



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
BAJO LA NIC 2 PARA LA DISTRIBUIDORA ZF, DE LA CIUDAD
DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA:

ERIKA MISHHELL AGUIRRE ARROYO

Riobamba-Ecuador

2022

©2022, Erika Mishell Aguirre Arroyo

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

Yo ERIKA MISHELL AGUIRRE ARROYO, declaro que el presente proyecto de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 12 de julio de 2022

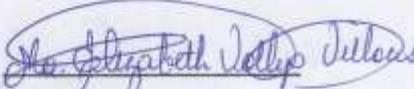
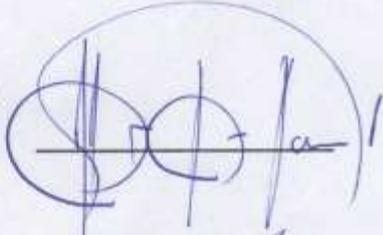


Erika Mishell Aguirre Arroyo

C.I. 180467559-1

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BAJO LA NIC 2 PARA LA DISTRIBUIDORA ZF, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**”, realizado por la señorita. **ERIKA MISHELL AGUIRRE ARROYO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|--|-------------------|
| Ing. María Elizabeth Vallejo PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  | 2022-07-12 |
| Ing. Hernán Octavio Arrellano Díaz DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN |  | 2022-07-12 |
| Ing. Marco Antonio Gavilanes Sagñay MIEMBRO TRIBUNAL |  | 2022-07-12 |

DEDICATORIA

A DIOS, porque sin Él no sería posible que haya terminado este trabajo, por haberme regalado el don de la vida, por ser mi fortaleza en mis momentos de debilidad y por brindarme su bendición en todo momento y permitirme culminar mi carrera profesional.

A MI MADRE, por su apoyo, preocupación y paciencia, quien ha inculcado en mí el valor de la responsabilidad y de perseverancia.

A MI HIJO, quien ha sido mi mayor grande motivación en este mundo para nunca rendirme en mis estudios y poder llegar a ser un ejemplo para ÉL, para ti mi príncipe **ELIAN**.

A mis compañeros y amigos por el apoyo y confianza que depositaron en mí a lo largo de la carrera y me brindaron una palabra de aliento para culminar este logro

Erika

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, por darme la oportunidad de existir, por darme la sabiduría, perseverancia y por haberme guiado y bendecido en todo momento de mi diario vivir.

A mi familia, quienes fueron mi guía y la base fundamental para mi formación profesional, quienes con su apoyo incondicional me han permitido alcanzar la meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de crecer tanto personal como profesionalmente y por su compromiso de formar profesionales de excelencia con Docentes idóneos

Al Director y el Miembro de Trabajo de Titulación, Ing. Hernán Arrellano Díaz e Ing. Marco Gavilanes Sagñay, por su orientación y experiencia en la realización del presente trabajo.

A la Distribuidora “ZF”, en especial a su principal autoridad al Ing. Eduardo Zurita por permitirme realizar el trabajo de investigación en ésta institución y ayudarme de la mejor manera a obtener información necesaria para su elaboración.

Erika

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|------|
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xiii |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xiv |
| RESUMEN | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I..... | 2 |
| | |
| 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL | 2 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 2 |
| 1.2. Formulación del problema..... | 3 |
| 1.3. Sistematización del problema | 3 |
| 1.4. Objetivos | 4 |
| 1.4.1. General | 4 |
| 1.4.2. Específicos | 4 |
| 1.5. Justificación | 5 |
| 1.5.1. Justificación teórica | 5 |
| 1.5.2. Justificación metodológica..... | 5 |
| 1.5.3. Justificación práctica | 5 |
| 1.6. Antecedentes de investigación | 5 |
| 1.7. Marco teórico..... | 7 |
| 1.7.1. Empresa..... | 7 |
| 1.7.1.1. Clasificación de las empresas | 7 |
| 1.7.1.2. Distribuidora..... | 7 |
| 1.7.2. Administración | 8 |
| 1.7.3. Administración de inventarios | 9 |
| 1.7.4. Inventarios..... | 9 |
| 1.7.4.1. Objetivo e importancia de la gestión de inventarios..... | 9 |
| 1.7.4.2. Funciones de los inventarios | 10 |
| 1.7.4.3. Beneficios del control interno de los inventarios..... | 11 |
| 1.7.4.4. Tipo de inventarios..... | 11 |
| 1.7.4.5. Stock de inventarios..... | 11 |

| | | |
|--------------------------|--|-----------|
| 1.7.4.6. | Existencias..... | 12 |
| 1.7.4.7. | Políticas para el control de inventarios..... | 12 |
| 1.7.5. | Control interno | 12 |
| 1.7.5.1. | Definición de control interno..... | 13 |
| 1.7.5.2. | Características del control interno..... | 13 |
| 1.7.5.3. | Tipos de control interno | 13 |
| 1.7.6. | Control interno de inventarios | 14 |
| 1.7.6.1. | Ventajas del control interno de los inventarios | 14 |
| 1.7.6.2. | Desventajas del control interno de los inventarios..... | 14 |
| 1.7.6.3. | Definición de gestión de sistema de inventario..... | 15 |
| 1.7.7. | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)..... | 15 |
| 1.7.8. | Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)..... | 16 |
| 1.7.8.1. | Definición..... | 16 |
| 1.7.8.2. | Razones por las que se debe aplicar la NIC 2 | 16 |
| 1.7.8.3. | Objetivo de la NIC 2..... | 18 |
| 1.7.8.4. | Alcance..... | 18 |
| 1.7.8.5. | Medición de los inventarios..... | 19 |
| 1.7.9. | Valor Razonable | 20 |
| 1.7.9.1. | Costo de los inventarios | 20 |
| 1.7.9.2. | Sistema y técnicas de medición de costo..... | 21 |
| 1.7.9.3. | Fórmula de cálculo del costo | 21 |
| 1.7.9.4. | Reconocimiento como un gasto | 22 |
| 1.7.9.5. | Información a revelar..... | 22 |
| 1.7.10. | Documentos de control para mejorar la calidad de un sistema de control de inventarios según enfoque de NICs | 23 |
| 1.7.11. | Métodos de control de inventarios..... | 23 |
| 1.7.11.1. | Método PEPS | 24 |
| 1.7.11.2. | Método ABC..... | 26 |
| 1.7.11.3. | Método Cantidad Económica de Pedido EOQ | 26 |
| 1.7.11.4. | Supuestos del modelo de cantidad económica | 27 |
| 1.7.11.5. | Procedimiento para la aplicación del método del modelo de cantidad económica | 27 |
| 1.7.12. | Indicadores de gestión de stock..... | 30 |
| 1.8. | Marco Conceptual | 32 |
| CAPÍTULO II | | 34 |
| 2. | MARCO METODOLÓGICO | 34 |

| | | |
|--------------------------|--|-----------|
| 2.1. | Enfoque de investigación | 34 |
| 2.1.1. | <i>Enfoque mixto</i> | 34 |
| 2.2. | Nivel de investigación | 34 |
| 2.2.1. | <i>Nivel exploratorio</i> | 34 |
| 2.2.2. | <i>Nivel descriptivo</i> | 35 |
| 2.3. | Diseño de Investigación | 35 |
| 2.3.1. | <i>Investigación no experimental</i> | 35 |
| 2.4. | Tipo de investigación o de estudio | 35 |
| 2.4.1. | <i>Investigación documental.....</i> | 35 |
| 2.4.2. | <i>Investigación de campo</i> | 36 |
| 2.5. | Población y muestra | 36 |
| 2.5.1. | <i>Población</i> | 36 |
| 2.5.2. | <i>Muestra</i> | 37 |
| 2.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 37 |
| 2.6.1. | <i>Métodos de investigación.....</i> | 37 |
| 2.6.1.1. | <i>Método inductivo – deductivo.....</i> | 37 |
| 2.6.1.2. | <i>Método analítico.....</i> | 38 |
| 2.6.2. | <i>Técnicas e instrumentos de investigación</i> | 38 |
| 2.6.2.1. | <i>Entrevista</i> | 38 |
| 2.6.2.2. | <i>Encuesta</i> | 38 |
| 2.6.2.3. | <i>Observación</i> | 39 |
| CAPÍTULO III..... | | 40 |
| 3. | MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 40 |
| | 40 | |
| 3.1. | Análisis e interpretación de resultados | 40 |
| 3.1.1. | <i>Ficha de observación.....</i> | 40 |
| 3.1.2. | <i>Entrevista.....</i> | 41 |
| 3.1.3. | <i>Encuesta</i> | 43 |
| 3.2. | Diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la | |
| | distribuidora ZF, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua | 52 |
| 3.3. | Antecedentes de la propuesta | 52 |
| 3.4. | Alcance | 52 |
| 3.5. | Objetivo de la propuesta | 52 |
| 3.6. | Generalidades de la Distribuidora ZF | 52 |
| 3.6.1. | <i>Reseña histórica</i> | 52 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 3.6.2. | <i>Localización</i> | 53 |
| 3.6.3. | <i>Misión propuesta</i> | 53 |
| 3.6.4. | <i>Visión propuesta</i> | 53 |
| 3.6.5. | <i>Valores corporativos</i> | 53 |
| 3.6.6. | <i>Estructura orgánica</i> | 54 |
| 3.7. | Evaluación del control interno de inventarios de la distribuidora “ZF” | 54 |
| 3.8. | Tratamiento contable de los inventarios según el enfoque de NIC | 71 |
| 3.8.1. | <i>Determinación del costo de adquisición de la mercadería</i> | 71 |
| 3.8.2. | <i>Medición del inventario de mercadería</i> | 72 |
| 3.8.3. | <i>Jornalización de las principales operaciones de los inventarios</i> | 73 |
| 3.9. | Propuesta de procesos y funciones | 80 |
| 3.9.1. | <i>Políticas para el control de inventarios</i> | 93 |
| 3.9.1.1. | <i>Políticas generales para el control de inventarios</i> | 93 |
| 3.9.1.2. | <i>Políticas para la compra de mercadería</i> | 95 |
| 3.9.1.3. | <i>Políticas para el almacenamiento y custodia de mercadería</i> | 96 |
| 3.9.1.4. | <i>Políticas para la venta de mercadería</i> | 97 |
| 3.9.2. | Procedimientos propuestos para el control de inventarios | 99 |
| 3.9.2.1. | <i>Procedimientos para la compra de mercadería</i> | 99 |
| 3.9.2.2. | <i>Procedimientos para el ingreso de mercadería</i> | 100 |
| 3.9.2.3. | <i>Procedimientos para la venta de mercadería</i> | 100 |
| 3.9.3. | Diagramas de flujo propuestos para el control de inventarios | 101 |
| 3.9.3.1. | <i>Diagramas de flujo para el proceso de compra de mercadería</i> | 102 |
| 3.9.3.2. | <i>Diagramas de flujo para el proceso de ingreso de mercadería</i> | 103 |
| 3.9.3.3. | <i>Diagramas de flujo para el proceso de venta de mercadería</i> | 104 |
| 3.9.4. | Documentos para el control de inventarios | 105 |
| 3.9.4.1. | <i>Requisición de compra</i> | 105 |
| 3.9.4.2. | <i>Orden de compra</i> | 105 |
| 3.9.4.3. | <i>Orden de ingreso y egreso de mercadería</i> | 107 |
| 3.9.4.4. | <i>Kardex</i> | 108 |
| 3.9.4.5. | <i>Acta para la toma física de inventario</i> | 109 |
| 3.9.4.6. | <i>Acta para dar de baja mercadería</i> | 110 |
| 3.10. | Gestión de stocks de inventarios | 111 |
| 3.10.1. | <i>Aplicación del modelo de Cantidad Económica de Pedido (CEP)</i> | 111 |
| | CONCLUSIONES | 125 |
| | RECOMENDACIONES | 126 |
| | BIBLIOGRAFÍA | 127 |
| | ANEXOS | 133 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|---|----|
| Tabla 1-2: | Población de la Distribuidora ZF..... | 37 |
| Tabla 1-3: | Ficha de observación | 40 |
| Tabla 2-3: | Control interno sobre el los inventarios | 44 |
| Tabla 3-3: | Establecimiento de máximos y mínimos de stock | 45 |
| Tabla 4-3: | Codificación y organización de existencias | 46 |
| Tabla 5-3: | Tratamiento de mercancías obsoletas | 47 |
| Tabla 6-3: | Procedimiento de compras | 48 |
| Tabla 7-3: | Control de stock | 49 |
| Tabla 8-3: | Comunicación interna..... | 50 |
| Tabla 9-3: | Verificación de facturas de compra | 51 |
| Tabla 10-3: | Matriz de riesgo y confianza | 55 |
| Tabla 11-3: | Cuestionario de control interno área administrativa | 56 |
| Tabla 12-3: | Cuestionario de control interno área contable..... | 58 |
| Tabla 13-3: | Cuestionario de control interno área de inventarios..... | 60 |
| Tabla 14-3: | Ponderación de resultados del cuestionario de control interno | 64 |
| Tabla 15-3: | Matriz de Riesgos..... | 66 |
| Tabla 16-3: | Asiento de compra de mercadería..... | 73 |
| Tabla 17-3: | Asiento de devolución de compra..... | 77 |
| Tabla 18-3: | Asiento de venta de mercadería..... | 77 |
| Tabla 19-3: | Establecimiento del costo de venta..... | 78 |
| Tabla 20-3: | Asiento de devolución de compra..... | 79 |
| Tabla 21-3: | Costo de venta | 80 |
| Tabla 22-3: | Índice del manual de funciones | 80 |
| Tabla 23-3: | Manual de funciones Gerente | 81 |
| Tabla 24-3: | Manual de funciones contador..... | 83 |
| Tabla 25-3: | Manual de funciones Analista Financiero..... | 85 |
| Tabla 26-3: | Manual de funciones - Analista de compras | 87 |
| Tabla 27-3: | Manual de funciones | 89 |
| Tabla 28-3: | Manual de funciones Bodeguero | 91 |
| Tabla 29-3: | Índice de políticas, procedimientos y flujogramas..... | 93 |
| Tabla 30-3: | Políticas generales de Control de Inventarios | 94 |
| Tabla 31-3: | Políticas de Compra de Mercadería..... | 95 |

| | | |
|--------------------|--|-----|
| Tabla 32-3: | Políticas de Almacenamiento y Custodia de Mercadería | 96 |
| Tabla 33-3: | Políticas de Venta de Mercadería | 97 |
| Tabla 34-3: | Procedimientos de Compra de Mercadería | 99 |
| Tabla 35-3: | Procedimientos de Ingreso de Mercadería | 100 |
| Tabla 36-3: | Procedimientos de Venta de Mercadería | 100 |
| Tabla 37-3: | Simbología para diagramación | 101 |
| Tabla 38-3: | Requisición de compra | 105 |
| Tabla 39-3: | Orden de compra | 106 |
| Tabla 40-3: | Comprobante de ingreso a bodega..... | 107 |
| Tabla 41-3: | Comprobante de egreso de bodega..... | 108 |
| Tabla 42-3: | Formato Kardex | 109 |
| Tabla 43-3: | Comprobante toma física de inventario | 110 |
| Tabla 44-3: | Acta para baja de inventarios..... | 111 |
| Tabla 45-3: | Lista de productos con mayor rotación..... | 112 |
| Tabla 46-3: | Datos para el cálculo de la CEP..... | 113 |
| Tabla 47-3: | Costo de pedir | 114 |
| Tabla 48-3: | Cantidad Económica de Pedido -BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT | 115 |
| Tabla 49-3: | Cantidad Económica de Pedido -BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE | 116 |
| Tabla 50-3: | Cantidad Económica de Pedido - BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES | 117 |
| Tabla 51-3: | Cantidad Económica de Pedido - LIQ FRENO LITRO AZUL | 118 |
| Tabla 52-3: | Cantidad Económica de Pedido - GRASA AZUL 1 LIBRA | 119 |
| Tabla 53-3: | Cantidad Económica de Pedido-LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C | 120 |
| Tabla 54-3: | Cantidad Económica de Pedido -LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE | 121 |
| Tabla 55-3: | Cantidad Económica de Pedido-REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI | 122 |
| Tabla 56-3: | Cantidad Económica de Pedido - PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC .. | 123 |
| Tabla 57-3: | Cantidad Económica de Pedido - PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4 . | 124 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1-3: Localización – Distribuidora ZF..... | 53 |
|---|----|

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|--|-----|
| Gráfico 1-1: | Costos de inventarios | 20 |
| Gráfico 2-1: | Métodos de control de inventarios | 24 |
| Gráfico 3-1: | Indicadores de control de inventarios..... | 31 |
| Gráfico 1-3: | Control interno sobre el los inventarios | 44 |
| Gráfico 2-3: | Establecimiento de máximos y mínimos de stock..... | 45 |
| Gráfico 3-3: | Codificación y organización de existencias | 46 |
| Gráfico 4-3: | Tratamiento de mercancías obsoletas..... | 47 |
| Gráfico 5-3: | Procedimiento de compras | 48 |
| Gráfico 6-3: | Control de stock..... | 49 |
| Gráfico 7-3: | Comunicación interna | 50 |
| Gráfico 8-3: | Verificación de facturas de compra..... | 51 |
| Gráfico 9-3: | Estructura organizacional propuesta | 54 |
| Gráfico 10-3: | Nivel de confianza y riesgos de controles internos | 65 |
| Gráfico 11-3: | Flujograma compra de mercadería..... | 102 |
| Gráfico 12-3: | Flujograma venta de mercadería | 104 |
| Gráfico 13-3: | Procedimiento método Cantidad Económica de Pedido..... | 113 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: FACTURA DE COMPRA DE MERCADERÍA

ANEXO B: NOTA DE CRÉDITO – DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

ANEXO C: FACTURA DISTRIBUIDORA ZF -VENTA DE MERCADERÍA

ANEXO D: NOTA DE CRÉDITO DISTRIBUIDORA ZF – DEVOLUCIÓN EN VENTA

ANEXO E: TARJETAS DE CONTROL DE PRODUCTOS CON MAYOR ROTACIÓN

ANEXO F: FRACCIÓN DE TRABAJO EMPLEADA POR FUNCIONES

ANEXO G: VARIEDAD DE PRODUCTOS DISTRIBUIDORA ZF

RESUMEN

El presente trabajo de investigación sobre el diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la Distribuidora ZF, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, se realizó con la finalidad de mejorar la gestión de los inventarios evitando pérdidas y costos adicionales para una correcta toma de decisiones. Para su desarrollo se emplearon diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación como: la observación, entrevista y encuesta a los trabajadores, técnicas que permitieron recabar información y datos útiles para identificar las principales actividades y procesos relacionados con el manejo y control de inventarios. También se aplicó una evaluación del control interno, donde se determinó un nivel de confianza bajo de 48%, reflejando la existencia de debilidades y riesgos importantes entre los que resaltan: la ausencia de una estructura organizacional, la inexistencia de un manual de funciones y un manual de políticas para el manejo y control de existencias, tampoco se realizan planes de capacitación para el personal, no se da tratamiento a los productos deteriorados y obsoletos, no se realizan constataciones físicas del inventario de forma mensual y no se monitorea de forma permanente las actividades y procesos relacionados a los inventarios. En este sentido se proponen políticas y procedimientos para mejorar los procesos de adquisición, almacenamiento y venta de mercadería, y además se determinó la cantidad económica de pedido de los productos con mayor rotación a fin de evitar el sobre abastecimiento y desabastecimiento de mercancías. Al final del trabajo de investigación se recomienda a la Distribuidora la aplicación de la propuesta realizada ya que permitirá contrarrestar las debilidades y falencias presentes en las diferentes áreas del negocio, contribuyendo al mejoramiento de las ventas y optimización de los resultados.

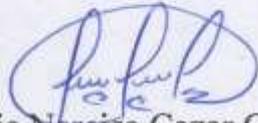
Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <CONTROL DE INVENTARIOS>, <CANTIDAD ECONÓMICA DE PEDIDO >, <GESTIÓN DE STOCK>, <CANTIDAD ECONÓMICA DE PEDIDO>.



ABSTRACT

This research work on the design of an inventory control system under IAS 2 (International accounting standards) for ZF Distributor in Ambato city, Tungurahua province, was carried out with the purpose of improving inventory management, avoiding losses and additional costs for proper decision making. Different research methods, techniques and instruments were used for its development, such as: observation, interviews and surveys to the employees, techniques that allowed gathering useful information and data to identify the main activities and processes related to inventory management and control. An evaluation of internal control was also applied, where a low confidence level of 48% was determined, reflecting the existence of significant weaknesses and risks, these include: the absence of an organizational structure, the lack of a functions manual and a policy manual for inventory management and control, no training plans for personnel, no treatment for deteriorated and obsolete products, physical verifications of the inventory are not carried out on a monthly basis and inventory-related activities and processes are not monitored on an ongoing basis. In this sense, policies and procedures are proposed to improve the processes of acquisition, storage and sale of merchandise. Economic order quantity of the products with the highest rotation was also determined in order to avoid oversupply and shortage of merchandise. At the end of the research work, the application of the proposal is recommended to the Distributor, since it will allow counteracting the weaknesses and shortcomings that are present in the different areas of the business, contributing to the improvement of sales and optimization of results.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INVENTORY CONTROL>, <ECONOMIC ORDER QUANTITY>, <STOCK MANAGEMENT>, <ECONOMIC ORDER QUANTITY>.



Lcda. Silvia Narcisca Cazar Costales
0604082255

INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas a la comercialización y distribución de productos presentan problemas principalmente relacionados con el stock de los inventarios, puesto que mantienen cantidades en existencias muy pequeñas o excesivamente grandes, generando pérdida de ventas y costos de mantenimiento elevados. Por esta razón el sistema de control de inventarios en una empresa es de gran importancia para llevar una administración eficiente y eficaz de los inventarios contribuyendo al incremento del beneficio para el negocio.

En tal sentido la presente investigación tiene como finalidad establecer políticas y procedimientos de inventarios y lograr un equilibrio en los pedidos, mejorando así la gestión de los inventarios y evitando la generación de pérdidas y costos adicionales para una adecuada toma de decisiones. A continuación, se describe de forma sintética la estructura de la investigación.

El primer capítulo, comprende el desarrollo de la problemática presente en la organización de objeto de estudio, además se establecen los objetivos general y específicos de la investigación junto con la justificación teórica, metodológica y práctica del trabajo. Por otra parte, se desarrolla la fundamentación teórica con la recopilación de teorías y criterios relacionados con el control de inventarios y la normativa internacional contable aplicable.

El segundo capítulo, contiene el marco metodológico, en el cual se detalla la metodología de investigación utilizada con los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que sirvieron para la recolección y análisis de datos referentes al control de inventarios en la Distribuidora ZF, permitiendo la determinación de debilidades y propuesta de funciones, políticas y procedimientos.

El tercer capítulo, integra el análisis de resultados obtenidos de la observación, la entrevista realizada al gerente y la encuesta aplicada a los trabajadores. Se desarrolla además la evaluación del control interno con la identificación de riesgos importantes, base sobre la que se proponen funciones para los diferentes puestos de trabajo permitiendo el establecimiento de políticas y procesos relacionados con el manejo y control de inventarios, se propone también el tratamiento contable según la NIC 2 y adicionalmente se determina la cantidad económica de pedido para garantizar una gestión óptima del stock.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

El presente tema a desarrollarse servirá como un documento de información para las diferentes empresas existentes en la zona, por cuanto la investigación aportará en la necesidad de contar con un sistema de inventarios que en base a la NIC 2 pueda brindar mayor control para el correcto funcionamiento de los mismos.

Distribuidora ZF, ubicada en la ciudad de Ambato en la provincia de Tungurahua en las calles Av. Víctor Hugo s/n Manuel Isaías Sánchez, es una empresa legalmente constituida con RUC N° 18002530038001, creada por Eduardo Zurita esta empresa cuenta con más de 20 años de experiencia dentro del mercado nacional en la distribución de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas, con los mejores estándares de calidad en el mercado, el propietario tomó la iniciativa de independizarse y establecer su propio negocio de repuestos automotrices, ofreciendo una nueva propuesta de valor competitivo en el mercado local y nacional, en la actualidad la Distribuidora ZF cuenta con un alto número de inventarios.

En el Estado de Situación Financiera del año 2020 se muestra un total de activos de \$261 822, 64 dólares; pasivos totales de \$56 339, 36 dólares; un patrimonio de \$222 300, 13. Con respecto, al Estado de Resultados con ingresos anuales de \$261 514, 76 y egresos \$233 137, 12; generando una ganancia anual de \$28 377, 64.

En la visita preliminar se pudo determinar una serie de problemáticas que vienen ocasionando inconvenientes en el desarrollo de las actividades de la Distribuidora “ZF”, tales como:

La empresa presenta una gran necesidad de llevar un control adecuado en el registro de sus inventarios, debido a que es su principal fuente de ingresos económicos.

La empresa al realizar el despacho de la mercadería, se basa solo en la factura, sin existir documentación de ingreso o egreso del inventario de mercadería que respalden y responsabilice al personal involucrado provocando pérdida o faltante del Inventario en la empresa.

Una vez analizado la situación actual que está atravesando la empresa, se logró determinar una serie de problemáticas que vienen caracterizando sus actividades diarias, a saber:

No existen las políticas contables adoptadas para medir los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se utiliza, esto ocasiona una toma física de inventarios ineficiente teniendo como resultado inventarios que no reflejan la realidad de las existencias, según lo determina la NIC 2.

Existe una ausencia de un Sistema de Control de Inventarios, bajo los parámetros establecidos de la NIC 2, lo que ocasiona que no se realice estados financieros razonables, generando estados financieros que no son razonables.

Falta de control interno en el manejo de sus inventarios y falta de codificación de productos lo que provoca a diario una inadecuada clasificación de los mismos para su venta.

De continuar con este comportamiento la empresa podrá enfrentar consecuencias y daños a mediano y largo plazo; a mediano plazo podrá sufrir pérdidas en sus existencias por deterioro, caducidad u obsolescencia por no realizar tomas físicas de forma periódica, mantener niveles de inventarios inadecuados para el desenvolvimiento de sus actividades, las consecuencias a largo plazo serían más preocupantes pues generarían la disminución de la rentabilidad y como última instancia hasta el cierre de la empresa.

Por lo anterior mencionado, se considera de singular importancia emprender con el diseño de un sistema de control de inventarios, que incluya entre otros aspectos, el control de recursos económicos, financieros para así poder apoyar a la toma de decisiones en la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un Sistema de Control de Inventarios bajo la NIC 2 para la distribuidora “ZF”, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, permite mejorar el manejo de los inventarios en la empresa y a su vez garantice una adecuada toma de decisiones?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Por qué la Distribuidora ZF precisa de un sistema de inventarios bajo la NIC 2, que evidencie las entradas y salidas de los mismos para una adecuada toma de decisiones?

- ¿Qué efectos en función de rentabilidad producirá la creación de un sistema de inventarios según la NIC 2, en la distribuidora “ZF” en la toma de decisiones?
- ¿Qué beneficios presenta la implementación de un sistema de inventarios según la NIC 2, en la distribuidora “ZF”?
- ¿Cómo influye la evaluación constante y control de inventarios en el conocimiento actual de la distribuidora “ZF”?

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Diseñar un Sistema de Control de inventarios bajo la NIC 2 para la distribuidora “ZF”, del Cantón Ambato, provincia de Tungurahua, mediante la aplicación de herramientas contables, para garantizar el manejo de inventarios y mejorar la toma de decisiones de la organización.

1.4.2. Específicos

- Proponer el Sistema de Control de inventarios según la NIC 2, para la Distribuidora ZF, que permita evidenciar las entradas y salidas de los inventarios que sirva de base para la toma de decisiones empresariales.
- Analizar el efecto de la aplicación de un sistema de inventarios basado en la NIC 2, en el costo de los inventarios, y su incidencia en el Estado de Resultados Financieros de la Distribuidora ZF.
- Verificar y analizar la aplicación de la NIC 2 inventarios para señalar las desviaciones generadas en relación con la norma en la Distribuidora ZF.
- Evaluar el control existente de los inventarios para conocer la situación actual y de esta manera mejorar su eficiencia y eficacia.

1.5. Justificación

La presente investigación se justificó de la siguiente forma:

1.5.1. *Justificación teórica*

La realización del presente trabajo se justificó desde el enfoque teórico, de modo que se aprovechó todo el contenido teórico existente en diferentes libros, revistas, artículos científicos, investigaciones, linkografía acerca de un sistema de inventarios.

1.5.2. *Justificación metodológica*

Desde la parte metodológica, se justificó su ejecución, ya que se aprovechó la mayor cantidad de métodos, técnicas e instrumentos a fin de poder recabar información real, oportuna y confiable y que los resultados del diseño de un sistema de inventarios sean los más objetivos y reales posibles.

1.5.3. *Justificación práctica*

La realización de la presente investigación se justificó su realización desde el enfoque práctico, ya que se pretendió diseñar un sistema de inventarios para la distribuidora “ZF”, que incluya entre otras partes: un control de existencias enfocado en la NIC 2.

1.6. Antecedentes de investigación

Para un mayor entendimiento de la presente investigación tomamos como referencia los siguientes trabajos investigativos que se manifiestan a continuación:

(Perea, 2017), en su tesis titulada: “Aplicar los procedimientos que la Norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación de los Estados Financieros”, se realizó la presente investigación con la finalidad de reducir los precios excesivamente altos que poseen los productos de la empresa, una de las razones principales es disminuir la mercadería que se sigue acumulando y se mantienen como obsoletas en la organización. La metodología utilizada para redactar su trabajo de titulación fue un análisis netamente de campo desarrollado de forma directa en la empresa; además, de recolección de información documental, descriptiva y analítica; con el fin de recurrir a la adquisición de todo aquello que permite la fundamentación teórica y práctica de la

investigación realizada. La presente propuesta permitió el control de registro de inventarios basado en NIC 2 para armonizar los resultados existentes, estableciendo una herramienta dinámica como un beneficio en los estados de costos e informes respectivos.

(Terreros Calle & Zhañay Mejía, 2018), en su trabajo de titulación denominado: “Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella CÍA. LTDA”, esta investigación se dio con la finalidad de generar un control adecuado de los productos, debido a las incertidumbres con respecto a la existencia de inventarios. En la metodología se realizaron análisis, los mismo que fue comparado con la NIC 2 para comprobar si los registros se realizaban de forma correcta, se expusieron ejemplos; se utilizaron indicadores logísticos, indicadores de participación en el mercado, indicadores de establecimiento de objetivos, y, a su vez explicar cómo debe ser el registro de inventarios, con la finalidad de que se identifiquen los problemas específicos que se encuentran en el área que se está investigando. Como resultado se propuso el sistema de control de inventarios bajo NIC 2 para mejorar la efectividad de las operaciones que se realizan con respecto a los inventarios, haciendo un uso eficiente de la mercadería, evitando pérdidas; y, conociendo la disponibilidad de existencia.

(Chuquimarca, 2016), menciona en su trabajo de titulación: “Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de representaciones SADIMPORT CÍA. LTDA. de la ciudad de Machala”, se dio inicio a esta investigación para generar un frente a los problemas que existen en la organización; principalmente, la falta de un control interno que justifique las necesidades de la organización, así como, análisis toda el área de inventarios, aspectos como: existencia, caducidad, faltantes o sobrantes de los productos. Con respecto a la metodología se utilizó el desarrollo de un enfoque de investigación mixto, un análisis bibliográfico y documental, indagación de campo tomando como referencia una investigación exploratoria y descriptiva. En el desarrollo de esta investigación se hicieron varias visitas a la empresa, un seguimiento a la información contable, además de entrevistas, encuestas y fichas de observación; las mismas, que permitieron concluir lo siguiente: la organización no cuenta con procesos y procedimientos que permitan establecer documentos que sirvan como base para el registro y control de los inventarios; además, no cuenta con controles contables adecuados con respecto a los gastos operativos; además, de políticas y normas de contabilidad que regulen el registro de los mismos, tampoco cuenta con funciones y procedimientos adecuados, ni de encargados responsables del área contable, menos aún de aquellas transacciones relacionadas a inventarios. Como resultado se propuso realizar un manual de control de inventarios el mismo con una guía para cada empleado sobre las actividades y

procedimientos a seguir con respecto a las entradas de mercadería, elaboración de informes de entrega- inspección física, además de actas para poder dar de baja los inventarios de mercadería.

1.7. Marco teórico

1.7.1. Empresa

El autor (Zapata, 2011), establece que una empresa se considera como: “La entidad que como fin principal tiene adquirir ingresos económicos, entregando bienes o servicios a los clientes, se conforma de forma individual o colectiva” (p. 2)

1.7.1.1. Clasificación de las empresas

(Rey Pombo, 2016), clasifica a las empresas considerando diferentes aspectos entorno a su forma y constitución, así establece la clasificación de empresas atendiendo a la actividad que desarrollan, entre ellas cita las siguientes:

Comerciales: son las que compran y venden bienes sin someterse a ninguna transformación física dentro de la empresa. Por ejemplo, una ferretería, una tienda de muebles, una frutería.

Industriales: son las que compran unos bienes (materias primas), los transforman físicamente y obtienen otros bienes diferentes (productos terminados) para venderlos. Por ejemplo: una fábrica de galletas, una fábrica de muebles, una fábrica de automóviles.

De servicios: estas empresas no compran ni venden ni fabrican bienes. Su actividad consiste en prestar algún servicio. Por ejemplo: una empresa de transporte, un centro de enseñanza y un banco. (p. 4)

1.7.1.2. Distribuidora

(Lobato Gómez, 2011), menciona: “La distribución es la variable de marketing que relaciona la producción con el consumo y tiene como objeto poner, a disposición del usuario, la cantidad de producto necesaria, en el lugar adecuado y en el tiempo justo.” (p. 247)

Esta distribución se lleva a cabo a través de los denominados canales de distribución, que se definen como el conjunto de intermediarios que facilitan el tránsito del producto desde el origen hasta el final del canal. Entre los intermediarios más habituales cita los siguientes:

- Agentes que buscan clientes a los productores y que actúan por cuenta propia. Su función es poner en contacto a fabricantes y mayoristas.
- Mayoristas o intermediarios que adquieren productos en grandes cantidades para revenderlos en los mercados industriales. Además de los mayoristas propiamente dichos, también existen los mayoristas de origen que acumulan la oferta de los productores y venden a otros mayoristas, o mayoristas de destino o asentadores, que compran a mayoristas de origen y distribuyen la mercancía entre los minoristas.
- Minoristas que compran a mayoristas y venden a los consumidores (Lobato Gómez, 2011, p. 247)

Al respecto (Juan Vigaray, 2005), conceptualiza a la distribución comercial desde el punto de vista de los distribuidores asegurando que:

En el caso de distribuidores, se denomina retailing o dirección minorista. El término retailing hace referencia a la actividad final, así como a los pasos necesarios para hacer llegar un producto o facilitar servicios a los consumidores. Independientemente de si una organización vende al consumidor en un establecimiento, a través del correo, el teléfono, la televisión, internet, puerta a puerta o el vending, realiza actividades minoristas. (p. 6)

Tomando en cuenta los conceptos anteriores se puede determinar que una distribuidora constituye una organización formal cuya actividad principal es la intermediación entre productores o fabricantes y consumidores, es decir se dedican a la compra de productos terminados para revenderlos, ya sea como mayoristas o minoristas.

1.7.2. Administración

Para (Salgado Benítez, Guerrero López, & Salgado Hernandez , 2016), la administración es: “El modo de aprovechar al máximo los recursos de la empresa, para lograr sus objetivos de la mejor manera, planeando, organizando, dirigiendo y controlando todas las actividades del organismo.” (p. 35)

Por otro lado (Decenzo & Robbins , 2002), define al término administración como: “Proceso de conseguir que se hagan las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas.” (p. 5)

Por su parte (Ramírez Cardona , 2010), en referencia a la administración asegura: “Es una actividad humana por medio de la cual las personas procuran obtener unos resultados. Esa actividad humana se desarrolla al ejecutar los procesos de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.” (p. 5)

1.7.3. Administración de inventarios

(Fernández, 2017), determina que la administración de inventarios se define como:

Un conjunto de recursos que se utilizan como una herramienta principal de la organización, establecimiento especialmente un detalle, análisis y estudio de todo aquello que se relacione con el inventario de la organización, incluyendo: materia prima, mano de obra, productos terminados, repuestos, productos en proceso, entre otros que se encuentren involucrados. Esto se realiza con el objeto de mejorar la calidad del producto, obteniendo finalmente la satisfacción del cliente, la reducción de los costos y por ende optimización de recursos. (p. 18)

1.7.4. Inventarios

(Fundación IFRS, 2017), determina que los inventarios son: “Activos que son poseídos por las empresas con el fin de ser vendidos en el curso normal de las operaciones, que se encuentran en proceso de producción o que son adquiridos con este fin”

Para (Meana Coalla P. P., 2017), nos da la siguiente definición de inventarios: “Es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con la que se cuenta en los registros, para calcular si se ha obtenido pérdidas o beneficios” (p. 4)

1.7.4.1. Objetivo e importancia de la gestión de inventarios

Según (Meana Coalla P. P., 2017), manifiesta el objetivo e importancia de la gestión de inventarios de su libro Gestión de inventarios:

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencia de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar

inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en almacén.

La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos del día.

Tener inventariado nuestro almacén es importante por las siguientes funciones:

- Tendremos localizados nuestras existencias en todo momento.
- Nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias. Podemos saber qué beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene la empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipos de productos tienen más rotación.
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en el almacén. (p. 3).

1.7.4.2. *Funciones de los inventarios*

(Gil, 2019), menciona que los inventarios tienen las siguientes funciones: permite destacar si existen errores en la oferta, análisis de producción y/o compra de productos, manejo adecuado de las mercaderías, estudio y evaluación de mano de obra. (p. 21)

Por su parte (Arenal Laza, 2020), asegura que: “La principal función del inventario es la de inspeccionar que el stock esté correctamente gestionado.” (p. 9)

De otro lado (Esper & Waller, 2017), acerca de la función de los inventarios menciona lo siguiente:

El papel fundamental que desempeña el inventario en las cadenas de suministro es facilitar el equilibrio entre demanda y oferta. Para gestionar efectivamente los flujos hacia adelante y hacia atrás (proveedor y clientes) en la cadena de suministros, las empresas tienen que enfrentar tanto los intercambios con sus proveedores como las demandas de los clientes. Esto pone a una organización en la posición de intentar alcanzar un equilibrio entre la demanda de los clientes que a menudo es difícil predecir con precisión o exactitud y mantener un suministro adecuado de materiales y bienes. Se trata de un equilibrio que se logra a menudo gracias al inventario. (p. 4-5)

1.7.4.3. *Beneficios del control interno de los inventarios*

(Quinde Espinoza & Ramos Alvarado, 2018), menciona en relación a los beneficios de los inventarios que: “se realiza un manejo constante de las operaciones empresariales, controlando las operaciones y satisfaciendo las necesidades del cliente” (p. 17)

1.7.4.4. *Tipo de inventarios*

Los autores (López Sánchez & Castillo López, 2014), muestran la siguiente tipología de inventarios existentes:

- Inventario perpetuo: se relaciona al inventario que se encuentra dentro del almacén, persisten y son indispensables ya que se relacionan directamente con las actividades diarias
- Inventario intermitente: está relacionada con aquellos productos que llegan a las actividades empresariales una vez al año, o pocas veces ya que son productos de temporada
- Inventario final: es aquel que se realiza al finalizar el periodo académico con la finalidad de conocer los productos que posee actualmente la empresa
- Inventario inicial: es aquel con el que se empiezan las actividades empresariales
- Inventario físico: es el inventario real, tangible y visible de la organización el mismo que puede ser calculado, este se obtiene cuando se realiza un inventario general en la empresa; para ello, se realiza el siguiente procedimiento: preparativo de inventarios, identificación, cálculo
- Inventario mixto: se clasifica aquí cuando no se conoce a qué parte de la mercadería o partida contable a la que pertenece
- Inventario de materia prima: son todos los insumos principales para la elaboración del producto
- Inventario de productos en proceso: son los productos que se utilizan en el proceso de producción
- Inventario de productos terminados: el producto y la mercadería que está lista para la venta (pp. 30 – 31)

1.7.4.5. *Stock de inventarios*

(Meana Coalla P. P., 2017), manifiesta que con respecto a los inventarios el stock se define como: “Una verificación y/o control de los bienes que posee la empresa, con el fin de establecer las existencias físicas reales de la mercadería almacenada, para posterior venta al cliente; y, detallar el inventario disponible, este proceso debe ser óptimo para conocer el abastecimiento necesario. (p. 4)

1.7.4.6. *Existencias*

Para (Meana Coalla P. P., 2017), las existencias conforman “Aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo (por ejemplo: cajas de cartón, etiquetas, film para retractilar, etc.)” (p. 4)

1.7.4.7. *Políticas para el control de inventarios*

(Meana Coalla P. P., 2017), en referencia a las políticas de inventarios afirma que:

Planificar y gestionar políticas para controlar los inventarios son de gran importancia en el manejo de negocios, ya que permiten el detalle y planificación de los inventarios, sus inversiones, la optimización de recursos especialmente la disminución de costos operativos; además, de conocer principalmente las existencias para evitar quedarse sin stock de productos para la venta. (p. 7)

Por su parte, (Gutiérrez & Vidal, 2008), menciona que: “una política de inventarios debe dar respuesta a las preguntas de cada cuánto debe revisarse el inventario, cuándo ordenar y cuánto ordenar, bien sea ítems de demanda independiente o dependiente.” (p. 141)

Por otro lado, Vásquez citado por (Marketing Publishing, 2007), menciona que las políticas de inventarios deben establecerse a fin de orientar su gestión al logro de dos objetivos muy claros y específicos:

Primero: mantener unos niveles de inventario suficientes como para satisfacer las necesidades del cliente con calidad y precios competitivos.

Segundo: mantener la inversión en inventarios lo más baja posible, pero que sea consistente con los requerimientos del servicio al cliente. (p. 113)

1.7.5. *Control interno*

En el mundo globalizado actual es indispensable el uso de tecnologías de la información por parte de las empresas, por ello las empresas que buscan el crecimiento en el mercado,

estabilidad competitiva requieren de un sistema administrativo de información ágil, que sea útil, fácil de comprender y sobre todo que satisfaga las necesidades de información de cada una de las áreas que lo integran. En este sentido si se busca optimizar los recursos invertidos, es vital la implementación de los controles internos sean manuales o automatizados, a fin de contar con información veraz, oportuna y confiable que contribuyan a la toma de decisiones por parte de la administración.

