	3	0.0	160.71	19.29	180.0	
0024			GULF SAE 90 CAJA CANECA	1	1	0.0	53.57	6.43	60.0	
0027			GULF SAE 5W40 LITRO	1	2	0.0	4.46	0.54	5.0	
0029			GULF HIDRAULICO CANECA	1	2	0.0	107.14	12.86	120.0	
0031			GULF SAER 10W30 LITRO	1	1	0.0	4.47	0.5364	5.0064	
0164			FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	1	8	0.0	178.56	21.4368	199.9968	
0174			ADITIVO PARA DIESEL PRIME POWER	1	1	0.0	16.07	1.93	18.0	
0196			ACEITE KENDALL 15W40 NEW	1	322	0.0	20125.0	2415.0	22540.0	
213			ACEITE TOTAL 85W140 GALON	1	69	0.0	954.96	114.54	1069.5	
214			ACEITE TOTAL 80W90 GALON	1	36	0.0	482.04	57.8504	539.8904	
215			CANECA ACEITE EXTRAVIDA XV 300	1	19	0.0	1102.76	132.24	1235.0	
219			HIPODAL SAE 80W90 CANECA	1	1	0.0	58.04	6.96	65.0	
220			HIPODAL SAE 85W140 CANECA	1	3	0.0	174.09	20.88	194.97	
TOTALES				1496	0.00	0.00	30111.34	9499.963	88664.363	

Anexo M: Ventas del 2020

27/01/2022 13:38
Página 1 de 1

SANMIGUEL VENTAS POR LINEA

Desde: 2020-01-01
Hasta: 2020-12-31
Vendedor:

LINEA	CÓDIGO ALTERNO	PRODUCTO	CANTIDAD			PESO	VENTA NETA	IMP.	VENTA TOTAL
			EMP.	CAJAS	UNID.				
LLANTAS			56	0.00	0.00	14053.580	1686.420	15740.000	
0221		LLANTAS POWERTRAC 295-80R22.5	1	6	0.0	0.0	1553.58	186.42	1740.0
0223	0.00	LLANTAS 295/80R22.5 ANNAITE	1	50	0.0	0.0	12500.0	1500.0	14000.0
CAMISAS			25	0.00	0.00	360.740	43.250	403.990	
0071		CAMISAS	1	23	0.0	0.0	349.14	41.86	391.0
0083		SELLOS SAN MIGUEL	1	2	0.0	0.0	11.6	1.39	12.99
FILTRO			208	0.00	0.00	1850.700	222.330	2073.030	
00103		FILTRO CA23460	1	1	0.0	0.0	10.0	1.2	11.2
0056		FILTRO CA1087	1	3	0.0	0.0	53.58	6.42	60.0
0057		FILTRO CA1353	1	2	0.0	0.0	71.43	8.58	80.01
0099		FILTRO CA23460SY	1	1	0.0	0.0	20.0	2.4	22.4
0159		FILTRO FC1503 SHOGUIN ISZ FTR-FSR FVR	1	34	0.0	0.0	151.98	18.36	170.34
0165		FILTRO SA-1353 SECUNDARIO FILTRO DE AIRE VOLVO	1	3	0.0	0.0	66.98	8.04	75.02
0190		FILTRO PSL339 LF VW 9150 13180 14180 FP222	1	26	0.0	0.0	238.6	28.61	267.21
0191		FILTRO DE AIRE CAA-712 VW	1	2	0.0	0.0	46.44	5.58	52.02
0197		FILTRO C1305 ACEITE FTR NEW	1	33	0.0	0.0	324.13	38.94	363.07
0199		PSD460/1 F COMBUSTIBLE VOLSWAGEN NEW	1	27	0.0	0.0	289.19	34.82	324.01
0200		FILTRO F1507 COMBUSTIBLE IZUZU FTR FSR FVR	1	38	0.0	0.0	203.3	24.32	227.62
0202		FILTRO A7607 AIR IZUZU FTR SECUNDARIO	1	4	0.0	0.0	46.4	5.56	51.96
0203		FILTRO AP9834 FILTRO AIRE VOSVAGUEN	1	4	0.0	0.0	78.56	9.44	88.0
0204		FILTRO ACEITE 1304 HINO	1	12	0.0	0.0	117.84	14.16	132.0
0205		FILTRO FF5138 FUEL HINO	1	12	0.0	0.0	69.6	8.4	78.0
224		FILTRO ACEITE HINO 12SHOGUN 1304	1	6	0.0	0.0	62.67	7.5	70.17
ACEITE			204	0.00	0.00	9033.490	1084.110	10117.600	
0021		GULF SAE 15W40 CANECA	1	15	0.0	0.0	803.59	96.45	900.04
0022		GULF SAE 15W40 2.5	1	2	0.0	0.0	53.58	6.43	60.01
0038		GULF SAE 20W50 LITRO	1	3	0.0	0.0	9.0	1.08	10.08
0076		ACEITE KENDAL 80W90 GLN	1	1	0.0	0.0	15.18	1.82	17.0
0164		FILTRO A1013 SHOGUN AIRE ISUZU FTR RVR FSR CH	1	12	0.0	0.0	267.86	32.16	300.02
0196		ACEITE KENDALL 15W40 NEW	1	88	0.0	0.0	5584.74	670.26	6255.0
0217		ACEITE MOTOR MOTOREX 15W40 ROJO	1	5	0.0	0.0	290.2	34.8	325.0
0218		ACEITE MOTOR PREMIUM 15W140 AZUL	1	10	0.0	0.0	669.61	80.4	750.01
0219		ACEITE TRANSMISION MULTIGEAR SAE 85W-140	1	3	0.0	0.0	227.67	27.33	255.0
201		PROMOCION	1	13	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
213		ACEITE TOTAL 85W140 GALON	1	31	0.0	0.0	429.04	51.46	480.5
214		ACEITE TOTAL 80W90 GALON	1	12	0.0	0.0	160.68	19.28	179.96
215		CANECA ACEITE EXTRAVIDA XV 300	1	5	0.0	0.0	290.2	34.8	325.0
219		HIPODAL SAE 80W90 CANECA	1	2	0.0	0.0	116.08	13.92	130.0
220		HIPODAL SAE 85W140 CANECA	1	2	0.0	0.0	116.06	13.92	129.98
TOTALES			493	0.00	0.00	25298.51	3036.11	28334.62	

Anexo N: Fotografías de la bodega de la Cooperativa de Transporte

Bodega desorganizada





Anexo O: Fotografías de la bodega de la estación Primax

Bodega desorganizada



Anexo 16. Fotografías de productos con problemas



Producto SAE 0W20 caducado 15-02-2013.



Producto Shell Helix Ultra 5W40 caducado 07-10-2013.



Producto SAE 20W50 utilizado para vehículos pequeños y no para buses.



Producto Gulf 10W30 utilizado para vehículos pequeños y no para buses.



Producto Gulf SAE 5W40 utilizado para vehículos pequeños y no para buses.

Anexo P: Aplicando el método 5S en las dos bodegas

Bodega de la Cooperativa de Transporte



Filtros de combustible y de aceite para buses marca Chevrolet, Mercedes, Volkswagen organizados y codificados.



Aceites para carros pequeños organizados y codificados.

Bodega de la estación Primax



Aceites, aditivos organizados por el costo.