1.7.5.1. *Definición de control interno*

(Coopers & Lybrand, 2007), define el control interno como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables (p. 4)

1.7.5.2. *Características del control interno*

(Lamb, 2016), muestra las siguientes características:

- El control interno es elaborado por expertos, y una persona encargada en la organización; a través de la aplicación de un sinnúmero de manuales de procesos, procedimientos, políticas e instrucciones para cada área de la organización
- Se relaciona directamente con las acciones del personal empresarial puesto que establece las responsabilidades de cada uno y las funciones que deben cumplir (p. 41)

1.7.5.3. *Tipos de control interno*

(Ferre, 2017), manifiesta los siguientes tipos de control preventivo:

- Preventivos: con respecto a las actividades, recursos, insumos, proyectos
- Detectivos: relacionados con acciones concurrentes y posteriores, con respecto a resultados en las actividades operacionales, y demás (p. 41)

1.7.6. Control interno de inventarios

El autor (López Sánchez & Castillo López, 2014), determina: “El control de los inventarios en una empresa son de gran importancia porque permiten conocer los movimientos de ingresos y egresos, permitiendo realizar reportes contables para conciliar la información” (p. 36)

Por su parte, (Chuquimarca, 2016), menciona: “Es de gran importancia controlar los inventarios para obtener un equilibrio entre los objetivos para minimizar los costos para mantener los inventarios; y, maximizar el servicio de los clientes” (p. 44)

(Espinoza, 2018), manifiesta: “El control de inventarios es una herramienta indispensable en el accionar empresarial, y un boom en la administración moderna, tiene el objeto de conocer las existencias reales de los productos, para conocer su disponibilidad para la venta” (p. 36)

1.7.6.1. Ventajas del control interno de los inventarios

(Quinde Espinoza & Ramos Alvarado, 2018), menciona que los beneficios son los siguientes:

- Adquirir productos de forma eficaz, generando un flujo adecuado de efectivo
- Mejora la calidad de la atención, brindando servicios y productos de calidad
- Detectar de productos de poca demanda para renovarlos e invertir en los productos eficientes
- Planificación eficiente reduciendo costos, mejorando la rotación de inventarios, optimizando espacios (p. 16)

1.7.6.2. Desventajas del control interno de los inventarios

(Quinde Espinoza & Ramos Alvarado, 2018), menciona que las desventajas del manejo de inventarios son: al existir un faltante debe generarse una paralización en las actividades y un recuento, el valor de este proceso cuesta dinero, se generan gastos, también se puede producir obsolescencia por gestiones deficientes” (p. 18)

1.7.6.3. *Definición de gestión de sistema de inventario*

(Peña & Silva , 2016), en referencia a la gestión de sistema de inventarios asegura:

La gestión de inventario es una de las funciones más complejas de una organización debido a las múltiples incertidumbres que encierran su entorno, de haber certeza sobre el futuro podría establecerse inequívocamente la cantidad de inventario que debería mantenerse para cubrir las necesidades futuras, incluso tal vez no sería necesario mantener ninguna cantidad, no obstante, se presentan diversas variaciones que rodean todo el quehacer organizacional, razón por la cual esto no es posible. (p. 190)

De su lado, (López Montes, 2014), acerca de la gestión de inventarios asegura que: “consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible. (p. 13)

Por su parte (Arenal Laza, 2020), manifiesta sobre la gestión de inventarios que:

Es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control. (p. 7)

1.7.6.3.1. *Objetivo de la gestión de sistema de inventarios*

(Peña & Silva , 2016), El objetivo de la gestión de sistemas de inventarios resulta ser entonces maximizar la rentabilidad, minimizando los costos de capital inmovilizado en el inventario, y al mismo tiempo, satisfacer los requerimientos de servicio al cliente. (p. 190)

1.7.7. *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*

(García Montaña & Ortiz Carvajal , 2020), sobre el *International Accounting Standards Board (IASB)* afirman: “es un componente del *International Financial Reporting Standard Foundation (IFRS-F*, organismo de carácter privado) y es el que se encarga de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera.” (p. 28)

Aseguran además que del IASB está compuesto por 16 miembros que representan a auditores, preparados, usuarios y académicos de la contabilidad, quienes se encargan de la emisión de los Estándares Internacionales de Reportes Financieros.

A cerca de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera (García Montaña & Ortiz Carvajal , 2020) aseguran lo siguiente:

Las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera son lo mismo, lo que ocurre es que las primeras fueron producidas por el *International Accounting Standards Committee Foundation (IASC-F)* y las segundas fueron emitidas durante el IASB luego de la transformación interna que realiza el *IASC-F* durante los años 2000-2001. (p. 28)

1.7.8. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)

1.7.8.1. Definición

Según (García Montaña & Ortiz Carvajal , 2020), “ esta norma se encuentra vigente a diciembre de 2017, para estados financieros que se elaboran y presentan a partir del 1 de enero de 2005, reemplaza a la NIC 2 que fue revisada en 1993.” (p. 53)

Esta norma fue emitida por el IASB, cuyo documento contiene 42 párrafos y el apéndice, todos con igual valor normativo. Esta norma conserva el formato inicial emitido por la IASC que posteriormente fue adoptada por la IASB.

En este sentido, la norma debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los fundamentos de las conclusiones, del prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

1.7.8.2. Razones por las que se debe aplicar la NIC 2

La aplicación de la NIC 2 conlleva múltiples beneficios a las organizaciones, puesto que constituye una importante herramienta para optimizar actividades y procesos internos relacionados con los inventarios a fin de lograr un desarrollo empresarial óptimo. En este contexto, esta norma se desarrolló con el objetivo de generar un proyecto para mejorar la gestión en el área de inventarios de una organización, para efectos de respuesta a preguntas e inquietudes pre establecidas en relación a la determinación y manejo de los inventarios.

El objeto principal para el establecimiento de la NIC 2 fue la reducción de alternativas en cuanto a la medición de inventarios, eliminando así los conflictos y redundancias y a la vez permitiendo resolver problemas y lograr mejoras continuas en el área de inventarios.

La aplicación de la normativa contable como estándar internacional permite mantener un adecuado manejo y control de inventarios, a la vez que contribuye a la solución de los principales problemas empresariales, como mencionan (Vidal Holguín, Londoño Ortega , & Contreras Rengifo, 2004):

El problema más común en las empresas es la existencia de excedentes y de faltantes. Las principales causas para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son el desfase existente entre la demanda de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena de suministro. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son: el mejoramiento de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento.

- La primera estrategia tiene que ver con la obtención y transmisión de información precisa y en tiempo real sobre la demanda en los puntos de consumo y con la correcta identificación de los productos, las cuales se pueden lograr a través de la implementación de tecnologías modernas de información, tales como Sistemas de Administración de Bodegas (WMS), Intercambio Electrónico de Datos (EDI) y otros sistemas automáticos de identificación, como la naciente Identificación por Radiofrecuencia (RFID).

La segunda y tercera estrategias pueden incluir, entre otros, algunos de los siguientes puntos:

- La consolidación de centros de distribución y bodegas
- La estandarización de productos para evitar el mantenimiento de inventarios de una gran diversidad de ellos, que sólo difieren en aspectos menores de forma, color, condición, etc. Las características finales del producto pueden ser implementadas en el momento de recibir las órdenes de los clientes; (Principio de posposición de forma)
- La emisión de órdenes conjuntas para diversos grupos de productos con el objeto de balancear su inventario y la consolidación de despachos desde (hacia) diversas localidades, a través de técnicas como el cross-docking; (Principio de posposición de tiempo)
- El mejoramiento de los sistemas de pronósticos de demanda a través de la adaptación y aplicación de técnicas estadísticas de reconocida eficacia y de combinación de diversas técnicas cualitativas y cuantitativas;
- El mejoramiento de alianzas y de sistemas de comunicación con proveedores y clientes para la reducción del promedio y la variabilidad de los tiempos de reposición y para el

compartimiento de la información de demanda a lo largo de la cadena de suministro.

Debido a que las causas que generan la necesidad de mantener inventarios no pueden ser eliminadas totalmente, y a que la inversión en algunas tecnologías de información y planeación avanzada puede resultar muy costosa y de alto riesgo para la mayoría de las organizaciones locales, una de las mejores alternativas puede ser aplicar sistemas eficientes de gestión y control para responder a dichas causas. (p. 35- 37)

1.7.8.3. *Objetivo de la NIC 2*

El (IASB, 2019), establece como objetivo de esta norma:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 4)

1.7.8.4. *Alcance*

El (IASB, 2019), determina algunas limitaciones referentes a la aplicación de la NIC 2, así la norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) los instrumentos financieros (contenidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (contenidos en la NIC 41. Agricultura)

Del mismo modo, esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de

que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (p. 4)

1.7.8.5. *Medición de los inventarios*

El (IASB, 2019), menciona que en la medición de los inventarios se tomará en cuenta: “El costo o el valor neto realizable, tomando como referencia cuál sea el menor” (p. 6)

(Godoy Ramírez , 2017), analizando la NIC 2 manifiesta que los inventarios se miden de dos formas:

21. **Valor Neto Realizable**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. La fórmula para su estimación es $VNR = Precio\ de\ Venta - Costos\ de\ Terminación - Gastos\ de\ Venta$

El Valor Neto Realizable puede incluir fletes, impuestos, comisiones, almacenamiento; siempre y cuando estos se encuentren inmersos en el precio de venta.

Se diferencia del valor razonable, debido que VNR representa un valor propio para la entidad, que puede en algunas ocasiones diferir del valor razonable de los bienes o servicios.

Se debe registrar al valor neto realizable si los costos de los inventarios no son recuperables, entre otros por los siguientes conceptos:

- Daños
- Obsolescencia
- Reducción del precio en el mercado se registran individualmente por partidas. Se pueden agrupar partidas similares como líneas de productos con propósito o usos similares.

De las revisiones del Valor Neto Realizable y reversiones de pérdidas por deterioro se debe realizar una evaluación en cada periodo contable, es decir cada mes.

1.7.9. Valor Razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los inventarios se medirán al costo (el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales) o al valor neto realizable, según sea el menor. (p. 372 – 373)

1.7.9.1. Costo de los inventarios

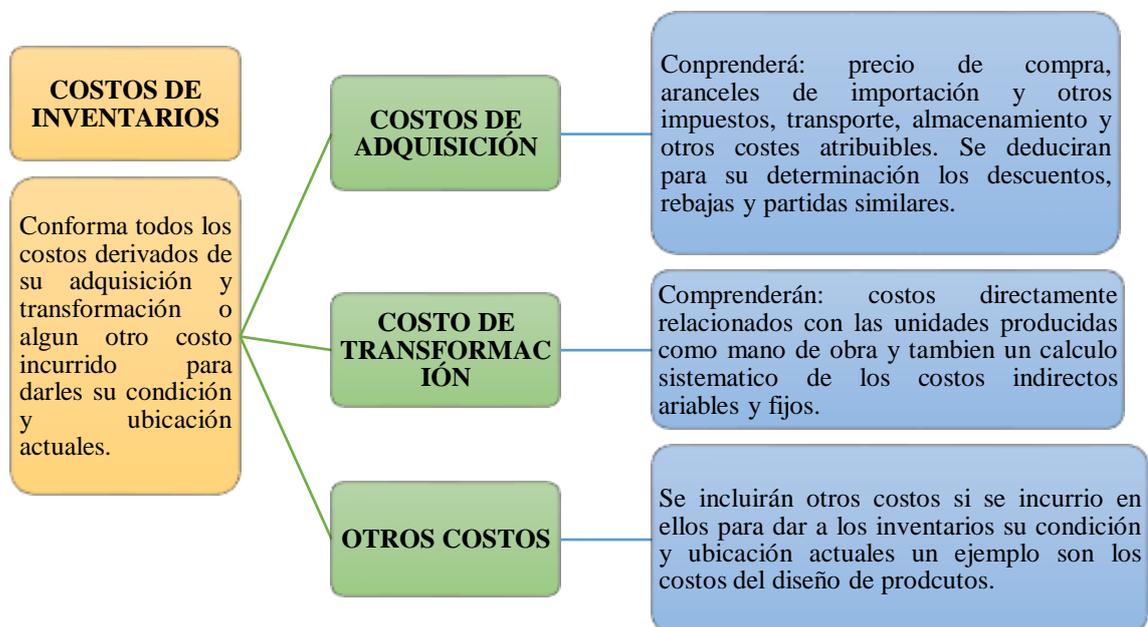


Gráfico 1-1. Costos de inventarios

Fuente: (IASB, 2019, p. 6)

Elaborado por: Aguirre, M., (2022)

1.7.9.2. *Sistema y técnicas de medición de costo*

El (IASB, 2019), menciona que:

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial. (p. 7)

1.7.9.3. *Fórmula de cálculo del costo*

El (IASB, 2019), establece en relación a la fórmula de cálculo del costo que: “el costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.” (p. 8)

Además, manifiesta que:

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (p. 8-9)

1.7.9.4. *Reconocimiento como un gasto*

El (IASB, 2019) , asegura que:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
(p. 10)

1.7.9.5. *Información a revelar*

(IASB, 2019), manifiesta que en la presentación de estados financieros se presentará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.
(p. 11)

1.7.10. Documentos de control para mejorar la calidad de un sistema de control de inventarios según enfoque de NICs

Los documentos sirven como respaldo en las actividades empresariales, además que permiten el control de los movimientos que se generen en este caso en el área de inventarios, entre ellos se muestran los siguientes:

- **Solicitud de Compra:** Es realizado por el departamento que requiere materiales, es generalmente realizado por el departamento de producción o el almacén de compras
- **Orden de Compra:** Emitido por el departamento de compras, para formalizar la adquisición de materiales con el proveedor, se establece el nombre del producto, la cantidad y su precio.
- **Informe de Recepción:** Este es un informe donde se detallan los materiales que han sido recibidos.
- **Tarjetas Kárdex:** Este documento es muy importante dentro del proceso de control de inventarios, puesto que registra la entrada, salida y total de los productos existentes, con sus respectivos costos
- **Requisición de Materiales:** Es un documento netamente de control que se elabora en el departamento de producción para la entrega de materiales.
- **Egreso de Bodegas:** Se realiza este documento para evidenciar la entrega de mercadería que sale de bodega hacia los diferentes departamentos de la empresa.
- **Factura:** Documento que se entrega por la compra de un producto, indispensable para el registro contable, contiene principalmente: autorización de SRI, número de factura, nombre, fecha, detalle, cantidad de bienes y/o servicios, precio, descuento, IVA, firmas de responsabilidad. (pp. 23 – 25)

1.7.11. Métodos de control de inventarios

Una vez analizado el enfoque de la NIC 2 Inventarios, es importante analizar los principales métodos para el control de inventarios, puesto que sirven de complemento al tratamiento contable que dicta esta norma, de forma que se integre cada concepto en un sistema de control de inventarios. Ya que, el control que se ejerce sobre los inventarios se debe realizar a fin de llevar un correcto y exhaustivo control de las mercancías, de modo que se pueda evitar pérdidas por daños, y permita la reducción de costos de almacenamiento, optimizando los procesos de compra y venta.

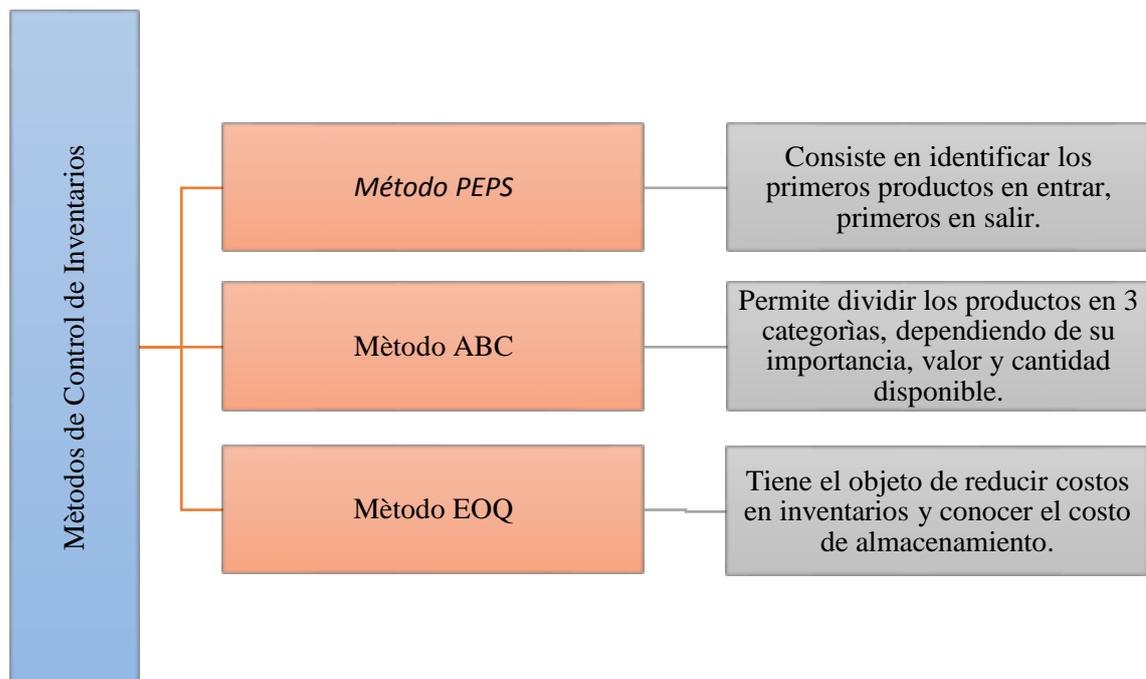


Gráfico 2-1. Métodos de control de inventarios

Fuente: (ESERP Business, 2019)

Elaborado por: Aguirre, M., (2021)

1.7.11.1. Método PEPS

El (IASB, 2019), en relación al método PEPS asegura lo siguiente:

El método primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés), asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (p. 8-9)

Por su parte, (Canales, 2016), asegura que este método establece: “El valor de la mercadería que sale de bodega, tomando como referencia el valor más reciente de adquisición, con el fin de que sean lo más reales posibles al establecer el precio del producto” (p. 2)

Del mismo modo (Cruz Fernández , 2017), en referencia al método PEPS manifiesta:

El sistema de valoración de inventarios FIFO (First In- First Out) sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor, de forma que los más antiguos (los que más tiempo llevan en el almacén) son los que salen antes.

Esta autora plantea un ejemplo para comprender el sistema de valoración de inventarios FIFO, el mismo que se muestra a continuación:

Existencias iniciales: 200 unidades a 250 \$/ud.

Existencias: $200 \times 250 = 50.000$ \$

Compra: 300 unidades a 300 \$/ud.

Compra: $300 \times 300 = 90.000$ \$

Existencias: $200 \times 250 = 50.000$ \$

$300 \times 300 = 90.000$ \$

Compra: 100 unidades a 325 \$/ud.

Compra: $100 \times 325 = 32.500$ \$

Existencias $200 \times 250 = 50000$ \$

$300 \times 300 = 90.000$ \$

$100 \times 325 = 32.500$ \$

Venta: 300 unidades, el precio de salida en la ficha de almacén es el precio de las existencias.

Venta: $200 \times 250 = 50000$ \$

$100 \times 300 = 30.000$ \$

Salen las mercancías más antiguas que hay en el almacén, las que están valoradas a 250 \$/ud; después se sigue sacando el resto, por orden, hasta completar el pedido de 300 unidades de la venta.

Existencias: $200 \times 300 = 60.000$ \$

$100 \times 325 = 32.500$ \$

Cada producto o mercancía se valora a su precio, no se mezclan, sino que se diferencian. Al final quedan 300 unidades, con un total de 92.500 \$. (p. 69)

1.7.11.2. *Método ABC*

(Pacheco, 2019), define que es: “Un método utilizado por las empresas para gestionar el inventario, permitiendo analizar e identificar los artículos que tienen un impacto significativo en los costos empresariales, las ventas y los inventarios”

(Carro & Gonzáles, 2013), caracteriza el método ABC como:

Se trata de clasificar la mercadería en 3 partes, y se toma como referencia el que tiene mayor materialidad; de esta forma, los artículos de clase “A” representan generalmente el 20% y proporcionan el 80% de ingresos, los artículos de clase “B” generalmente representan el 30% y corresponde un ingreso de un 15%; y, los de clase “C”, por su parte, son aproximadamente el 50% y generan ingresos del 5% del valor monetario. (p. 32)

1.7.11.3. *Método Cantidad Económica de Pedido EOQ*

(EAE Business School, 2018), comenta que el EOQ se define como:

Un sistema que permite conseguir los costos de los inventarios, considerando que estos sean los más bajo posibles. EOQ es Economic Order Quantity que en español se traduce como Cantidad Económica de Pedido CEP que toma como referencia “la demanda constante y conocida como priori” con el fin de saber que a partir del coste de mantenimiento de inventarios y ordenar los pedidos, se puede conocer las cantidades óptimas a pedir para minimizar los costos de los inventarios al máximo

Además, (EAE Business School, 2018), menciona que:

Los beneficios de este método son muy sencillos de utilizar, pese a basarse en estimaciones y predicciones, brinda buenos resultados; por su parte, las desventajas son: en muchas ocasiones el modelo no genera resultados adecuados puesto que se aleja mucho de la realidad, los descuentos generados en gran volumen no son parte de este modelo debido a que no los generan beneficios; sin embargo, sabemos muy bien que las empresas usan este medio en la comercialización para adquirir clientes.

Por su parte, (Anderson, 2018), menciona que el modelo de la cantidad económica a ordenar es:

El número encontrado de un inventario que es óptimo de costos mínimos, toma como referencia el número de entradas diferentes. Toma como referencia principal es la siguiente fórmula:

Costos Totales: costos de mantenimiento + costos de ordenamiento

Los costos de mantenimiento se asocian a los que se relacionen con el inventario y los de ordenamiento son los que se encuentran en el proceso de colocación y recepción de los productos al realizar los pedidos. (pp. 36 – 37)

1.7.11.4. *Supuestos del modelo de cantidad económica*

(Izar, 2012), determina sobre este modelo lo siguiente:

Es un punto específico en el que se debe hacer una nueva orden y el tamaño para optimizar esa misma orden, tomando como referencia que siempre se pide una misma cantidad cuando las existencias alcancen el punto de reorden. Esta cantidad muestra los siguientes supuestos:

- La demanda debe ser constantes y se debe conocer
- Se toma como referencia que el tiempo de adelanto será cero, que quiere decir que el pedido se recibe en el mismo momento que el cliente se solicita
- Los pedidos se hacen en el momento que no haya existencias; entonces, existe un punto de renovación de pedidos que es cero
- Las cantidades de mercaderías que son pedidas por los proveedores deben ser constantes
- No existe un agotamiento de la mercadería
- La mercadería tiene un costo constante en el tiempo (p. 158)

1.7.11.5. *Procedimiento para la aplicación del método del modelo de cantidad económica*

(Izar, 2012), manifiesta la existencia de los siguientes pasos:

1. Calcular la cantidad económica de pedido

$$CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$$

Donde:

CEP= Cantidad económica de pedido

Cp= Costo unitario de cada pedido, \$/pedidos

D= Demanda anual de artículos

Ca= Costo de compra

M= Porcentaje anual de conservación de inventario

2. Calcular el número de pedidos a realizar en el año

$$N = \frac{D}{CEP}$$

Donde:

N= Número de pedidos a realizar

D= Demanda anual de artículos

CEP= Cantidad económica de pedido

3. Hallar el tiempo que pasa entre los pedidos

$$T = \frac{365}{N}$$

Donde:

N= Número de pedidos a realizar

T= Tiempo de pedidos

4. Calcular el costo anual de pedido

$$C_{ped} = Cp \frac{D}{Q}$$

Donde:

Cped= Costo anual de cada periodo, \$/pedidos

Cp= Costo unitario de cada pedido, \$/pedidos

D= Demanda anual de artículos

Q= Cantidad de artículos de cada pedido, unidades/pedido

5. Calcular el costo unitario de conservación

$$Cc = CaM$$

Donde:

Cc= Costo unitario de conservación

Ca= Costo de compra del artículo

M= Porcentaje anual de conservación de inventario

6. Calcular el costo de conservación

$$Ccon = Cc \frac{Q}{2}$$

Donde:

Ccon= Costo de conservación

Cc= Costo unitario de conservación

Q= Cantidad de artículos de cada pedido, unidades/pedido

7. Calcular el costo total

$$Ct = Cp \frac{D}{Q} + CaM \frac{Q}{2}$$

Donde:

Cp= Costo unitario de cada pedido, \$/pedidos

D= Demanda anual de artículos

Q= Cantidad de artículos de cada pedido, unidades/pedido

Ca= Costo de compra del artículo

M= Porcentaje anual de conservación del inventario

8. Calcular el punto de reorden

$$Pr = \frac{D}{360} * T$$

Donde:

Cp= Punto de reorden

D= Demanda anual de artículos

T= Tiempo de pedidos

Después de analizar cada uno de métodos citados anteriormente, se consideró aplicar el método de Cantidad Económica de Pedido (CEP), puesto que se adapta a la naturaleza y necesidades actuales de la entidad, ya que se trata de una pequeña empresa, cuyo principal requerimiento es contar con un sistema de inventario eficiente para minimizar los costos y maximizar el beneficio.

1.7.12. Indicadores de gestión de stock

(Cruz Fernández , 2017), acerca de los indicadores de gestión menciona que:

Uno de los factores determinantes para el proceso logístico y que ese sea llevado con total eficacia y eficiencia es la utilización de los indicadores de gestión, puesto que ayudan a:

- Identificar las ineficiencias de la función logística
- Reducir los costes de almacenamiento
- Mejorar el servicio dado al cliente
- Decidir qué servicios y qué niveles de servicio ofrecer a los clientes

Afirma que existe gran número de indicadores aplicables para las empresas, sin embargo, cada empresa en función de sus características, puede establecer aquellos indicadores que estime conveniente. (p. 144- 145)

A continuación se presentan los indicadores más usados:

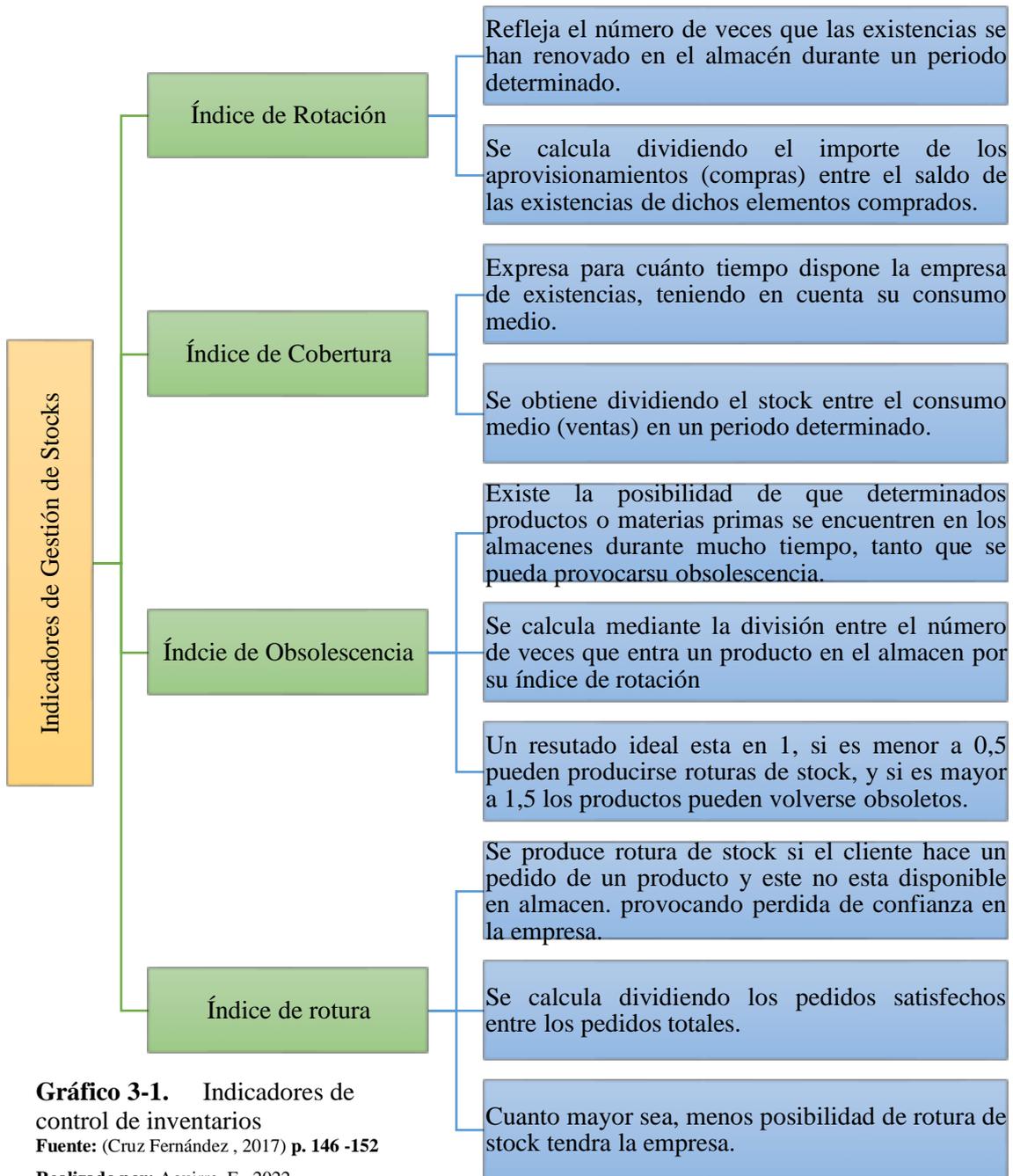


Gráfico 3-1. Indicadores de control de inventarios
Fuente: (Cruz Fernández, 2017) p. 146 -152
Realizado por: Aguirre, E., 2022

1.8.Marco Conceptual

Inventario

El (IASB, 2019), define a los **inventarios como activos**:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En otras palabras, comprenden aquellos productos terminados, materias primas, empaques, envases, y de más productos utilizados para producción.

Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (IASB, 2019)

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (IASB, 2019)

Indicadores de Gestión para Inventarios

Un indicador de gestión para inventarios es una herramienta primordial que permite medir el cumplimiento de los objetivos planteados en la empresa, se caracterizan por ser medibles y/o cuantificables de forma periódica para adquirir la información requerida. (Fuentes Velásquez, 2017)

Stock

El término “stock” se refiere a un conjunto de mercadería que se encuentra almacenada por una empresa, con la finalidad de posteriormente ser vendida. La mercadería o también conocida como mercancía se refiere a todos los productos terminados y como no la materia prima disponible para entregar al cliente. (Páez, 2021)

Existencias

Las existencias tienen como referencia principal conocer la disponibilidad de los bienes que posee una empresa, los mismos que se encuentran disponibles para la venta, forman parte del activo corriente o circulante. (Donoso Sánchez, 2021)

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

Con respecto a las características metodológicas del presente trabajo de investigación, se emplearon los siguientes, métodos, técnicas e instrumentos de investigación:

2.1. Enfoque de investigación

2.1.1. *Enfoque mixto*

(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), en relación con la investigación mixta aseguran que:

En investigación mixta se emplean métodos mixtos representando un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (p. 534)

De acuerdo con la definición anterior en la presente investigación se empleó el enfoque mixto puesto que se utilizaron procesos y métodos tanto cuantitativos como cualitativos en el desarrollo del marco referencial, la metodología y propuesta del trabajo de investigación.

2.2. Nivel de investigación

2.2.1. *Nivel exploratorio*

(Fresno Chávez, 2019), acerca de los estudios exploratorios asegura: “son estudios que su objeto fundamental es familiarizar al investigador con el problema a investigar, están dirigidos a lograr el esclarecimiento y delimitación de problemas no bien definidos.” (p. 86)

De conformidad con la definición anterior el presente trabajo investigativo empleó el nivel exploratorio puesto que en la Distribuidora ZF presenta diversas problemáticas entorno a la ausencia de un Sistema de Control de Inventarios bajo NIC 2 adecuado para las actividades cotidianas de la empresa, por ello se emprende con el diseño de dicho sistema para optimizar procesos y mejorar la administración de inventarios en la empresa.

2.2.2. Nivel descriptivo

(Fresno Chávez, 2019), en relación a los estudios descriptivos asegura: “son aquellos estudios dirigidos a profundizar en el conocimiento del problema en estudio; son utilizados con frecuencia para caracterizar un hecho o conjunto de hechos que caracterizan una población”. (p. 86)

De acuerdo con esto, para efectos del presente trabajo investigativo se empleó un nivel de investigación descriptivo puesto que se busca dar solución a las diferentes problemáticas presentes en la Distribuidora ZF, analizando las distintas características y propiedades de los procesos de inventarios manejados por la entidad.

2.3. Diseño de Investigación

2.3.1. Investigación no experimental

(Campos & Covarrubias , 2010), en relación a investigaciones de tipo no experimental asegura: “La investigación no experimental se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en realidad sin la intervención directa del investigador. Trata de investigar hechos que ya ocurrieron observando las variables y relaciones entre éstas en su contexto natural.” (pp. 78- 79)

En el diseño de esta investigación se desarrollará de forma no experimental, tomando como referencia que no se realizarán pruebas de laboratorio, en este caso, se estudiarán variables que tienen relación directa con el objeto de estudio en su estado real sin ningún tipo de manipulación, de esta manera los resultados se mostrarán de forma transparente y objetiva posible, generando soluciones a las problemáticas encontradas.

2.4. Tipo de investigación o de estudio

2.4.1. Investigación documental

(Marténez Ruiz, 2012), en referencia a la investigación documental asegura: “Este tipo de investigación se realiza consultando fuentes de información escritas, documentos de cualquier índole (libros -bibliográficas), revistas y periódicos (hemerográficas), electrónicas o fuentes primarias (bandos, cartas, oficios y expedientes) que se localizan en archivos públicos y privados e internet” (p. 87)

De acuerdo con la definición anterior, en la presente investigación se empleó la investigación documental para el desarrollo y fundamentación teórica de la investigación, que contribuya además al diseño del sistema de control basado en la NIC 2 para Distribuidora ZF.

2.4.2. Investigación de campo

(Martínez Ruiz, 2012), en relación a la investigación de campo menciona:

Esta investigación se caracteriza por orientarse a la búsqueda de información in situ, es decir, en el lugar que se presenta el tema a estudiar. Cómo está orientada al estudio directo de los acontecimientos en el lugar y tiempo en que ocurren, se convierte en la más indicada para indagar sobre los fenómenos que ocurren, tanto en la naturaleza, como los procesos de carácter social. (p. 87)

De acuerdo con la definición anterior, para la realización de la presente investigación aplicará la investigación de campo puesto que se desarrollará en las oficinas e instalaciones de la Distribuidora ZF, donde se obtendrá información de forma directa necesaria para el diseño de sistema de control de inventarios bajo NIC 2.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

(Perez & Seca, 2020), en referencia a la población manifiesta: “Es esencial que nuestra investigación deje en claro cuál es el conjunto total de unidades de análisis al cual vamos a estudiar, este conjunto se denomina población, llamada también universo.” (p. 229)

De acuerdo con la definición anterior, la población de estudio del presente trabajo de investigación está constituida por la totalidad de personas que laboran dentro de la Distribuidora ZF, conformada por 10 personas entre empleados y trabajadores.

Tabla 1-2: Población de la Distribuidora ZF

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO |
|-----------|----------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Zurita Flores Eduardo Efraín | Administrador |
| 2 | Cartagena Navas Jeymy Marisela | Encargada de Recursos Humanos |
| 3 | Aguirre Arroyo Erika Mishell | Analista Financiero |
| 4 | Castro Gavilanes Grey Manuela | Analista de Compras |
| 5 | Barrionuevo Zurita Ángel Alfredo | Vendedor |
| 6 | Guanga Luna Cristian Efraín | Bodeguero |
| 7 | Pérez Vaca Jonathan Renato | Bodeguero |
| 8 | Ipiates Flores Edison Gonzalo | Auxiliar de Bodega |
| 9 | Ramos Aponte Ángel Ariel | Despachador |
| 10 | Valencia López Noé Mesías | Chofer |

Fuente: Distribuidora ZF

Realizado por: Aguirre, E., 2022

2.5.2. Muestra

(Cruz del Castillo & Olivares Orozco , 2014), acerca de la muestra en investigación científica aseguran que: “la muestra es un subconjunto de los miembros de una población, mientras que la población comprende todos los miembros de un grupo.” (p. 107)

De acuerdo con esta definición, para el desarrollo de la presente investigación se consideró como muestra la totalidad de la población, puesto que se trata de una empresa pequeña donde sus diferentes miembros se relacionan de forma directa con la actividad principal y manejo de mercancías.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos de investigación

2.6.1.1. Método inductivo – deductivo

Para. (García Dihigo, 2016), la inducción y deducción son dos métodos teóricos esenciales para la investigación y afirman que:

La inducción se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales.

La deducción es una forma de razonamiento, mediante el cual se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad. (p. 65)

En concordancia con lo anterior, para el desarrollo de la presente investigación se aplicó el método deductivo cuando para el análisis de la problemática presente en la Distribuidora ZF y desarrollo del marco referencial de la investigación, de igual forma se aplicó el método inductivo en el desarrollo metodológico y análisis de la información recolectada.

2.6.1.2. *Método analítico*

(Fresno Chávez, 2019), en relación al método analítico asegura: “Permite responder por qué se produce determinado fenómeno, cual es la causa o factor asociado a ese fenómeno. Se analizan relaciones causa – efecto. (p. 86)

De acuerdo con lo anterior, en el desarrollo de la presente investigación se empleó el método analítico ya que se evaluó y analizó la información obtenida en relación a las problemáticas presentes, identificando sus causas, que a la vez permitieron construir y desarrollar el Sistema de Control de Inventarios bajo NIC 2, para la Distribuidora ZF.

2.6.2. *Técnicas e instrumentos de investigación*

2.6.2.1. *Entrevista*

(Fresno Chávez, 2019), acerca de la técnica de la entrevista manifiesta:

Es el medio que permite la obtención de información de fuente primaria, amplia y abierta, en dependencia de la relación entrevistador – entrevistado. Para ello es necesario que el entrevistador tenga definido claramente los objetivos de la entrevista y cuáles son los aspectos relevantes sobre los que se pretende obtener información. (p. 115)

De conformidad con la definición anterior, para el desarrollo investigativo se aplicó entrevista al señor Gerente de la Distribuidora ZF, con la finalidad de identificar información y datos útiles para dar solución a las problemáticas encontradas, a través del diseño del sistema de control de inventarios bajo NIC 2.

2.6.2.2. *Encuesta*

(Santiesteban Naranjo , 2014), afirma que “La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se

puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.” (p. 172)

En concordancia con lo anterior para la investigación se aplicaron encuestas a la muestra establecida, con el fin de obtener información directa de los trabajadores, a través de un cuestionario diseñado con base a las principales problemáticas encontradas, a fin de identificar su origen y poder establecer medidas para superarlas.

2.6.2.3. *Observación*

(Fresno Chávez, 2019), asegura que:

La observación se utiliza para la obtención de información primaria acerca de los objetos investigados o para la comprobación empírica de las hipótesis. La observación científica es sistemática, consciente y objetiva. Su valor radica en que permite obtener la información del comportamiento del objeto de investigación tal y como se da en la realidad, es decir, información directa, inmediata sobre el fenómeno u objeto de estudio investigado. (p. 114)

De conformidad con lo anterior, en la investigación se utilizó la técnica de observación puesto que se observaron las principales actividades de la Distribuidora ZF, ubicada en Ambato, donde se obtuvo además información directa y útil para el diseño del sistema de control de inventarios bajo NIC 2, a través de una ficha de observación, la misma que se muestra a continuación, con todos los resultados obtenidos:

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Análisis e interpretación de resultados

3.1.1. Ficha de observación

Tabla 2-3: Ficha de observación

| FICHA DE OBSERVACIÓN | |
|--|---|
| FICHA N° | 1 |
| ELABORADO POR: | Erika Mishell Aguirre |
| REVISADO POR: | Ing. Hernán Arellano |
| EMPRESA: | Distribuidora ZF |
| DIRECCIÓN: | Av. Víctor Hugo y Manuel Isafas Sánchez |
| FECHA: | 21-10-2021 |
| OBSERVACIONES | |
| <p>En visita realizada a las instalaciones de Distribuidora ZF, se pudieron evidenciar los siguientes aspectos:</p> <p>Entre las principales actividades que realiza la empresa se encuentra la venta de productos de repuestos automotrices, que se disponen en el catálogo de la distribuidora.</p> <p>Las principales áreas visibles en la entidad se dividen para las actividades de administración general, venta de mercadería, compras y bodega.</p> <p>Se manejan dos horarios de trabajo de 8h00 a 18h00 labora la analista financiera y de 7h00 a 17h00 laboran el resto de empleados y trabajadores, la diferencia de horarios se debe a que salen a recorrer las rutas de cada día establecidos.</p> <p>Se evidencio que existen personas que trabajan para la entidad de forma externa como el contador, el ingeniero en el sistema contable y manteniendo que reciben su pago de forma mensual.</p> <p>Se observó que existen suministros obsoletos en bodega, esto debido a la falta de constataciones periódicas, puesto que a veces se realizan una vez al año.</p> <p>Se observó que existen grandes cantidades de productos almacenados en bodega, que según la fecha de ingreso son incluso de años anteriores, evidenciando la deficiente administración del stock.</p> <p>Se pudo observar además que el proceso de verificación de nueva mercadería que ingresa, se realiza de forma incorrecta. Puesto que se verifica al momento de almacenar en bodega y no en</p> | |

el momento preciso de entrega por parte del proveedor.

Se logró evidenciar que existe un gran problema con el manejo de los inventarios debido a que no toda la mercadería que sale de una bodega a otra, no es controlada en su totalidad.

De igual manera no investigan diferencias entre el conteo físico y registros contables, lo que puede generar inconsistencias en la información de las existencias disponibles para la venta.

Fuente: Investigación de campo

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.1.2. Entrevista

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la entrevista realizada al Sr. Zurita Flores Eduardo Efraín, administrador de la Distribuidora ZF.

1. ¿Existe un encargado de la custodia de bodega?

Si, existen dos custodios de bodega, quienes se encargan de ordenar y almacenar de forma correcta los productos en la bodega.

2. ¿Se realizan compras bajo presupuestos establecidos?

No, las compras se realizan según la necesidad de abastecimiento, según se vayan consumiendo los artículos se procede a la compra de mercadería a los diferentes proveedores de la distribuidora.

3. ¿Realiza usted una planificación para abastecerse de mercadería?

No, como mencionaba la mercadería se adquiere según se vaya presentando la necesidad en el stock de la distribuidora.

4. ¿Existe una adecuada comunicación entre bodega y facturación?

Siempre se procura mantener los mejores canales de comunicación entre nuestro personal, para garantizar la eficacia en cada proceso.

5. ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control de Inventarios que actualmente se utiliza?

No, poseemos un sistema como tal, sin embargo, organizamos nuestra actividad según las necesidades que se presenten así, hemos establecido la revisión de mercadería previo ingreso en bodega, constatación de mercadería cada fin de año, registros de cada ingreso y egreso de mercadería, y además contamos con el sistema contable que facilita la facturación.

6. ¿Existen políticas establecidas para controlar el inventario?

Actualmente no contamos con políticas descritas en algún documento, sin embargo, establecemos diferentes lineamientos para el manejo de la mercadería en reuniones a inicio de año.

7. ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén?

No, establecemos mínimos y máximos de stock, como decía nos basamos en el consumo diario y revisión histórica de la demanda de productos, así buscamos el abastecimiento según se vayan consumiendo los productos.

8. ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados?

Si, cada producto en nuestro almacén es codificado y organizado según el tipo o especie de producto así tenemos alrededor de 70 grupos de productos como: familia de bujías, liquido de freno, refrigerantes, grasas, limpieza de inyectores, aditivos, filtros de aire, sensores, cauchos de frenos, etc.

9. ¿Se realiza el control de los inventarios periódicamente?

Nosotros realizamos control de inventarios cada año

10. ¿Conoce usted con certeza la cantidad de artículos que debe solicitar en cada pedido?

No, generalmente nosotros adquirimos la misma cantidad de productos en cada pedido, y este depende de la necesidad en bodega.

11. ¿Cree usted conveniente la implementación de la NIC 2 y el modelo de cantidad económica de pedido en su empresa?

Sí, me parece conveniente aplicar esta norma, ya que, según la propuesta, beneficia la actividad contable diaria en la empresa, a la vez que se puede mejorar los procesos de compra de mercadería, optimizando nuestros recursos al máximo.

3.1.3. Encuesta

A continuación, se presenta el análisis de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de la Distribuidora ZF

ENCUESTA A LA DISTRIBUIDORA ZF DE LA CIUDAD DE AMBATO

OBJETIVO: Recopilar información sobre la situación actual de la empresa y datos necesarios para el diseño del sistema de control de inventarios bajo NIC 2 para la Distribuidora ZF.

1. ¿La empresa ejerce algún tipo de control interno sobre el manejo de sus inventarios?

Tabla 3-3: Control interno sobre el los inventarios

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 4 | 40% |
| No | 6 | 60% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

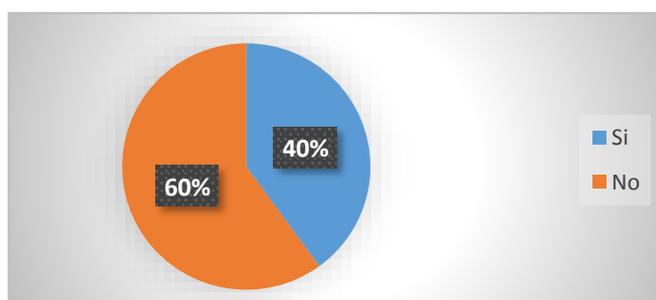


Gráfico 4-3. Control interno sobre el los inventarios

Fuente: Tabla N° 3-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Según la investigación realizada los resultados indican que el 60% de los colaboradores de la Distribuidora ZF concuerdan en que la entidad no realiza controles sobre el manejo de inventarios; mientras que el 40% restante aseguran que sí se realizan controles, esta diferencia puede darse ya que gran parte del personal desconoce sobre algunos procesos establecidos, como las constataciones físicas, procesos de adquisición, entre otras. Por ello, es importante contar con un sistema de control interno como procedimiento de control integrado a las actividades operativas de la Distribuidora, de forma que se garantice el correcto funcionamiento de las diferentes áreas y se asegure la fiabilidad de la información financiera.

2. ¿Se establecen niveles de máximos y mínimos de stock teniendo en cuenta la demanda, el costo, tiempo de entrega y otros datos específicos de cada producto?

Tabla 4-3: Establecimiento de máximos y mínimos de stock

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 10 | 100% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

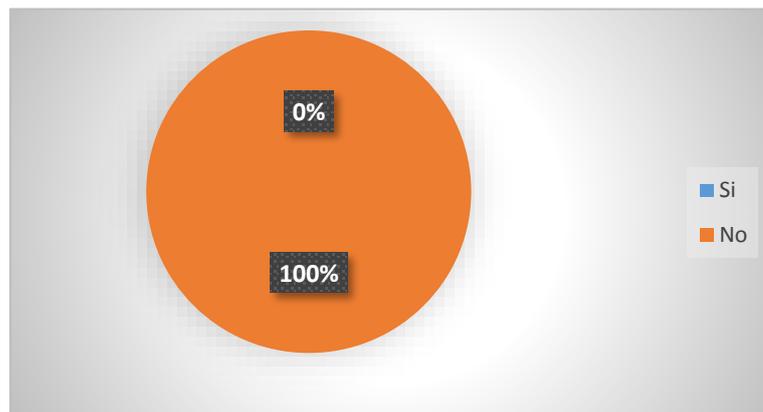


Gráfico 5-3. Establecimiento de máximos y mínimos de stock

Fuente: Tabla N° 4-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Los resultados de la encuesta muestran que la totalidad de integrantes de la Distribuidora ZF afirman que no se establecen niveles de máximos y mínimos de stock de forma adecuada, generando un manejo poco eficiente de los inventarios. Por ello es importante que la Distribuidora ZF establezca máximos y mínimos de stock, puesto que, permite a la empresa contar siempre con el stock justo necesario para satisfacer todas las demandas, sin mantener excesos de stock y altos costos de almacenamiento que afecten a la rentabilidad.

3. ¿Todos los productos en existencias de la Distribuidora han sido debidamente codificados y organizados?

Tabla 5-3: Codificación y organización de existencias

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 7 | 70% |
| No | 3 | 30% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

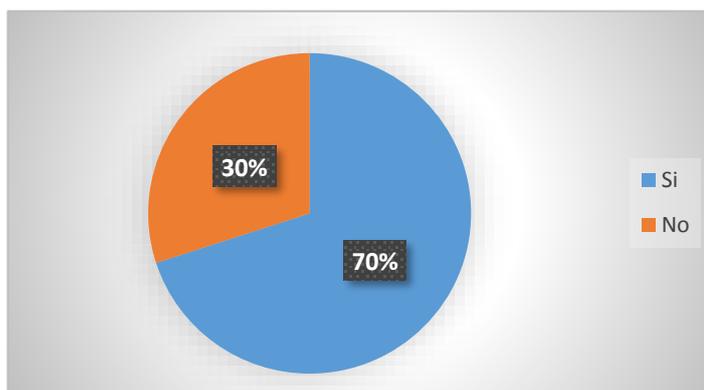


Gráfico 6-3. Codificación y organización de existencias

Fuente: Tabla N° 5-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Los resultados de la encuesta aplicada evidencian que la mayoría de encuestados el 70%, aseguran que los productos en existencias son debidamente codificados y organizados, sin embargo, el 30% asegura lo contrario. Sobre este punto es importante que la empresa mantenga una adecuada codificación de las mercancías almacenadas ya que esto permitirá llevar una correcta organización de las existencias, facilitando su ubicación dentro de bodega y agilizando el desarrollo de actividades relacionadas al manejo y control de existencias.

4. ¿Existe un procedimiento específico para el tratamiento de las mercancías obsoletas?

Tabla 6-3: Tratamiento de mercancías obsoletas

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 10 | 100% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas

Realizado por: Aguirre, E., 2022

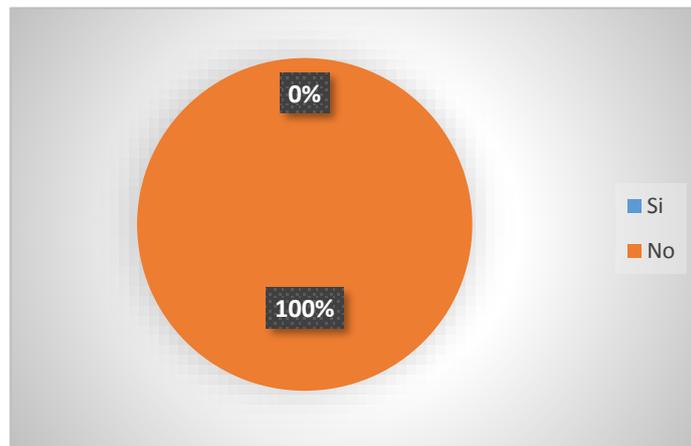


Gráfico 7-3. Tratamiento de mercancías obsoletas

Fuente: Tabla N° 6-3

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Los resultados de la encuesta indican que el 100% de encuestados aseguran que la entidad no dispone de un procedimiento para el tratamiento de las mercancías obsoletas, lo que puede generar costos adicionales por almacenamiento. A razón de esto es importante gestionar inmediatamente los productos que se vuelven obsoletos, ya que podrían generar acumulación de productos cuando se ingrese nueva mercadería.

5. ¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra, y estas son numeradas y debidamente autorizadas?

Tabla 7-3: Procedimiento de compras

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 6 | 60% |
| No | 4 | 40% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas

Realizado por: Aguirre, E., 2022

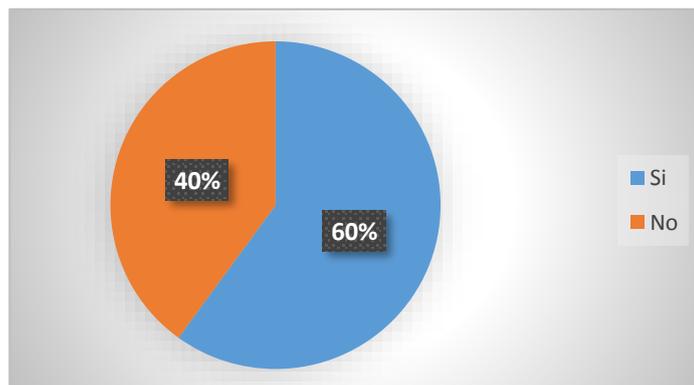


Gráfico 8-3. Procedimiento de compras

Fuente: Tabla N° 7-3

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Del total de encuestados el 60% asegura que las compras son realizadas por medio de órdenes de compra, y estas son numeradas y debidamente autorizadas; y el 40% asegura lo contrario. La importancia de contar con órdenes de compra radica en su utilidad puesto que brinda seguridad sobre el incumplimiento del acuerdo y brinda además garantía sobre el precio, cantidad de mercancías, forma de pago y entrega del pedido.

6. ¿La empresa tiene un control adecuado de stock para la adquisición de mercadería?

Tabla 8-3: Control de stock

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 3 | 30% |
| No | 7 | 70% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

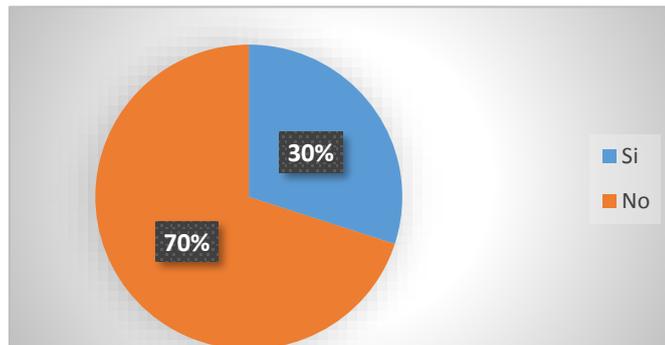


Gráfico 9-3.Control de stock

Fuente: Tabla N° 8-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Del total encuestado el 70% afirma que la Distribuidora ZF tiene un control adecuado de stock para la adquisición de mercadería; mientras que el 30% restante asegura lo contrario, esto debido a que el proceso de adquisición se basa en datos empíricos, es decir según el requerimiento que se observe en bodega. De aquí la importancia de gestionar los pedidos de forma adecuada, empleando el modelo de Cantidad Económica de Pedido, que permite determinar el monto óptimo de compra para el abastecimiento de mercadería, minimizando costos de inventario totales.

7. ¿Se notifica inmediatamente a contabilidad sobre las mercancías devueltas a los proveedores?

Tabla 9-3: Comunicación interna

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 4 | 40% |
| No | 6 | 60% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

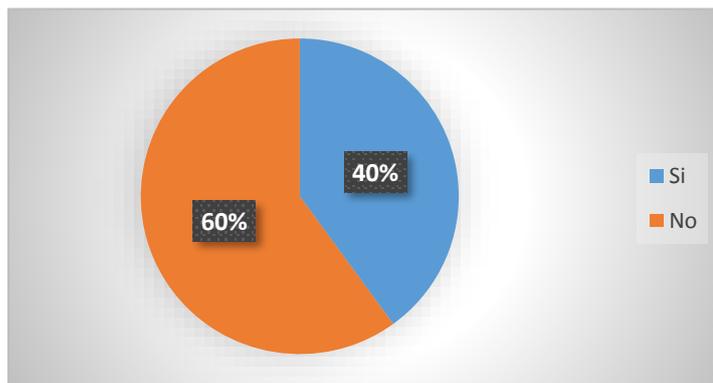


Gráfico 10-3. Comunicación interna

Fuente: Tabla N° 9-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: EL 60% de los encuestados aseguran que no se notifica a contabilidad sobre las mercancías devueltas a los proveedores, en el momento que se realiza la devolución; y el 40% asegura que si se notifica de forma inmediata. Esta diferencia permite evidenciar la deficiencia en la comunicación entre las diferentes áreas relacionadas. Por ello es importante que la empresa cuente con políticas de comunicación adecuadas, que garanticen la circulación de información de forma oportuna y confiable.

8. ¿Las facturas recibidas son verificadas contra las órdenes de compra e informes de recepción en cuanto a precios, condiciones de pago y demás especificaciones?

Tabla 10-3: Verificación de facturas de compra

| | f | % |
|--------------|-----------|-------------|
| Si | 6 | 60% |
| No | 4 | 40% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas
Realizado por: Aguirre, E., 2022

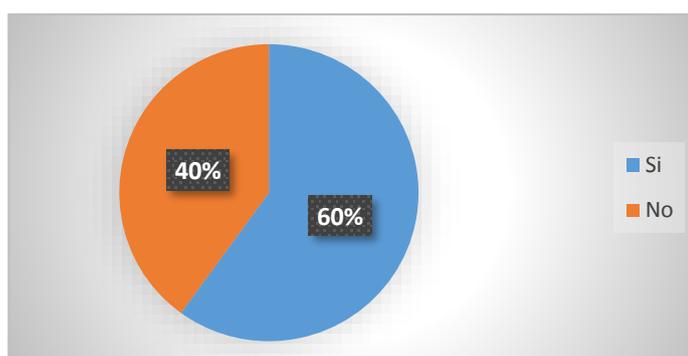


Gráfico 11-3. Verificación de facturas de compra

Fuente: Tabla N° 10-3
Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Del total de encuestados el 60% asegura que las facturas recibidas son verificadas contra las órdenes de compra e informes de recepción en cuanto a precios, condiciones de pago y demás especificaciones; y el 40% asegura que no se realiza tal verificación, lo que puede generar errores en dicho proceso. Por ello, es importante durante todo el proceso de recepción de mercaderías, revisar y confrontar los productos a recibir con los requerimientos pactados.

3.2. Diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la distribuidora ZF, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua

3.3. Antecedentes de la propuesta

La presente propuesta se desarrolla con el propósito de dar solución a la problemática que mantiene la Distribuidora ZF, en cuanto al manejo y control del inventario de mercadería que dispone para la venta, para ello se examina y se analiza la información general de la empresa, se evaluó el control interno, y en base a esa información, se propondrán funciones y procedimientos ajustados a las necesidades de la empresa, todo esto tomando como referencia el diseño del sistema de control de inventarios bajo la NIC 2.

3.4. Alcance

La propuesta del Diseño del sistema de control de inventarios bajo NIC 2 para la Distribuidora ZF, tendrá un alcance relacionado directamente en el control y ordenamiento de los inventarios de mercadería de la empresa.

3.5. Objetivo de la propuesta

Proponer un modelo para el manejo y control de inventarios de acuerdo a los estándares establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, que permita la optimización y control de la mercadería e incremento de las utilidades.

3.6. Generalidades de la Distribuidora ZF

3.6.1. *Reseña histórica*

Distribuidora Automotriz ZF es una empresa de venta de repuestos importados para autos que presta su servicio desde el año 2000 en la ciudad de Ambato. Nace como un emprendimiento en sociedad, la cual se disolvería dos años después. Para el 2005, Distribuidora ZF amplió su actividad comercial hasta ciudades de la zona centro y oriente del país, como Pelileo, Píllaro, Guaranda, Latacunga, Riobamba, Puyo, Tena y Ambato, ciudades en las que continúa su actividad comercial hasta el día de hoy. Actualmente es una de las principales empresas introductorias de repuestos en la zona centro del país, ya que debido a su compromiso y responsabilidad a lo largo de estos 21 años ha ganado gran prestigio y confiabilidad entre sus consumidores.

La Distribuidora ZF se dedica a la compra y venta de productos y repuestos de automotores. Actualmente mantiene Activos de \$261.822,64, Pasivos \$56.339,36 y un Patrimonio Neto de \$222.300.13. La entidad en promedio realiza ventas netas de \$261.514,76 al año. Cuenta con 10 colaboradores entre personal administrativo, empleados y trabajadores.

3.6.2. Localización

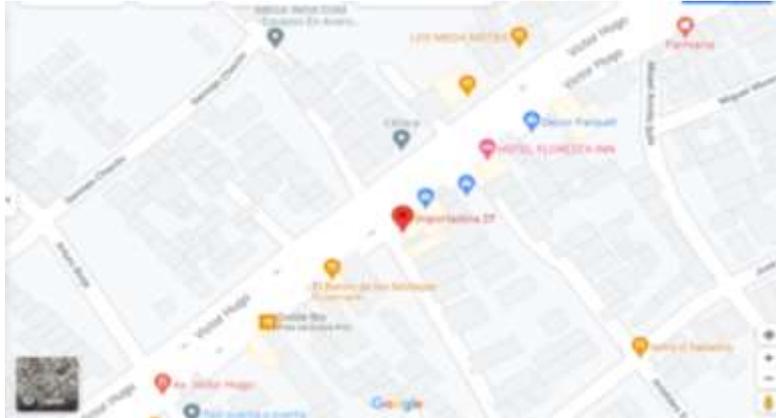


Figura 1-3. Localización – Distribuidora ZF

Fuente: Google Maps

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.6.3. Misión propuesta

Somos una distribuidora especializada en la comercialización de partes, piezas, insumos y accesorios de todo tipo de vehículos, suministrando a nuestros clientes productos de calidad y alta diversificación, con atención personalizada y el compromiso en el servicio y el bienestar y desarrollo de nuestro talento humano, para garantizar eficiencia y competitividad de nuestras operaciones.

3.6.4. Visión propuesta

Ser distribuidores líderes a nivel nacional de productos de repuestos y mantenimiento automotriz, reconocidos por la calidad de servicio y responsabilidad social con la comunidad, promoviendo el desarrollo organizacional e innovación tecnológica, con el compromiso de satisfacer a plenitud a nuestros clientes a través de la calidad total y confiabilidad en el negocio.

3.6.5. Valores corporativos

✓ Compromiso

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Calidad
- ✓ Agilidad
- ✓ Excelencia

3.6.6. Estructura orgánica

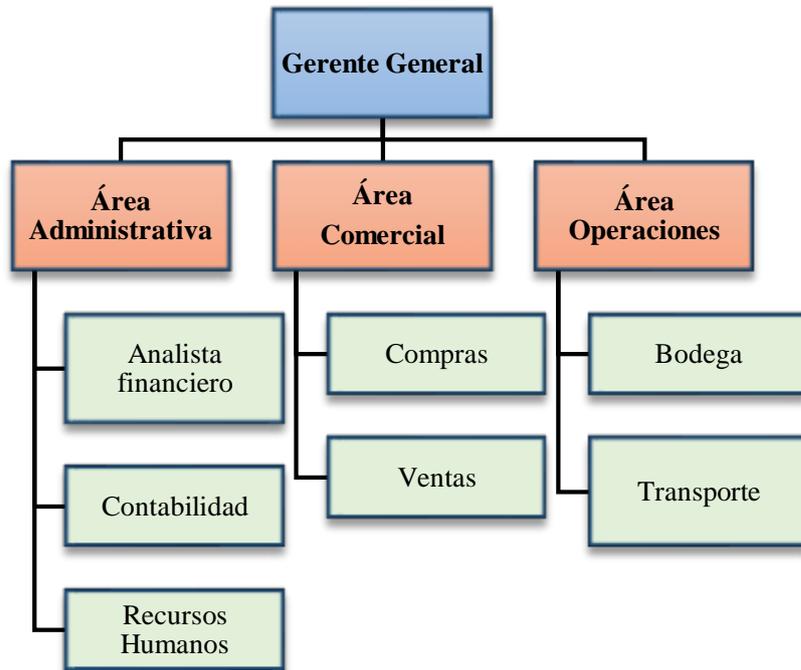


Gráfico 12-3. Estructura organizacional propuesta

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.7. Evaluación del control interno de inventarios de la distribuidora “ZF”

Previo al desarrollo de la propuesta es necesario examinar la efectividad del sistema de controles internos de la organización cuyos resultados ayudan a conocer la situación actual en la cual se encuentra la empresa y todas las falencias existentes. En este sentido, se aplicó un examen y evaluación a control interno del área de inventarios de la Distribuidora ZF, a fin de determinar el nivel de confianza en dichos controles e identificar debilidades en las principales actividades y procesos relacionados con la administración, adquisición, recepción, almacenaje, ventas, despacho y registro contable de los inventarios.

Para medir el nivel de confianza y riesgo se utiliza la siguientes fórmulas y escala:

$$\text{Nivel de Confianza } NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

Nivel de Riesgo $NR = 100\% - NC$

Donde:

NC = Nivel de confianza

RP = N° de Respuestas Positivas

TP = Total de Respuestas

NR= Nivel de Riesgo

Tabla 11-3: Matriz de riesgo y confianza

| Nivel de Confianza (NC) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Bajo | Moderado | Alto |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Nivel de Riesgo (NR) | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

En esta Matriz de Riesgos se reflejan distintos niveles de confianza y riesgo, relacionado con los controles que se establecen por la organización, así tenemos:

Nivel de Riesgo Alto: Indica un riesgo crítico o importante. Es decir, no existen o no se cumplen controles fundamentales dentro de la organización, lo que puede generar efectos negativos en los resultados esperados. Por lo que se requerirá la evaluación a todas las actividades de control. Es decir, se deberán tomar todas las actividades de control posibles dentro de la organización, considerando siempre un análisis previo del costo beneficio de cada actividad a implementar, de forma que se analice la conveniencia de adoptar dicha medida.

Nivel de Riesgo Medio o Moderado: Indica un riesgo de mediana importancia. Lo que significa que ciertas actividades de control no se están llevando de forma adecuada, pudiendo afectar al normal funcionamiento del negocio. Por esto se debe aplicar una evaluación y supervisión a los controles clave y relevantes a fin de evitar su incumplimiento.

Nivel de Riesgo Bajo: Indica un riesgo de poca o baja importancia. Es decir que la organización mantiene controles internos adecuados. Por ello no se requiere una evaluación

exhaustiva de las actividades de control. No es necesario realizar actividades de control al tratarse de un riesgo común que no genera inconvenientes.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Objetivo de la evaluación del control interno: Analizar el nivel de confianza y riesgo de los controles internos aplicados por la Distribuidora ZF, mediante cuestionarios de preguntas cerradas que permitan detectar deficiencias, calificar riesgos y orientar de forma adecuada la toma de decisiones en cuanto al control de inventarios.

Tabla 12-3: Cuestionario de control interno área administrativa

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|--|---|----|----|---|
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | |
| Período: 2021 | | | | |
| Área: Administrativa | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Observaciones |
| 1 | ¿La empresa posee una estructura organizacional definida? | | X | No han diseñado un organigrama estructural del negocio D1 |
| 2 | ¿Con la estructura organizativa de la entidad se plantea, ejecuta, controla y monitorea las actividades en todos los niveles? | | X | Al no tener estructura orgánica no se establecen niveles y segregación de funciones D2 |
| 3 | ¿La Distribuidora posee un manual de funciones? | | X | Las funciones se describen de forma verbal al inicio de contrato de trabajo D3 |
| 4 | ¿La empresa dispone de un manual de políticas para el manejo y control de inventarios? | | X | Las actividades relacionadas al inventario se desarrollan de forma empírica sin procedimientos específicos. D4 |
| 5 | ¿Se mantienen planes de capacitación para el crecimiento y desarrollo profesional? | | X | Los empleados no han recibido capacitaciones |

| | | | | |
|-------|--|----|----|--|
| | | | | de ningún tipo. D5 |
| 6 | ¿Se realizan evaluaciones constantes para conocer el desempeño del personal? | X | | √ Según afirmación directa de los empleados, estos son evaluados periódicamente. |
| 7 | ¿La gerencia controla las operaciones de las diferentes áreas? | X | | |
| 8 | ¿La gerencia analiza los riesgos y beneficios posibles que pueden generar al realizar una negociación? | X | | |
| 9 | ¿El plan de trabajo de la entidad se estructura considerando estrategias eficientes de comercialización? | X | | |
| 10 | ¿Se cumplen con los objetivos propuestos en los tiempos establecidos? | X | | |
| TOTAL | | Σ5 | Σ5 | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Marcas Utilizadas: √ Verificado D Debilidad encontrada Σ Sumatoria

A continuación, se aplican las fórmulas para determinar el nivel de confianza y riesgo con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado al área administrativa.

Nivel de Confianza

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NC = \frac{5}{10} * 100$$

$$NC = 50\%$$

Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

$$NR = 50\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Bajo | Moderado | Alto |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Nivel de Riesgo (NR) | | |

Análisis: Con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado en el área administrativa, se determina que el nivel de confianza existente en esta área, es relativamente bajo con el 50%, y el nivel de riesgo es relativamente alto con el 50%, lo que evidencia la existencia de ciertas deficiencias en las actividades desarrolladas por esta área, entre las deficiencias más relevantes identificadas tenemos:

- La ausencia de una estructura organizacional propiamente definida y por ende no se plantea, ejecuta, controla y monitorea las actividades en todos los niveles de forma adecuada. **D1 - D2**
- La inexistencia de un manual de funciones y un manual de políticas para el manejo y control de existencias. **D3 - D4**
- No se realizan planes de capacitación para el crecimiento y desarrollo profesional del personal de la Distribuidora. **D5**

Tabla 13-3: Cuestionario de control interno área contable

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|---|---|----|----|---|
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | |
| Período: 2021 | | | | |
| Área: Contable | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Observaciones |
| REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO | | | | |
| 1 | ¿Posee la Distribuidora un software adecuado para el registro de compras y ventas? | X | | ✓ Se constató la existencia del Sistema Microplus sql |
| 2 | ¿Todas las transacciones de compra, venta y devolución de mercaderías, se registran en el momento en que ocurren? | | X | No se cumple íntegramente con el principio del devengado. D6 |

| | | | | |
|--------------|--|----------|----------|--|
| 3 | ¿Para el registro contable de las facturas recibidas, se verifica previamente su validez y correcto llenado? | X | | ✓ Se revisaron facturas por muestreo aleatorio, y se corroboró su validez. |
| 4 | ¿Se da tratamiento contable a los productos obsoletos y deteriorados? | | X | No se han realizado bajas de inventario obsoleto D7 |
| 5 | ¿Se llevan registros auxiliares de inventarios? | X | | ✓ Se verificó que mantienen auxiliares por los diferentes ítems del inventario |
| 6 | ¿Se realizan constataciones físicas del inventario, por lo menos una vez al mes? | | X | Se realiza una constatación generalmente a inicio de año D8 |
| 7 | ¿Existe un adecuado proceso y seguimiento sobre las diferencias encontradas? | | X | No se investiga a fondo el origen de las diferencias D9 |
| TOTAL | | 3 | 4 | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Marcas Utilizadas: ✓ Verificado **D** Debilidad encontrada Σ Sumatoria

Se procede a determinar el nivel de confianza y riesgo con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado al área contable de la siguiente manera:

Nivel de Confianza

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NC = \frac{3}{7} * 100$$

$$NC = 43\%$$

Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 43\%$$

$$NR = 57\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Bajo | Moderado | Alto |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Nivel de Riesgo (NR) | | |

Análisis: Con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado en el área contable, se determina un nivel de confianza bajo de 43%, y un nivel de riesgo alto de 57%, lo que evidencia falencias en las actividades contables desarrolladas, entre las principales falencias identificadas tenemos:

- No se cumple íntegramente con el principio contable del devengado, puesto que ciertas transacciones no se registran en el momento en que ocurren los hechos, esto debido a la falta de comunicación e interacción entre las diferentes áreas. **D6**
- No se identifican, ni se da adecuado tratamiento a los productos deteriorados y obsoletos **D7**
- No se realizan constataciones físicas del inventario de forma mensual, limitando la identificación de errores y diferencias entre los registros y la existencia real. **D8**
- No se da un adecuado proceso y seguimiento sobre las diferencias encontradas **D9**

Tabla 14-3: Cuestionario de control interno área de inventarios

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|---------------------------------|---|----|----|---|
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | |
| Período: 2021 | | | | |
| Área: Inventarios | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Observaciones |
| CONTROL DE INVENTARIOS | | | | |
| 1 | ¿Todas las actividades y procesos desarrollados en el área de inventarios son monitoreadas permanentemente para verificar su correcto funcionamiento? | | X | No se monitorea el despacho e ingreso de mercadería D10 |
| 2 | ¿Existe una persona encargada de supervisar las actividades del área de inventarios? | | X | No existe un supervisor para el control de operaciones D11 |
| 3 | ¿Se emplean indicadores como herramientas que | | X | Se desconoce el uso de |

| | | | | |
|----------------------------------|--|---|---|--|
| | permiten detectar deficiencias? | | | indicadores D12 |
| 4 | ¿Se realizan informes mensuales sobre las actividades principales relacionadas al inventario? | | X | |
| ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA | | | | |
| 5 | ¿Existe una persona a cargo de la realización de pedidos? | X | | ✓ La persona que se encarga de las adquisiciones es el Analista de compras. |
| 6 | ¿Existe un formato interno para proceder con la adquisición de mercadería (requisición de compra)? | | X | |
| 7 | ¿Los proveedores son seleccionados considerando un análisis costo - beneficio? | | X | No se realizan comparaciones entre condiciones ofertadas por cada proveedor D13 |
| 8 | ¿Se encuentra actualizada la lista de proveedores? | X | | ✓ Se verificó la última actualización de la nómina de proveedores. |
| 9 | ¿Se realizan cotizaciones previas a cada pedido? | | X | |
| 10 | ¿La empresa aprovecha las oportunidades de adquisición de mercancías a menos costo? | | X | Las compras se pactan de preferencia con proveedores históricos antiguos D14 |
| 11 | ¿Previo a realizar un pedido se verifica en el sistema los productos en stock? | X | | ✓ Los vendedores verifican existencias antes de pactar la venta |
| RECEPCIÓN DE MERCADERÍA | | | | |
| 12 | ¿Existe personal a cargo del manejo de bodega (entradas y salidas de mercadería)? | X | | ✓ Existe un bodeguero responsable |
| 13 | ¿Cuentan con formatos para el registro de entradas y salidas de mercadería? | X | | ✓ Se emplean tarjetas Kardex |
| 14 | ¿Previo al ingreso de mercadería se verifica que cumpla con las características solicitadas en la orden de compra? | | X | Solo se revisa el estado de los productos D15 |
| 15 | ¿En caso de inconsistencias en la mercadería | X | | ✓ Para el proceso de |

| | | | | |
|-------------------------------------|---|---|---|--|
| | recibida se procede a su devolución inmediata? | | | devolución se comunica a contabilidad para su respectivo registro y se regresa la mercadería al proveedor. |
| 16 | ¿Los proveedores cumplen con la fecha establecida para la entrega de mercadería? | X | | ✓ No se han registrado retrasos en la entrega de mercadería |
| ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA | | | | |
| 17 | ¿El acceso a bodega es restringido? | | X | Todo el personal de la entidad puede ingresar sin problema D16 |
| 18 | ¿La mercancía almacenada en bodega se encuentra debidamente codificada? | X | | <input type="checkbox"/> Se verificó que todos los productos en bodega cuentan con códigos. |
| 19 | ¿Las instalaciones de bodega son amplias y adecuadas para almacenar la mercadería? | X | | <input type="checkbox"/> Se observó que las instalaciones son adecuadas |
| 20 | ¿El responsable de bodega identifica y comunica sobre productos deteriorados y obsoletos? | | X | No se identifica y comunica sobre productos deteriorados y obsoletos D17 |
| 21 | ¿Las mercancías son organizadas de forma adecuada, para facilitar su ubicación? | X | | <input type="checkbox"/> Se cuenta con estantes para organizar las mercancías |
| 22 | ¿Se mantiene en todo momento orden y limpieza en el área de bodega? | | X | <input type="checkbox"/> Se observó áreas muy descuidadas dentro de la bodega |
| VENTA DE MERCADERÍA | | | | |
| 23 | ¿Los vendedores dominan los diferentes ítems del inventario? | X | | |
| 24 | ¿Para realizar la venta de mercadería se revisa previamente el stock de existencias? | X | | |
| 25 | ¿Se realizan ventas a crédito? | X | | |
| 26 | ¿Para las ventas a crédito se evalúa el historial o capacidad de pago del cliente? | | X | Únicamente se concede crédito a clientes |

| | | | | |
|-------------------------------|---|-----------|-----------|---|
| | | | | frecuentes con alto volumen de compra D18 |
| 27 | ¿El personal de ventas, recibe capacitaciones periódicas sobre atención al cliente? | | X | |
| DESPACHO DE MERCADERÍA | | | | |
| 28 | ¿Para el despacho de mercadería, se revisa que la factura del cliente esté debidamente sellada y firmada (cancelado)? | X | | |
| 29 | ¿Antes la entrega de mercadería se verifica con el cliente los productos de la factura? | X | | |
| 30 | ¿Se controla y supervisa el proceso de despacho de mercadería? | | X | Algunos despachos de mercadería se realizan antes de recibir la autorización por escrito D19 |
| 31 | ¿Se registra inmediatamente la salida de mercadería? | X | | |
| TOTAL | | 16 | 15 | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Marcas Utilizadas: ✓ Verificado **D** Debilidad encontrada Σ Sumatoria Observación directa

Determinación del nivel de riesgo y confianza

Nivel de Confianza

$$NC = \frac{RP}{TR} * 100$$

$$NC = \frac{16}{31} * 100$$

$$NC = 52\%$$

Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 52\%$$

$$NR = 48\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Bajo | Moderado | Alto |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85%-50% | 49% - 25% | 24% -5% |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Nivel de Riesgo (NR) | | |

Análisis: Como se observa en los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado al área de inventarios, se determina que el nivel de confianza en dicha área es moderado representando un 52%, y de igual forma el nivel de riesgo es alto moderado con el 48%, reflejando que existen riesgos de mediana importancia que derivan de las deficiencias encontrada, entre las principales deficiencias tenemos:

- No se monitorean de forma permanente las actividades y procesos desarrollados en el área de inventarios, lo que no permite garantizar un adecuado desarrollo de funciones. **D10**
- No se ha designado a una persona encargada de supervisar las actividades del área de inventarios y no se aplican indicadores como medio de evaluación. **D11-D12**
- No se analiza y selecciona proveedores de manera adecuada limitando la oportunidad de reducir costos **D13-D14**
- No se desarrolla un proceso adecuado para el ingreso de mercadería a bodega **D15**
- No se restringe totalmente el acceso a bodega y no se asegura su adecuado orden y limpieza **D16**
- No se identifica y comunica sobre productos deteriorados y obsoletos **D17**
- No se evalúa el historial o capacidad de pago del cliente, para otorgar créditos, únicamente se vende a crédito a los clientes frecuentes con mayor volumen de compras, lo que limita las facilidades de pago otorgadas por la empresa hacia los clientes habituales y potenciales. **D18**
- No se ejerce control y supervisión sobre el proceso de despacho de mercadería **D19**

Tabla 15-3: Ponderación de resultados del cuestionario de control interno

| N° | ÁREA | RESPUESTAS | | TOTAL RESPUESTAS | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------|----------------|------------|----|------------------|--------------------|-----------------|
| | | SI | NO | | | |
| 1 | Administrativa | 5 | 5 | 10 | 50% | 50% |
| 2 | Contable | 3 | 4 | 7 | 43% | 57% |
| 3 | Inventarios | 16 | 15 | 31 | 52% | 48% |
| TOTAL | | | | | 48% | 52% |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Resultado General



Gráfico 13-3. Nivel de confianza y riesgos de controles internos

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: De los resultados obtenidos del cuestionario de control interno aplicado en las diferentes áreas, se logró obtener el nivel de riesgo y confianza de cada una de ellas, permitiendo identificar diferentes debilidades y falencias que afectan al correcto funcionamiento de las principales actividades y procesos que se desarrollan en la Distribuidora ZF. Se determinó además el nivel de confianza de 48% y el nivel de riesgo de 52%, esto a nivel general de la empresa, evidenciando la existencia de riesgos importantes que pueden afectar negativamente a las operaciones que se desarrollan al interior de la empresa.

Matriz de Riesgos

Tabla 16-3: Matriz de Riesgos

| Nº | RIESGO | CALIFICACIÓN | RESPONSABLE | IMPACTO | ESTRATEGIA DE MITIGACIÓN |
|----|--|-----------------|-------------|--|---|
| 1 | La ausencia de una estructura organizacional propiamente definida D1 - D2 | Riesgo Moderado | Gerencia | Al no contar con una estructura organizacional definida no se pueden establecer las formas de organización interna y administrativa y no existe división del trabajo en áreas o departamentos. | Establecer una estructura organizacional acorde a la realidad de la Distribuidora. |
| 2 | La inexistencia de un manual de funciones D3 | Riesgo Alto | Gerencia | La falta de un manual de funciones causa el desconocimiento de las actividades y responsabilidades de cada puesto de trabajo, origina además la duplicidad de funciones y falta de división del trabajo. | Diseñar e implementar un manual de funciones, que deberá ser difundido entre todos los integrantes de la empresa para su conocimiento y aceptación. |
| 3 | Inexistencia de un manual de políticas para el manejo y control de existencias D4 | Riesgo Alto | Gerencia | Al no contar con un manual de políticas, se desconocen cuáles son los procedimientos a cumplir, por lo que no se desarrollan actividades esenciales dentro de la organización, como | Diseñar e implementar un manual de funciones, que deberá ser difundido entre todos los integrantes de la empresa para su conocimiento |

| | | | | | |
|---|--|-----------------|------------------|--|--|
| | | | | controles básicos para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones. | y aceptación. |
| 4 | No se realizan planes de capacitación para el personal de la Distribuidora. D5 | Riesgo Bajo | Recursos Humanos | Al no disponer de planes de capacitación para el personal, no se promueve el desarrollo profesional de los trabajadores, limitando sus conocimientos, habilidades y actitudes, cualidades que podrían mejorar su desempeño individual e incrementarían la productividad del negocio. | Diseñar planes de capacitación continua para todo el personal, en áreas de interés, para mejorar su desempeño y contribuir a su desarrollo profesional. |
| 5 | No se identifican, ni se da adecuado tratamiento a los productos deteriorados y obsoletos D7 -D17 | Riesgo Bajo | Contabilidad | No garantizar el adecuado tratamiento sobre los productos obsoletos conlleva a la acumulación de productos en bodega generando mayor nivel de costos por almacenamiento. | Establecer un proceso para el tratamiento integral de los productos obsoletos. |
| 6 | No se cumple íntegramente con el principio contable del devengado, puesto que ciertas transacciones no se registran en el momento en que ocurren los hechos, esto debido a la falta de comunicación e interacción entre las diferentes | Riesgo Moderado | Contabilidad | El no cumplir de forma idónea con el principio de devengado, puede afectar a la confiabilidad de la información financiera, ya que no se garantiza la validez y veracidad de la información de cada ejercicio económico. | Analizar cada principio contable sobre el cual se basa la actividad empresarial, y garantizar su cumplimiento íntegro para lograr el 100% de confiabilidad en la información financiera de la empresa. |

| | áreas. D6 | | | | |
|---|---|-------------|--------------|--|--|
| 7 | No se realizan constataciones físicas del inventario de forma mensual. D8 | Riesgo Alto | Contabilidad | Al no realizar constataciones físicas de forma continua, se limita la identificación de errores y diferencias entre los registros y la existencia real, provocando desactualización del stock, y por ende dificultades en los procesos de venta de mercadería. | Realizar constataciones del inventario de forma mensual, para disponer de un stock de mercadería actualizado en todo momento. |
| 8 | No existe un adecuado proceso de seguimiento sobre las diferencias encontradas en constataciones físicas D9 | Riesgo Alto | Contabilidad | El no investigar las diferencias encontradas entre el conteo físico y registros contables, genera inconsistencias en la base de información de las existencias reales disponibles, afectando al proceso de ventas. | Establecer un proceso para el seguimiento de las diferencias encontradas entre el conteo físico y registros contables, que contemple medidas correctivas en caso de determinar responsables. |
| 9 | No se monitorea de forma permanente las actividades y procesos relacionados a los inventarios y no existe una encargada de supervisar dichas actividades. D10 – D11 | Riesgo Alto | Gerencia | La falta de supervisión a las actividades que desarrollan los empleados ocasiona bajo desempeño y falta de compromiso con el cumplimiento de metas establecidas, posibilitando el cometimiento de errores que generen pérdidas para la organización. | Establecer políticas para el monitoreo continuo de todas las actividades relacionadas con los inventarios, estableciendo normas claras y responsables de velar por su cumplimiento. |

| | | | | | |
|----|--|-----------------|----------|---|--|
| 10 | <p>No se emplean indicadores para la detección de deficiencias en los diferentes procesos desarrollados.</p> <p>D12</p> | Riesgo Moderado | Gerencia | Al no contar con indicadores como herramienta de evaluación, la empresa no cuenta con suficiente información para evaluar el desempeño de cada área y verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos. | Establecer indicadores como instrumentos de evaluación y medición de las diferentes actividades desarrolladas dentro de la organización, con fines correctivos y de mejora continua. |
| 11 | <p>No se analiza y selecciona proveedores de manera adecuada</p> <p>D13 – D14</p> | Riesgo Alto | Compras | El deficiente análisis de proveedores potenciales limita la oportunidad de reducir costos, al no identificar y aprovechar las oportunidades de aquellos proveedores que ofrecen mejores condiciones de comercialización | Establecer un acuerdo comercial con nuevos y antiguos proveedores, que integre un análisis de costo – beneficio que beneficie a las partes en el largo plazo. |
| 12 | <p>No se desarrolla un proceso adecuado para el ingreso de mercadería a bodega</p> <p>D15</p> | Riesgo Moderado | Bodega | El no contar con un proceso adecuado para el ingreso de mercadería a bodega puede generar errores al no verificar la mercadería recibida con las especificaciones de la orden de compra. | Establecer un proceso técnico para la administración y control de la mercadería a bodega. |
| 13 | <p>No se restringe totalmente el acceso a bodega y no se asegura su adecuado orden y limpieza</p> | Riesgo Alto | Bodega | El no restringir el acceso a bodega a personal no autorizado, puede ocasionar la pérdida de recursos por hurto y mal | Encargar a un solo empleado la responsabilidad sobre el control custodia y administración de la |

| | | | | | |
|----|--|-------------|--------|---|---|
| | D16 | | | manejo de bienes e información. | bodega a fin de garantizar su control gestión. |
| 14 | No se evalúa el historial o capacidad de pago del cliente, para otorgar créditos D18 | Riesgo Alto | Ventas | Al no evaluar el historial o capacidad de pago del cliente para otorgar un crédito, se limita las facilidades de pago otorgadas por la empresa hacia los clientes, afectando la fidelización y confianza en el negocio. | Mejorar el sistema de otorgamiento de créditos, analizando la posibilidad de dar mayor facilidad de pago a los a todos los clientes de la empresa. |
| 15 | No se ejerce control y supervisión sobre el proceso de despacho de mercadería D19 | Riesgo Alto | Ventas | Al no existir control sobre el proceso de despacho de mercadería, se desconoce la forma en que se desarrollan las actividades, generando riesgos potenciales como entregas equivocadas que provoquen pérdidas económicas. | Establecer políticas de control a los diferentes procesos desarrollados en Distribuidora, para garantizar eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de las diferentes operaciones. |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.8. Tratamiento contable de los inventarios según el enfoque de NIC

Una vez evaluado el sistema de control interno de la Distribuidora ZF e identificado el nivel de confianza y los principales riesgos presentes, se procede con el diseño del sistema de control de inventarios bajo la NIC 2. Para esto aplicamos los principales parámetros determinados en dicha norma, tal como se muestra a continuación:

3.8.1. Determinación del costo de adquisición de la mercadería

La Distribuidora ZF al desarrollar actividades de comercialización de productos terminados realiza el abastecimiento de mercadería según se presente el requerimiento en bodega, para lo cual procede a realizar la compra de artículos para el inventario generalmente este proceso comprende la siguiente transacción:

Compra de mercadería para la venta según factura # 136200 (Ver Anexo A), por un valor de \$15184,21, no se realiza pago por concepto de transporte de la mercadería. Del total de la compra se realizó devoluciones por un monto de \$282,02 según Nota de Crédito # 8208 (Ver Anexo B).

A partir de esta transacción se establece el costo de adquisición del inventario sumando todos los componentes del mismo y disminuyendo el valor de las devoluciones en compras realizadas, de la siguiente manera:

| | | |
|--------------------------------------|-----|-------------|
| Valor de la mercadería según factura | | \$15.184,21 |
| (+) Transporte de la mercadería | | \$ 0,00 |
| Devoluciones en compras | (-) | \$ 282,02 |
| | | <hr/> |
| | | \$14.901,98 |

Resultado: El costo de adquisición de la mercadería es de \$14.901,98.

Este resultado se determina considerando lo expuesto en el párrafo 6 de la NIC 2 donde se establece la definición de inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de operación, como es el caso de la Distribuidora ZF que se dedica a la compra – venta de productos de repuestos automotores.

Además, se tomó en cuenta lo citado en los párrafos 10 y 11 de la NIC 2 que indican que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y

transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación de actuales. Y que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Además, la norma señala que los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

3.8.2. Medición del inventario de mercadería

Se ha propuesto la medición de inventarios según lo descrito en el párrafo 9 de la NIC 2, que indica que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Para ello determinamos el valor neto realizable que según establece la norma en su párrafo 6, corresponde al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, como se refleja en la siguiente fórmula:

Costo de Adquisición de la GRASA AZUL 1 LIBRA es: 3,32

$$VNR = \text{Precio de Venta} - \text{Costos de Terminación} - \text{Gastos de Venta}$$

$$VNR = 4,14 - 0,00 - 0,07$$

$$VNR = 4,07$$

Para su aplicación consideramos el artículo: GRASA AZUL 1 LIBRA, su precio de venta está establecido en 4,14, no se cargan costos de producción adicionales puesto que se trata de productos terminados y en gastos de ventas se considera un \$0.07 por producto. Valor que se calculó sumando el valor por producto de Gastos Administrativos (\$0.03), Gastos de ventas (\$0.04) y Gastos Financieros (\$0.000069)

Así se obtuvo un valor neto realizable de \$4,07 y comparado con el costo del artículo que es de 3.32, se observa que la medición adecuada es en base al costo, puesto que es menor del valor neto realizable.

3.8.3. *Jornalización de las principales operaciones de los inventarios*

La Distribuidora ZF, debe emplear un sistema para el control de inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, para lograr estandarizar sus procesos internos y optimizar los diferentes recursos para el desarrollo económico de la entidad.

En este contexto la NIC 2 prescribe el tratamiento contable que se debe dar a los inventarios, estableciendo el método de control promedio ponderado, que se desarrollan mediante el manejo y control a través de tarjetas Kardex donde se registran los ingresos y egresos de mercadería con los respectivos costos de cada artículo. Se considera, además, el sistema de inventario permanente ya que permite mantener un constante control sobre el valor del inventario.

A continuación, se describen los asientos modelo, para el registro contable de los diferentes movimientos del inventario.

1. La compra de mercadería según factura # 136200 (Ver Anexo A), se deberá registrar contablemente de la siguiente manera:

Tabla 17-3: Asiento de compra de mercadería

| DISTRIBUIDORA ZF DIARIO GENERAL INTEGRADO 2021 | | | | |
|---|--|----------------|-------------|--------------|
| Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
| | -1- | | | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario de Mercadería | | 13.557,33 | |
| 109YU25 | 94904.D Chevrolet Spark 2004+ / Zotye Nomada | 175,10 | | |
| 15300 | Alt Suzuki Super Carry/Dh VW Golf Mexico/Dh Monza /Dh Vento | 30,95 | | |
| 15320 | Alt Kia Towner /Alt Mini Austin / Ac Daewoo Racer Cielo 1.5L | 47,59 | | |
| 15330 | Alt Forza 1 / Ac Daewoo Cielo / Ac VW Gol 1.6L 1.8L | 64,99 | | |
| 15340 | Alt Fiat Premio / Ac Furgoneta Citivan DFSK | 6,53 | | |
| 15350 | Alt Ford Festiva >93 /Alt Toy HiLux 2.4L /Alt Mazda 323 2005 | 68,38 | | |
| 15360 | Alt San Remo/VW Escarabajo/Nissan 2.0L / Corsa 1.3L/ Dh Gemi | 70,84 | | |
| 15370 | Alt Lada/Nissan 2.4L 96 /Monza 2.0L/Daewoo R/ Gol 1.6L/ FelI | 73,00 | | |
| 15380 | Alt Datsun 1.2L/Maz 323 /H100 Gas | 73,92 | | |

| | | | | |
|---------|---|--------|--|--|
| | /L200-L300/Mont2.6L/Amazon | | | |
| 15390 | Alt Nissan Sentra 1.6L 8v / Alt Aska | 76,08 | | |
| 15420 | Alt Dmax 2.4L 2000 >2004 / Alt Chev Luv 2.2L / Dh Isuz NPR | 40,96 | | |
| 15450 | Alt Mtr Cummins 350 / Alt Toyota Runner / Toyota HiLux antig | 22,02 | | |
| 17290 | Dh H100 Diesel 2003> / Dh Aska 1.8L / Dh Montero 84>94 2.6L / Dh Jinbei / Ac Golden Dragon 6531 | 38,04 | | |
| 17300 | Dh Kia Sportage 2.0L / Ac Gemini 1.3L 1.5L | 76,08 | | |
| 17330 | Dh Mazda/F Courier 2.2L/Ac H Exc Pony/Ac Lanos / Santa/ Aska | 197,89 | | |
| 17340 | Alt Chevrolet Luv 1.6L / Dh Daewoo Espero 2.0L / Dh Asia Top | 81,93 | | |
| 17350 | Alt Trooper 2.3L / Chev Luv 2.3L / Rodeo 2.6L / Toyota Land Cruiser 95 / Ac Kia Pregio / Kia Sportage 2.0L /B agua JMC N720.3.2 y 4.5Tont | 84,08 | | |
| 17360 | Alt Mazda 2.2L 97/Ac Luv 2.2L/Ac Montero V6 Dohc /Ac Sporter | 108,96 | | |
| 17370 | Dh Mazda 2.2L 2.6L 2003>/Ac L300 2.5L Mtr 4D56 / Ac Montero/ Dh Luv 2.2L | 221,76 | | |
| 17380 | Dh Dmax 2.4L / Ac Hy H100 2.4L Gas / Alt Mit Mont 2.6L | 230,23 | | |
| 17390 | Alt Maz 2.0L 2.2L 2.6L /Dh L200 L300 2.0L 92>/ Dh Terra/Ac JMC N720 3,2y4,5Ton | 235,62 | | |
| 17400 | Dh Hino FM / Ac Dmax 2.4L /Ac Luv 2.2L / Dh y Ac 2.3L /Troo | 48,66 | | |
| 17420 | Alt Maz 2.6L >2003/Alt Isuzu NPR >2000/Alt Niss Coab/DhMonte | 126,28 | | |
| 17430 | Alt BT50 Diesel (2) /Alt Merc 1923-1924-2624 / Alt Ford 9000 | 26,10 | | |
| 17500 | Alt Nissan Frontier 2008 / Alt Hino Dutro / Comp Nissan FD6 | 60,68 | | |
| 17510 | Alt Motor Cummis 350 (2) | 30,88 | | |
| 17610 | Dh Dmax 3.0L hasta >2015 (2) / Benz Brasil 1620 366/ HD72 | 74,23 | | |
| 17630 | Mercedes Benz | 15,18 | | |
| 22400 | Alt Dmax 3.0L >2015 / Alt Luv 2.5L 2.8L / Alt Isuzu NKR NHR | 98,87 | | |
| 22420 | Alt Chevrolet Luv 2.8L Diesel | 34,73 | | |
| 22460 | Alt Isu NPR/Hino FF FG FMAK/ Cant/Yuton/King Long/ Ac CHR | 78,08 | | |
| 3PK495 | Embrague Ventilador Gran Vitara 5p 2.0L (con 5PK1650) | 36,50 | | |
| 5PK1650 | Mult Gran Vitara 5p 2.0L / Vitara SZ 2.0L (con 3PK495) | 125,82 | | |
| 5PK1740 | Banda Nueva | 64,37 | | |
| 5PK1815 | Mult Corsa Evolution 1.8L + Ac | 134,90 | | |
| 6PK1875 | Mult Aveo 1.4L /Aveo Emotion 1.6L/Aveo Family 1.5L/Chevi Tax | 350,74 | | |
| 6PK2225 | Mult Gran Cherokee 4.7L V8 | 46,43 | | |

| | | | | |
|----------|--|--------|--|--|
| 6PK2240 | Mult Ford Eco Sport 2.0L 2003>/ Mult VW Gol Brasil 1.8L 2002 | 46,74 | | |
| MD1036 | Chevrolet Optra Post | 31,69 | | |
| MD1039 | Chev D-max 2005 4 Y 6 Cilindros 2009 | 460,08 | | |
| MD1157 | Hyundai Tucson ix 4x2 4x4 2009-2010 Post/ Kia Cerato Forte 2010 / Chino Soueast DX3 y DX7 / Jac S5 | 59,75 | | |
| MD1176 | Chevrolet Corsa Evolution 2002> | 160,47 | | |
| MD1184 | Chino Voleex C30 /Habal M4>2015 / Toyo Prius Hyb / Yaris Nit | 77,23 | | |
| MD1188 | Chevrolet Suzuki Vitara SZ 2007 | 421,58 | | |
| MD1210 | Toyo Yaris Nitro 2008 / Rav 4 2008 / Corolla 1.8L 2008/2011> | 36,73 | | |
| MD1215 | Chino Cherry Tiggo 2,4L 2009 / Toyota Corolla 1.6L 1.8L 2004 | 151,69 | | |
| MD1295 | HTucson iX 4X4 2009/Carens III 2009 /K Rondo/Sporta R 4X4/Chino DX7 Soueast 1.5L Turbo / Jac S5 8,85 0,00 | 88,47 | | |
| MD1313 | Hyundai Accent 2014 Post / Ioniq 2017 >/ Hyundai Tucson IX 2016>/ Landwind X2 / Ssang Yong Tivoli 2018> 6,45 0,00 | 64,53 | | |
| MD1324 | Toyota Highlander Hybrid 11,60 0,00 | 57,98 | | |
| MD1325 | Toyota Highlander Hybrid Post 7,77 0,00 | 38,85 | | |
| MD1345 | Nissan Tiida / Nissan Sentra B15 2008 7,21 0,00 | 72,07 | | |
| MD1354 | Toyota Corolla Japones 1.8L 2011> Post/Prius Hybrid/Yaris Nitro 2005 /Changhe Q35/Voleex C30/Haval M4/Baic X25/Baic BJ20/Susuki S-Cross / Jac S2 S3 / Chery Tiggo 2 / Lifan X50 / Shineray Vanx30 LS | 123,82 | | |
| MD1397 | H i30 / Tucson iX 4X2 / Carens II / Cerato Forte / Sportag R | 83,78 | | |
| MD1434 | Toyota HI Ace 2007 Diesel /Jinbei H1 2016> / Foton C52 C53 Furgoneta / New Kingwin DX14 / Golden Dragon 6609 / Jimbeit H2L / Ventura | 90,48 | | |
| MD1567 | Toyota Hilux 4X4 2009> 2.5L Diesel | 185,11 | | |
| MD1573 | Mazda 2.2L 2.6L / BT50 4x2 | 924,00 | | |
| MD1574 | Mazda 2.6 / BT50 4x4 | 387,16 | | |
| MD1593 | Hyun Accent 2012> New / Tiburón 1.6L 2014/Elantra 2011 / Veloster 2011 / Kia Rio R 2012> / Rio 5 /Ioniq 2017 > / Kia Cerato GT 2018>/ Hyu Creta / Nitro | 368,37 | | |
| MD1611 | Ford Explorer 2014> | 57,25 | | |
| MD1612 | Ford Explorer 2014> Post 41 0,00 | 42,04 | | |
| MD1776 | Volskwagen Polo 2017> | 47,82 | | |
| MD1883 | Captiva 2019 Post> | 51,50 | | |
| MD1942 | Chevrolet Sail 2017> | 180,80 | | |
| MD1950 | Toyota Yaris Sport 2018> | 44,10 | | |
| MD1U1480 | Zotye Z500 T600 2.0L Posterior | 37,90 | | |
| MD285 | Chevrolet Luv 2.0L 84-87 / Chevrolet | 71,07 | | |

| | | | | |
|------------|--|--------|--|--|
| | Trooper 2.0L | | | |
| MD296 | Chevrolet Suzuki Forsa 1 87-90 / Sprint | 64,45 | | |
| MD320 | Mazda B2000 B2200 B2600 86-93 Carburador /Ford Courier 86-93 | 368,83 | | |
| MD333 | Nis Pathf 87-95 / Frontier >2005 / Pick Up 2.4L/ Urvan 96-99 | 84,08 | | |
| MD349 | Mit L200 87-95 L300 2000 86> / 2600 87-99/ Montero 4 cilin | 38,42 | | |
| MD363 | Chev Luv 2,2L 2,3L 87-94/Chev Trooper 2.3L 87/ Rodeo 2.6L | 144,76 | | |
| MD580 | Chev Luv 3.2L V6 / Trooper 3.2L / Rodeo 3.2L / Great Wall Hover / Haval H3 / H5 Elite / H5 Turbo Post | 199,82 | | |
| MD611 | Toyota Hilux 4x4 92-00 / Runner 4x4 92- 00 | 81,16 | | |
| MD643 | Mazda B2600 Inyección 96 - 2001 (2 Dientes extremos) | 85,47 | | |
| MD652 | Ford Explorer Ranger 95-99 / Mazda B2600 2009 | 36,74 | | |
| MD668 | Nissan Sentra B14 / Nissan 200SX 95-98/ Nissan Sentra 95-99 | 35,27 | | |
| MD680 | Chevrolet Gran Vitara 5p 99-2001 / XL7 / Suzuki Sidekick 96 | 68,45 | | |
| MD704 | Chevrolet Van N300 / Chino Chery Arrizo | 44,20 | | |
| MD797 | Chev Aveo/ Chevi Taxi/Opra/Vivant /Daew Leganz/Nubira/Tacum | 730,73 | | |
| MD798 | Mazda Alegro 2002 | 69,45 | | |
| MD864 | H Santa Fe 2001/ H1 2006 /Terra /Sorento >/ZotyeT600 /DomyX7 | 45,85 | | |
| MD9026 | Chevrolet Van N200 / Saic Wulling Super Van 6376C /Shineray Van X30 1.3L / Dongfeng K01H/ Mini Truck / Changhe Ideal | 30,49 | | |
| MD905 | Che Susuki Vitara SZ Post /Murano /Pathf / Xtrail I/ Koleos | 185,72 | | |
| MD924 | Hy Tucson Activo / Kia Sportage 2003 / Kia Soul / CS35 / Landwind X2/Dongfeng Glory 560/DSFK 580/ SWM 1.5L Turbo/Changan CS35/ Lifan MyWay 1,8L 2020 | 100,41 | | |
| MD976 | Mitsubishi Montero V6 3.5L 2008> / Toyota Hilux Vigo 4x4 2.7L 2007 / Fortuner 4.5L 2008 Jac T6 T7 / Jac T8 camioneta 4x2 | 91,25 | | |
| MD98079104 | Chevrolet D-Max 2009> / Trail Blazer diesel >2016 > | 928,00 | | |
| MDBL1712 | Chevrolet Sail | 262,19 | | |
| MDE49 | Chino Changhe / Chino Saic Wulling Mini Van 6360 2009> | 34,88 | | |
| MDGDB3195 | ChevSpark 2003>/ D Lanos SHOC 98> / Matiz I, II / Cherry QQ3 | 73,30 | | |
| MKD3113 | Ford Ranger 2.6L 4x2 2003 - 2004 / Mazda 2,6L 2003 - 2004 | 169,71 | | |
| MKD8376 | Toyota Hilux Vigo 4x2 2.7L 2007>2011/ | 160,01 | | |

| | | | | |
|--------------|--|--------|----------|-----------|
| | (Corte pequeño inferior) | | | |
| MKD9015 | Chevrolet Suzuki Forsa II /91-2002 / Chev Forsa 1.3L 2002 | 123,82 | | |
| P1U0546 | Chino Great Wall Wingle / Haval Elite | 93,50 | | |
| P98079104 | P98079104 Chevrolet D-Max 2009> / Trail Blazer Diesel 201 | 55,05 | | |
| Sierra Norte | Sierra Norte 80 Cartones | 80,00 | | |
| TB053 | Chevrolet Dmax 3.0L 4x4 / Luv 3.2 L / Rodeo 3.2 L | 105,49 | | |
| TB072 | Mazda B2000 / BT 50 (Chasis corto) | 259,64 | | |
| TB1032 | Hyundai Tucson / Sportage | 104,57 | | |
| TB528 | Toyota Hilux 2.7 4x2 | 97,94 | | |
| TB571 | Chevrolet Dmax 3.0 L ANTIGUA Dmax 4X2 2.4 L / Great Wall 4 | 487,41 | | |
| TB592 | Mazda BT50 4x2 | 115,81 | | |
| 1.1.2.02.01 | IVA Compras Inventarios | | 1.626,88 | |
| 2.1.1.01. | Proveedores | | | 14.946,96 |
| | Impuesto a la renta por pagar 1.75% | | | 237,25 |
| | P/R Compra de mercadería S/F #153114 | | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

2. En caso de realizar una devolución de alguna compra como la realizada con la Nota de Crédito # 8208 (Ver Anexo B), se deberá registrar con el siguiente asiento contable:

Tabla 18-3: Asiento de devolución de compra

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|--------------------------------------|--|----------------|-------------|--------------|
| DIARIO GENERAL INTEGRADO 2021 | | | | |
| Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
| | -2- | | | |
| 2.1.1.01. | Proveedores | | 282,02 | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario de Mercadería | | | 251,80 |
| 5PK1746 | Mult Corsa Evolution 1.8L + Ac | 135,00 | | |
| 109YU25 | 94904 Chevrolet Spark 2004+ Zotye Nomada | 116,80 | | |
| 1.1.2.02.01 | IVA Compras Inventarios | | | 30,22 |
| | P/R Devolución de la Compra de mercadería s/NC #8208 | | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3. Para el registro contable de la Factura # 2503 (Ver Anexo C), sobre la venta de mercadería se procederá a realizar el siguiente asiento:

Tabla 19-3: Asiento de venta de mercadería

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|--------------|
| DIARIO GENERAL INTEGRADO 2021 | | | | |
| Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
| | -3- | | | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | 585.89 | |
| 4.1.1.01.01 | Ventas | | | 523.12 |

| | | | | |
|----------------------------|---|-------|--------|--------|
| MD680 MATRIX/HIGH P | PAST CHEV GRAND VITARA XL3 XL7 5P | 20.24 | | |
| MD1519 | PAST MITSUBISHI L200 SPORTERO 2009 | 26.92 | | |
| MD1573 | PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4X2 MD3238 | 12.99 | | |
| P10298 M IMFRISA | PAST FRENO CHEVHOLETLUV DMAX 2009 | 35.52 | | |
| MD 1567 / MD1303A | PAST TOYOTA HILUX DIESEL 2 5L 4X4 2009 | 26.04 | | |
| MKD8376 MATRIX/HIGH | PAST TOYOTA HILUX 2 7L STOUT II | 33.72 | | |
| MD924 | PAST HYUNDAI TUCSON, KIA SPORTAGE ACTIVE DELANT | 58.12 | | |
| MD418 MATRIX/ HIGH P | PAST CHEV VITARA TRES PUERTAS | 29.13 | | |
| MD1313 HIGH POWER | PAST FRENO HYUNDAI ACCENT 2014 POSTERIOR HIGH POWER | 37.36 | | |
| TB486 | ZAPATA CHEV D MAX 3,0L | 67.56 | | |
| 1 LITRO WAGNER | LIQ FRENO 1 LITRO BLANCO 21 B WAGNER | 37.62 | | |
| 52005 WD-40 | WD 40 SPRAY 5.5ONZ MEDIANO | 21.66 | | |
| ABRO CC 200 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | 33.84 | | |
| GALON FREEZETON USA | REFRIGERANTE VERDE GALON AMERICANO | 18.00 | | |
| 5PK0865 | BAND SERP DAEWOO CIELO 8V LANOS 1 5L 9ALT | 23.60 | | |
| 4PK1080 | BAND SERP TOY 2 4 HILUX 4X4 2000 | 24.80 | | |
| MITSUBA 17360 | BAND ALT MAZD 2 2 97 MERC | 16.00 | | |
| 2.1.4.03.03 | IVA Cobrado | | | 62.77 |
| | P/R Venta de mercadería s/f # 2503 | | | |
| | -3.1- | | | |
| 4.1.2.01.01 | Costo de Venta | | 388.44 | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario de Mercadería | | | 388.44 |
| | P/R Venta de mercadería a precio de costo | | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Para determinar el valor al costo, se multiplica la cantidad de artículos vendidos por su costo unitario y se totalizan, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 20-3: Establecimiento del costo de venta

| CÓDIGO | CANT. | PRODUCTO | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|------------------------|-------|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| MD680 MATRIX/HIGH P | 2 | PAST CHEV GRAND VITARA XL3 XL7 5P | 7.19 | 14.38 |
| MD1519 | 2 | PAST MITSUBISHI L200 SPORTERO 2009 | 9.67 | 19.34 |
| MD1573 | 1 | PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L | 9.88 | 9.88 |

| | | | | | |
|---------------------|---------------|----|---|--------------|---------------|
| | | | BT50 4X2 MD3238 | | |
| P10298 | M | 2 | PAST FRENO CHEVHOLET LUV DMAX 2009 | 14.65 | 29.3 |
| MD 1567 / MD1303A | | 2 | PAST TOYOTA HILUX DIESEL 2 5L 4X4 2009 | 9.26 | 18.52 |
| MKD8376 | | 3 | PAST TOYOTA HILUX 2 7L STOUT II | 8.4 | 25.2 |
| MATRIX/HIGH | | | | | |
| MD924 | | 4 | PAST HYUNDAI TUCSON, KIA SPORTAGE ACTIVE DELANT | 10.54 | 42.16 |
| MD418 | MATRIX/HIGH P | 3 | PAST CHEV VITARA TRES PUERTAS | 7.04 | 21.12 |
| MD1313 | HIGH POWER | 4 | PAST FRENO HYUNDAI ACCENT 2014 POSTERIOR HIGH POWER | 6.78 | 27.12 |
| TB486 | | 4 | ZAPATA CHEV D MAX 3,0L | 12.01 | 48.04 |
| 1 LITRO WAGNER | | 6 | LIQ FRENO 1 LITRO BLANCO 21B WAGNER | 4.97 | 29.82 |
| 52005 WD-40 | | 6 | WD 40 SPRAY 5.5ONZ MEDIANO | 3.1 | 18.6 |
| ABRO CC 200 | | 12 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | 2.03 | 24.36 |
| GALON FREEZETON USA | | 6 | REFRIGERANTE VERDE GALON AMERICANO | 2.05 | 12.3 |
| 5PK0865 | | 5 | BAND SERP DAEWOO CIELO 8V LANOS 1 5L 9ALT | 3.23 | 16.15 |
| 4PK1080 | | 5 | BAND SERP TOY 2 4 HILUX 4X4 2000 | 3.91 | 19.55 |
| MITSUBA 17360 | | 5 | BAND ALT MAZD 2 2 97 MERC | 2.52 | 12.6 |
| | | | | TOTAL | 388.44 |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

4. En caso de existir alguna devolución en ventas efectuadas como refleja la Nota de Crédito # 50 (Ver Anexo D) se deberá registrar contablemente de la siguiente manera:

Tabla 21-3: Asiento de devolución de compra

| DISTRIBUIDORA ZF | | | | |
|--------------------------------------|---|----------------|-------------|--------------|
| DIARIO GENERAL INTEGRADO 2021 | | | | |
| Código | Descripción | Parcial | Debe | Haber |
| | -4- | | | |
| 4.1.1.01.01 | Ventas | | 33.84 | |
| ABRO CC 200 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | 33.84 | | |
| 2.1.4.03.03 | IVA Cobrado | | 4.06 | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | | 37.90 |
| | P/R Devolución en venta S/ NC #50 | | | |
| | -4.1- | | | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario de Mercadería | | 24.36 | |
| 4.1.2.01.01 | Costo de Venta | | | 24.36 |
| | P/R Devolución en venta a precio de costo | | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Del mismo modo, se calcula el costo de venta respectivo, considerando la cantidad de artículos devueltos multiplicados por su costo unitario, se la siguiente forma:

Tabla 22-3: Costo de venta

| CÓDIGO | CANT. | PRODUCTO | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|----------------|--------------|--|-----------------------|--------------------|
| ABRO CC 200 | 12 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | 2.03 | 24.36 |
| TOTAL | | | | 24.36 |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9. Propuesta de procesos y funciones

Para el establecimiento de procesos relacionados con los inventarios es necesario tener clara las funciones que se desempeñan en cada una de las áreas de la Distribuidora ZF, por ello a continuación se presenta la propuesta de funciones entorno a la realidad de la empresa.

Tabla 23-3: Índice del manual de funciones

| Detalle | Índice |
|---|---------------|
| Área Administrativa | |
| Manual de Funciones – Gerencia | MF- G |
| Manual de Funciones – Contador | MF- C |
| Manual de Funciones – Analista Financiero | MF- AF |
| Área Comercial | |
| Manual de Funciones – Analista de Compras | MF- AC |
| Manual de Funciones – Vendedor | MF- V |
| Área de Operaciones | |
| Manual de Funciones – Bodeguero | MF- B |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 24-3: Manual de funciones Gerente

|  MANUAL DE FUNCIONES – GERENTE | | | |
|--|---|--|--|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | MF- G |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | Gerente | | |
| NIVEL: | Ejecutivo | UNIDAD O PROCESO: | Gerencia |
| Reporta a: | Junta General de Socios | Cargos que le reportan: | Analista Financiero, Contador, Encarado de Recursos Humanos, Comercialización y Operaciones |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Tercer Nivel | Tipo de Experiencia: | Específica en manejo, administración y representación de compañías. |
| Título Requerido: | Si | Tiempo de Experiencia: | Recomendado de 6 años o más |
| Área de Conocimiento: | Administración de empresas, economía o carrera a fines. | | |
| 3. MISIÓN | | | |
| Actuar como representante legal de la empresa, organizar, dirigir y controlar la utilización de los diferentes recursos y las actividades desarrolladas por todos los miembros de la organización y emitir políticas y normativa interna. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| a) Ejercer la representación legal de la empresa; b) Administrar y coordinar con las diferentes áreas del negocio; c) Autorizar y tomar decisiones sobre las compras y ventas de mercadería; d) Controlar y supervisar las operaciones de la distribuidora; | | Genéricas: | ➤ Liderazgo ➤ Trabajo en Equipo ➤ Orientación a los Resultados ➤ Construcciones de Relaciones ➤ Conocimiento del Entorno Organizacional ➤ Juicio y Toma de Decisiones |

| | | |
|---|---|--|
| <p>e) Manejar fondos y cuentas bancarias de la empresa bajo su responsabilidad;</p> <p>f) Diseñar planes y estrategias empresariales;</p> <p>g) Mejorar de forma estratégica los procedimientos;</p> <p>h) Analizar y gestionar presupuestos, gastos y precios;</p> <p>i) Evaluar y mitigar riesgos empresariales;</p> <p>j) Firmar todo tipo de documentos comercial que obligue a la empresa;</p> <p>k) Vigilar el cumplimiento de las funciones asignadas a los diferentes empleados y trabajadores;</p> | <p>Técnicas:</p> | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pensamiento Estratégico ➤ Pensamiento analítico ➤ Manejo de Recursos Financieros ➤ Pensamiento analítico ➤ Monitoreo y control |
| | <p>6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS</p> | |
| | <p>Relaciones internas con el área administrativa, comercial y operaciones.</p> <p>En el cumplimiento de sus funciones puede mantener relaciones externas con terceros como inversionistas, clientes, proveedores, instituciones del Estado y demás interesados de la compañía.</p> | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 25-3: Manual de funciones contador

|  MANUAL DE FUNCIONES – CONTADOR | | | |
|---|--|---|--|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | MF- C |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | Contador (a) | | |
| NIVEL: | Operativo | UNIDAD O PROCESO: | Área Administrativa |
| Reporta a: | Gerente General | Cargos que le reportan: | Sistema Contable, Analista Financiero |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Tercer Nivel | Tipo de Experiencia: | Específica en contaduría, auditoría, manejo de cuentas o administración. |
| Título Requerido: | Si | Tiempo de Experiencia: | Recomendado de 2 años o más |
| Área de Conocimiento: | Ciencias Administrativas: Contabilidad, Auditoría. | | |
| 3. MISIÓN | | | |
| Ejecutar, registrar y controlar todos los movimientos contables originados por los hechos económicos de conformidad a las disposiciones legales vigentes, a fin de cumplir con los objetivos y metas propuestas a nivel empresarial. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| <p>a) Llevar libros y registros contables de la actividad económica de la empresa;</p> <p>b) Verificar que los libros y registros contables cumplan con lo establecido en la ley;</p> <p>c) Coordinar el registro de actividades relacionadas con el análisis, control y depuración de saldos contables con las unidades que generan información;</p> <p>d) Formular el análisis de la información financiera y demás documentos contables;</p> | | Genéricas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Trabajo en equipo ➤ Orientación a los Resultados ➤ Aprendizaje Continuo | |
| | | Técnicas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Manejo de Hojas de cálculo y demás herramientas contables | |

| | | |
|---|--|---|
| <p>e) Realizar el control previo y aprueba el ingreso de información contable al sistema;</p> <p>f) Elaborar y presentar las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales solicitados por los organismos competentes;</p> <p>g) Integrar y coordinar las acciones que deben cumplir las unidades generadoras de información;</p> <p>h) Custodiar toda la documentación de respaldo generada por efecto de las actividades contables de la empresa.</p> <p>i) Presentar los informes y estados financieros de manera periódica para su análisis y aprobación.</p> | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Pensamiento Analítico ➤ Pensamiento Conceptual |
| 6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS | | |
| <p>Interfaz con el Gerente General, Compras, Ventas y Operaciones.</p> <p>Relaciones externas con entidades del Estado como el Servicio de Rentas Internas, el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón y demás administradoras tributarias.</p> | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 26-3: Manual de funciones Analista Financiero

|  MANUAL DE FUNCIONES – ANALISTA FINANCIERO | | | |
|---|---|--|---------------------|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | MF- AF |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | Analista Financiero | | |
| NIVEL: | Operativo | UNIDAD O PROCESO: | Área Administrativa |
| Reporta a: | Contador (a), Gerencia General | Cargos que le reportan: | Ninguno |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Tercer Nivel / Técnico | Tipo de Experiencia: Relacional en cargos afines Tiempo de Experiencia: Recomendado de 2 años o más | |
| Título Requerido: | Ingeniero en Finanzas, Empresas y afines | | |
| Área de Conocimiento: | Recomendado en Administración, Economía, Contabilidad y Auditoría | | |
| 3. MISIÓN | | | |
| Analizar y estudiar la situación financiera actual de la empresa, cumpliendo actividades de apoyo para llevar los registros contables de la organización. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| <p><i>a)</i> Realizar el pago a proveedores de bienes, servicios, nómina, viáticos, fondos de terceros, previo a la verificación de la documentación de soporte y autorización del gerente;</p> <p><i>b)</i> Entregar diariamente el informe y documentos de respaldo de las operaciones realizadas a contabilidad para su registro contable respectivo;</p> <p><i>c)</i> Controlar las operaciones de compra y venta de mercadería y remitir la documentación de soporte a contabilidad;</p> | | Genéricas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Orientación a los Resultados ➤ Conocimiento ➤ Trabajo en equipo ➤ Estratega ➤ Habilidad para negociar ➤ Analítico y de rápida adaptación al cambio ➤ Capacidad de comunicación | |

| | | |
|---|--|--|
| <p>d) Revisar los saldos mensuales del inventario de mercadería y coordinar con gerencia su reposición;</p> <p>e) Verificar la validez de los comprobantes de venta, comprobantes de retención, notas de créditos, guías de remisión y demás documentos de soporte;</p> <p>f) Conciliación mensual de registros contables vs inventarios y remitir informe a gerencia;</p> <p>g) Apoyar el desarrollo de otras gestiones administrativas;</p> <p>h) Archivar documentos bajo cierta responsabilidad;</p> <p>i) Manejo del sistema contable MICROPLUS SQL, para la emisión de reportes que serán entregados a la gerencia.</p> | | ➤ Liderazgo |
| | Técnicas: | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Visión global del negocio ➤ Destreza matemática ➤ Conocimiento técnico contable - financiero ➤ Gestión del riesgo |
| | 6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS | |
| | <p>Interfaz con Contabilidad y demás unidades de la empresa. Relaciones externas con instituciones financieras</p> | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 27-3: Manual de funciones - Analista de compras

|  MANUAL DE FUNCIONES – ANALISTA DE COMPRAS | | | |
|---|---|--|------------------------------|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | MF- AC |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | Analista de Compras | | |
| NIVEL: | Operativo | UNIDAD O PROCESO: | Área Comercial |
| Reporta a: | Contador (a), Gerencia General | Cargos que le reportan: | Operaciones |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Tercer Nivel / Técnico | | |
| Título Requerido: | Especialista en Dirección de Operaciones y Logística o afines | Tipo de Experiencia: | Relacionado en cargos afines |
| Área de Conocimiento: | Recomendado en Gestión Y Dirección de Compras | Tiempo de Experiencia: | Recomendado de 2 años o más |
| 3. MISIÓN | | | |
| Coordinar el área de compras de la empresa, con la finalidad de garantizar el cumplimiento adecuado de todos los procesos relacionados con la adquisición de mercadería. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| <ul style="list-style-type: none"> a) Tener experiencia en negociación b) Gestionar los documentos habilitantes en los procesos de compras; c) Buscar nuevos proveedores y emitir informe a gerencia para su aprobación; d) Mantener conocimientos actuales sobre novedades del mercado, respecto a oferta demanda y precios; e) Mantener comunicación permanente y buena relación con proveedores | | Genéricas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Orientación a los Resultados ➤ Comunicación verbal y escrita ➤ Liderazgo ➤ Enfoque a servicio al cliente ➤ Capacidad para trabajar en equipos multifuncionales | |

| | | |
|---|--|---|
| <p><i>f)</i> Realizar contratos de compra, previa autorización de la gerencia;</p> <p><i>g)</i> Analizar las condiciones y negociaciones en la adquisición de mercadería;</p> <p><i>h)</i> Dar seguimiento al proveedor en la entrega de la mercadería solicitada;</p> <p><i>i)</i> Notificar al proveedor acerca de cualquier novedad registrada en la recepción de la mercadería;</p> <p><i>j)</i> Conciliar la orden de compra vs la Factura en cuanto a precios y cantidades.</p> <p><i>k)</i> Verificar el nivel de existencia de los productos en stock y comunicar periódicamente a gerencia;</p> <p><i>l)</i> Mantener actualizado los precios;</p> <p><i>m)</i> Manejo del sistema contable MICROPLUS SQL.</p> | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Toma de decisiones ➤ Análisis y síntesis |
| | Técnicas: | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Conocimiento del negocio ➤ Habilidad para negociaciones ➤ Operación y control ➤ Mercadotecnia ➤ Relaciones públicas |
| | 6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS | |
| | <p>Interfaz con Contabilidad y demás unidades de la empresa.</p> <p>Relaciones externas con proveedores.</p> | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 28-3: Manual de funciones - Vendedor

|  MANUAL DE FUNCIONES – VENDEDOR | | | |
|---|---|--|--|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | FM- V |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | VENDEDOR (A) | | |
| NIVEL: | Operativo | UNIDAD O PROCESO: | Área Comercial |
| Reporta a: | Contador (a), Gerencia General | Cargos que le reportan: | Operaciones |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Tercer Nivel / Técnico | Tipo de Experiencia: | Relacional en cargos afines |
| Título Requerido: | Ingeniero (a) /Técnico (a) en Ventas, Marketing, Mercadotecnia o afines | | |
| Área de Conocimiento: | Recomendado en Dirección Comercial y Ventas, Administración. | Tiempo de Experiencia: | Recomendado de 2 años o más |
| 3. MISIÓN | | | |
| Coordinar las actividades de ventas, implementando estrategias para mejorar el rendimiento para cumplir con los objetivos y maximizar las utilidades. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| <ul style="list-style-type: none"> a) Conocer el producto para mejorar la atención al cliente; b) Crear un vínculo de confianza entre la marca y el cliente; c) Realizar llamadas directas para la venta del producto, emitir informes periódicos a gerencia; d) Fijar metas en la venta de la mercadería, previo visto bueno de gerencia; e) Coordinar la logística para la entrega de mercadería a los clientes; | | Genéricas: | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dominio en atención a clientes ➤ Capacidad de liderazgo ➤ Trabajo en equipo ➤ Iniciativa y toma de decisiones ➤ Empatía ➤ Optimismo |

| | | |
|---|--|--|
| <p>f) Buscar, mantener y retener clientes;</p> <p>g) Asesorar y brindar atención de calidad a los clientes;</p> <p>h) Ofrecer servicios post venta, dando solución inmediata a todos los clientes;</p> <p>i) Realizar análisis y pronóstico de ventas de forma mensual y enviar a gerencia para su conocimiento;</p> <p>j) Supervisar y analizar los productos con mayor demanda;</p> <p>k) Promocionar los productos;</p> <p>l) Dar consejos sobre el uso y garantía de ciertos productos;</p> <p>m) Resolver cualquier duda o inquietud que tenga el cliente acerca de los productos.</p> | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Proactivo ➤ Orientación a los resultados |
| | Técnicas: | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Habilidad para negociaciones ➤ Conocimiento en medición de estrategias ➤ Operación y control ➤ Mercadotecnia ➤ Comercialización y distribución |
| | 6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS | |
| | <p>Interfaz con Contabilidad y Operaciones</p> <p>Relaciones externas con clientes</p> | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 29-3: Manual de funciones - Bodeguero

|  MANUAL DE FUNCIONES – BODEGUERO | | | |
|--|------------------------------------|--|--|
| 1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO | | | FM- B |
| DENOMINACIÓN DEL CARGO: | Bodeguero (a) | | |
| NIVEL: | Operativo | UNIDAD O PROCESO: | Área Operaciones |
| Reporta a: | Contabilidad, Comercialización | Cargos que le reportan: | Ninguno |
| 2. PERFIL DEL PUESTO | | | |
| 2.1 INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA | | 2.2 EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA | |
| Instrucción: | Secundaria | Tipo de Experiencia: | Relacional en cargos afines |
| Título Requerido: | Ninguno | Tiempo de Experiencia: | Recomendado de 1 año o más |
| Área de Conocimiento: | Custodia y mantenimiento de bienes | | |
| 3. MISIÓN | | | |
| Velar por el correcto funcionamiento, coordinación y organización del área de bodega, despacho, transporte y distribución de la mercadería. | | | |
| 4. FUNCIONES ESPECÍFICAS | | 5. COMPETENCIAS | |
| a) Informar sobre el nivel de existencia de los productos; b) Desarrollar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías; c) Verificar la orden de compra y factura previo el ingreso de nueva mercadería al almacén; d) Llevar un control de los productos recibidos y entregados; | | Genéricas: | ➤ Trabajo en equipo ➤ Habilidades comunicativas ➤ Adaptabilidad ➤ Responsabilidad ➤ Organización |
| | | Técnicas: | ➤ Sistemas de codificación |

| | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> e) Mantener la limpieza en bodega; f) Organizar los movimientos internos de mercancías; g) Codificar y organizar de forma adecuada la mercadería en bodega; h) Corroborar la autorización para el despacho de mercadería. i) Preparar pedidos de clientes; j) Llevar un control y registro adecuado de los productos almacenado y emitir informes periódicos a gerencia. | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuidado y seguridad de bienes ➤ Control de inventarios |
| 6. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS | | |
| <p>Interfaz con Contabilidad y Comercialización Relaciones externas con clientes</p> | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.1. Políticas para el control de inventarios

La Distribuidora ZF, para cumplir de forma adecuada con los objetivos establecidos y las obligaciones tributarias, es importante que mantenga un sistema de control de inventarios que permita el adecuado manejo del stock, almacenamiento y distribución de las mercancías. Para esto es necesario establecer políticas y procedimientos para el manejo y control de asuntos relacionados con los inventarios. En este sentido se presenta el índice de políticas, procedimientos y diagramas de flujo propuestos.

Tabla 30-3: Índice de políticas, procedimientos y flujogramas

| Detalle | Índice |
|---|---------------|
| Políticas Generales para el Control de Inventarios | PG-CI |
| Políticas para la Compra de Mercadería | P-CM |
| Políticas para el Almacenamiento y Custodia de Mercadería | P-ACM |
| Políticas para la Venta de Mercadería | P-VM |
| Procedimientos para la Compra de Mercadería | PR-CM |
| Procedimientos para el Ingreso de Mercadería | PR-IM |
| Procedimientos para la Venta de Mercadería | PR-VM |
| Diagramas de Flujo para el proceso de Compra de Mercadería | DF-CM |
| Diagramas de Flujo para el proceso de Ingreso de Mercadería | DF-IM |
| Diagramas de Flujo para el proceso de Venta de Mercadería | DF-VM |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.1.1. Políticas generales para el control de inventarios

El inventario al tratarse del activo de mayor valor dentro del giro del negocio, requiere de controles generales indispensables para un correcto manejo, por lo que, a continuación, se plantean los principales controles aplicables al inventario que deben ser previamente aprobados por gerencia:

Tabla 31-3: Políticas generales de Control de Inventarios

|  | POLÍTICAS GENERALES | | PG-CI |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Control de Inventarios | | Fecha: 30/09/2021 |
| | | | Versión: 1.0 |
| | | | Página: 1 de 1 |
| Responsable | Gerente y Contador | | |
| Descripción | Nivel de Riesgo | Frecuencia de Revisión | |
| Llevar el registro de los movimientos de inventario por personal que no estén a cargo del manejo físico del stock en el almacén. | Alto | Mensual | |
| Contar con la firma del responsable de su elaboración y autorización respectiva todos los documentos de soporte de las transacciones del inventario. | Alto | Mensual | |
| Realizar mensualmente una inspección física y un conteo de inventario para verificar y confirmar los registros de inventario, debiendo identificarse faltantes, excedentes y artículos obsoletos o dañados. | Alto | Mensual | |
| Al encontrarse con diferencias entre el conteo físico de los niveles del stock y los registros teóricos, deben modificarse los registros de inventario inmediatamente cuando se verifique con recuento físico. | Medio | Mensual | |
| Controlar las operaciones de la distribuidora y establecer procesos específicos para eliminar artículos obsoletos o dañados. | Medio | Mensual | |
| Restringir el acceso a las áreas de almacenamiento, únicamente ingresará personal debidamente autorizado. | Alto | Mensual | |
| Mantener un adecuado almacenamiento de las existencias, considerando seguridad contra robo, incendio y otros daños y riesgos potenciales. | Alto | Anual | |
| Establecer niveles máximos y mínimos de inventario para no caer en sobreabastecimiento o desabastecimiento de mercadería. | Medio | Mensual | |
| Elaborado por: Erika Aguirre | Aprobado por: | | |

3.9.1.2. Políticas para la compra de mercadería

Tabla 32-3: Políticas de Compra de Mercadería

|  | POLÍTICAS | | P-CM | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
| | Compra de Mercadería | Fecha: 30/09/2021 | | |
| | | Versión: 1.0 | | |
| | | Página: 1 de 1 | | |
| Responsable | Analista de Compras | | | |
| Descripción | | | Nivel de Riesgo | Frecuencia de Revisión |
| Todos los requerimientos de compra deben ser aprobados previamente por el gerente antes de ser procesada. | | | Alto | Mensual |
| Mantener siempre actualizada la información de base de datos de los proveedores como: números telefónicos, direcciones, lista de precios y gama de productos, etc. Y mantener conocimientos actuales sobre novedades del mercado, respecto a oferta demanda y precios | | | Medio | Semanal |
| Verificar datos y procedencia de nuevos proveedores, a fin de evitar fraudes en la adquisición de mercadería. | | | Alto | Mensual |
| Enviar cada orden de compra al proveedor por correo electrónico, siempre que cuente con las firmas de autorización del gerente y la confirmación previa de aceptación del pedido por parte del proveedor. | | | Medio | Mensual |
| Realizar el proceso de ingreso de mercadería una vez se reciba el informe de conformidad de bodega (confrontación de las especificaciones del pedido realizado con los artículos reales recibidos). | | | Alto | Mensual |
| Generar facturas y demás documentación de soporte de la compra, especificando condiciones de compra y plazos para el pago. Y proceder con el registro en el sistema del ingreso de nueva mercadería | | | Alta | Mensual |
| Elaborado por: Erika Aguirre | | | Aprobado por: | |

3.9.1.3. *Políticas para el almacenamiento y custodia de mercadería*

Tabla 33-3: Políticas de Almacenamiento y Custodia de Mercadería

|  | POLÍTICAS | | P-ACM |
|--|---|----------------------|------------------------|
| | Almacenamiento y Custodia de Mercadería | | Fecha: 30/09/2021 |
| | | | Versión: 1.0 |
| | | Página: 1 de 1 | |
| Responsable | Analista de Compras y Bodeguero | | |
| Descripción | | Nivel de Riesgo | Frecuencia de Revisión |
| Realizar el ingreso de mercadería a bodega si se encuentra debidamente autorizada por el gerente, el analista de compras y la aceptación de bodega de lo que se está recibiendo. | | Media | Mensual |
| Velar por el cumplimiento de las especificaciones de cada pedido, será responsabilidad del analista de compras y del encargado de bodega | | Alta | Mensual |
| Realizar egreso de bodega con autorización para proceder con el despacho de mercadería | | Alto | Mensual |
| La custodia de mercadería estará a cargo del analista de compras y el bodeguero. | | Alto | Mensual |
| Codificar, organizar y ubicar los artículos en bodega asegurando su fácil identificación. | | Bajo | Mensual |
| Elaborado por: Erika Aguirre | | Aprobado por: | |

3.9.1.4. Políticas para la venta de mercadería

Tabla 34-3: Políticas de Venta de Mercadería

|  | POLÍTICAS | | P-VM | |
|---|---------------------|-----------------|------------------------|--|
| | Venta de Mercadería | | Fecha: 30/09/2021 | |
| | | | Versión: 1.0 | |
| | | | Página: 1 de 1 | |
| Responsable | Vendedor (es) | | | |
| Descripción | | Nivel de Riesgo | Frecuencia de Revisión | |
| Todas las ventas deben ser aprobadas previamente por el gerente. | | Alto | Mensual | |
| Buscar, mantener, retener clientes y fijar metas en la venta de la mercadería, previo visto bueno de la gerencia. | | Alto | Mensual | |
| Realizar un análisis previo del cliente para aprobar un pedido, analizando los valores adeudados a la entidad y problemas con la entrega de los productos, entre otros. | | Medio | Mensual | |
| Analizar las referencias comerciales para la otorgación de créditos en la venta de artículos, si ya es cliente permanente se analizarán problemas con la recuperación de cartera. | | Alto | Mensual | |
| Si el cliente ha incumplido con el plazo de pago, queda inhabilitado para acceder a créditos por la compra de mercadería. | | Medio | Mensual | |
| Actualizar permanentemente el listado de precios, conforme la variación del costo de adquisición. | | Medio | Mensual | |
| Actualizar de forma continua la base de datos del inventario. | | Medio | Mensual | |
| Desarrollar seguimiento postventa para asegurar la calidad de servicio y medir el grado de satisfacción de los clientes. | | Medio | Mensual | |

| | | |
|--|-----------------------------|----------------|
| <p>Otorgar descuentos en la venta de mercadería en caso de que el cliente cancele sus deudas antes del plazo establecido para el vencimiento y de acuerdo al volumen de compra realizado, dicho descuento debe ser aprobado por el Gerente General.</p> | <p>Bajo</p> | <p>Mensual</p> |
| <p>Aceptar devolución de mercadería, únicamente si es por problemas en los productos derivados de su mantenimiento y calidad en general, o ya sea por incumplimiento de las especificaciones descritas en el pedido realizado por el cliente, y deberá ser aceptada por el Gerente General</p> | <p>Medio</p> | <p>Mensual</p> |
| <p>Elaborado por: Erika Aguirre</p> | <p>Aprobado por:</p> | |

3.9.2. Procedimientos propuestos para el control de inventarios

3.9.2.1. Procedimientos para la compra de mercadería

Tabla 35-3: Procedimientos de Compra de Mercadería

|  | | PROCEDIMIENTOS | | PR-CM | |
|---|---------------------|---|---------------|-------------------|--|
| | | Compra de Mercadería | | Fecha: 30/09/2021 | |
| | | | | Versión: 1.0 | |
| | | | | Página: 1 de 1 | |
| Área Responsable | | Comercialización | | | |
| Paso | Responsable | Actividad | | | |
| 01 | Analista de Compras | Realizar el requerimiento de compra de mercancías | | | |
| 02 | Analista de Compras | Entregar la solicitud de requerimiento de compras al Gerente para su aprobación | | | |
| 03 | Gerente General | Revisar y aprobar el requerimiento de compra | | | |
| 04 | Analista de compras | Solicitar y analizar cotizaciones a proveedores actuales o nuevos | | | |
| 04 | Analista de compras | Identificar las mejores condiciones para la compra, considerando pago y precios convenientes, y enviar a gerencia para su aprobación. | | | |
| 05 | Gerente General | Aprobar cotizaciones y autorizar la compra | | | |
| 06 | Analista de Compras | Realizar orden de compra y enviar al proveedor el pedido | | | |
| 07 | Analista de Compras | Coordinar con el proveedor la entrega del pedido | | | |
| 08 | Analista de Compras | Recibir factura y mercadería solicitada en el pedido | | | |
| 09 | Analista de Compras | Continuar con el proceso para el ingreso de mercadería | | | |
| Elaborado por: Erika Aguirre | | | Aprobado por: | | |

3.9.2.2. *Procedimientos para el ingreso de mercadería*

Tabla 36-3: Procedimientos de Ingreso de Mercadería

|  | | PROCEDIMIENTOS | PR-IM |
|---|---|---|--|
| | | Ingreso de Mercadería | Fecha: 30/09/2021 Versión: 1.0 Página: 1 de 1 |
| Área Responsable | | Comercialización y Operaciones | |
| Paso | Responsable | Actividad | |
| 01 | Analista de Compras y bodeguero | Comparar la mercadería real recibida con lo detallado en la factura | |
| 02 | Analista de Compras y bodeguero responsable | Comparar la factura con las especificaciones de la orden de pedido | |
| 03 | Analista de Compras | Entregar a contabilidad la factura y una copia de la orden de compra realizada para su registro contable de la transacción | |
| 04 | Contador | Registro de la factura en el sistema para generar la orden de pago al proveedor o registro de la cuenta por pagar, según las condiciones de negociación | |
| 05 | Bodeguero | Ingresar y almacenar adecuadamente la mercadería en bodega | |
| 06 | Bodeguero | Codificar y asegurar la mercadería ingresada | |
| 09 | Contador | Registrar en el sistema la nueva mercadería ingresada | |
| Elaborado por: Erika Aguirre | | Aprobado por: | |

3.9.2.3. *Procedimientos para la venta de mercadería*

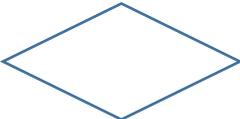
Tabla 37-3: Procedimientos de Venta de Mercadería

|  | | PROCEDIMIENTOS | PR-IM |
|---|-------------|--|--|
| | | Venta de Mercadería | Fecha: 30/09/2021 Versión: 1.0 Página: 1 de 1 |
| Área Responsable | | Comercialización y Operaciones | |
| Paso | Responsable | Actividad | |
| 01 | Vendedor | Tomar el pedido del cliente | |
| 02 | Bodeguero | Verificar la disponibilidad de los artículos | |
| 03 | Vendedor | Realizar cotización para aprobación de ser solicitado por el cliente | |
| 04 | Vendedor | Revisar las cuentas pendientes del cliente con la empresa en caso de ser clientes permanentes | |
| 05 | Vendedor | Analizar las referencias comerciales y capacidad de pago de clientes nuevos, en caso de ventas a crédito | |
| 06 | Vendedor | Presentar la solicitud de venta de mercadería al Gerente para su aprobación | |
| 07 | Gerente | Aprobar la venta | |
| 08 | Vendedor | Confirmada la venta se procede a emitir factura al cliente. | |
| 09 | Vendedor | Entregar una copia de pedido y factura al custodio de bodega | |

| | | |
|-------------------------------------|-----------|---|
| 10 | Bodeguero | Proceder a despachar la mercadería solicitada |
| 11 | Contador | Procede al registro contable de la venta |
| Elaborado por: Erika Aguirre | | Aprobado por: |

3.9.3. Diagramas de flujo propuestos para el control de inventarios

Tabla 38-3: Simbología para diagramación

| Símbolo | Nombre | Descripción |
|---|------------------|---|
|  | Inicio o término | Señala donde inicia o termina un procedimiento. |
|  | Actividad | Representa la ejecución de una o más tareas de un procedimiento. |
|  | Decisión | Indica las opciones que se pueden seguir en caso de que sea necesario tomar caminos alternativos. |
|  | Documento | Representa un documento, formato o cualquier escrito que se recibe, elabora o envía. |
|  | Flujo | Conecta símbolos, señalando la secuencia en que deben realizarse las tareas |
|  | Nota | Representa datos adicionales sobre el proceso |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.3.1. Diagramas de flujo para el proceso de compra de mercadería

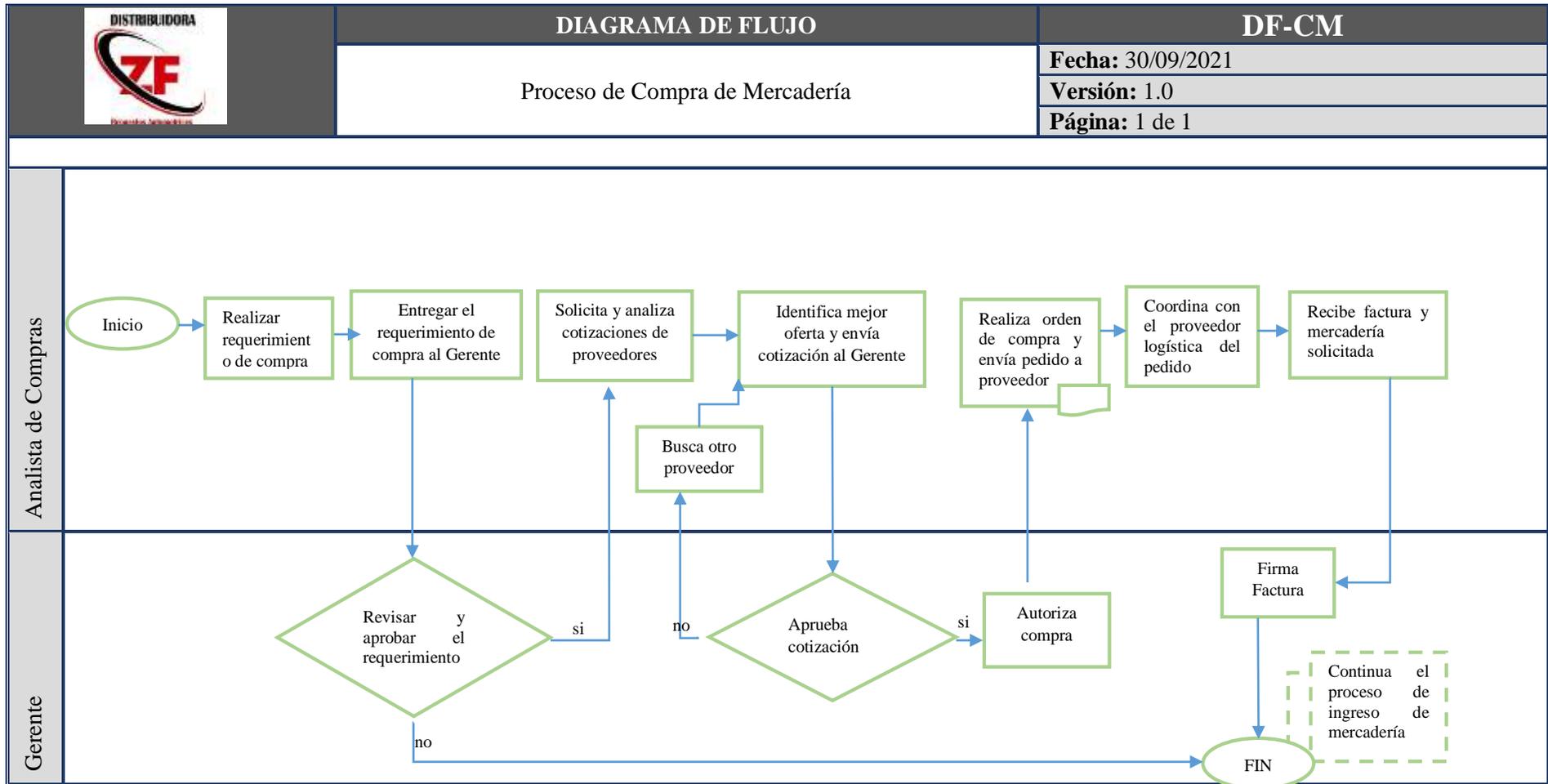
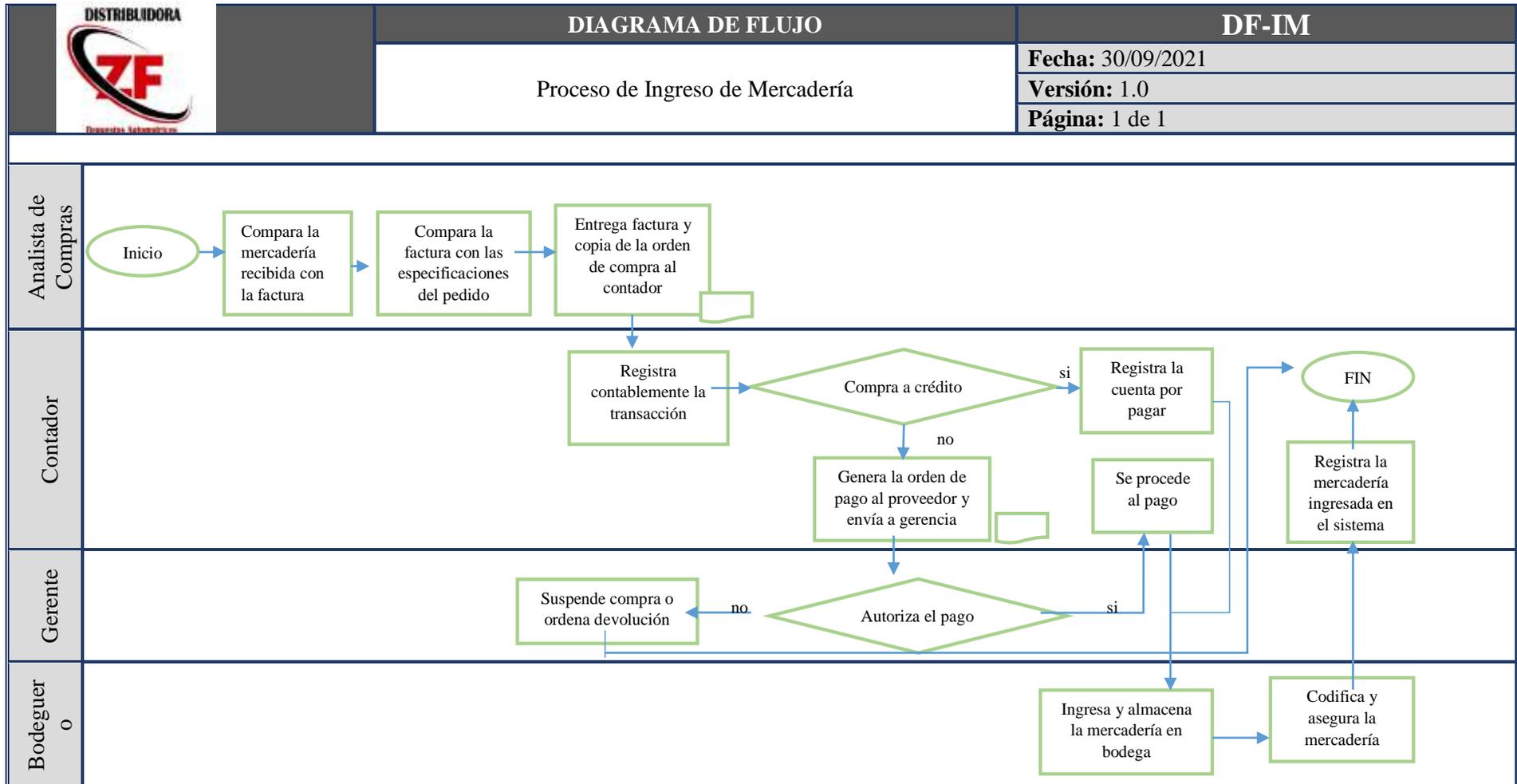


Gráfico 14-3. Flujograma compra de mercadería
 Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.3.2. Diagramas de flujo para el proceso de ingreso de mercadería



Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.3.3. Diagramas de flujo para el proceso de venta de mercadería

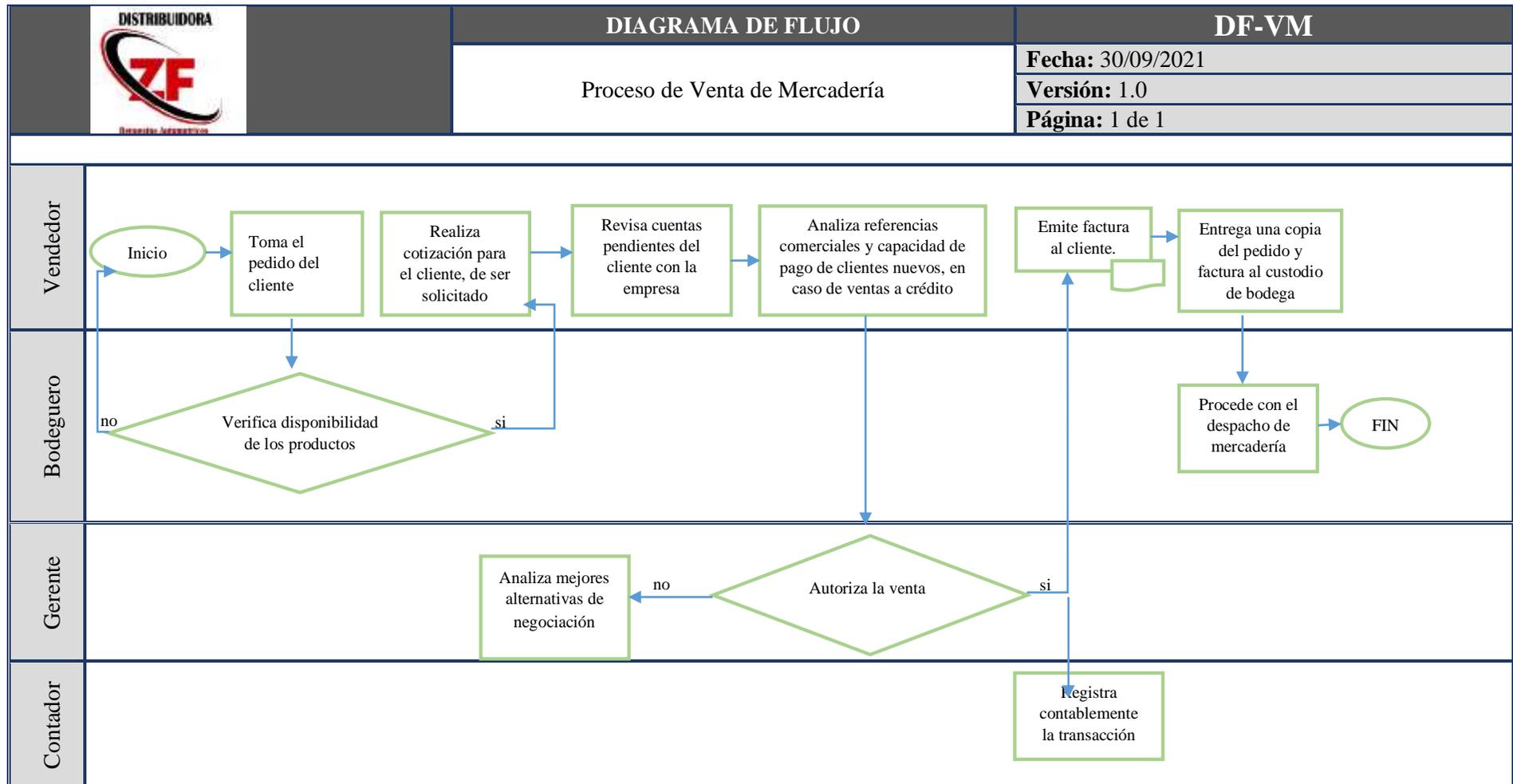


Gráfico 15-3. Flujograma venta de mercadería

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.4. Documentos para el control de inventarios

3.9.4.1. Requisición de compra

La requisición de compras es un documento de uso interno de la entidad, constituye una solicitud escrita para informar a la administración sobre la necesidad de artículos en existencias.

Tabla 39-3: Requisición de compra

| | | | |
|---|--------------------|----------------------------------|--------------------|
|  | | <h2>DISTRIBUIDORA ZF</h2> | |
| <h3>REQUISICIÓN DE COMPRA</h3> | | | |
| Fecha de pedido: | | Número de Requisición: | |
| Responsable de la solicitud: | | | |
| Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Observaciones: | | _____ Firma autorizada | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.4.2. Orden de compra

La orden de compra o pedido constituye un documento externo, ya que presenta una solicitud escrita a un proveedor, requiriendo determinados artículos según el precio convenido, especificando términos de pago y entrega de los productos, a la vez que se autoriza al proveedor a presentar una factura. El documento original se envía al proveedor, una copia se debe entregar a contabilidad para su tratamiento contable y otra copia para compras

3.9.4.3. Orden de ingreso y egreso de mercadería

Para una correcta gestión de inventarios es importante mantener un adecuado control sobre los movimientos del inventario, de modo que se pueda garantizar la integridad y oportuno registro de dichos movimientos en el sistema que ocurren en bodegas de la entidad. Siendo el responsable directo de la recepción, despacho y manipulación de bienes inventariables el custodio de bodega y sus ayudantes. Los principales movimientos a registrarse constituyen el ingreso, egreso o reingreso de mercadería, para su respaldo se emplearán los siguientes formatos:

Tabla 41-3: Comprobante de ingreso a bodega

|  | | <h2>DISTRIBUIDORA ZF</h2> | |
|---|-------------|---|-------------|
| <h3>COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA</h3> | | | |
| Proveedor: | | Número de Comprobante: | |
| RUC: | | Fecha: | |
| Dirección: | | Zona | |
| Nota de entrega #: | | Orden de Compra #: | |
| | | | |
| Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Observaciones: | | TOTAL | |
| | | | |
| | | | |
| _____ Entregado por: | | _____ Recibí conforme – Analista de Compras | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tabla 42-3: Comprobante de egreso de bodega

| | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|
|  | | <h1>DISTRIBUIDORA ZF</h1> | | |
| <h2>COMPROBANTE DE EGRESO DE BODEGA</h2> | | | | |
| Producto/ Grupo: | | Número de Comprobante: | | |
| Fecha: | | Pedido s/Fac #: | | |
| Código | Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Observaciones: | | | TOTAL | |
| _____ Recibido | | | _____ Aprobado | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.4.4. *Kardex*

Para llevar un adecuado control del inventario es importante contar con tarjetas Kardex, que constituye un registro estructurado acerca de las existencias de mercadería en la bodega de la entidad. Para su desarrollo se procede con la clasificación de los artículos según su naturaleza y similitudes de los diferentes artículos, considerando cantidades y valores de cada uno de ellos. De este modo se podrá tener conocimiento sobre todos los artículos en bodega controlando cada uno de los movimientos al registrar las entradas y salidas de estos artículos, que además permiten realizar reportes y proporcionan información útil para su adecuado manejo.

Tabla 43-3: Formato Kardex

|  | | DISTRIBUIDORA ZF | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------------------|------------|----------------|-------------------------|------------|---------|----------------------------------|------------|---------|
| KARDEX | | | | | | | | | | |
| Artículo: | | | | Método: | | | | | | |
| Unidad de Medida: | | Cantidad Máxima: | | | Cantidad Mínima: | | | | | |
| Cantidad | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cant. | V/Unitario | V/Total | Cant. | V/Unitario | V/Total | Cant. | V/Unitario | V/Total |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Observaciones: | | | | | | | | _____ <i>Firma autorizada</i> | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.4.5. *Acta para la toma física de inventario*

La toma física de inventarios constituye una herramienta fundamental para el control de inventarios, se realiza a fin de verificar la existencia física de los artículos mantenidos en bodega respecto los registros en el sistema.

A través de este procedimiento se puede identificar diferencias de inventarios y las causas que lo originaron para poder tomar medidas y mejorar los procesos de control.

Tabla 44-3: Comprobante toma física de inventario

|  | | <h2 style="margin: 0;">DISTRIBUIDORA ZF</h2> | | | | |
|---|----------|--|------------------|----------------|-----------------------------------|-------------|
| COMPROBANTE DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO | | | | | | |
| Fecha de constatación: | | | | | Hora de Inicio - fin: | |
| Responsables del proceso: | | | | | | |
| Custodio de Bodega: | | | | | | |
| <i>Listado de artículos según registros</i> | | | | | | |
| Código | Cantidad | Descripción | Unidad de Medida | Valor Unitario | Valor Total | Observación |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Conclusiones: | | | | | _____ <i>Firma responsable</i> | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.9.4.6. Acta para dar de baja mercadería

La baja de inventarios consiste en el retiro de las mercancías por encontrarse en condiciones no aptas para la venta, dicha condición puede deberse a múltiples situaciones como siniestros naturales u obsolescencia de los productos. Para proceder a dar de baja los bienes se debe actualizar sus valores hasta la fecha que se realiza la baja y se prepara el proceso contable para el registro respectivo. Para dicho proceso se debe analizar los ítems del inventario de manera detallada e identificar el origen de la baja que puede ser por inventarios obsoletos, es decir mercancías que se encuentran deterioradas o por diferencias, debido a faltantes tras un recuento físico del inventario. En este sentido se presenta el acta para dar de baja la mercadería, documento que constituye un respaldo fundamental para el proceso y además permite dar cumplimiento a las disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas en cuanto al control de la baja de inventarios.

Tabla 45-3: Acta para baja de inventarios

| | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
|  DISTRIBUIDORA ZF | | | | | |
| ACTA DE BAJA DE INVENTARIO | | | | | |
| <p>El Departamento da a conocer que el productoque se encontraba bajo mi custodia y responsabilidad, se encuentra:</p> <p>Deteriorado <input type="checkbox"/> o Extraviado / <input type="checkbox"/> (.....)</p> <p>En la ciudad de a los del mes de del año, se efectuará la baja del bien descrito de acuerdo al siguiente detalle:</p> | | | | | |
| Código | Cantidad | Descripción | Valor Unitario | Valor Total | Observaciones |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| <p>Para constancia de lo mencionado anteriormente, las partes suscriben el presente documento.</p> | | | | | |
| <p>_____</p> <p><i>Bodeguero</i></p> | | | <p>_____</p> <p>Contador</p> | | |
| <p>_____</p> <p><i>Gerente General</i></p> | | | | | |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.10. Gestión de stocks de inventarios

3.10.1. Aplicación del modelo de Cantidad Económica de Pedido (CEP)

Las empresas dedicadas a actividades de distribución y comercialización de productos presentan problemas principalmente relacionados con el stock de los inventarios, puesto que mantienen cantidades en existencias muy pequeñas o excesivamente grandes, de modo que, si se deja de

tener existencias de un artículo, podría dar por resultado la pérdida de un cliente, no solo de dicho artículo sino de otros productos en el futuro. Por otro lado, si se mantienen muchas existencias de determinados artículos, los costos de mantenimiento serán elevados, afectando a la economía del negocio.

En este contexto llevar una administración de los inventarios eficiente y eficaz, contribuye enormemente a incrementar los ingresos para el negocio. Por esto es importante el desarrollo de políticas de inventarios y la determinación de la cantidad que hay que pedir cada vez y en qué tiempo debe realizarse, a fin de lograr un equilibrio en los pedidos, es decir no realizar grandes pedidos ni pedir en pequeñas cantidades, si no necesario para mantener el buen funcionamiento del negocio.

En este sentido a continuación se calcula la cantidad económica de pedido del inventario de la Distribuidora ZF, para esto se seleccionó una muestra de los 10 artículos con mayor rotación según datos históricos del año 2020.

Tabla 46-3: Lista de productos con mayor rotación

| N° | Código | Nombre del Producto |
|----|----------------------|-----------------------------------|
| 1 | BKR5E – 7938 | BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT |
| 2 | EFP382G / 2068 | BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE |
| 3 | BPR5EY- 2828 | BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES |
| 4 | DOT3 LITRO | LIQ FRENO LITRO AZUL |
| 5 | TOP 1 1L | GRASA AZUL 1 LIBRA |
| 6 | ABRO CC 200 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C |
| 7 | DOT3 ATE | LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE |
| 8 | GALON FREEZETON USA | REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI |
| 9 | 98079104 MATRIX/HIGH | PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC |
| 10 | MD1573 | PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4 |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

3.10.1. Procedimiento para la aplicación del método CEP

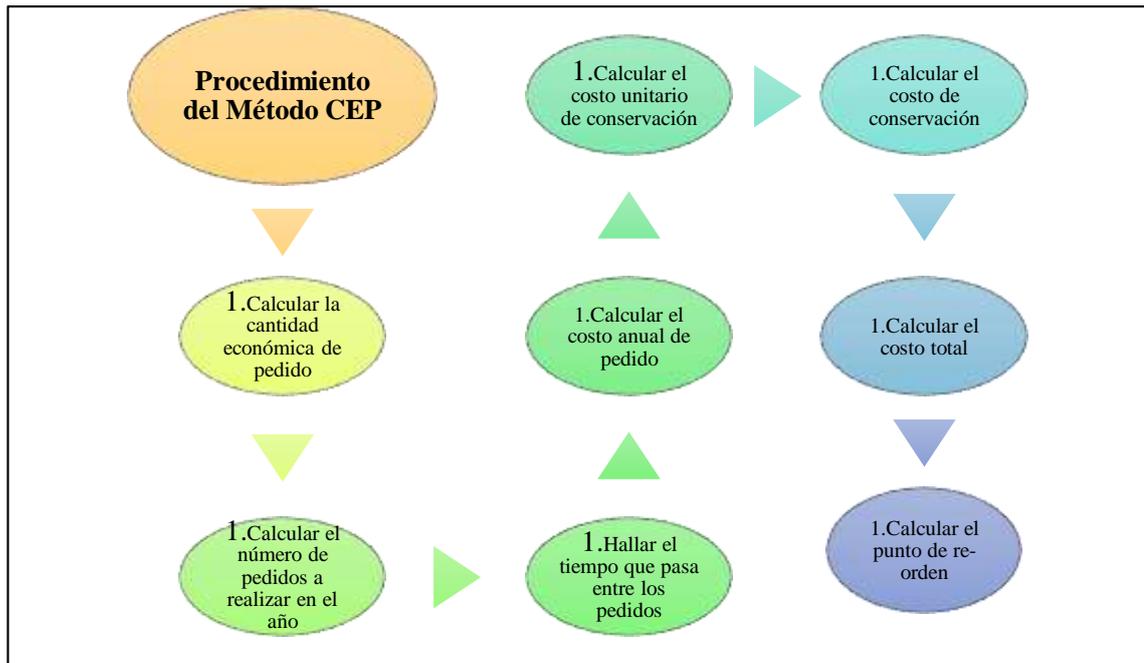


Gráfico 16-3. Procedimiento método Cantidad Económica de Pedido

Fuente: (Izar, 2012)

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Datos necesarios para el cálculo de la CEP

Tabla 47-3: Datos para el cálculo de la CEP

| Nº | Productos | Demanda Anual (D) | Precio de compra (Ca) |
|----|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 | BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT | 2094 | \$1.36 |
| 2 | BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE | 891 | \$10.00 |
| 3 | BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES | 6847 | \$1.18 |
| 4 | LIQ FRENO LITRO AZUL | 1700 | \$5.44 |
| 5 | GRASA AZUL 1 LIBRA | 3752 | \$3.32 |
| 6 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C | 2283 | \$2.14 |
| 7 | LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE | 13958 | \$2.37 |
| 8 | REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI | 2265 | \$2.15 |
| 9 | PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC | 419 | \$9.74 |
| 10 | PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4 | 442 | \$9.7 |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Estos datos se obtuvieron de las tarjetas de control de cada producto (Ver ANEXO E). Adicionalmente, se conoce que los días de entrega de cada pedido varía según la fecha que se realice, generalmente es de un día a menos que el pedido se realice próximo a un fin de semana, la entrega se efectúa al próximo día hábil según la orden de compra, es decir 2 días de entrega. En este sentido tomamos el valor mayor para el cálculo del punto de reorden, es decir 2 días como días de entrega (**t**) en pedido.

Así también, se considera un porcentaje anual de conservación (**M**) del inventario de 85% para todos los artículos, puesto que el inventario constituye el principal activo de la empresa, sin embargo, no se considera el 100% por la falta de procesos de control sobre los inventarios que pueden generar bajas en el mismo.

Por otro lado, el costo unitario de cada pedido denominado también costo de pedir u ordenar (**Cp**) se obtuvo integrando todos los valores relacionados con el manejo de inventarios al momento de realizar un pedido, así se consideró los sueldos del analista financiero, del analista de compras y del bodeguero, en un 5%, 75% y 10% respectivamente, porcentajes que indican la fracción de trabajo empleada en dichas actividades del inventario (Ver ANEXO F). A demás, se consideraron 10 pedidos aproximados de forma mensual y se procedió al cálculo como se refleja en la siguiente tabla:

Tabla 48-3: Costo de pedir

| Cargo | Remuneración | Porcentaje aplicable | RESULTADO | # De pedidos Aproximados | Valor |
|---------------------|--------------|----------------------|-----------|--------------------------|--------------|
| | A | B | C= A*B | D | E= C/D |
| Analista de Compras | \$416,39 | 75% | \$ 312,29 | 10 | 31,23 |
| Analista Financiero | \$412,39 | 5% | \$ 20,62 | 10 | 2,06 |
| Bodeguero | \$412,39 | 10% | \$ 41,24 | 10 | 4,12 |
| Total (Cp) | | | | | 37,42 |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Tomando los datos anteriores con información obtenida de la empresa, se aplica el método de Modelo de Cantidad económica:

Tabla 49-3: Cantidad Económica de Pedido - BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT

| Artículo: BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT | | |
|---|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(2094)}{(1,36)(0,85)}} = 368,17$ = 368 |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{2094}{368,17} = 5,69$ = 6 pedidos al año |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{5,69} = 64,17 = 64 \text{ días}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{2094}{368,17} + (1,36)(0,85) \frac{368,17}{2}$ = \$425,60 |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{2094}{360} * 2 = 11,63 = 12$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Según el Modelo de Cantidad Económica de Pedido aplicado a los inventarios de la Distribuidora ZF, del artículo BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT, se deberá adquirir 368 unidades, **6** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **64** días, cuando las existencias lleguen al punto de reorden de **12** unidades, se debe realizar el nuevo pedido. De esta forma los pedidos se realizan de forma técnica garantizando la disminución de costos por mantenimiento de inventarios.

Tabla 50-3: Cantidad Económica de Pedido - BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE

| Artículo: BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE | | |
|--|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(891)}{(10,00)(0,85)}} = 88,56 = 89$ |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{891}{88,56} = 10,56$ $= 11 \text{ pedidos al año}$ |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{10,56} = 36,28 = 36 \text{ días}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{891}{10,56}$ $+ (10,00)(0,85) \frac{88,56}{2}$ $= \$752,81$ |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{891}{360} * 2 = 4.9500 = 5$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: A través de los resultados obtenidos al aplicar el Modelo de Cantidad Económica de Pedido, del artículo BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE, la Distribuidora ZF deberá adquirir **89** unidades, **11** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **36** días, cuando las existencias lleguen **5** unidades, se debe proceder con el nuevo pedido de mercadería, de esta manera se mantiene un mejor control sobre los costos asociados al mantenimiento de inventarios.

Tabla 51-3: Cantidad Económica de Pedido - BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES

| Artículo: BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES | | |
|--|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(6847)}{(1,18)(0,85)}} = 714,77$ = 715 |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{6847}{714,77} = 9,58$ = 10 pedidos al año |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{9,58} = 38,10 = 38 \text{ días}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{6847}{714,77} + (1,18)(0,85) \frac{714,77}{2}$ = \$767,01 |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{6847}{360} * 2 = 38,0389 = 38$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Una vez aplicado el Modelo de Cantidad Económica de Pedido se pudo determinar que del artículo BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES, se deberá adquirir **714** unidades, **10** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **38** días, siempre que se llegue al punto de reorden de **38** unidades, se procederá a realizar el nuevo pedido, manteniendo así mercadería disponible en stock en todo momento.

Tabla 52-3: Cantidad Económica de Pedido - LIQ FRENO LITRO AZUL

| Artículo: LIQ FRENO LITRO AZUL | | |
|--|---|--|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(1700)}{(5,44)(0,85)}} = 165,87 = \mathbf{166}$ |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{1700}{165,87} = 10,25$ $= \mathbf{10 \text{ pedidos al año}}$ |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{10,25} = 35,61 = \mathbf{36 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{1700}{165,87}$ $+ (5,44)(0,85) \frac{165,87}{2}$ $= \mathbf{\$767,01}$ |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{1700}{5,97} * 2 = 9,444 = \mathbf{9}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Los resultados obtenidos de la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido, permiten determinar que del artículo LIQ FRENO LITRO AZUL la entidad deberá adquirir **166** unidades, **10** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **36** días, cuando las existencias lleguen a **9** unidades, y de esta manera se puede ejercer un control adecuado sobre las existencias.

Tabla 53-3: Cantidad Económica de Pedido - GRASA AZUL 1 LIBRA

| Artículo: GRASA AZUL 1 LIBRA | | |
|--|---|--|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(3752)}{(3,32)(0,85)}} = 315,42$ = 315 |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{3752}{315,42} = 11,89$ = 12 pedidos al año |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{11,89} = 30,69 = \mathbf{31 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{3752}{315,42}$ $+ (3,32)(0,85) \frac{315,42}{2}$ = \$890,18 |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{3752}{360} * 2 = 20,8444 = \mathbf{21}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: A través del Modelo de Cantidad Económica de Pedido aplicado a los inventarios de la Distribuidora ZF, se logró determinar que del artículo GRASA AZUL 1 LIBRA se deberá adquirir **315** unidades, **12** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **31** días, cuando las existencias lleguen al punto de reorden de **21** unidades, se procederá al nuevo pedido, lo que permite mantener un control adecuado sobre los costos asociados al pedido.

Tabla 54-3: Cantidad Económica de Pedido - LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C

| Artículo: LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C | | |
|---|---|--|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(2283)}{(2,14)(0,85)}} = 360,48$ = 360 |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{2283}{360,48} = 7,45$ = 7 pedidos al año |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{7,45} = 49,00 = \mathbf{49 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{2283}{360,48}$ $+ (2,14)(0,85) \frac{360,48}{2}$ = \$557,49 |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{2283}{360} * 2 = 12,6833 = \mathbf{13}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: De los resultados de la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido, se pudo establecer que del artículo LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C la entidad deberá adquirir **360** unidades, 7 veces al año, con un tiempo entre pedidos de **49** días, cuando las existencias lleguen a **13** unidades, se procederá a realizar el nuevo pedido de mercadería.

Tabla 55-3: Cantidad Económica de Pedido - LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE

| Artículo: LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE | | |
|--|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(13958)}{(2,37)(0,85)}} = 720,10$ $= \mathbf{720}$ |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{13958}{720,10} = 19,38$ $= \mathbf{19 \text{ pedidos al año}}$ |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{19,38} = 18,83 = \mathbf{19 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $C = (37,42) \frac{13958}{720,10}$ $+ (2,37)(0,85) \frac{720,10}{2}$ $= \mathbf{\$1450,65}$ |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{13958}{360} * 2 = 77,5444 = \mathbf{78}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: De acuerdo con el Modelo de Cantidad Económica de Pedido aplicado a los inventarios de la Distribuidora ZF, se pudo determinar que del artículo LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE, la entidad deberá adquirir **720** unidades, **19** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **19** días, cuando las existencias lleguen al punto de reorden de **78** unidades, se debe realizar el nuevo pedido, de esta forma se podrá manejar y controlar las existencias de forma eficiente y eficaz.

Tabla 56-3: Cantidad Económica de Pedido - REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI

| Artículo: REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI | | |
|---|---|--|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(2265)}{(2,15)(0,85)}} = 304,56$ = 305 |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{2265}{304,56} = 7,44$ = 7 pedidos al año |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{7,44} = 49,08 = \mathbf{49 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{2265}{304,56}$ $+ (2,15)(0,85) \frac{304,56}{2}$ = \$556., 58 |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{2265}{360} * 2 = 12,5833 = \mathbf{13}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Según se observan en los resultados de la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido, se pudo determinar que del artículo REFRIGERANTE VERDE GALÓN AMERI la entidad deberá adquirir **304** unidades, **7** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **49** días, cuando las existencias lleguen a **13** unidades, se debe realizar el nuevo pedido, asegurando el mantenimiento adecuado de existencias en bodega.

Tabla 57-3: Cantidad Económica de Pedido - PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC

| Artículo: PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC | | |
|--|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(419)}{(9,74)(0,85)}} = 61,44 = \mathbf{61}$ |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{419}{61,44} = 6,81$ $= \mathbf{7 \text{ pedidos al año}}$ |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{6,81} = 53,61 = \mathbf{54 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{419}{61,44}$ $+ (9,74)(0,85) \frac{61,44}{2}$ $= \mathbf{\$509.52}$ |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{419}{360} * 2 = 2,3278 = \mathbf{2}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Conforme los resultados del Modelo de Cantidad Económica de Pedido aplicado a los inventarios de la Distribuidora ZF, se establece que del artículo PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC se deberá adquirir 61 unidades, 7 veces al año, con un tiempo entre pedidos de **54** días, cuando las existencias lleguen al punto de reorden de **2** unidades se procederá con el nuevo así se podrá mantener un control integral sobre todas las mercaderías.

Tabla 58-3: Cantidad Económica de Pedido - PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4

| Artículo: PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4 | | |
|---|---|---|
| Elemento | Fórmula | Aplicación |
| Cantidad económica de pedido | $CEP = \sqrt{\frac{2CpD}{CaM}}$ | $CEP = \sqrt{\frac{2(37,42)(442)}{(9,70)(0,85)}} = 63,34 = \mathbf{63}$ |
| Número de pedidos a realizar en el año | $N = \frac{D}{CEP}$ | $N = \frac{442}{63,34} = 6,98 = \mathbf{6 \text{ pedidos al año}}$ |
| Tiempo que pasa entre los pedidos | $T = \frac{365}{N}$ | $T = \frac{365}{6,98} = 52,31 = \mathbf{52 \text{ días}}$ |
| Costo total | $Ct = Cp \frac{D}{CEP} + CaM \frac{CEP}{2}$ | $Ct = (37,42) \frac{442}{63,34} + (9,70)(0,85) \frac{63,34}{2} = \mathbf{\$522,24}$ |
| Punto de reorden | $Pr = \frac{D}{360} * t$ | $Pr = \frac{442}{360} * 2 = 2,4556 = \mathbf{2}$ |

Realizado por: Aguirre, E., 2022

Análisis: Como se muestran en los resultados obtenidos de la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido aplicado a los inventarios de la Distribuidora ZF, se establece que del artículo PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4, la entidad deberá adquirir **63** unidades, **6** veces al año, con un tiempo entre pedidos de **52** días, cuando las existencias lleguen a **2** unidades, se deberá proceder con el nuevo pedido, de este modo se garantiza que no exista sobreabastecimiento o desabastecimiento de mercadería.

CONCLUSIONES

- La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios que permita llevar de forma adecuada la administración y gestión de la mercadería, lo que ocasiona el sobreabastecimiento o desabastecimiento de productos, afectando a las ventas y generando costos adicionales que disminuyen la rentabilidad del negocio.
- La evaluación del control interno aplicada determinó un nivel de confianza de 48% y un nivel de riesgo de 52%, evidenciando la existencia de debilidades y riesgos importantes que afectan negativamente en sus operaciones como: la ausencia de una estructura organizacional, la inexistencia de un manual de políticas para el manejo y control de existencias, inexistencia de planes de capacitación, falta de tratamiento de productos obsoletos, falta de constataciones físicas del inventario, deficiente selección de proveedores, entre otras.
- La Distribuidora ZF no cuenta con un manual de funciones donde se establezcan con claridad técnica, las actividades y responsabilidades de cada puesto de trabajo, impidiendo la adecuada organización y distribución de los diferentes procedimientos relacionados con el manejo y control de inventarios, lo que afecta al cumplimiento eficiente de los objetivos establecidos por la organización.
- Se analizó el tratamiento contable de los inventarios según la NIC 2, estableciendo el método de control promedio ponderado, mediante tarjetas Kardex para el registro de los ingresos y egresos de mercadería. Se determinó que el cálculo correcto para establecer el costo de los inventarios debe realizarse considerando el costo de adquisición donde se fija la utilización de todos sus elementos como precio de compra, transporte, descuentos y devoluciones.

RECOMENDACIONES

- Al gerente de la Distribuidora ZF, gestionar la implementación del sistema de control de inventarios propuesto, ya que permitirá optimizar la administración y gestión de stocks, evitando el sobre abastecimiento y desabastecimiento de mercancías y contribuyendo al mejoramiento de las ventas.
- Dar cumplimiento a las estrategias de mitigación planteadas en la matriz de riesgos como resultado de la evaluación del control interno de la Distribuidora, ya que comprenden medidas necesarias para contrarrestar las debilidades y falencias presentes en las actividades y operaciones desarrolladas en las diferentes áreas del negocio.
- Implementación de las políticas y procedimientos propuestos sobre el manejo y control de inventarios, puesto que servirán para el mejoramiento de las diferentes operaciones que se desarrollan en el área de inventarios, logrando optimizar procesos y mejoramiento de los resultados.
- Emplear un sistema para el control de inventarios de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, para lograr estandarizar sus procesos internos y optimizar los diferentes recursos logrando así, una administración de los inventarios más eficiente y eficaz.

BIBLIOGRAFÍA

- Anderson, D. (2018). *Métodos cuantitativos para los negocios*. Cengage Learning Editores.
- Anzil, F. (04 de septiembre de 2020). *Concepto de control*. Obtenido de: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Àrea de Finanzas y Transparencia. (15 de diciembre de 2015). *Informe de Control Interno*. Obtenido de_ <https://transparencia.podemos.info/docs/2015-informe-control-interno.pdf>
- Àrea de Finanzas y Transparencia. (15 de diciembre de 2016). *Informe de Control Interno*. Obtenido de: <https://transparencia.podemos.info/docs/2015-informe-control-interno.pdf>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios* Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/126745?>
- Arrieta, E. (2018). *Método Inductivo y Deductivo*. Obtenido de: <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/#:~:text=Tanto%20el%20m%C3%A9todo%20inductivo%20como,en%20la%20producci%C3%B3n%20de%20conocimiento.>
- Asencio, C., & González, A. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 123 - 142.
- Bembibre, V. (diciembre de 2018). *Definición ABC*. Obtenido de: <https://www.definicionabc.com/general/sistema.php>
- BIOESTADÍSTICO. (12 de febrero de 2017). *Tipos de Investigación*. Obtenido de: <https://www.youtube.com/watch?v=QXmKN34hbtM&t=16s>
- Campos, G., & Covarrubias . (2010). *Introducción al arte de la investigación científica*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/38328?>
- Canales, P. (2016). *Registro de Mercadería*. Obtenido de: http://www.udesantiagovirtual.cl/moodle2/pluginfile.php?file=%2F183058%2Fmod_resource%2Fcontent%2F1%2FValorizaci%C3%B3n%20de%20Inventarios.pdf
- Carro, R., & Gonzáles, D. (2013). *Gestión de Stocks*. Mar de Plata: Universidad Nacional del Mar de Plata.
- Castillo, V. (Septiembre de 2018). *Aplicar los procedimientos que la NIC 2 establece para la ejecución de un Sistema de Inventarios*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro), Obtenido de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%202%20ESTABLECE%20C%20PARA%20LA%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EVALUAR%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20FORMA%20T%C3%89>

- Castro, J. (21 de octubre de 2018). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Obtenido de: [https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20de%20inventario%20es%20e1%20mecanismo%20\(proceso,surge%20a%20partir%20de%20esto.](https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20de%20inventario%20es%20e1%20mecanismo%20(proceso,surge%20a%20partir%20de%20esto.)
- Castro, J. (21 de octubre de 2019). *Beneficios de un SCI con calidad*. Obtenido de: <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Chuquimarca, M. (2016). *Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de representaciones SADIMPORT CÁ. LTDA. de la ciudad de Machala*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Machala), Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6884/1/TTUACE-2016-CA-CD00027.pdf>
- ConceptoDefinición. (2021). *Inventario*. Obtenido de: <https://conceptodefinicion.de/inventario/>
- Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevo conceptos del contro interno (Informe COSO)*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/52931?>
- Cruz del Castillo , C., & Olivares Orozco , S. (2014). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/39410?>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios* España: UF0476. IC Editorial.
- Decenzo , D., & Robbins , S. (2002). *Fundamentos de Administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. México: Pearson Educación.
- Definición.org. (31 de enero de 2001). *Definición de control*. Obtenido de: <https://definicion.org/control>
- Donoso, A. (2021). *Existencias* . Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>
- EAE Business School. (27 de agosto de 2018). *EOQ: el control más sencillo para los inventarios*. Obtenido de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/modelo-eoq-el-control-mas-sencillo-para-los-inventarios/>
- ESERP Business. (17 de Septiembre de 2019). *Los Métodos de Control de Inventarios más Usados*. Obtenido de: <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- Esper, T., & Waller, M. (2017). *Administración de inventarios*. México: Pearson Educación
- Espinoza, O. (2018). *Administración eficiente los inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- Farias, G. (22 de octubre de 2018). *¿Qué es la calidad?*. Obtenido de: <https://gabrielfariasiribarren.com/que-es-la-calidad/>
- Fernández, Á. (2017). *Administración de Inventarios*. Obtenido de: <https://repository.uaeh.edu.ms/bitstream/handle/123456789/16123?show=full>
- Fernández, E. (14 de febrero de 2021). *¿Qué es la contabilidad?* Obtenido de: <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad>

- Ferre, J. (2017). *La conducta del consumidor y el cliente*. España: Editorial THINSON.
- Fresno, C. (2019). *Metodología de la investigación*: Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/98278?>
- Fuentes, A. (30 de abril de 2017). *Indicadores de gestión, una hoja de ruta que toda organización debe seguir*. Obtenido de: <https://www.questionpro.com/blog/es/los-indicadores-de-gestion-una-hoja-de-ruta-que-toda-organizacion-debe-seguir/>
- Fuertes, J. (2019). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios*. Obtenido de: http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- García J. (2016). *Metodología de investigación para investigadores*. México: Ediciones de la U.
- García, C., & Ortiz, L. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad*. México: Ediciones de la U.
- García, I. (13 de diciembre de 2017). *Definición de Inventario*. Obtenido de: <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Gil, A. (2019). *Inventarios*. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/epochsp/reader.action?ppg=1&docID=3181325&tm=151>
- Godoy, E. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/71055?>
- Graus, R. (2017). *Significados*. Obtenido de: <https://www.significados.com/disenio/>
- Gutiérrez, V., & Vidal, C. (2008). *Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43004313>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill
- Hernández, J. (24 de julio de 2017). *La observación, entrevista, encuesta, reactivos*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/jessikarh1/la-observacin-entrevista-encuesta-reactivos>
- Homgen, C. (2020). *Contabilidad*. La Habana: Editorial Fèliz Varela.
- IASB. (2019). *NIC 2 "Inventarios"*. Obtenido de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Izar, J. (2012). *Investigación de operaciones para administración*. México: Universitaria Potosina.
- Juan, M. (2005). *Comercialización y retailing: distribución comercial aplicada*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/45333?>
- Lamb, C. (2016). *Fundamentos de Marketing*. Colombia:Editorial THINSON.
- Leal, A. (14 de febrero de 2018). *¿Qué es la NIC?* Obtenido de: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-las-nic/>

- Ley de Compañías. (2014). *Ley de Compañías*. Quito, Ecuador: Editorial Lexis.
- Lobato, F. (2011). *Administración gestión y comercialización en la pequeña empresa*. Macmillan Iberia, SA. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/52795?>
- López, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=my70OgQqzK&sig=iCF90qbqjpGKHdhDXcvSb6tVhrY#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false>
- López, J., & Castillo, V. (2014). *Estudio para la implementación de un control sobre los inventarios de las empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para motos del cantón milagro*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro), Obtenido de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/2182/Estudio%20para%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20control%20sobre%20los%20inventarios%20de%20las%20empresas%20dedicadas%20a%20la%20comercializaci%C3%B3n%20de%20repuestos%20para%20motos>
- Marketing Publishing. (2007). *Compras e inventarios*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/52926?>
- Martínez, H. (2012). *Metodología de la investigación*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39957?>
- Martínez, A. (25 de febrero de 2021). *Definición de Sistema*. Obtenido de: <https://conceptodefinicion.de/sistema/>
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Nebel S.A.
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Méndez, D. (24 de octubre de 2019). *Economía Simple.net*. Obtenido de: <https://www.economiasimple.net/glosario/distribuidor>
- Nirian, P. (2021). *Control interno*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Nirian, P. (2021). *Método Analítico*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html>
- Osegueda, R. (13 de diciembre de 2017). *Inventario*. Obtenido de: <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Pacheco, J. (28 de marzo de 2019). *Método ABC de inventarios: Qué es y cuáles son sus beneficios*. Obtenido de: <https://www.webyempresas.com/metodo-abc-de-inventarios/>
- Páez, G. (2021). *Stock (estocaje)*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/stock-estocaje.html>
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en*

Ciencias Sociales, 187- 207. Obtenido de:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>

- Perea, V. (2017). *Aplicar los procedimientos que la Norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación de los Estados Financieros*. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro), Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/642/3/APLICAR%20LOS%20PROCEDIMIENTOS%20QUE%20LA%20NORMA%20NIC%20%20ESTABLECE%20C%20PARA%20LA%20EJECUCI%20C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20Y%20EVALUAR%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20FORMA%20T%20C3%89>
- Pérez, J., & Merino, M. (2019). *Definición de diseño*. Obtenido de: <https://definicion.de/disenio/>
- Pérez Salazar, E. (Julio de 2020). *Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios de una Empresa que se dedica a la Venta de Maquinaria, Repuestos y Materia Prima para la Industria Alimenticia*. (Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala), Obtenido de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf
- Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/138497?>
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1 - 12.
- Quiroa, M. (2020). *Administración*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/administracion.html>
- Raffino, M. (27 de julio de 2020). *Concepto de diseño*. Obtenido de: <https://concepto.de/disenio/>
- Ramírez, C. (2010). *Fundamentos de administración*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69115?>
- Rey, J. (2016). *Proceso integral de la actividad comercial*. Obtenido de: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7lw6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=empresa+comercial+&ots=vApq7qSS1s&sig=72viV8Vc4KLDbc5d1fCUwgt62eE#v=onepage&q=empresa%20comercial&f=false>
- Ruíz, M. (2018). *Enfoque Mixto*. Obtenido de: https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_mixto.html#:~:text=Concluyendo%2C%20el%20enfoque%20mixto%20es,para%20responder%20a%20un%20planteamiento.
- Salgado, J., Guerrero, L., & Salgado, N. (2016). *Fundamentos de Administración*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/130328?>
- Santiesteban E. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/151737?>

- Sastra, J. (2009). *Administración financiera de inventarios*. Obtenido de: [http://pymesonline.com/uploads\(tx_icticontent/inventarios.pdf](http://pymesonline.com/uploads(tx_icticontent/inventarios.pdf)
- Terreros, O., & Zhañay, M. (2018). *Análisis del Control y Medición Contable de los Inventarios de Acuerdo a la NIC 2 en la Industria Cerámica, Caso de Estudio Cerámica Pella C.A. LTDA*". (Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca), Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>
- Torres, M., & García, P. (2017). *Administración de inventarios, un desafío para las Pymes*. Obtenido de: <http://inventio.uaem.mx/index.php/inventio/article/view/262>
- Versim, R. (13 de octubre de 2019). *Modelo de simulación de Dinámica de Sistema Con Vensim*. Obtenido de: http://www.dinamica-de-sistemas.com/libros/sistemas_concepto.htm
- Vidal, C., Londoño, J., & Contreras, F. (2004). *Aplicación de Modelos de Inventarios en una Cadena de Abastecimiento de Productos de Consumo Masivo con una Bodega y N Puntos de Venta*. Obtenido de: https://revistaingenieria.univalle.edu.co/index.php/ingenieria_y_competitividad/article/view/2287/3037
- Westreicher, G. (2021). *Inventario*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- Zapata, S. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Editorial Lily Solano Arévalo.
- Zita, A. (2020). *Población y Muestra*. Obtenido de: <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.>

ANEXOS

ANEXO A: FACTURA DE COMPRA DE MERCADERÍA

| | | |
|--|--|---|
|  | | RUC: 1708710916001 FACTURA No. 003-002-000136200 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1705202101170871091600120030020001362001300539014 AMBIENTE: PRODUCCION EMISIÓN: NORMAL  1705202101170871091600120030020001362001300539014 |
| DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO IMPORTADORA DAVILA DIR. MATRIZ: GERARDO CHIRIBOGA N52-128 Y CAP. RAMON BORJA - PBX 2416161 CEL: 0969058229 / 0998507601 DIR. SUCURSAL: GERARDO CHIRIBOGA N52-128 Y CAPITAN RAMON BORJA -- --QUITO--PICHINCHA--Ecuador CONTRIBUYENTE ESPECIAL No.: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI AGENTE DE RETENCIÓN RESOLUCIÓN No. 1 | | |

| | |
|---|--|
| RAZÓN SOCIAL/ NOMBRES Y APELLIDOS: ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA ZF FECHA DE EMISIÓN: 17/05/2021 DIRECCIÓN: Av. Víctor Hugo S/N y Manuel Isaias Sanchez - -Ambato-TUNGURAHUA-Ecuador CORREO ELECTRÓNICO: zfrepuestos@hotmail.es | IDENTIFICACIÓN: 1802530038001 GUÍA DE REMISIÓN: 003-002-010050324 TELÉFONO: 032 415 782 |
|---|--|

| CÓD. PRINCIPAL | CANT. | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO | PRECIO TOTAL |
|----------------|-------|---|-----------------|-----------|--------------|
| 109YU25 | 30 | 94904 D Chevrolet Spark 2004+ / Zolye Nomada | 5,84 | 0,00 | 175,10 |
| 15300 | 20 | Ait Suzuki Super Carry/Dh VW Golf Mexico/Dh Monza /Dh Vento | 1,55 | 0,00 | 30,95 |
| 15320 | 30 | Ait Kia Townner /Ait Mini Austin / Ac Daewoo Racer Cielo 1.5L | 1,59 | 0,00 | 47,59 |
| 15330 | 40 | Ait Forza 1 / Ac Daewoo Cielo / Ac VW Gol 1.6L 1.8L | 1,62 | 0,00 | 64,99 |
| 15340 | 40 | Ait Fiat Premio / Ac Furgoneta Citivan DFSK | 1,66 | 0,00 | 66,53 |
| 15350 | 40 | Ait Ford Festiva >93 /Ait Toy HiLux 2.4L /Ait Mazda 323 2005 | 1,71 | 0,00 | 68,38 |
| 15360 | 40 | Ait San Remo/VW Escarabajo/Nissan 2.0L / Corsa 1.3L/ Dh Gemi | 1,77 | 0,00 | 70,84 |
| 15370 | 40 | Ait Lada/Nissan 2.4L 96 /Monza 2.0L/Daewoo R/ Gol 1.6L/ Fell | 1,82 | 0,00 | 73,00 |
| 15380 | 40 | Ait Datsun 1.2L/Maz 323 /H100 Gas /L200-L300/Mont2 6L/Amazon | 1,85 | 0,00 | 73,92 |
| 15390 | 40 | Ait Nissan Sentra 1.6L 8v / Ait Aska | 1,90 | 0,00 | 76,08 |
| 15420 | 20 | Ait Dmax 2.4L 2000 -2004 / Ait Chev Luv 2.2L / Dh Isuz NPR | 2,05 | 0,00 | 40,98 |
| 15450 | 10 | Ait Mtr Cummins 350 / Ait Toyota Runner / Toyota HiLux antig | 2,20 | 0,00 | 22,02 |
| 17290 | 20 | Dh H100 Diesel 2003+ / Dh Aska 1.8L / Dh Montero 84-94 2.6L / Dh Jinbei / Ac Golden Dragon 6531 | 1,90 | 0,00 | 38,04 |
| 17300 | 40 | Dh Kia Sportage 2.0L / Ac Gemini 1.3L 1.5L | 1,90 | 0,00 | 76,08 |
| 17330 | 100 | Dh Mazda/F Courier 2.2L/Ac H Exc Pony/Ac Lanos / Santa/ Aska | 1,98 | 0,00 | 197,89 |
| 17340 | 40 | Ait Chevrolet Luv 1.6L / Dh Daewoo Espero 2.0L / Dh Asia Top | 2,05 | 0,00 | 81,93 |
| 17350 | 40 | Ait Trooper 2.3L / Chev Luv 2.3L / Rodeo 2.6L / Toyota Land Cruiser 95 / Ac Kia Prodo / Kia Sportage 2.0L /B agua JMC N720 3.2 y 4.5Ton | 2,10 | 0,00 | 84,08 |
| 17360 | 50 | Ait Mazda 2.2L 97/Ac Luv 2.2L/Ac Montero V6 Dohc /Ac Sporter | 2,18 | 0,00 | 108,98 |
| 17370 | 100 | Dh Mazda 2.2L 2.6L 2003+Ac L300 2.5L Mtr 4D56 / Ac Montero/ Dh Luv 2.2L | 2,22 | 0,00 | 221,76 |
| 17380 | 100 | Dh Dmax 2.4L / Ac Hy H100 2.4L Gas / Ait Mit Mont 2.6L | 2,30 | 0,00 | 230,23 |
| 17390 | 100 | Ait Maz 2.0L 2.2L 2.6L /Dh L200 L300 2.0L 92-/ Dh Terra/Ac JMC N720 3.2y4.5Ton | 2,36 | 0,00 | 235,62 |
| 17400 | 20 | Dh Hino FM / Ac Dmax 2.4L /Ac Luv 2.2L / Dh y Ac 2.3L /Troo | 2,43 | 0,00 | 48,66 |
| 17420 | 50 | Ait Maz 2.6L ->2003/Ait Isuzu NPR ->2000/Ait Niss Coab/DhMonte | 2,53 | 0,00 | 126,28 |
| 17430 | 10 | Ait BT50 Diesel (2) /Ait Merc 1923-1924-2624 / Ait Ford 9000 | 2,61 | 0,00 | 26,10 |
| 17500 | 20 | Ait Nissan Frontier 2008 / Ait Hino Distro / Comp Nissan FD6 | 3,03 | 0,00 | 60,68 |
| 17510 | 10 | Ait Motor Cummis 350 (2) | 3,09 | 0,00 | 30,88 |
| 17610 | 20 | Dh Dmax 3.0L hasta >2015 (2) / Benz Brasil 1620 366/ HD72 | 3,71 | 0,00 | 74,23 |
| 17630 | 4 | Mercedes Benz | 3,80 | 0,00 | 15,18 |
| 22400 | 30 | Ait Dmax 3.0L ->2015 / Ait Luv 2.5L 2.8L / Ait Isuzu NKR NHR | 3,30 | 0,00 | 98,87 |
| 22420 | 10 | Ait Chevrolet Luv 2.8L Diesel | 3,47 | 0,00 | 34,73 |
| 22460 | 20 | Ait Isu NPR/Hino FF FG FMAK/ Cant/Yutos/King Long/ Ac CHR | 3,90 | 0,00 | 78,08 |
| 3PK495 | 20 | Embrague Ventilador Gran Vitara 5p 2.0L (con 5PK1650) | 1,82 | 0,00 | 36,50 |
| 5PK1650 | 20 | Mult Gran Vitara 5p 2.0L / Vitara SZ 2.0L (con 3PK495) | 6,29 | 0,00 | 125,82 |
| 5PK1740 | 10 | Banda Nueva | 6,44 | 0,00 | 64,37 |
| 5PK1815 | 20 | Mult Corsa Evolution 1.8L + Ac | 6,75 | 0,00 | 134,90 |
| 6PK1875 | 50 | Mult Aveo 1.4L /Aveo Emotion 1.8L/Aveo Family 1.5L/Chevi Tax | 7,01 | 0,00 | 350,74 |
| 6PK2225 | 5 | Mult Gran Cherokee 4.7L V8 | 9,29 | 0,00 | 46,43 |
| 6PK2240 | 5 | Mult Ford Eco Sport 2.0L 2003-/ Mult VW Gol Brasil 1.8L 2002 | 9,35 | 0,00 | 46,74 |
| MD1036 | 5 | Chevrolet Optra Post | 6,34 | 0,00 | 31,69 |
| MD1039 | 50 | Chev D-max 2005 4 Y 6 Cilindros 2009 | 9,20 | 0,00 | 460,08 |
| MD1157 | 10 | Hyundai Tucson ix 4x2 4x4 2009-2010 Post/ Kia Cerato Forte 2010 / Chino Soueast DX3 y DX7 / Jac S5 | 5,98 | 0,00 | 59,75 |

RAZÓN SOCIAL/ NOMBRES ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN
Y APELLIDOS:

IDENTIFICACIÓN: 1802530038001

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA ZF

FECHA DE EMISIÓN: 17/05/2021

GUÍA DE REMISIÓN: 003-002-010050324

DIRECCIÓN: Av. Víctor Hugo S/N y Manuel Isaias Sanchez- - Ambato-TUNGURAHUA-Ecuador

CORREO ELECTRÓNICO: zfpuestos@hotmail.es

TELÉFONO: 032 415 782

| CÓD. PRINCIPAL | CANT. | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO | PRECIO TOTAL |
|----------------|-------|--|-----------------|-----------|--------------|
| MD1176 | 20 | Chevrolet Corsa Evolution 2002-> | 8,02 | 0,00 | 160,47 |
| MD1184 | 10 | Chino Voleex C30 /Habal M4->2015 / Toyo Prius Hyb / Yaris Nit | 7,72 | 0,00 | 77,23 |
| MD1188 | 50 | Chevrolet Suzuki Vitara SZ 2007 | 8,43 | 0,00 | 421,58 |
| MD1210 | 5 | Toyo Yaris Nitro 2008 / Rav 4 2008 / Corolla 1.8L 2008/2011-> | 7,35 | 0,00 | 36,73 |
| MD1215 | 20 | Chino Cherry Tiggo 2.4L 2009 / Toyota Corolla 1.6L 1.8L 2004 | 7,58 | 0,00 | 151,69 |
| MD1295 | 10 | HTucson IX 4X4 2009/Carens II 2009 /K Rondo/Sporta R 4X4/Chino DX7 Soueast 1.5L Turbo / Jac S5 | 8,85 | 0,00 | 88,47 |
| MD1313 | 10 | Hyundai Accent 2014 Post / Ioniq 2017 -> / Hyundai Tucson IX 2016-> / Landwind X2 / Ssang Yong Tivoli 2018-> | 6,45 | 0,00 | 64,53 |
| MD1324 | 5 | Toyota Highlander Hybrid | 11,60 | 0,00 | 57,98 |
| MD1325 | 5 | Toyota Highlander Hybrid Post | 7,77 | 0,00 | 38,85 |
| MD1345 | 10 | Nissan Tida / Nissan Sentra B15 2008 | 7,21 | 0,00 | 72,07 |
| MD1354 | 20 | Toyota Corolla Japones 1.8L 2011-> Post/Prius Hybrid/Yaris Nitro 2005 /Changhe Q35/Voleex C30/Haval M4/Baic X25/Baic BJ20/Suzuki S-Cross / Jac S2 S3 / Chery Tiggo 2 / Litan X50 / Shineray Van30 LS | 6,19 | 0,00 | 123,82 |
| MD1397 | 10 | H 130 / Tucson IX 4X2 / Carens II / Cerato Forte / Sportag R | 8,38 | 0,00 | 83,78 |
| MD1434 | 10 | Toyota Hi Ace 2007 Diesel /Jinbei HT 2016-> / Foton C52 C53 Furgoneta / New Kingwin DX14 / Golden Dragon 8609 / Jimbelt H2L / Ventura | 9,05 | 0,00 | 90,48 |
| MD1567 | 20 | Toyota Hilux 4X4 2009-> 2.5L Diesel | 9,26 | 0,00 | 185,11 |
| MD1573 | 100 | Mazda 2.2L 2.6L / BT50 4x2 | 9,24 | 0,00 | 924,00 |
| MD1574 | 40 | Mazda 2.6 / BT50 4x4 | 9,66 | 0,00 | 387,16 |
| MD1593 | 40 | Hyun Accent 2012-> New / Tiburon 1.6L 2014/Elantra 2011 / Veloster 2011 / Kia Rio R 2012-> / Rio 5 /Ioniq 2017 -> / Kia Cerato GT 2018-> / Hyu Creta / Nitro | 9,21 | 0,00 | 368,37 |
| MD1611 | 5 | Ford Explorer 2014-> | 11,45 | 0,00 | 57,25 |
| MD1612 | 5 | Ford Explorer 2014-> Post | 8,41 | 0,00 | 42,04 |
| MD1776 | 5 | Volkswagen Polo 2017-> | 9,56 | 0,00 | 47,82 |
| MD1883 | 5 | Captiva 2019 Post-> | 10,30 | 0,00 | 51,50 |
| MD1942 | 20 | Chevrolet Sail 2017-> | 9,04 | 0,00 | 180,80 |
| MD1950 | 5 | Toyota Yaris Sport 2018-> | 8,82 | 0,00 | 44,10 |
| MD1U1480 | 5 | Zotye Z500 T600 2.0L Posterior | 7,58 | 0,00 | 37,90 |
| MD285 | 10 | Chevrolet Luv 2.0L 84-87 / Chevrolet Trooper 2.0L | 7,11 | 0,00 | 71,07 |
| MD296 | 10 | Chevrolet Suzuki Forsa 1 87-90 / Sprint | 6,44 | 0,00 | 64,45 |
| MD320 | 50 | Mazda B2000 B2200 B2600 86-93 Carburador /Ford Courier 86-93 | 7,38 | 0,00 | 368,83 |
| MD333 | 10 | Nis Pathf 87-95 / Frontier >2005 / Pick Up 2.4U / Urvan 96-99 | 8,41 | 0,00 | 84,08 |
| MD349 | 5 | Mit L200 87-95 L300 2000 86-> / 2600 87-99/ Montero 4 cilin | 7,68 | 0,00 | 38,42 |
| MD363 | 20 | Chev Luv 2.2L 2.3L 87-94/Chev Trooper 2.3L 87/ Rodeo 2.6L | 7,24 | 0,00 | 144,76 |
| MD580 | 30 | Chev Luv 3.2L V6 / Trooper 3.2L / Rodeo 3.2L / Great Wall Hover / Haval H3 / H5 Elite / H5 Turbo Post | 6,66 | 0,00 | 199,82 |
| MD611 | 10 | Toyota Hilux 4x4 92-00 / Runner 4x4 92-00 | 8,12 | 0,00 | 81,16 |
| MD643 | 10 | Mazda B2600 Inyección 96 - 2001 (2 Dientes extremos) | 8,55 | 0,00 | 85,47 |
| MD652 | 4 | Ford Explorer Ranger 95-99 / Mazda B2600 2009 | 9,19 | 0,00 | 36,74 |
| MD668 | 5 | Nissan Sentra B14 / Nissan 200SX 95-98/ Nissan Sentra 95-99 | 7,05 | 0,00 | 35,27 |
| MD680 | 10 | Chevrolet Gran Vitara 5p 99-2001 / XL7 / Suzuki Sidekick 96 | 6,85 | 0,00 | 68,45 |
| MD704 | 5 | Chevrolet Van N300 / Chino Chery Arizo | 8,84 | 0,00 | 44,20 |
| MD797 | 100 | Chev Aveo/ Chev Taxi/Opra/Vivari /Daew Leganz/Nubira/Tacum | 7,31 | 0,00 | 730,73 |
| MD798 | 10 | Mazda Alegro 2002 | 6,95 | 0,00 | 69,45 |
| MD864 | 5 | H Santa Fe 2001/ H1 2006 /Terra /Sorento ->ZotyeT600 /DomyX7 | 9,17 | 0,00 | 45,85 |
| MD9026 | 5 | Chevrolet Van N200 / Saic Wuling Super Van 6376C /Shineray Van X30 1.3L / Dongfeng K01H/ Mini Truck / Changhe Ideal | 6,10 | 0,00 | 30,49 |
| MD905 | 30 | Che Suzuki Vitara SZ Post /Murano /Pathf / Xtrail II Koleos | 6,19 | 0,00 | 185,72 |
| MD924 | 10 | Hy Tucson Activo / Kia Sportage 2003 / Kia Soul / CS35 / Landwind X2/Dongfeng Glory 560/DSFK 580/ SWM 1.5L Turbo/Changan CS35/ Litan MyWay 1.8L 2020 | 10,04 | 0,00 | 100,41 |
| MD976 | 10 | Mitsubishi Montero V6 3.5L 2008-> / Toyota Hilux Vigo 4x4 2.7L 2007 / Fortuner 4.5L 2008 Jac T6 T7 / Jac T8 camioneta 4x2 | 9,12 | 0,00 | 91,25 |
| MD98079104 | 100 | Chevrolet D-Max 2009-> / Trail Blazer diesel >2016 -> | 9,28 | 0,00 | 928,00 |
| MDBL1712 | 30 | Chevrolet Sail | 8,74 | 0,00 | 262,19 |
| MDE499 | 5 | Chino Changhe / Chino Saic Wuling Mini Van 6360 2009-> | 6,96 | 0,00 | 34,88 |
| MDGDB3195 | 10 | ChevSpark 2003-> / D Lanos SHOC 98-> / Matiz I, II / Cherry QQ3 | 7,33 | 0,00 | 73,30 |
| MKD3113 | 20 | Ford Ranger 2.6L 4x2 2003 - 2004 / Mazda 2.6L 2003 - 2004 | 8,49 | 0,00 | 169,71 |
| MKD8376 | 20 | Toyota Hilux Vigo 4x2 2.7L 2007->2011/ (Corte pequeño inferior) | 8,00 | 0,00 | 160,01 |

RAZÓN SOCIAL/ NOMBRES Y APELLIDOS: ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN

IDENTIFICACIÓN: 1802530038001

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA ZF

FECHA DE EMISIÓN: 17/05/2021

GUÍA DE REMISIÓN: 003-002-010050324

DIRECCIÓN: Av. Víctor Hugo S/N y Manuel Isaias Sanchez- -Ambato-TUNGURAHUA-Ecuador

CORREO ELECTRÓNICO: zfrepuestos@hotmail.es

TELÉFONO: 032 415 782

| CÓD. PRINCIPAL | CANT. | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO | PRECIO TOTAL |
|----------------|-------|--|-----------------|-----------|--------------|
| MKD9015 | 20 | Chevrolet Suzuki Forza II /91-2002 / Chev Forza 1.3L 2002 | 6,19 | 0,00 | 123,82 |
| F1U0546 | 10 | Chino Great Wall Wingle / Haval Elite | 9,35 | 0,00 | 93,50 |
| P98079104 | 5 | P98079104 Chevrolet D-Max 2009+ / Trail Blazer Diesel 201 | 11,01 | 0,00 | 55,05 |
| Sierra Norte | 80 | Cartones | 1,00 | 0,00 | 80,00 |
| TB053 | 10 | Chevrolet Dmax 3.0L 4x4 / Luv 3.2 L / Rodeo 3.2 L | 10,55 | 0,00 | 105,49 |
| TB072 | 20 | Mazda B2000 / BT 50 (Chasis corto) | 12,98 | 0,00 | 259,64 |
| TB1032 | 10 | Hyundai Tucson / Sportage | 10,46 | 0,00 | 104,57 |
| TB528 | 10 | Toyota Hilux 2.7 4x2 | 9,79 | 0,00 | 97,94 |
| TB571 | 50 | Chevrolet Dmax 3.0 L ANTIGUA Dmax 4X2 2.4 L / Great Wall 4 | 9,75 | 0,00 | 487,41 |
| TB592 | 10 | Mazda B750 4x2 | 11,58 | 0,00 | 115,81 |

INFORMACIÓN ADICIONAL

Condición de Pago: Pago a 30 Días

Tarifa: Precio Distribuidor

Vendedor: Javier Dominguez

Firma Autorizada: GARZÓN CEVALLOS ANDERSON IVAN
RENZO-ENRIQUE-ALEXANDER

DEVOLUCIONES SE ACEPTARÁN MÁXIMO 15 DÍAS LUEGO DE LA EMISIÓN DE LA FACTURA.

| | |
|------------------------|----------|
| SUBTOTAL IVA | 13557,33 |
| SUBTOTAL 0% | 13557,33 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE | 0,00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 13557,33 |
| DESCUENTO | 0,00 |
| ICE | 0,00 |
| IVA % | 1626,88 |
| IRBPNR | 0,00 |
| PROPINA | 0,00 |
| VALOR TOTAL | 15184,21 |

| FORMA DE PAGO | TOTAL | PLAZO | TIEMPO |
|--|-----------|-------|--------|
| OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 15.184,21 | 30.0 | DÍAS |

Remitir retenciones: cartera@importadoradavila.com

El artículo 97 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta que los agentes de retención de impuestos **deberán extender un comprobante de retención dentro del plazo máximo de cinco días** de recibido el comprobante de venta. Importadora Dávila pasado esta fecha efectuará el cobro respectivo de estos valores.

Cta. Cta. Bco. Pichincha # 35555843-04 / Importadora Dávila / Cta. Cta. Bco. Guayaquil # 942351-6 / Luis Dávila Cabezas

Autorizo ver y subir esta información a los buros de crédito autorizados.

Debo y Pagare incondicionalmente a la orden de LUIS R. DÁVILA C., en el lugar y fecha que se reconenga, el valor expresado en este documento, el que devengara el máximo de interés y a la tasa de interés por mora autorizada por la ley, sin protesto. Eximese de su presentación para el pago, así como el aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes con asiento en la ciudad de Guilo y al juicio verbal sumario por ejecutivo a la elección del demandante.

ANEXO B: NOTA DE CRÉDITO – DEVOLUCIÓN EN COMPRAS



DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO

IMPORTADORA DAVILA

DIR. MATRIZ: GERARDO CHIRIBOGA N52-128 Y CAP. RAMON BORJA - PBX 2416161 CEL: 0969058229 / 0998507601

DIR. SUCURSAL: GERARDO CHIRIBOGA N52-128 Y CAPITAN RAMON BORJA-- --QUITO--PICHINCHA--Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL No.:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

AGENTE DE RETENCIÓN RESOLUCIÓN No. 1

RUC: 1708710916001

NOTA DE CRÉDITO

No. 003-002-000008208

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0106202104170871091600120030020000082082113544414

AMBIENTE PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

0106202104170871091600120030020000082082113544414

RAZÓN SOCIAL/ NOMBRES Y APELLIDOS: ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN

IDENTIFICACIÓN: 1802530038001

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA ZF

FECHA DE EMISIÓN: 01/06/2021

DIRECCIÓN: Av. Victor Hugo S/N y Manuel Isaiás Sanchez- --Ambato-TUNGURAHUA-Ecuador

CORREO ELECTRÓNICO: zfrepuestos@hotmail.es

TELÉFONO: 032 415 782

COMPROBANTE QUE SE MODIFICA: FACTURA 003-002-000136200

FECHA DE EMISIÓN (COMPROBANTE A): 17/05/21 12:00 AM

RAZÓN DE MODIFICACIÓN: Condicion de Pago: Pago a 30 Días Tarifa: Precio Distribuidor Vendedor: Javier Dominguez Firma Autorizada.

| CÓD. PRINCIPAL | CANT. | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESCUENTO | PRECIO TOTAL |
|----------------|-------|--|-----------------|-----------|--------------|
| SPK1815 | 20 | Mult Corsa Evolution 1.8L + Ac | 6,75 | 0,00 | 135,00 |
| 109YU25 | 20 | 94904.D Chevrolet Spark 2004+ / Zotye Nomada | 5,84 | 0,00 | 116,80 |

INFORMACIÓN ADICIONAL

devolución

| | |
|------------------------|--------|
| SUBTOTAL IVA | 251,80 |
| SUBTOTAL 0% | 0,00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE | 0,00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 251,80 |
| DESCUENTO | 0,00 |
| ICE | 0,00 |
| IVA % | 30,22 |
| IRBPNR | 0,00 |
| VALOR TOTAL | 282,02 |

ANEXO C: FACTURA DISTRIBUIDORA ZF -VENTA DE MERCADERÍA



DISTRIBUIDORA ZF 2021

ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN

Dirección Matriz: AV VÍCTOR HUGO Y MANUEL ISAIAS SANCHEZ

Dirección establecimiento: AV VÍCTOR HUGO Y MANUEL ISAIAS SANCHEZ

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

AGENTE DE RETENCION RESOLUCION No 1

R.U.C: 1802530038001

TELEFONOS: 032415782 - 032415782

FACTURA

No. 001-011-000002503

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1111202101180253003800120010110000025030000250310

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION:

11/11/2021 09:06

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

1111202101180253003800120010110000025030000250310

1111202101180253003800120010110000025030000250310

Razón Social / Nombres y Apellidos: NARANDO QUINTEROS CARLA PAULINA

RUC / CI: 1600558025001

Dirección: AV MANABI Y PASAJE TRECE DE ABRIL

Fecha Emisión: 11/11/2021

Telefono:

Fecha Vence: 10/01/2022

| Cantidad | Descripción | Codigo | P/Unitario | Descuento | Valor Total |
|----------|---|----------------------------|------------|-----------|-------------|
| 2.00 | PAST CHEV GRAND VITARA XL3 XL7 5P | MD680 MATRIX/HIGH P | 10.1200 | 0.00 | 20.24 |
| 2.00 | PAST MITSUBISHI L200 SPORTERO 2009> | MD1519 | 13.4600 | 0.00 | 26.92 |
| 1.00 | PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4X2 MD3238 | MD1573 | 12.9900 | 0.00 | 12.99 |
| 2.00 | PAST FRENO CHEVHOLET LUV DMAX 2009 | P10298 M IMFRISA | 17.7600 | 0.00 | 35.52 |
| 2.00 | PAST TOYOTA HILUX DIESEL 2 5L 4X4 2009 | MD 1567 / MD1303A | 13.0200 | 0.00 | 26.04 |
| 3.00 | PAST TOYOTA HILUX 2 7L STOUT II | MKD8376 MATRIX/HIGH | 11.2400 | 0.00 | 33.72 |
| 4.00 | PAST HYUNDAI TUCSON, KIA SPORTAGE ACTIVE DELANT | MD924 | 14.5300 | 0.00 | 58.12 |
| 3.00 | PAST CHEV VITARA TRES PUERTAS | MD418 MATRIX/ HIGH P | 9.7100 | 0.00 | 29.13 |
| 4.00 | PAST FRENO HYUNDAI ACCENT 2014 POSTERIOR HIGH POWER | MD1313 HIGH POWER | 9.3400 | 0.00 | 37.36 |
| 4.00 | ZAPATA CHEV D MAX 3,0L | TB486 | 16.8900 | 0.00 | 67.56 |
| 6.00 | LITRO FRENO 1 LITRO BLANCO 21 B WAGNER | 1 LITRO WAGNER | 6.2700 | 0.00 | 37.62 |
| 6.00 | WD 40 SPRAY 5.5ONZ MEDIANO | 52005 WD-40 | 3.6100 | 0.00 | 21.66 |
| 12.00 | LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | ABRO CC 200 | 2.8200 | 0.00 | 33.84 |
| 6.00 | REFRIGERANTE VERDE GALON AMERICANO | GALON FREEZETON USA | 3.0000 | 0.00 | 18.00 |
| 5.00 | BAND SERP DAEWXX) CIELO 8V LANOS 1 5L 9ALT | 5PK0865 | 4.7200 | 0.00 | 23.60 |
| 5.00 | BAND SERP TOY 2 4 HILUX 4X4 2000 | 4PK1080 MITSUBA | 4.9600 | 0.00 | 24.80 |
| 5.00 | BAND ALT MAZD 2 2 97 MERC | 17360 | 3.2000 | 0.00 | 16.00 |

INFORMACIÓN ADICIONAL:

Correo Electronico: arimishell@gmail.com

Dirección 2 : PUYO

Almacén: ALMACEN GENERAL

Atendido por: JEYMY

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO |
|---|--------|---------|
| 20 Otros con utilización del Sistema Financiero | 585.89 | 60 Días |

| | |
|-------------------------------|---------------|
| GRAVADO | 523.12 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUB TOTAL No Objeto IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 523.12 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE: | 0.00 |
| IVA | 62.77 |
| VALOR TOTAL | 585.89 |

ANEXO E: TARJETAS DE CONTROL DE PRODUCTOS CON MAYOR ROTACIÓN

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 2

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|---|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|---------|---------|----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: BKRE - 7938 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT SALDO AL 31/12/2019 -----> | | | | | | | | | | | 1,505.000 | 1,735.963 |
| 02/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 1,495.000 | 1,722.69 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 70.000 | | 92.9248 | | 1,425.000 | 1,629.76 |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | 40.000 | | 53.0999 | | 1,385.000 | 1,576.66 |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000008 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5500 | | 1,365.000 | 1,550.11 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 50.000 | | 66.3749 | | 1,315.000 | 1,483.74 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 1,305.000 | 1,470.46 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 1,295.000 | 1,457.19 |
| 23/01/2020 | SA | 01 | T0000016 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5500 | | 1,275.000 | 1,430.64 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 0.000 | 230.000 | | | 1,275.000 | 1,430.6387 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | 60.000 | | 79.6499 | | 1,215.000 | 1,350.99 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5500 | | 1,195.000 | 1,324.44 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 1,185.000 | 1,311.16 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | T0000032 | TRA | * | | 130.000 | | 172.5747 | | 1,055.000 | 1,138.59 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | B0000951 | FAC | 143 | JARA MENA SILVIA MARISOL | 10.000 | | 13.2750 | | 1,045.000 | 1,125.31 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000360 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANE | 6.000 | | 7.9650 | | 1,039.000 | 1,117.35 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 0.000 | 236.000 | | | 1,039.000 | 1,117.3491 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 1,019.000 | 1,090.80 |
| 05/03/2020 | SA | 01 | C0000383 | FAC | 634 | ESPINOZA LUNA BEATRIZ CORIN | 10.000 | | 13.2750 | | 1,009.000 | 1,077.52 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | 80.000 | | 106.1998 | | 929.000 | 971.32 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0.000 | 110.000 | | | 929.000 | 971.3244 |
| 21/05/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 4.000 | 5.3100 | | 925.000 | 966.01 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0.000 | 4.000 | | | 925.000 | 966.0144 |
| 02/06/2020 | SA | 01 | A0001019 | FAC | 687 | RICARDO ESPIN | 10.000 | | 13.2750 | | 915.000 | 952.74 |
| 12/06/2020 | SA | 01 | A0001026 | FAC | 339 | VASCO MEDINA BERTHA BEATRIZ | 10.000 | | 13.2750 | | 905.000 | 939.46 |
| 16/06/2020 | SA | 01 | T0000055 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 885.000 | 912.91 |
| 17/06/2020 | SA | 01 | T0000056 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 865.000 | 886.36 |
| 18/06/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 855.000 | 873.09 |
| 19/06/2020 | SA | 01 | T0000058 | TRA | * | | 100.000 | | 132.7497 | | 755.000 | 740.34 |
| 25/06/2020 | SA | 01 | T0000062 | TRA | * | | 100.000 | | 132.7498 | | 655.000 | 607.59 |
| 26/06/2020 | SA | 01 | T0000063 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 635.000 | 581.04 |
| TOTAL Junio | | | | | | | 0.000 | 290.000 | | | 635.000 | 581.0402 |
| 03/07/2020 | SA | 01 | T0000068 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 625.000 | 567.77 |
| 06/07/2020 | SA | 01 | T0000069 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 615.000 | 554.49 |
| 08/07/2020 | SA | 01 | T0000071 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 605.000 | 541.22 |
| 10/07/2020 | SA | 01 | T0000073 | TRA | * | | 40.000 | | 53.0999 | | 565.000 | 488.12 |
| 14/07/2020 | SA | 01 | T0000075 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 555.000 | 474.84 |
| 24/07/2020 | SA | 01 | T0000083 | TRA | * | | 30.000 | | 39.8249 | | 525.000 | 435.02 |
| TOTAL Julio | | | | | | | 0.000 | 110.000 | | | 525.000 | 435.0154 |
| 06/08/2020 | SA | 01 | T0000092 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 505.000 | 408.47 |
| 07/08/2020 | SA | 01 | T0000093 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 485.000 | 381.92 |
| 14/08/2020 | SA | 01 | T0000098 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 475.000 | 368.64 |
| 17/08/2020 | SA | 01 | T0000099 | TRA | * | | 10.000 | | 13.2750 | | 465.000 | 355.37 |
| 24/08/2020 | SA | 01 | A0001223 | FAC | 358 | NAJERA ARMANDO JONATHAN FABR | 10.000 | | 13.2750 | | 455.000 | 342.09 |
| 25/08/2020 | SA | 01 | T0000105 | TRA | * | | 20.000 | | 26.5499 | | 435.000 | 315.54 |
| TOTAL Agosto | | | | | | | 0.000 | 90.000 | | | 435.000 | 315.5407 |
| 01/09/2020 | SA | 01 | T0000110 | TRA | * | | | 20.000 | 26.5500 | | 415.000 | 288.99 |
| 04/09/2020 | EN | 01 | C0186952 | CPA | | LHENRIQUE LHENRIQUES CIA S.A | 600.000 | | 726.0000 | | 1,015.000 | 1,014.99 |
| 04/09/2020 | SA | 01 | T0000113 | TRA | * | | 10.000 | | 12.7802 | | 1,005.000 | 1,002.21 |
| 08/09/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 4.000 | 5.1121 | | 1,001.000 | 997.10 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

KARDEX

Página: 2 de 2

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: BKRSE - 7938 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VT | | | | | | | | | | | | |
|CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 08/09/2020 | SA | 01 | T0000115 | TRA | * | | 10,000 | | 12.7802 | | 991,000 | 984.32 |
| 15/09/2020 | SA | 01 | T0000120 | TRA | * | | 50,000 | | 63.9012 | | 941,000 | 920.42 |
| 16/09/2020 | SA | 01 | A5 | BOD | * | | 4,000 | | 5.1121 | | 937,000 | 915.30 |
| 18/09/2020 | SA | 01 | T0000123 | TRA | * | | 60,000 | | 76.6815 | | 877,000 | 838.62 |
| 22/09/2020 | SA | 01 | T0000125 | TRA | * | | 30,000 | | 38.3407 | | 847,000 | 800.28 |
| 25/09/2020 | SA | 01 | T0000012 | TRA | * | | 20,000 | | 25.5605 | | 827,000 | 774.72 |
| TOTAL Septiembre | | | | | | | 600,000 | 208,000 | | | 827,000 | 774.7222 |
| 02/10/2020 | SA | 01 | T0000133 | TRA | * | | | 30,000 | 38.3407 | | 797,000 | 736.38 |
| 06/10/2020 | SA | 01 | T0000135 | TRA | * | | | 10,000 | 12.7803 | | 787,000 | 723.60 |
| 12/10/2020 | SA | 01 | A5 | BOD | * | | | 4,000 | 5.1121 | | 783,000 | 718.49 |
| 13/10/2020 | SA | 01 | C0000506 | FAC | 067 | COCHA DANIEL | | 4,000 | 5.1121 | | 779,000 | 713.38 |
| 13/10/2020 | SA | 01 | T0000140 | TRA | * | | | 10,000 | 12.7802 | | 769,000 | 700.60 |
| 15/10/2020 | SA | 01 | T0000142 | TRA | * | | | 20,000 | 25.5605 | | 749,000 | 675.04 |
| 17/10/2020 | EN | 01 | C0147689 | CPA | | ECONOMI ECONOMI S A | 400,000 | | 477.3900 | | 1,149,000 | 1,152.43 |
| 20/10/2020 | SA | 01 | T0000145 | TRA | * | | | 20,000 | 25.1294 | | 1,129,000 | 1,127.30 |
| 23/10/2020 | SA | 01 | T0000148 | TRA | * | | | 50,000 | 62.8235 | | 1,079,000 | 1,064.47 |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 1,069,000 | 1,051.91 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 400,000 | 158,000 | | | 1,069,000 | 1,051.9087 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 1,059,000 | 1,039.34 |
| 04/11/2020 | SA | 01 | C0000528 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 4,000 | 5.0259 | | 1,055,000 | 1,034.32 |
| 06/11/2020 | SA | 01 | T0000157 | TRA | * | | | 20,000 | 25.1294 | | 1,035,000 | 1,009.19 |
| 10/11/2020 | SA | 01 | T0000159 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 1,025,000 | 996.62 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | T0000161 | TRA | * | | | 50,000 | 62.8235 | | 975,000 | 933.80 |
| 13/11/2020 | SA | 01 | T0000162 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 965,000 | 921.24 |
| 17/11/2020 | SA | 01 | T0000164 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 955,000 | 908.67 |
| 19/11/2020 | SA | 01 | T0000166 | TRA | * | | | 10,000 | 12.5647 | | 945,000 | 896.11 |
| 24/11/2020 | EN | 01 | C0195289 | CPA | | LHENRIQUE L.HENRIQUES CIA S.A | 600,000 | | 726.0000 | | 1,545,000 | 1,622.11 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | TRA | * | | | 10,000 | 12.4228 | | 1,535,000 | 1,609.68 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | | 40,000 | 49.6912 | | 1,495,000 | 1,559.99 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 600,000 | 174,000 | | | 1,495,000 | 1,559.9924 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | C0000566 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 10,000 | 12.4228 | | 1,485,000 | 1,547.57 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | TRA | * | | | 10,000 | 12.4228 | | 1,475,000 | 1,535.15 |
| 10/12/2020 | SA | 01 | T0000181 | TRA | * | | | 110,000 | 136.6509 | | 1,365,000 | 1,398.50 |
| 11/12/2020 | SA | 01 | T0000182 | TRA | * | | | 130,000 | 161.4965 | | 1,235,000 | 1,237.00 |
| 13/12/2020 | SA | 01 | A5 | BOD | * | | | 10,000 | 12.4228 | | 1,225,000 | 1,224.58 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | | 20,000 | 24.8456 | | 1,205,000 | 1,199.73 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | C0000580 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 4,000 | 4.9691 | | 1,201,000 | 1,194.76 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | T0000189 | TRA | * | | | 10,000 | 12.4228 | | 1,191,000 | 1,182.34 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | | 20,000 | 24.8456 | | 1,171,000 | 1,157.49 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | B0001528 | FAC | 436 | ZAMBRANO MARIA | | 100,000 | 124.2281 | | 1,071,000 | 1,033.27 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | T0000194 | TRA | * | | | 60,000 | 74.5368 | | 1,011,000 | 958.73 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 484,000 | | | 1,011,000 | 958.7286 |
| BUJIA NGK SWIFT MOTOR 16VALV VITAR ! | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 1,600,000 | 2,094,000 | | 1,011,000 | 958.7286 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

KARDEX

Página: 1 de 3

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|-----------------------------|------------|---------|----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: EFP382G / 2068 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE | | | | | | SALDO AL | 31/12/2019 | -----> | | | 600,000 | 6,004,044 |
| 02/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | TRA | * | | 5,000 | | 51.1869 | | 595,000 | 5,952.86 |
| 03/01/2020 | SA | 01 | T0000002 | TRA | * | | 12,000 | | 122.8485 | | 583,000 | 5,830.01 |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | 11,000 | | 112.6111 | | 572,000 | 5,717.40 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 569,000 | 5,686.69 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 6,000 | | 61.4242 | | 563,000 | 5,625.26 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 561,000 | 5,604.79 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 4,000 | | 40.9495 | | 557,000 | 5,563.84 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 554,000 | 5,533.12 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 10,000 | | 102.3737 | | 544,000 | 5,430.75 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | T0000012 | TRA | * | | 6,000 | | 61.4242 | | 538,000 | 5,369.33 |
| 20/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 536,000 | 5,348.85 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | C0000320 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 30,000 | | 307.1212 | | 506,000 | 5,041.73 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 504,000 | 5,021.26 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | 15,000 | | 153.5606 | | 489,000 | 4,867.70 |
| 28/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | TRA | * | | 4,000 | | 40.9495 | | 485,000 | 4,826.75 |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | 6,000 | | 61.4242 | | 479,000 | 4,765.32 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 477,000 | 4,744.85 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 0,000 | 123,000 | | | 477,000 | 4,744.8474 |
| 10/02/2020 | SA | 01 | C0000345 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 50,000 | | 511.8687 | | 427,000 | 4,232.98 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 424,000 | 4,202.27 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 422,000 | 4,181.79 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 420,000 | 4,161.32 |
| 20/02/2020 | SA | 01 | T0000036 | TRA | * | | 5,000 | | 51.1869 | | 415,000 | 4,110.13 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | A0000944 | FAC | 300 | TABUADA ORLANDO | 2,000 | | 20.4747 | | 413,000 | 4,089.66 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 411,000 | 4,069.18 |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 408,000 | 4,038.47 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 0,000 | 69,000 | | | 408,000 | 4,038.4688 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 405,000 | 4,007.76 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 5,000 | | 51.1869 | | 400,000 | 3,956.57 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 398,000 | 3,936.10 |
| 11/03/2020 | SA | 01 | T0000049 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 395,000 | 3,905.38 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | 10,000 | | 102.3737 | | 385,000 | 3,803.01 |
| 13/03/2020 | SA | 01 | T0000051 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 383,000 | 3,782.53 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0,000 | 25,000 | | | 383,000 | 3,782.5346 |
| 02/04/2020 | SA | 01 | A0000998 | FAC | 044 | CARVAJAL ANIBAL | 3,000 | | 30.7121 | | 380,000 | 3,751.82 |
| 27/04/2020 | SA | 01 | B0001021 | FAC | 044 | CARVAJAL ANIBAL | 3,000 | | 30.7121 | | 377,000 | 3,721.11 |
| TOTAL Abril | | | | | | | 0,000 | 6,000 | | | 377,000 | 3,721.1104 |
| 22/05/2020 | SA | 01 | A0001014 | FAC | 639 | ICHINA MOPOSITA WILJAN ROBE | 2,000 | | 20.4747 | | 375,000 | 3,700.64 |
| 22/05/2020 | SA | 01 | A0001012 | FAC | 044 | CARVAJAL ANIBAL | 5,000 | | 51.1869 | | 370,000 | 3,649.45 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0,000 | 7,000 | | | 370,000 | 3,649.4488 |
| 03/06/2020 | SA | 01 | C0000403 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 50,000 | | 511.8687 | | 320,000 | 3,137.58 |
| 03/06/2020 | SA | 01 | B0001028 | FAC | 044 | CARVAJAL ANIBAL | 2,000 | | 20.4747 | | 318,000 | 3,117.11 |
| 15/06/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 316,000 | 3,096.63 |
| 18/06/2020 | SA | 01 | T0000057 | TRA | * | | 3,000 | | 30.7121 | | 313,000 | 3,065.92 |
| 23/06/2020 | SA | 01 | T0000060 | TRA | * | | 4,000 | | 40.9495 | | 309,000 | 3,024.97 |
| 25/06/2020 | SA | 01 | T0000062 | TRA | * | | 4,000 | | 40.9495 | | 305,000 | 2,984.02 |
| TOTAL Junio | | | | | | | 0,000 | 65,000 | | | 305,000 | 2,984.0196 |
| 01/07/2020 | SA | 01 | T0000066 | TRA | * | | 4,000 | | 40.9495 | | 301,000 | 2,943.07 |
| 03/07/2020 | SA | 01 | T0000068 | TRA | * | | 2,000 | | 20.4747 | | 299,000 | 2,922.60 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 3 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|-----------------------------|------------|---------|----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: EFP382G / 2068 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARE:CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 14/10/2020 | SA | 01 | T0000141 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 467,000 | 4,555.90 |
| 20/10/2020 | SA | 01 | T0000145 | TRA | * | | 50,000 | | 504,3663 | | 417,000 | 4,051.53 |
| 20/10/2020 | SA | 01 | T0000145 | TRA | * | | 10,000 | | 100,8733 | | 407,000 | 3,950.66 |
| 22/10/2020 | SA | 01 | T0000147 | TRA | * | | 50,000 | | 504,3663 | | 357,000 | 3,446.29 |
| 26/10/2020 | SA | 01 | T0000149 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 355,000 | 3,426.12 |
| 27/10/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 353,000 | 3,405.94 |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | TRA | * | | 8,000 | | 80,6986 | | 345,000 | 3,325.24 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 0,000 | 158,000 | | | 345,000 | 3,325.2430 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | TRA | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 344,000 | 3,315.16 |
| 05/11/2020 | SA | 01 | T0000156 | TRA | * | | 5,000 | | 50,4366 | | 339,000 | 3,264.72 |
| 06/11/2020 | SA | 01 | C0000529 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 20,000 | | 201,7465 | | 319,000 | 3,062.97 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | B0001416 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 10,000 | | 100,8733 | | 309,000 | 2,962.10 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | T0000163 | TRA | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 308,000 | 2,952.01 |
| 18/11/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 307,000 | 2,941.92 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | TRA | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 306,000 | 2,931.84 |
| 23/11/2020 | SA | 01 | T0000168 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 304,000 | 2,911.66 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | C0000553 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 20,000 | | 201,7465 | | 284,000 | 2,709.92 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 282,000 | 2,689.74 |
| 26/11/2020 | SA | 01 | T0000171 | TRA | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 281,000 | 2,679.65 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | 4,000 | | 40,3493 | | 277,000 | 2,639.30 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 0,000 | 68,000 | | | 277,000 | 2,639.3049 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | TRA | * | | 3,000 | | 30,2620 | | 274,000 | 2,609.04 |
| 02/12/2020 | SA | 01 | T0000175 | TRA | * | | 4,000 | | 40,3493 | | 270,000 | 2,568.69 |
| 03/12/2020 | SA | 01 | T0000176 | TRA | * | | 3,000 | | 30,2620 | | 267,000 | 2,538.43 |
| 07/12/2020 | SA | 01 | T0000178 | TRA | * | | 5,000 | | 50,4366 | | 262,000 | 2,488.00 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | 7,000 | | 70,6113 | | 255,000 | 2,417.38 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | TRA | * | | 5,000 | | 50,4366 | | 250,000 | 2,366.95 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | 4,000 | | 40,3493 | | 246,000 | 2,326.60 |
| 18/12/2020 | SA | 01 | C0000590 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 20,000 | | 201,7465 | | 226,000 | 2,124.85 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | C0000598 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 1,000 | | 10,0873 | | 225,000 | 2,114.76 |
| 23/12/2020 | SA | 01 | T0000190 | TRA | * | | 1,000 | | 10,0873 | | 224,000 | 2,104.68 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | A0001579 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANE | 1,000 | | 10,0873 | | 223,000 | 2,094.59 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 221,000 | 2,074.41 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | C0000612 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 10,000 | | 100,8733 | | 211,000 | 1,973.54 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | T0000195 | TRA | * | | 2,000 | | 20,1747 | | 209,000 | 1,953.37 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 68,000 | | | 209,000 | 1,953.3667 |
| BOMBA UNIV ELECTRICA GAS 4 BARES MA: | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 500,000 | 891,000 | | 209,000 | 1,953.3667 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|------------------------------------|----|----|----------|-----|-----|-----------------------------|------------|----------|------------|-----------|------------|-----------|
| CODIGO: BPRSEY- 2828 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES | | | | | | SALDO AL | 31/12/2019 | -----> | | | 2,179.000 | 2,178.199 |
| 02/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 2,169.000 | 2,167.41 | |
| 06/01/2020 | SA | 01 | T0000003 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 2,159.000 | 2,156.61 | |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | 40.000 | 43.1679 | | 2,119.000 | 2,113.45 | |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 2,099.000 | 2,091.86 | |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 2,089.000 | 2,081.07 | |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | 70.000 | 75.5438 | | 2,019.000 | 2,005.53 | |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000008 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 1,999.000 | 1,983.94 | |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 1,979.000 | 1,962.36 | |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,969.000 | 1,951.57 | |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 110.000 | 118.7117 | | 1,859.000 | 1,832.86 | |
| 17/01/2020 | SA | 01 | C0000312 | FAC | 549 | NUNEZ SOLIS DINA EUDOXIA | 10.000 | 10.7920 | | 1,849.000 | 1,822.06 | |
| 20/01/2020 | SA | 01 | C0000319 | FAC | 068 | LLERENA JAVIER | 4.000 | 4.3168 | | 1,845.000 | 1,817.75 | |
| 20/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,835.000 | 1,806.95 | |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,825.000 | 1,796.16 | |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 1,805.000 | 1,774.58 | |
| 23/01/2020 | SA | 01 | C0000322 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 4.000 | 4.3168 | | 1,801.000 | 1,770.26 | |
| 23/01/2020 | SA | 01 | T0000016 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 1,781.000 | 1,748.68 | |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | 110.000 | 118.7117 | | 1,671.000 | 1,629.97 | |
| 28/01/2020 | SA | 01 | AS | BOO | * | | 4.000 | 4.3168 | | 1,667.000 | 1,625.65 | |
| 28/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | TRA | * | | 40.000 | 43.1679 | | 1,627.000 | 1,582.48 | |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,617.000 | 1,571.69 | |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | 70.000 | 75.5438 | | 1,547.000 | 1,496.15 | |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,537.000 | 1,485.35 | |
| TOTAL Enero | | | | | | | 0,000 | 642,000 | | 1,537,000 | 1,485,3540 | |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | 140.000 | 151.0876 | | 1,397.000 | 1,334.27 | |
| 05/02/2020 | SA | 01 | T0000025 | TRA | * | | 30.000 | 32.3759 | | 1,367.000 | 1,301.89 | |
| 06/02/2020 | SA | 01 | T0000026 | TRA | * | | 20.000 | 21.5839 | | 1,347.000 | 1,280.31 | |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | 50.000 | 53.9599 | | 1,297.000 | 1,226.35 | |
| 10/02/2020 | SA | 01 | T0000028 | TRA | * | | 10.000 | 10.7920 | | 1,287.000 | 1,215.55 | |
| 11/02/2020 | EN | 01 | C0171953 | CPA | | LHENRIQ L.HENRIQUES CIA S.A | 1,400.000 | | 1,470.0000 | 2,687.000 | 2,685.55 | |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | 70.000 | 74.6733 | | 2,617.000 | 2,610.88 | |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | 50.000 | 53.3381 | | 2,567.000 | 2,557.54 | |
| 18/02/2020 | SA | 01 | B0000951 | FAC | 143 | JARA MENA SILVIA MARISOL | 10.000 | 10.6676 | | 2,557.000 | 2,546.88 | |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | 50.000 | 53.3381 | | 2,507.000 | 2,493.54 | |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | 40.000 | 42.6705 | | 2,467.000 | 2,450.87 | |
| 20/02/2020 | SA | 01 | T0000036 | TRA | * | | 20.000 | 21.3352 | | 2,447.000 | 2,429.53 | |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | 10.000 | 10.6676 | | 2,437.000 | 2,418.86 | |
| 22/02/2020 | SA | 01 | C0000369 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 4.000 | 4.2670 | | 2,433.000 | 2,414.60 | |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | 90.000 | 96.0085 | | 2,343.000 | 2,318.59 | |
| 28/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | TRA | * | | 220.000 | 234.6875 | | 2,123.000 | 2,083.90 | |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 1,400,000 | 814,000 | | 2,123,000 | 2,083,9013 | |
| 02/03/2020 | SA | 01 | T0000042 | TRA | * | | 50.000 | 53.3381 | | 2,073.000 | 2,030.56 | |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | 40.000 | 42.6705 | | 2,033.000 | 1,987.89 | |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 80.000 | 85.3409 | | 1,953.000 | 1,902.55 | |
| 06/03/2020 | SA | 01 | T0000046 | TRA | * | | 110.000 | 117.3438 | | 1,843.000 | 1,785.21 | |
| 09/03/2020 | SA | 01 | C0000391 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 4.000 | 4.2670 | | 1,839.000 | 1,780.94 | |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | 120.000 | 128.0114 | | 1,719.000 | 1,652.93 | |
| 12/03/2020 | EN | 01 | C0175560 | CPA | | LHENRIQ L.HENRIQUES CIA S.A | 2,000.000 | | 2,100.0000 | 3,719.000 | 3,752.93 | |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | 30.000 | 31.7700 | | 3,689.000 | 3,721.16 | |
| 13/03/2020 | SA | 01 | T0000051 | TRA | * | | 50.000 | 52.9500 | | 3,639.000 | 3,668.21 | |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 2,000,000 | 484,000 | | 3,639,000 | 3,668,2096 | |
| 20/05/2020 | SA | 01 | B0001025 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANC | 4.000 | 4.2360 | | 3,635.000 | 3,663.97 | |

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BÓ | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| CODIGO: BPRSEY- 2828 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE BUJIA NGK ECOLOGICA CON RESCONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 18/11/2020 | SA | 01 | T0000165 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4913 | | 2,340,000 | 2,263.55 |
| 19/11/2020 | SA | 01 | T0000166 | TRA | * | | 40,000 | | 41,9652 | | 2,300,000 | 2,221.59 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | TRA | * | | 120,000 | | 125,8956 | | 2,180,000 | 2,095.69 |
| 23/11/2020 | SA | 01 | T0000168 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4913 | | 2,170,000 | 2,085.20 |
| 24/11/2020 | EN | 01 | C0195289 | CPA | | LHENRIQU L.HENRIQUES CIA S.A | 2,000,000 | | | 2,100,0000 | 4,170,000 | 4,185.20 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 4,140,000 | 4,153.71 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | T0000170 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 4,110,000 | 4,122.23 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4950 | | 4,100,000 | 4,111.73 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 2,000,000 | 624,000 | | | 4,100,000 | 4,111.7350 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 4,070,000 | 4,080.25 |
| 03/12/2020 | SA | 01 | T0000176 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 4,040,000 | 4,048.77 |
| 04/12/2020 | SA | 01 | T0000177 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4950 | | 4,030,000 | 4,038.27 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 4,000,000 | 4,006.79 |
| 09/12/2020 | SA | 01 | T0000180 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4950 | | 3,990,000 | 3,996.29 |
| 11/12/2020 | SA | 01 | T0000182 | TRA | * | | 100,000 | | 104,9495 | | 3,890,000 | 3,891.34 |
| 13/12/2020 | SA | 01 | A5 | BOD | * | | 10,000 | | 10,4950 | | 3,880,000 | 3,880.85 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | 140,000 | | 146,9293 | | 3,740,000 | 3,733.92 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000184 | TRA | * | | 14,000 | | 14,6929 | | 3,726,000 | 3,719.22 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 3,696,000 | 3,687.74 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | 80,000 | | 83,9596 | | 3,616,000 | 3,603.78 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | T0000189 | TRA | * | | 70,000 | | 73,4646 | | 3,546,000 | 3,530.31 |
| 23/12/2020 | SA | 01 | T0000190 | TRA | * | | 10,000 | | 10,4950 | | 3,536,000 | 3,519.82 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | 20,000 | | 20,9899 | | 3,516,000 | 3,498.83 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | B0001528 | FAC | 436 | ZAMBRANO MARIA | 100,000 | | 104,9495 | | 3,416,000 | 3,393.88 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | 30,000 | | 31,4849 | | 3,386,000 | 3,362.40 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | T0000194 | TRA | * | | 50,000 | | 52,4748 | | 3,336,000 | 3,309.92 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | A5 | BOD | * | | 4,000 | | 4,1980 | | 3,332,000 | 3,305.72 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 768,000 | | | 3,332,000 | 3,305.7224 |
| BUJIA NGK ECOLOGICA CON RES | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 8,000,000 | 6,847,000 | | 3,332,000 | 3,305.7224 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | CO/STO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|-----------------------------|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|------------|---------|------------|-------|------------|------------|
| CODIGO: DOT3 LITRO | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE LIQ FRENO LITRO AZUL | | | | | | SALDO AL | 31/12/2019 | -----> | | | 305,000 | 1,557,098 |
| 06/01/2020 | SA | 01 | T0000003 | TRA | * | | | 3,000 | 15.5732 | | 302,000 | 1,541.52 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 292,000 | 1,489.61 |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | | 20,000 | 103.8211 | | 272,000 | 1,385.79 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | | 3,000 | 15.5732 | | 269,000 | 1,370.22 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 259,000 | 1,318.31 |
| 20/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 249,000 | 1,266.40 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | | 1,000 | 5.1911 | | 248,000 | 1,261.21 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | | 46,000 | 238.7886 | | 202,000 | 1,022.42 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | C0000332 | FAC | 006 | ULLOA LOPEZ HELEN PULJINA | | 20,000 | 103.8211 | | 182,000 | 918.60 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 172,000 | 866.69 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 0,000 | 133,000 | | | 172,000 | 866,6870 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 162,000 | 814.78 |
| 06/02/2020 | SA | 01 | T0000026 | TRA | * | | | 20,000 | 103.8211 | | 142,000 | 710.96 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | | 3,000 | 15.5732 | | 139,000 | 695.38 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | | 3,000 | 15.5732 | | 136,000 | 679.81 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | | 20,000 | 103.8211 | | 116,000 | 575.99 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000364 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 10,000 | 51.9106 | | 106,000 | 524.08 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9106 | | 96,000 | 472.17 |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | | 10,000 | 51.9105 | | 86,000 | 420.26 |
| 26/02/2020 | EN | 01 | C0108951 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 200,000 | | 1,088,0000 | | 286,000 | 1,508.26 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 200,000 | 86,000 | | | 286,000 | 1,508,2561 |
| 02/03/2020 | SA | 01 | A0000957 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MISI | | 10,000 | 53.1074 | | 276,000 | 1,455.15 |
| 02/03/2020 | SA | 01 | T0000042 | TRA | * | | | 2,000 | 10.6215 | | 274,000 | 1,444.53 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | | 40,000 | 212.4296 | | 234,000 | 1,232.10 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | | 2,000 | 10.6215 | | 232,000 | 1,221.48 |
| 05/03/2020 | SA | 01 | T0000045 | TRA | * | | | 3,000 | 15.9322 | | 229,000 | 1,205.54 |
| 06/03/2020 | SA | 01 | T0000046 | TRA | * | | | 12,000 | 63.7289 | | 217,000 | 1,141.82 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | | 3,000 | 15.9322 | | 214,000 | 1,125.88 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | | 10,000 | 53.1074 | | 204,000 | 1,072.78 |
| 13/03/2020 | SA | 01 | T0000051 | TRA | * | | | 1,000 | 5.3107 | | 203,000 | 1,067.46 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0,000 | 83,000 | | | 203,000 | 1,067,4647 |
| 05/05/2020 | SA | 01 | A0001004 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MISI | | 10,000 | 53.1074 | | 193,000 | 1,014.36 |
| 20/05/2020 | SA | 01 | A0001009 | FAC | 589 | MANZABA MUNOZ HECTOR LEON | | 13,000 | 69.0396 | | 180,000 | 945.32 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0,000 | 23,000 | | | 180,000 | 945,3177 |
| 02/06/2020 | SA | 01 | B0001027 | FAC | 270 | ROMO EDGAR | | 10,000 | 53.1074 | | 170,000 | 892.21 |
| 02/06/2020 | SA | 01 | C0000399 | FAC | 549 | NUNEZ SOLIS DINA EUDOXIA | | 2,000 | 10.6215 | | 168,000 | 881.59 |
| 03/06/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 10,000 | 53.1074 | | 158,000 | 828.48 |
| 09/06/2020 | SA | 01 | A0001025 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MISI | | 10,000 | 53.1074 | | 148,000 | 775.37 |
| 12/06/2020 | SA | 01 | A0001026 | FAC | 339 | VASCO MEDINA BERTHA BEATRIZ | | 3,000 | 15.9322 | | 145,000 | 759.44 |
| 16/06/2020 | SA | 01 | T0000055 | TRA | * | | | 6,000 | 31.8644 | | 139,000 | 727.58 |
| 17/06/2020 | SA | 01 | A0001036 | FAC | 493 | IPIALES LORENA | | 10,000 | 53.1074 | | 129,000 | 674.47 |
| 18/06/2020 | SA | 01 | T0000057 | TRA | * | | | 25,000 | 132.7685 | | 104,000 | 541.70 |
| 19/06/2020 | SA | 01 | T0000058 | TRA | * | | | 30,000 | 159.3222 | | 74,000 | 382.38 |
| 22/06/2020 | SA | 01 | A0001048 | FAC | 024 | VELASTEGUI VILLATA MONICA PF | | 8,000 | 42.4859 | | 66,000 | 339.89 |
| 22/06/2020 | SA | 01 | A0001049 | FAC | 163 | MACHADO ALFONSO | | 5,000 | 26.5537 | | 61,000 | 313.34 |
| 24/06/2020 | EN | 01 | C0113047 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 300,000 | | 1,632,0000 | | 361,000 | 1,945.34 |
| 24/06/2020 | SA | 01 | A0001057 | FAC | 442 | CARVAJAL VASCOINEZ ANGEL | | 10,000 | 53.8972 | | 351,000 | 1,891.44 |
| 26/06/2020 | SA | 01 | T0000063 | TRA | * | | | 10,000 | 53.8972 | | 341,000 | 1,837.55 |
| TOTAL Junio | | | | | | | 300,000 | 139,000 | | | 341,000 | 1,837,5453 |
| 02/07/2020 | SA | 01 | T0000067 | TRA | * | | | 15,000 | 80.8458 | | 326,000 | 1,756.70 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 3 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|------------------------------|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|------------|-----------|-----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: DOT3 LITRO | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: LIQ FRENO LITRO AZUL | | | | | | | | | | | | |
|CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | TRA | * | | | 32,000 | 159,3651 | | 270,000 | 1,298.83 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 330,000 | 444,000 | | | 270,000 | 1,298.8334 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | TRA | * | | | 12,000 | 59,7619 | | 258,000 | 1,239.07 |
| 05/11/2020 | SA | 01 | T0000156 | TRA | * | | | 10,000 | 49,8016 | | 248,000 | 1,189.27 |
| 09/11/2020 | SA | 01 | T0000158 | TRA | * | | | 10,000 | 49,8016 | | 238,000 | 1,139.47 |
| 11/11/2020 | SA | 01 | C0000536 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 4,9802 | | 237,000 | 1,134.49 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | T0000161 | TRA | * | | | 20,000 | 99,6032 | | 217,000 | 1,034.88 |
| 13/11/2020 | SA | 01 | T0000162 | TRA | * | | | 10,000 | 49,8016 | | 207,000 | 985.08 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | T0000163 | TRA | * | | | 3,000 | 14,9405 | | 204,000 | 970.14 |
| 17/11/2020 | SA | 01 | T0000164 | TRA | * | | | 2,000 | 9,9603 | | 202,000 | 960.18 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | TRA | * | | | 1,000 | 4,9802 | | 201,000 | 955.20 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | | 30,000 | 149,4047 | | 171,000 | 805.80 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | B0001460 | FAC | 143 | JARA MENA SILVIA MARISOL | | 10,000 | 49,8016 | | 161,000 | 756.00 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 0,000 | 109,000 | | | 161,000 | 755.9960 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | TRA | * | | | 3,000 | 14,9405 | | 158,000 | 741.06 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | TRA | * | | | 30,000 | 149,4047 | | 128,000 | 591.65 |
| 11/12/2020 | SA | 01 | T0000182 | TRA | * | | | 5,000 | 24,9008 | | 123,000 | 566.75 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | | 7,000 | 34,8611 | | 116,000 | 531.89 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | B0001503 | FAC | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | | 6,000 | 29,8809 | | 110,000 | 502.01 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000184 | TRA | * | | | 10,000 | 49,8016 | | 100,000 | 452.21 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | | 80,000 | 398,4125 | | 20,000 | 53.79 |
| 18/12/2020 | EN | 01 | C0126816 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 200,000 | | 989,0900 | | 220,000 | 1,042.88 |
| 18/12/2020 | EN | 01 | C0126816 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 20,000 | | 98,9100 | | 240,000 | 1,141.79 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | | 30,000 | 148,7428 | | 210,000 | 993.05 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | | 3,000 | 14,8743 | | 207,000 | 978.18 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | T0000194 | TRA | * | | | 2,000 | 9,9162 | | 205,000 | 968.26 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 220,000 | 176,000 | | | 205,000 | 968.2606 |
| LIQ FRENO LITRO AZUL | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 1,600,000 | 1,700,000 | | 205,000 | 968.2606 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|----------------------------|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|------------|---------|------------|-------|------------|------------|
| CODIGO: TOP 1 1L | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: GRASA AZUL 1 LIBRA | | | | | | SALDO AL | 31/12/2019 | -----> | | | 410.000 | 1,080.186 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | 37.000 | | 100.4475 | | 373.000 | 979.74 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 12.000 | | 32.5776 | | 361.000 | 947.16 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 72.000 | | 195.4654 | | 289.000 | 751.70 |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | 30.000 | | 81.4439 | | 259.000 | 670.25 |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000008 | TRA | * | | 48.000 | | 130.3102 | | 211.000 | 539.94 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 18.000 | | 48.8663 | | 193.000 | 491.08 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 2.000 | | 5.4296 | | 191.000 | 485.65 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 6.000 | | 16.2888 | | 185.000 | 469.36 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 24.000 | | 65.1551 | | 161.000 | 404.20 |
| 00/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | 12.000 | | 32.5776 | | 149.000 | 371.62 |
| 11/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 24.000 | | 65.1551 | | 125.000 | 306.47 |
| 12/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | 4.000 | | 10.8592 | | 121.000 | 295.61 |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000016 | TRA | * | | 10.000 | | 27.1480 | | 111.000 | 268.46 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | C0000323 | FAC | 043 | CHERRES FLORES HUGO HORACI | 2.000 | | 5.4296 | | 109.000 | 263.03 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | 68.000 | | 184.6062 | | 41.000 | 78.43 |
| 17/01/2020 | EN | 01 | C0106638 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 480.000 | | 1,305.6000 | | 521.000 | 1,384.03 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | TRA | * | | 4.000 | | 10.8719 | | 517.000 | 1,373.15 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2315 | | 493.000 | 1,307.92 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2315 | | 469.000 | 1,242.69 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 480.000 | 421.000 | | | 469.000 | 1,242.6910 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | 16.000 | | 43.4877 | | 453.000 | 1,199.20 |
| 05/02/2020 | SA | 01 | T0000025 | TRA | * | | 6.000 | | 16.3079 | | 447.000 | 1,182.90 |
| 06/02/2020 | SA | 01 | T0000026 | TRA | * | | 48.000 | | 130.4630 | | 399.000 | 1,052.43 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | 36.000 | | 97.8472 | | 363.000 | 954.59 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | 2.000 | | 5.4360 | | 361.000 | 949.15 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | 4.000 | | 10.8719 | | 357.000 | 938.28 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2315 | | 333.000 | 873.05 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | 48.000 | | 130.4630 | | 285.000 | 742.58 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | 32.000 | | 86.9753 | | 253.000 | 655.61 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | 72.000 | | 195.6944 | | 181.000 | 459.91 |
| 06/02/2020 | EN | 01 | C0108958 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 480.000 | | 1,305.6000 | | 661.000 | 1,765.51 |
| 06/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | TRA | * | | 27.000 | | 73.4145 | | 634.000 | 1,692.10 |
| 17/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | 6.000 | | 16.3143 | | 628.000 | 1,675.78 |
| 08/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | TRA | * | | 52.000 | | 141.3909 | | 576.000 | 1,534.39 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 480.000 | 373.000 | | | 576.000 | 1,534.3934 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | C0000377 | FAC | 620 | ESCOBAR ISRAEL | | 6.000 | 16.3143 | | 570.000 | 1,518.08 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | A0000957 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MISA | | 24.000 | 65.2573 | | 546.000 | 1,452.82 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | 9.000 | | 24.4715 | | 537.000 | 1,428.35 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 3.000 | | 8.1572 | | 534.000 | 1,420.19 |
| 09/03/2020 | SA | 01 | T0000047 | TRA | * | | 10.000 | | 27.1906 | | 524.000 | 1,393.00 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | 8.000 | | 21.7524 | | 516.000 | 1,371.25 |
| 11/03/2020 | SA | 01 | T0000049 | TRA | * | | 26.000 | | 70.6954 | | 490.000 | 1,300.55 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | 10.000 | | 27.1906 | | 480.000 | 1,273.36 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0.000 | 96.000 | | | 480.000 | 1,273.3641 |
| 12/04/2020 | SA | 01 | B0001017 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJAND | | 1.000 | 2.7191 | | 479.000 | 1,270.65 |
| TOTAL Abril | | | | | | | 0.000 | 1.000 | | | 479.000 | 1,270.6450 |
| 05/05/2020 | SA | 01 | A0001004 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MISA | | 48.000 | 130.5146 | | 431.000 | 1,140.13 |
| 11/05/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 3.000 | | 8.1572 | | 428.000 | 1,131.97 |
| 12/05/2020 | SA | 01 | A0001011 | FAC | 037 | CHICAIZA TUALOMBO LUIS WALT | | 3.000 | 8.1572 | | 425.000 | 1,123.82 |
| 12/05/2020 | SA | 01 | A0001014 | FAC | 639 | CHINA MOROSITA WILIAN ROBE | | 5.000 | 13.5953 | | 420.000 | 1,110.22 |
| 06/05/2020 | SA | 01 | A0001015 | FAC | 498 | MORALES MUNOZ MESEDES SUSI | | 24.000 | 65.2573 | | 396.000 | 1,044.96 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 4 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|----------------------------|----|----|----------|-----|-----|-------------------------------|------------|-----------|------------|-------|------------|------------|
| CODIGO: TOP 1 1L | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: GRASA AZUL 1 LIBRA | | | | | | | | | | | | |
|CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 29/10/2020 | SA | 01 | T0000152 | TRA | * | | 72.000 | | 195.8378 | | 448.000 | 1,186.97 |
| 30/10/2020 | SA | 01 | A0001423 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANC | 1.000 | | 2.7200 | | 447.000 | 1,184.25 |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | TRA | * | | 100.000 | | 271.9968 | | 347.000 | 912.25 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 0.000 | 483.000 | | | 347.000 | 912.2503 |
| 33/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | TRA | * | | 29.000 | | 78.8791 | | 318.000 | 833.37 |
| 34/11/2020 | SA | 01 | T0000155 | TRA | * | | 2.000 | | 5.4399 | | 316.000 | 827.93 |
| 10/11/2020 | SA | 01 | T0000159 | TRA | * | | 35.000 | | 95.1989 | | 281.000 | 732.73 |
| 11/11/2020 | SA | 01 | T0000160 | TRA | * | | 1.000 | | 2.7200 | | 280.000 | 730.01 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | T0000161 | TRA | * | | 72.000 | | 195.8378 | | 208.000 | 534.17 |
| 13/11/2020 | SA | 01 | T0000162 | TRA | * | | 28.000 | | 76.1591 | | 180.000 | 458.02 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | C0000540 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | 24.000 | | 65.2792 | | 156.000 | 392.74 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | T0000163 | TRA | * | | 96.000 | | 261.1170 | | 60.000 | 131.62 |
| 17/11/2020 | SA | 01 | T0000164 | TRA | * | | 6.000 | | 16.3198 | | 54.000 | 115.30 |
| 18/11/2020 | SA | 01 | T0000165 | TRA | * | | 5.000 | | 13.5998 | | 49.000 | 101.70 |
| 19/11/2020 | SA | 01 | T0000166 | TRA | * | | 48.000 | | 130.5585 | | 1.000 | -28.86 |
| 24/11/2020 | EN | 01 | C0124655 | CPA | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA. LTDA | 1,800.000 | | 4,896.0000 | | 1,801.000 | 4,867.14 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | TRA | * | | 65.000 | | 176.7998 | | 1,736.000 | 4,690.34 |
| 25/11/2020 | EN | 01 | T000166B | TRA | * | | 24.000 | | 65.2799 | | 1,760.000 | 4,755.62 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | C0000557 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | 24.000 | | 65.2799 | | 1,736.000 | 4,690.34 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | T0000170 | TRA | * | | 9.000 | | 24.4800 | | 1,727.000 | 4,665.86 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | T0000170 | TRA | * | | 42.000 | | 114.2399 | | 1,685.000 | 4,551.62 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2799 | | 1,661.000 | 4,486.34 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | T0000173 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2799 | | 1,637.000 | 4,421.06 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 1,824.000 | 534.000 | | | 1,637.000 | 4,421.0617 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | TRA | * | | 12.000 | | 32.6400 | | 1,625.000 | 4,388.42 |
| 32/12/2020 | SA | 01 | T0000175 | TRA | * | | 8.000 | | 21.7600 | | 1,617.000 | 4,366.66 |
| 39/12/2020 | SA | 01 | T0000180 | TRA | * | | 29.000 | | 78.8799 | | 1,588.000 | 4,287.78 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | 5.000 | | 13.6000 | | 1,583.000 | 4,274.18 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | TRA | * | | 15.000 | | 40.8000 | | 1,568.000 | 4,233.38 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | 48.000 | | 130.5599 | | 1,520.000 | 4,102.82 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | B0001513 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | 24.000 | | 65.2799 | | 1,496.000 | 4,037.54 |
| 23/12/2020 | SA | 01 | T0000190 | TRA | * | | 10.000 | | 27.2000 | | 1,486.000 | 4,010.34 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | A0001579 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANC | 1.000 | | 2.7200 | | 1,485.000 | 4,007.62 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | 70.000 | | 190.3998 | | 1,415.000 | 3,817.22 |
| 28/12/2020 | SA | 01 | T0000192 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2799 | | 1,391.000 | 3,751.94 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | 5.000 | | 13.6000 | | 1,386.000 | 3,738.34 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | T0000194 | TRA | * | | 24.000 | | 65.2799 | | 1,362.000 | 3,673.06 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0.000 | 275.000 | | | 1,362.000 | 3,673.0624 |
| GRASA AZUL 1 LIBRA | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 4,704.000 | 3,752.000 | | 1,362.000 | 3,673.0624 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----------------|-----------------------------|-----------|---------|------------|-----------|------------|---------|
| CODIGO: ABR() CC 200 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C SALDO AL | | | | | | 31/12/2019 | ←-----> | | | | 479,000 | 972.175 |
| 02/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | TRA | * | | 29,000 | | 58.2796 | 450,000 | 913.90 | |
| 06/01/2020 | SA | 01 | T0000003 | TRA | * | | 12,000 | | 24.1157 | 438,000 | 889.78 | |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | 12,000 | | 24.1157 | 426,000 | 865.66 | |
| 09/01/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 1,000 | | 2.0096 | 425,000 | 863.65 | |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 24,000 | | 48.2314 | 401,000 | 815.42 | |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | 48,000 | | 96.4628 | 353,000 | 718.96 | |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 21,000 | | 42.2025 | 332,000 | 676.76 | |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 10,000 | | 20.0964 | 322,000 | 656.66 | |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 24,000 | | 48.2314 | 298,000 | 608.43 | |
| 17/01/2020 | SA | 01 | T0000012 | TRA | * | | 6,000 | | 12.0578 | 292,000 | 596.37 | |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 18,000 | | 36.1735 | 274,000 | 560.20 | |
| 25/01/2020 | EN | 01 | C0568532 | CPA | PROMESA PROMESA | | 1,400,000 | | 2,832.9800 | 1,674,000 | 3,393.18 | |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | | 34,000 | 68.6948 | 1,640,000 | 3,324.48 | |
| 27/01/2020 | SA | 01 | T0000018 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,628,000 | 3,300.24 | |
| 28/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | TRA | * | | | 11,000 | 22.2248 | 1,617,000 | 3,278.01 | |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,605,000 | 3,253.77 | |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | TRA | * | | | 14,000 | 28.2861 | 1,591,000 | 3,225.48 | |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,579,000 | 3,201.24 | |
| TOTAL Enero | | | | | | | 1,400,000 | 300,000 | | 1,579,000 | 3,201.2373 | |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | | 48,000 | 96.9809 | 1,531,000 | 3,104.26 | |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | | 47,000 | 94.9604 | 1,484,000 | 3,009.30 | |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | | 32,000 | 64.6539 | 1,452,000 | 2,944.64 | |
| 13/02/2020 | SA | 01 | C0000350 | FAC | 043 | CHERRES FLORES HUGO HORACI | | 2,000 | 4.0409 | 1,450,000 | 2,940.60 | |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | | 21,000 | 42.4291 | 1,429,000 | 2,898.17 | |
| 14/02/2020 | SA | 01 | T0000032 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,417,000 | 2,873.93 | |
| 17/02/2020 | SA | 01 | T0000033 | TRA | * | | | 24,000 | 48.4904 | 1,393,000 | 2,825.44 | |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | | 6,000 | 12.1226 | 1,387,000 | 2,813.31 | |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000360 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANI | | 1,000 | 2.0204 | 1,386,000 | 2,811.29 | |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000364 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 12,000 | 24.2452 | 1,374,000 | 2,787.05 | |
| 20/02/2020 | SA | 01 | C0000366 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 2.0204 | 1,373,000 | 2,785.03 | |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | | 24,000 | 48.4904 | 1,349,000 | 2,736.54 | |
| 24/02/2020 | SA | 01 | C0000370 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 2.0204 | 1,348,000 | 2,734.52 | |
| 24/02/2020 | SA | 01 | T0000038 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,336,000 | 2,710.27 | |
| 26/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | TRA | * | | | 4,000 | 8.0817 | 1,332,000 | 2,702.19 | |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,320,000 | 2,677.95 | |
| 28/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,308,000 | 2,653.70 | |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 0,000 | 271,000 | | 1,308,000 | 2,653.6998 | |
| 02/03/2020 | SA | 01 | C0000378 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 2.0204 | 1,307,000 | 2,651.68 | |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | | 24,000 | 48.4904 | 1,283,000 | 2,603.19 | |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | | 5,000 | 10.1022 | 1,278,000 | 2,593.09 | |
| 05/03/2020 | SA | 01 | A0000967 | FAC | 532 | NAVAS PAREDES MARIA ALEJANI | | 1,000 | 2.0204 | 1,277,000 | 2,591.07 | |
| 06/03/2020 | SA | 01 | T0000046 | TRA | * | | | 36,000 | 72.7357 | 1,241,000 | 2,518.33 | |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,229,000 | 2,494.09 | |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | | 30,000 | 60.6131 | 1,199,000 | 2,433.47 | |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | | 12,000 | 24.2452 | 1,187,000 | 2,409.23 | |
| 14/03/2020 | SA | 01 | B0001011 | FAC | 602 | POZO AGUIRRE YESSENIA ESTEF | | 12,000 | 24.2452 | 1,175,000 | 2,384.98 | |
| 17/03/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 3,000 | 6.0613 | 1,172,000 | 2,378.92 | |
| 17/03/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 1,000 | 2.0204 | 1,171,000 | 2,376.90 | |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0,000 | 137,000 | | 1,171,000 | 2,376.9003 | |
| 23/04/2020 | SA | 01 | A0000999 | FAC | 289 | SAQUINGA WILLIAM | | 12,000 | 24.2452 | 1,159,000 | 2,352.66 | |

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|---------------------------------------|----|----|----------|-----|-----|-----------------------------|------------|-----------|-------------|------------|------------|
| CODIGO: ABRO CC 200 | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO C | | | | | |CONTINUACION | | | | | |
| 18/11/2020 | SA | 01 | T0000165 | TRA | * | | 15,000 | | 30,5583 | 1,260,000 | 2,581.52 |
| 19/11/2020 | SA | 01 | T0000166 | TRA | * | | 12,000 | | 24,4466 | 1,248,000 | 2,557.08 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | A0001487 | FAC | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | 3,000 | | 6,1117 | 1,245,000 | 2,550.97 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | TRA | * | | 12,000 | | 24,4466 | 1,233,000 | 2,526.52 |
| 23/11/2020 | SA | 01 | T0000168 | TRA | * | | 2,000 | | 4,0744 | 1,231,000 | 2,522.45 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 1,000 | | 2,0372 | 1,230,000 | 2,520.41 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | TRA | * | | 16,000 | | 32,5955 | 1,214,000 | 2,487.81 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | T0000170 | TRA | * | | 4,000 | | 8,1489 | 1,210,000 | 2,479.66 |
| 26/11/2020 | SA | 01 | T0000171 | TRA | * | | 12,000 | | 24,4466 | 1,198,000 | 2,455.22 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 1,000 | | 2,0372 | 1,197,000 | 2,453.18 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | B0001460 | FAC | 143 | JARA MENA SILVIA MARISOL | 6,000 | | 12,2233 | 1,191,000 | 2,440.96 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 0,000 | 196,000 | | 1,191,000 | 2,440.9564 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | C0000566 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 2,0372 | 1,190,000 | 2,438.92 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | TRA | * | | | 4,000 | 8,1489 | 1,186,000 | 2,430.77 |
| 02/12/2020 | SA | 01 | T0000175 | TRA | * | | | 12,000 | 24,4466 | 1,174,000 | 2,406.32 |
| 03/12/2020 | SA | 01 | T0000176 | TRA | * | | | 24,000 | 48,8933 | 1,150,000 | 2,357.43 |
| 10/12/2020 | SA | 01 | C0000578 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 2,0372 | 1,149,000 | 2,355.39 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | | 5,000 | 10,1861 | 1,144,000 | 2,345.21 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | A0001537 | FAC | 258 | GUERRA RAUL | | 24,000 | 48,8933 | 1,120,000 | 2,296.31 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | TRA | * | | | 12,000 | 24,4466 | 1,108,000 | 2,271.87 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | | 46,000 | 93,7121 | 1,062,000 | 2,178.16 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | | 6,000 | 12,2233 | 1,056,000 | 2,165.93 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | | 36,000 | 73,3399 | 1,020,000 | 2,092.59 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | T0000195 | TRA | * | | | 24,000 | 48,8933 | 996,000 | 2,043.70 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 195,000 | | 996,000 | 2,043.6986 |
| LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200 | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 2,800,000 | 2,283,000 | 996,000 | 2,043.6986 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 5

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|----------------------------------|----|----|----------|-----|----------|-----------------------------|------------|-----------|------------|-------|------------|------------|
| CODIGO: DXT3 ATE | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE | | | | | | SALDO AL | 31/12/2019 | -----> | | | 2,806.000 | 6,311.172 |
| 06/01/2020 | SA | 01 | T0000003 | TRA | * | | 6.000 | | 13.5838 | | 2,800.000 | 6,297.59 |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | 72.000 | | 163.0059 | | 2,728.000 | 6,134.58 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | C0000299 | FAC | 006 | ULLOA LOPEZ HELEN PULINA | 72.000 | | 163.0059 | | 2,656.000 | 5,971.58 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | 47.000 | | 106.4066 | | 2,609.000 | 5,865.17 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | B0000857 | FAC | 613 | ANDAFROIL CIA LTDA | 72.000 | | 163.0059 | | 2,537.000 | 5,702.16 |
| 09/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | TRA | * | | 36.000 | | 81.5029 | | 2,501.000 | 5,620.66 |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | TRA | * | | 36.000 | | 81.5029 | | 2,465.000 | 5,539.16 |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000008 | TRA | * | | 36.000 | | 81.5030 | | 2,429.000 | 5,457.66 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | C0000307 | FAC | 006 | ULLOA LOPEZ HELEN PULINA | 18.000 | | 40.7515 | | 2,411.000 | 5,416.90 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | TRA | * | | 100.000 | | 226.3971 | | 2,311.000 | 5,190.51 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | TRA | * | | 8.000 | | 18.1118 | | 2,303.000 | 5,172.39 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 220.000 | | 498.0736 | | 2,083.000 | 4,674.32 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | 1.000 | | 2.2640 | | 2,082.000 | 4,672.06 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | C0000318 | FAC | 632 | NARANJO CRISTIAN MARCELO DI | 24.000 | | 54.3353 | | 2,058.000 | 4,617.72 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 23.000 | | 52.0713 | | 2,035.000 | 4,565.65 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | A0000859 | FAC | 666 | VEGA BRONCANO ANDRES RICAR | 36.000 | | 81.5029 | | 1,999.000 | 4,484.15 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | 13.000 | | 29.4316 | | 1,986.000 | 4,454.72 |
| 23/01/2020 | SA | 01 | T0000016 | TRA | * | | 18.000 | | 40.7515 | | 1,968.000 | 4,413.96 |
| 24/01/2020 | SA | 01 | C0000323 | FAC | 043 | CHERRES FLORES HUGO HORACI | 2.000 | | 4.5279 | | 1,966.000 | 4,409.44 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | 216.000 | | 489.0177 | | 1,750.000 | 3,920.42 |
| 27/01/2020 | EN | 01 | C0106639 | CPA | SERVIFRE | SERVIFRENO CIA LTDA | 720.000 | | 1,706.4000 | | 2,470.000 | 5,626.82 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | C0000332 | FAC | 006 | ULLOA LOPEZ HELEN PULINA | 72.000 | | 164.6909 | | 2,398.000 | 5,462.13 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | C0000333 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 1.000 | | 2.2874 | | 2,397.000 | 5,459.84 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | 108.000 | | 247.0364 | | 2,289.000 | 5,212.80 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | TRA | * | | 42.000 | | 96.0697 | | 2,247.000 | 5,116.73 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 720.000 | 1,279.000 | | | 2,247.000 | 5,116.7347 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | 53.000 | | 121.2308 | | 2,194.000 | 4,995.50 |
| 05/02/2020 | SA | 01 | T0000025 | TRA | * | | 5.000 | | 11.4369 | | 2,189.000 | 4,984.07 |
| 06/02/2020 | SA | 01 | A0000898 | FAC | 634 | ESPINOZA LUNA BEATRIZ CORIN | 36.000 | | 82.3455 | | 2,153.000 | 4,901.72 |
| 06/02/2020 | SA | 01 | T0000026 | TRA | * | | 72.000 | | 164.6909 | | 2,081.000 | 4,737.03 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | C0000340 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 1.000 | | 2.2874 | | 2,080.000 | 4,734.74 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | 72.000 | | 164.6909 | | 2,008.000 | 4,570.05 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | C0000347 | FAC | 665 | TOASA VILLACIS JULIO CESAR | 12.000 | | 27.4485 | | 1,996.000 | 4,542.60 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | 41.000 | | 93.7823 | | 1,955.000 | 4,448.82 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | 11.000 | | 25.1611 | | 1,944.000 | 4,423.66 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | 47.000 | | 107.5066 | | 1,897.000 | 4,316.15 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | T0000032 | TRA | * | | 36.000 | | 82.3455 | | 1,861.000 | 4,233.81 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | C0000358 | FAC | 613 | ANDAFROIL CIA LTDA | 108.000 | | 247.0364 | | 1,753.000 | 3,986.77 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | 36.000 | | 82.3455 | | 1,717.000 | 3,904.43 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000364 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 36.000 | | 82.3455 | | 1,681.000 | 3,822.08 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | 3.000 | | 6.8621 | | 1,678.000 | 3,815.22 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | 36.000 | | 82.3455 | | 1,642.000 | 3,732.87 |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | 72.000 | | 164.6909 | | 1,570.000 | 3,568.18 |
| 26/02/2020 | EN | 01 | C0108951 | CPA | SERVIFRE | SERVIFRENO CIA LTDA | 1,080.000 | | 2,559.6000 | | 2,650.000 | 6,127.78 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | TRA | * | | 74.000 | | 171.2044 | | 2,576.000 | 5,956.58 |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | 160.000 | | 370.1718 | | 2,416.000 | 5,586.41 |
| 28/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | TRA | * | | 36.000 | | 83.2887 | | 2,380.000 | 5,503.12 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 1,080.000 | 947.000 | | | 2,380.000 | 5,503.1175 |
| 02/03/2020 | SA | 01 | A0000957 | FAC | 623 | MIRANDA ESPINOSA BYRON MIS | 36.000 | | 83.2886 | | 2,344.000 | 5,419.83 |
| 02/03/2020 | SA | 01 | C0000377 | FAC | 620 | ESCOBAR ISRAEL | 9.000 | | 20.8222 | | 2,335.000 | 5,399.01 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | 266.000 | | 615.4106 | | 2,069.000 | 4,783.60 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | 29.000 | | 67.0936 | | 2,040.000 | 4,716.50 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 5 de 5

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|------------------------------|------------|------------|------------|-------|------------|------------|
| CODIGO: DOT3 ATE | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE LIQ FRENO PINTAS AZUL ATECONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 28/10/2020 | SA | 01 | T0000151 | | | TRA * | | 8.000 | 17.3860 | | 3,493.000 | 7,481.91 |
| 29/10/2020 | SA | 01 | T0000152 | | | TRA * | | 72.000 | 156.4743 | | 3,421.000 | 7,325.43 |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | | | TRA * | | 136.000 | 295.5626 | | 3,285.000 | 7,029.87 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 2,772.000 | 3,653.000 | | | 3,285.000 | 7,029.8723 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | C0000525 | | (0) | CONSUMIDOR FINAL | | 36.000 | 78.2372 | | 3,249.000 | 6,951.64 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | | | TRA * | | 41.000 | 89.1034 | | 3,208.000 | 6,862.53 |
| 04/11/2020 | SA | 01 | T0000155 | | | TRA * | | 3.000 | 6.5198 | | 3,205.000 | 6,856.01 |
| 09/11/2020 | SA | 01 | T0000158 | | | TRA * | | 36.000 | 78.2371 | | 3,169.000 | 6,777.77 |
| 10/11/2020 | SA | 01 | T0000159 | | | TRA * | | 77.000 | 167.3406 | | 3,092.000 | 6,610.43 |
| 11/11/2020 | SA | 01 | T0000160 | | | TRA * | | 41.000 | 89.1034 | | 3,051.000 | 6,521.33 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | T0000161 | | | TRA * | | 108.000 | 234.7114 | | 2,943.000 | 6,286.62 |
| 13/11/2020 | SA | 01 | T0000162 | | | TRA * | | 36.000 | 78.2371 | | 2,907.000 | 6,208.38 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | C0000540 | | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 36.000 | 78.2372 | | 2,871.000 | 6,130.15 |
| 16/11/2020 | SA | 01 | T0000163 | | | TRA * | | 6.000 | 13.0395 | | 2,865.000 | 6,117.11 |
| 17/11/2020 | SA | 01 | T0000164 | | | TRA * | | 15.000 | 32.5988 | | 2,850.000 | 6,084.51 |
| 18/11/2020 | SA | 01 | T0000165 | | | TRA * | | 3.000 | 6.5198 | | 2,847.000 | 6,077.99 |
| 19/11/2020 | SA | 01 | T0000166 | | | TRA * | | 36.000 | 78.2371 | | 2,811.000 | 5,999.75 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | | | TRA * | | 48.000 | 104.3162 | | 2,763.000 | 5,895.43 |
| 23/11/2020 | SA | 01 | C0000550 | | 006 | ULLOA LOPEZ HELEN PULINA | | 36.000 | 78.2371 | | 2,727.000 | 5,817.20 |
| 24/11/2020 | EN | 01 | C0124652 | | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 720.000 | | 1,551.2700 | | 3,447.000 | 7,368.47 |
| 24/11/2020 | EN | 01 | C0124652 | | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 72.000 | | 155.1300 | | 3,519.000 | 7,523.60 |
| 24/11/2020 | SA | 01 | T0000169 | | | TRA * | | 160.000 | 347.1665 | | 3,359.000 | 7,176.43 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 36.000 | 78.1125 | | 3,323.000 | 7,098.32 |
| 25/11/2020 | SA | 01 | T0000170 | | | TRA * | | 52.000 | 112.8291 | | 3,271.000 | 6,985.49 |
| 26/11/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 1.000 | 2.1698 | | 3,270.000 | 6,983.32 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | | | TRA * | | 155.000 | 336.3175 | | 3,115.000 | 6,647.00 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | 00004522 | | | DEC SERVIFRE | | 17.000 | 36.8864 | | 3,098.000 | 6,610.11 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 792.000 | 979.000 | | | 3,098.000 | 6,610.1148 |
| 01/12/2020 | SA | 01 | T0000174 | | | TRA * | | 72.000 | 156.2249 | | 3,026.000 | 6,453.89 |
| 02/12/2020 | SA | 01 | T0000175 | | | TRA * | | 46.000 | 99.8104 | | 2,980.000 | 6,354.08 |
| 07/12/2020 | SA | 01 | B0001472 | | 666 | VEGA BRONCANO ANDRES RICAR | | 36.000 | 78.1125 | | 2,944.000 | 6,275.97 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 1.000 | 2.1698 | | 2,943.000 | 6,273.80 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | | | TRA * | | 6.000 | 13.0187 | | 2,937.000 | 6,260.78 |
| 09/12/2020 | SA | 01 | T0000180 | | | TRA * | | 36.000 | 78.1125 | | 2,901.000 | 6,182.67 |
| 11/12/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 36.000 | 78.1125 | | 2,865.000 | 6,104.55 |
| 11/12/2020 | SA | 01 | T0000182 | | | TRA * | | 108.000 | 234.3374 | | 2,757.000 | 5,870.22 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | | | TRA * | | 51.000 | 110.6593 | | 2,706.000 | 5,759.56 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | B0001503 | | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | | 12.000 | 26.0375 | | 2,694.000 | 5,733.52 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000184 | | | TRA * | | 36.000 | 78.1125 | | 2,658.000 | 5,655.41 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | | | TRA * | | 6.000 | 13.0187 | | 2,652.000 | 5,642.39 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | | | TRA * | | 126.000 | 273.3936 | | 2,526.000 | 5,368.99 |
| 18/12/2020 | EN | 01 | C0126816 | | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 720.000 | | 1,551.2700 | | 3,246.000 | 6,920.26 |
| 18/12/2020 | EN | 01 | C0126816 | | | SERVIFRE SERVIFRENO CIA LTDA | 72.000 | | 155.1300 | | 3,318.000 | 7,075.39 |
| 19/12/2020 | SA | 01 | C0000595 | | (0) | CONSUMIDOR FINAL | | 1.000 | 2.1668 | | 3,317.000 | 7,073.23 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | T0000189 | | | TRA * | | 51.000 | 110.5083 | | 3,266.000 | 6,962.72 |
| 23/12/2020 | SA | 01 | T0000190 | | | TRA * | | 72.000 | 156.0117 | | 3,194.000 | 6,806.71 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | | | TRA * | | 126.000 | 273.0204 | | 3,068.000 | 6,533.69 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 792.000 | 822.000 | | | 3,068.000 | 6,533.6873 |
| LIQ FRENO PINTAS AZUL ATE | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 14,220.000 | 13,958.000 | | 3,068.000 | 6,533.6873 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

KARDEX

Página: 1 de 3

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|---|----|----|----------|-----|-----|-------------------------------------|---------|--------|----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: MD1573 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BTS0 4 SALDO AL | | | | | | 31/12/2019 -----> | | | | | 103,000 | 1,017,233 |
| 02/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | TRA | * | | 2,000 | | 18,4565 | | 101,000 | 998,78 |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | 4,000 | | 36,9130 | | 97,000 | 961,86 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | 7,000 | | 64,5978 | | 90,000 | 897,27 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | 3,000 | | 27,6848 | | 87,000 | 869,58 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | C0000312 | FAC | 549 | NUNEZ SOLIS DINA EUDOXIA | 1,000 | | 9,2283 | | 86,000 | 860,35 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | T0000012 | TRA | * | | 6,000 | | 55,3695 | | 80,000 | 804,98 |
| 20/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | 3,000 | | 27,6848 | | 77,000 | 777,30 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | 6,000 | | 55,3695 | | 71,000 | 721,93 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | 1,000 | | 9,2283 | | 70,000 | 712,70 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | 3,000 | | 27,6848 | | 67,000 | 685,02 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | 14,000 | | 129,1956 | | 53,000 | 555,82 |
| 27/01/2020 | EN | 01 | C0118002 | CPA | | IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 70,000 | | 646,8000 | | 123,000 | 1,202,62 |
| 27/01/2020 | SA | 01 | T0000018 | TRA | * | | 2,000 | | 18,4654 | | 121,000 | 1,184,15 |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | 4,000 | | 36,9309 | | 117,000 | 1,147,22 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | TRA | * | | 4,000 | | 36,9309 | | 113,000 | 1,110,29 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 70,000 | 60,000 | | | 113,000 | 1,110,2926 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | T0000024 | TRA | * | | | 13,000 | 120,0254 | | 100,000 | 990,27 |
| 05/02/2020 | SA | 01 | T0000025 | TRA | * | | | 6,000 | 55,3963 | | 94,000 | 934,87 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 2,000 | 18,4655 | | 92,000 | 916,41 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | TRA | * | | | 2,000 | 18,4655 | | 90,000 | 897,94 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | | 4,000 | 36,9309 | | 86,000 | 861,01 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | C0000353 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 4,000 | 36,9309 | | 82,000 | 824,08 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | T0000032 | TRA | * | | | 9,000 | 83,0945 | | 73,000 | 740,98 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000362 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 5,000 | 46,1636 | | 68,000 | 694,82 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | | 2,000 | 18,4655 | | 66,000 | 676,35 |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | | 9,000 | 83,0945 | | 57,000 | 593,26 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | TRA | * | | | 5,000 | 46,1636 | | 52,000 | 547,10 |
| 28/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | TRA | * | | | 12,000 | 110,7927 | | 40,000 | 436,30 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 0,000 | 73,000 | | | 40,000 | 436,3037 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | TRA | * | | | 2,000 | 18,4654 | | 38,000 | 417,84 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | | 2,000 | 18,4654 | | 36,000 | 399,37 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | | 3,000 | 27,6982 | | 33,000 | 371,67 |
| 05/03/2020 | SA | 01 | T0000045 | TRA | * | | | 3,000 | 27,6982 | | 30,000 | 343,98 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | TRA | * | | | 5,000 | 46,1636 | | 25,000 | 297,81 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | C0000392 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 3,000 | 27,6982 | | 22,000 | 270,11 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | | 3,000 | 27,6982 | | 19,000 | 242,42 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | | 3,000 | 27,6982 | | 16,000 | 214,72 |
| 14/03/2020 | SA | 01 | B0001011 | FAC | 602 | POZO AGUIRRE YESSENIA ESTEF | | 3,000 | 27,6982 | | 13,000 | 187,02 |
| 16/03/2020 | EN | 01 | C0120279 | CPA | | IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 100,000 | | 924,0000 | | 113,000 | 1,111,02 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 100,000 | 27,000 | | | 113,000 | 1,111,0201 |
| 20/04/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 1,000 | 9,2369 | | 112,000 | 1,101,78 |
| 20/04/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 1,000 | 9,2369 | | 111,000 | 1,092,55 |
| 27/04/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 6,000 | 55,4211 | | 105,000 | 1,037,13 |
| 27/04/2020 | SA | 01 | A0001002 | FAC | 602 | POZO AGUIRRE YESSENIA ESTEF | | 2,000 | 18,4737 | | 103,000 | 1,018,65 |
| 27/04/2020 | SA | 01 | A0001001 | FAC | 037 | CHICAIZA TUALOMBO LUIS WALI | | 2,000 | 18,4737 | | 101,000 | 1,000,18 |
| 27/04/2020 | SA | 01 | A0001000 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 3,000 | 27,7106 | | 98,000 | 972,47 |
| TOTAL Abril | | | | | | | 0,000 | 15,000 | | | 98,000 | 972,4672 |
| 20/05/2020 | SA | 01 | B0001024 | FAC | 110 | LLERENA SILVA CARLOS | | 2,000 | 18,4737 | | 96,000 | 953,99 |
| 22/05/2020 | SA | 01 | A0001014 | FAC | 639 | ICHINA MOPOSITA WILIAN ROBE | | 2,000 | 18,4737 | | 94,000 | 935,52 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0,000 | 4,000 | | | 94,000 | 935,5198 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 3 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|-----|---|------------|---------|----------|---------|------------|------------|
| CODIGO: MD1573 | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4 | | | | | | | | | | | | |
|CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 09/10/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | 2,000 | | 18,4794 | 146,000 | | 1,416.36 |
| 13/10/2020 | SA | 01 | T0000140 | | | TRA * | 5,000 | | 46,1986 | 141,000 | | 1,370.16 |
| 15/10/2020 | SA | 01 | T0000142 | | | TRA * | 2,000 | | 18,4794 | 139,000 | | 1,351.68 |
| 19/10/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | 1,000 | | 9,2397 | 138,000 | | 1,342.44 |
| 20/10/2020 | SA | 01 | T0000145 | | | TRA * | 1,000 | | 9,2397 | 137,000 | | 1,333.20 |
| 22/10/2020 | SA | 01 | T0000147 | | | TRA * | 2,000 | | 18,4794 | 135,000 | | 1,314.73 |
| 28/10/2020 | SA | 01 | T0000151 | | | TRA * | 1,000 | | 9,2397 | 134,000 | | 1,305.49 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 0,000 | 40,000 | | | 134,000 | 1,305.4853 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | 2,000 | | 18,4794 | 132,000 | | 1,287.01 |
| 03/11/2020 | SA | 01 | T0000154 | | | TRA * | 2,000 | | 18,4794 | 130,000 | | 1,268.53 |
| 04/11/2020 | SA | 01 | T0000155 | | | TRA * | 6,000 | | 55,4383 | 124,000 | | 1,213.09 |
| 05/11/2020 | SA | 01 | T0000156 | | | TRA * | 1,000 | | 9,2397 | 123,000 | | 1,203.85 |
| 07/11/2020 | SA | 01 | A0001451 | | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | 2,000 | | 18,4794 | 121,000 | | 1,185.37 |
| 10/11/2020 | SA | 01 | T0000159 | | | TRA * | 5,000 | | 46,1986 | 116,000 | | 1,139.17 |
| 18/11/2020 | SA | 01 | T0000165 | | | TRA * | 3,000 | | 27,7191 | 113,000 | | 1,111.45 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | T0000167 | | | TRA * | 3,000 | | 27,7191 | 110,000 | | 1,083.73 |
| 23/11/2020 | EN | 01 | C0128263 | | | CPA IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 100,000 | | 924,0000 | 210,000 | | 2,007.73 |
| 26/11/2020 | SA | 01 | T0000171 | | | TRA * | | 2,000 | 18,4796 | 208,000 | | 1,989.25 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | B0001460 | | 143 | JARA MENA SILVIA MARISOL | | 2,000 | 18,4796 | 206,000 | | 1,970.77 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 100,000 | 28,000 | | | 206,000 | 1,970.7731 |
| 03/12/2020 | SA | 01 | T0000176 | | | TRA * | | 3,000 | 27,7195 | 203,000 | | 1,943.05 |
| 07/12/2020 | SA | 01 | T0000178 | | | TRA * | | 4,000 | 36,9593 | 199,000 | | 1,906.09 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | | | TRA * | | 4,000 | 36,9593 | 195,000 | | 1,869.14 |
| 09/12/2020 | SA | 01 | T0000180 | | | TRA * | | 2,000 | 18,4796 | 193,000 | | 1,850.66 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | | | TRA * | | 2,000 | 18,4797 | 191,000 | | 1,832.18 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | B0001503 | | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | | 2,000 | 18,4797 | 189,000 | | 1,813.70 |
| 18/12/2020 | SA | 01 | T0000187 | | | TRA * | | 5,000 | 46,1991 | 184,000 | | 1,767.50 |
| 19/12/2020 | SA | 01 | C0000595 | | 00 | CONSUMIDOR FINAL | | 1,000 | 9,2398 | 183,000 | | 1,758.26 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | T0000189 | | | TRA * | | 2,000 | 18,4797 | 181,000 | | 1,739.78 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | | | TRA * | | 12,000 | 110,8779 | 169,000 | | 1,628.90 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | | | TRA * | | 4,000 | 36,9593 | 165,000 | | 1,591.94 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | A0001589 | | 037 | CHICAIZA TOALOMBO LUIS WALI | | 1,000 | 9,2398 | 164,000 | | 1,582.70 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 42,000 | | | 164,000 | 1,582.7004 |
| PAST FRENO MAZDA 2 2L 2 6L BT50 4X2 | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 503,000 | 442,000 | | 164,000 | 1,582.7004 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|---|----|----|----------|-----|-----|-------------------------------------|---------|--------|----------|-------|------------|------------|
| CODIGO: 98079104 MATRX/HIGH | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINC SALDO AL 31/12/2019 -----> | | | | | | | | | | | 85.000 | 815.065 |
| 06/01/2020 | SA | 01 | C0000295 | FAC | 636 | IMPORTADORA ANDINA | | 1.000 | 9.9831 | | 84.000 | 805.08 |
| 07/01/2020 | SA | 01 | T0000004 | TRA | * | | | 3.000 | 29.9494 | | 81.000 | 775.13 |
| 08/01/2020 | SA | 01 | T0000005 | TRA | * | | | 3.000 | 29.9494 | | 78.000 | 745.18 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | TRA | * | | | 5.000 | 49.9156 | | 73.000 | 695.27 |
| 17/01/2020 | SA | 01 | C0000313 | FAC | 549 | NUNEZ SOLIS DINA EUDOXIA | | 1.000 | 9.9831 | | 72.000 | 685.28 |
| 20/01/2020 | SA | 01 | T0000013 | TRA | * | | | 2.000 | 19.9663 | | 70.000 | 665.32 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | TRA | * | | | 2.000 | 19.9663 | | 68.000 | 645.35 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | TRA | * | | | 4.000 | 39.9325 | | 64.000 | 605.42 |
| 23/01/2020 | SA | 01 | T0000016 | TRA | * | | | 2.000 | 19.9663 | | 62.000 | 585.45 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | TRA | * | | | 17.000 | 169.7132 | | 45.000 | 415.74 |
| 27/01/2020 | EN | 01 | C0118002 | CPA | | IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 50.000 | | 464.0000 | | 95.000 | 879.74 |
| 28/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | TRA | * | | | 2.000 | 19.4454 | | 93.000 | 860.29 |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000020 | TRA | * | | | 8.000 | 77.7817 | | 85.000 | 782.51 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | TRA | * | | | 6.000 | 58.3363 | | 79.000 | 724.18 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | TRA | * | | | 3.000 | 29.1681 | | 76.000 | 695.01 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 50.000 | 59.000 | | | 76.000 | 695.0083 |
| 04/02/2020 | SA | 01 | C0000338 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 1.000 | 9.7227 | | 75.000 | 685.29 |
| 07/02/2020 | SA | 01 | T0000027 | TRA | * | | | 8.000 | 77.7817 | | 67.000 | 607.50 |
| 08/02/2020 | EN | 01 | N0000017 | DEV | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | 1.000 | | 9.7227 | | 68.000 | 617.23 |
| 08/02/2020 | SA | 01 | C0000342 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 2.000 | 19.4454 | | 66.000 | 597.78 |
| 12/02/2020 | SA | 01 | T0000030 | TRA | * | | | 2.000 | 19.4454 | | 64.000 | 578.34 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | TRA | * | | | 7.000 | 68.0590 | | 57.000 | 510.28 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | C0000353 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 2.000 | 19.4454 | | 55.000 | 490.83 |
| 17/02/2020 | SA | 01 | T0000033 | TRA | * | | | 1.000 | 9.7227 | | 54.000 | 481.11 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | B0000953 | FAC | 143 | JARA MENA SELVIA MARISCOL | | 2.000 | 19.4454 | | 52.000 | 461.66 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | TRA | * | | | 3.000 | 29.1681 | | 49.000 | 432.50 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000361 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 5.000 | 48.6136 | | 44.000 | 383.88 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | T0000035 | TRA | * | | | 3.000 | 29.1681 | | 41.000 | 354.71 |
| 21/02/2020 | SA | 01 | T0000037 | TRA | * | | | 4.000 | 38.8909 | | 37.000 | 315.82 |
| 22/02/2020 | SA | 01 | C0000367 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 2.000 | 19.4454 | | 35.000 | 296.38 |
| 27/02/2020 | EN | 01 | C0119461 | CPA | | IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 60.000 | | 556.8000 | | 95.000 | 853.18 |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | TRA | * | | | 11.000 | 104.7855 | | 84.000 | 748.39 |
| 28/02/2020 | SA | 01 | A0000956 | FAC | 602 | POZO AGUIRRE YESSSENIA ESTEF | | 3.000 | 28.5779 | | 81.000 | 719.81 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 61.000 | 56.000 | | | 81.000 | 719.8138 |
| 04/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | TRA | * | | | 4.000 | 38.1038 | | 77.000 | 681.71 |
| 09/03/2020 | SA | 01 | T0000047 | TRA | * | | | 2.000 | 19.0519 | | 75.000 | 662.66 |
| 11/03/2020 | SA | 01 | T0000049 | TRA | * | | | 7.000 | 66.6817 | | 68.000 | 595.98 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | TRA | * | | | 5.000 | 47.6298 | | 63.000 | 548.35 |
| 16/03/2020 | EN | 01 | C0120279 | CPA | | IMPDAVIL DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 80.000 | | 742.4000 | | 143.000 | 1,290.75 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 80.000 | 18.000 | | | 143.000 | 1,290.7466 |
| 20/05/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 1.000 | 9.4184 | | 142.000 | 1,281.33 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0.000 | 1.000 | | | 142.000 | 1,281.3282 |
| 02/06/2020 | SA | 01 | C0000399 | FAC | 549 | NUNEZ SOLIS DINA EUDOXIA | | 1.000 | 9.4184 | | 141.000 | 1,271.91 |
| 09/06/2020 | SA | 01 | C0000412 | FAC | 066 | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 3.000 | 28.2553 | | 138.000 | 1,243.65 |
| 10/06/2020 | SA | 01 | B0001034 | FAC | 173 | TISALEMA BRAVO JOSE ALBERTO | | 2.000 | 18.8369 | | 136.000 | 1,224.82 |
| 17/06/2020 | SA | 01 | T0000056 | TRA | * | | | 2.000 | 18.8369 | | 134.000 | 1,205.98 |
| 18/06/2020 | SA | 01 | T0000057 | TRA | * | | | 10.000 | 94.1843 | | 124.000 | 1,111.80 |
| 19/06/2020 | SA | 01 | A0001046 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 1.000 | 9.4184 | | 123.000 | 1,102.38 |
| 19/06/2020 | SA | 01 | T0000058 | TRA | * | | | 5.000 | 47.0922 | | 118.000 | 1,055.29 |
| 23/06/2020 | SA | 01 | AS | BOD | * | | | 3.000 | 28.2553 | | 115.000 | 1,027.03 |
| 23/06/2020 | SA | 01 | T0000060 | TRA | * | | | 1.000 | 9.4184 | | 114.000 | 1,017.61 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 3 de 3

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO | TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|-----|---------|-----------------------------|------------|---------|----------|----------|------------|------------|
| CODIGO: 98079104 MATRIX/HIGH | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINCI)CONTINUACION | | | | | | | | | | | | |
| 30/10/2020 | SA | 01 | T0000153 | TRA | * | | | 9,000 | | 83,7046 | 148,000 | 1,315,64 |
| TOTAL Octubre | | | | | | | 70,000 | 36,000 | | | 148,000 | 1,315,6386 |
| 04/11/2020 | SA | 01 | T0000155 | TRA | * | | | 5,000 | 46,5025 | | 143,000 | 1,269,14 |
| 11/11/2020 | SA | 01 | A0001461 | FAC | 187 | ORTIZ SOLIS ALICIA KATERINE | | 2,000 | 18,6010 | | 141,000 | 1,250,54 |
| 12/11/2020 | SA | 01 | T0000161 | TRA | * | | | 6,000 | 55,8031 | | 135,000 | 1,194,73 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | C0000548 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 1,000 | 9,3005 | | 134,000 | 1,185,43 |
| 20/11/2020 | SA | 01 | A0001487 | FAC | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | | 4,000 | 37,2020 | | 130,000 | 1,148,23 |
| 23/11/2020 | EN | 01 | C0128263 | CPA | IMPDAVI | DAVILA CABEZAS LUIS RAMIRO | 100,000 | | | 928,0000 | 230,000 | 2,076,23 |
| 23/11/2020 | SA | 01 | C0000551 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 2,000 | 18,5860 | | 228,000 | 2,057,64 |
| 27/11/2020 | SA | 01 | T0000172 | TRA | * | | | 6,000 | 55,7580 | | 222,000 | 2,001,89 |
| 30/11/2020 | SA | 01 | T0000173 | TRA | * | | | 1,000 | 9,2930 | | 221,000 | 1,992,59 |
| TOTAL Noviembre | | | | | | | 100,000 | 27,000 | | | 221,000 | 1,992,5925 |
| 03/12/2020 | SA | 01 | T0000176 | TRA | * | | | 7,000 | 65,0510 | | 214,000 | 1,927,54 |
| 08/12/2020 | SA | 01 | T0000179 | TRA | * | | | 1,000 | 9,2930 | | 213,000 | 1,918,25 |
| 09/12/2020 | SA | 01 | T0000180 | TRA | * | | | 1,000 | 9,2930 | | 212,000 | 1,908,96 |
| 10/12/2020 | SA | 01 | C0000579 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 1,000 | 9,2930 | | 211,000 | 1,899,66 |
| 15/12/2020 | SA | 01 | T0000183 | TRA | * | | | 2,000 | 18,5860 | | 209,000 | 1,881,08 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | C0000585 | FAC | 572 | PAZMINO GALEAS EDWIN JACINT | | 1,000 | 9,2930 | | 208,000 | 1,871,78 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | C0000587 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 2,000 | 18,5860 | | 206,000 | 1,853,20 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | B0001503 | FAC | 563 | RIVADENEYRA ESPIN ALEX MANZ | | 2,000 | 18,5860 | | 204,000 | 1,834,61 |
| 17/12/2020 | SA | 01 | T0000186 | TRA | * | | | 9,000 | 83,6370 | | 195,000 | 1,750,97 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | | 19,000 | 176,5669 | | 176,000 | 1,574,41 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | T0000193 | TRA | * | | | 4,000 | 37,1720 | | 172,000 | 1,537,24 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | A0001589 | FAC | 037 | CHICAIZA TOALOMBO LUIS WALT | | 1,000 | 9,2930 | | 171,000 | 1,527,94 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | C0000607 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 1,000 | 9,2930 | | 170,000 | 1,518,65 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | C0000614 | FAC | 106 | TOCALEMA MARIA MARTINA | | 3,000 | 27,8790 | | 167,000 | 1,490,77 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 0,000 | 54,000 | | | 167,000 | 1,490,7706 |
| PAST D MAX DESDE 2009 (CON VINCHAS) | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 501,000 | 419,000 | | 167,000 | 1,490,7706 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 1 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|--|----|----|----------|---------|-----|------------------------------|---------|---------|-------------|------------|------------|
| CODIGO: GALON FREEZETON USA | | | | | | | | | | | |
| VOMBRE REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI SALDO AL 31/12/2019 -----> | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 1,782.000 | 3,659.492 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 1.000 | 2.0614 | 1,781.000 | 3,657.43 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000001 | | | TRA * | | 2.000 | 4.1228 | 1,779.000 | 3,653.31 |
| 23/01/2020 | SA | 01 | T0000002 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,773.000 | 3,640.94 |
| 26/01/2020 | SA | 01 | T0000003 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,767.000 | 3,628.57 |
| 29/01/2020 | SA | 01 | T0000006 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,755.000 | 3,603.83 |
| 10/01/2020 | SA | 01 | T0000007 | | | TRA * | | 30.000 | 61.8422 | 1,725.000 | 3,541.99 |
| 13/01/2020 | SA | 01 | T0000008 | | | TRA * | | 36.000 | 74.2106 | 1,689.000 | 3,467.78 |
| 14/01/2020 | SA | 01 | T0000009 | | | TRA * | | 9.000 | 18.5526 | 1,680.000 | 3,449.23 |
| 15/01/2020 | SA | 01 | T0000010 | | | TRA * | | 36.000 | 74.2106 | 1,644.000 | 3,375.02 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | B0000875 | FAC 211 | | ORTIZ LOPEZ JUAN PAULO | | 60.000 | 123.6843 | 1,584.000 | 3,251.33 |
| 16/01/2020 | SA | 01 | T0000011 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,572.000 | 3,226.60 |
| 21/01/2020 | SA | 01 | T0000014 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,560.000 | 3,201.86 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,554.000 | 3,189.49 |
| 22/01/2020 | SA | 01 | T0000015 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,542.000 | 3,164.76 |
| 25/01/2020 | SA | 01 | T0000017 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,536.000 | 3,152.39 |
| 28/01/2020 | SA | 01 | T0000019 | | | TRA * | | 2.000 | 4.1228 | 1,534.000 | 3,148.26 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000021 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,522.000 | 3,123.53 |
| 31/01/2020 | SA | 01 | T0000022 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,516.000 | 3,111.16 |
| TOTAL Enero | | | | | | | 0,000 | 266,000 | | 1,516,000 | 3,111,1586 |
| 31/02/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 1.000 | 2.0614 | 1,515.000 | 3,109.10 |
| 11/02/2020 | SA | 01 | T0000029 | | | TRA * | | 9.000 | 18.5526 | 1,506.000 | 3,090.54 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | C0000350 | FAC 043 | | CHERRES FLORES HUGO HORACI | | 1.000 | 2.0614 | 1,505.000 | 3,088.48 |
| 13/02/2020 | SA | 01 | T0000031 | | | TRA * | | 18.000 | 37.1053 | 1,487.000 | 3,051.38 |
| 14/02/2020 | SA | 01 | T0000032 | | | TRA * | | 36.000 | 74.2106 | 1,451.000 | 2,977.17 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | B0000952 | FAC 143 | | JARA MENA SILVIA MARISOL | | 12.000 | 24.7369 | 1,439.000 | 2,952.43 |
| 18/02/2020 | SA | 01 | T0000034 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,427.000 | 2,927.69 |
| 19/02/2020 | SA | 01 | C0000364 | FAC 066 | | ALMENDARIS BUENANO IRMA LU | | 12.000 | 24.7369 | 1,415.000 | 2,902.96 |
| 20/02/2020 | SA | 01 | T0000036 | | | TRA * | | 18.000 | 37.1053 | 1,397.000 | 2,865.85 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | A0000944 | FAC 300 | | TABUADA ORLANDO | | 12.000 | 24.7369 | 1,385.000 | 2,841.11 |
| 26/02/2020 | SA | 01 | T0000039 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,379.000 | 2,828.75 |
| 27/02/2020 | SA | 01 | T0000040 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,373.000 | 2,816.38 |
| 28/02/2020 | SA | 01 | T0000041 | | | TRA * | | 36.000 | 74.2106 | 1,337.000 | 2,742.17 |
| TOTAL Febrero | | | | | | | 0,000 | 179,000 | | 1,337,000 | 2,742,1670 |
| 24/03/2020 | SA | 01 | T0000044 | | | TRA * | | 6.000 | 12.3684 | 1,331.000 | 2,729.80 |
| 24/03/2020 | SA | 01 | T0000043 | | | TRA * | | 4.000 | 8.2456 | 1,327.000 | 2,721.55 |
| 25/03/2020 | SA | 01 | T0000045 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,315.000 | 2,696.82 |
| 25/03/2020 | SA | 01 | T0000045 | | | TRA * | | 36.000 | 74.2106 | 1,279.000 | 2,622.61 |
| 26/03/2020 | SA | 01 | T0000046 | | | TRA * | | 18.000 | 37.1053 | 1,261.000 | 2,585.50 |
| 29/03/2020 | SA | 01 | T0000047 | | | TRA * | | 42.000 | 86.5790 | 1,219.000 | 2,498.92 |
| 10/03/2020 | SA | 01 | T0000048 | | | TRA * | | 21.000 | 43.2895 | 1,198.000 | 2,455.63 |
| 11/03/2020 | SA | 01 | T0000049 | | | TRA * | | 24.000 | 49.4737 | 1,174.000 | 2,406.16 |
| 12/03/2020 | SA | 01 | T0000050 | | | TRA * | | 18.000 | 37.1053 | 1,156.000 | 2,369.05 |
| 13/03/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 30.000 | 61.8422 | 1,126.000 | 2,307.21 |
| 13/03/2020 | SA | 01 | T0000051 | | | TRA * | | 12.000 | 24.7369 | 1,114.000 | 2,282.47 |
| TOTAL Marzo | | | | | | | 0,000 | 223,000 | | 1,114,000 | 2,282,4736 |
| 12/05/2020 | SA | 01 | A0001005 | FAC 300 | | TABUADA ORLANDO | | 6.000 | 12.3684 | 1,108.000 | 2,270.11 |
| 22/05/2020 | SA | 01 | A0001014 | FAC 639 | | ICHINA MOPOSITA WILLIAN ROBE | | 6.000 | 12.3684 | 1,102.000 | 2,257.74 |
| 26/05/2020 | SA | 01 | A0001015 | FAC 498 | | MORALES MUNOZ MESEDES SUSI | | 24.000 | 49.4737 | 1,078.000 | 2,208.26 |
| 30/05/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 2.000 | 4.1228 | 1,076.000 | 2,204.14 |
| TOTAL Mayo | | | | | | | 0,000 | 38,000 | | 1,076,000 | 2,204,1403 |
| 33/06/2020 | SA | 01 | AS | | | BOD * | | 12.000 | 24.7369 | 1,064.000 | 2,179.40 |

DISTRIBUIDORA ZF 2020

Página: 4 de 4

KARDEX

Fecha: 14/10/2021

Desde: 01/01/2020 Hasta: 31/12/2020

| Fecha | TP | BO | NUMERO | ORG | COD | NOMBRE | ENTRADA | SALIDA | COSTO TOTAL | EXISTENCIA | SALDO |
|---------------------------------------|----|----|----------|-----|-------|-------------------|------------|-----------|-------------|------------|------------|
| CODIGO: GALON FREEZETON USA | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE REFRIGERANTE VERDE GALON AMERI | | | | | | | | | | | |
| | | | | | |CONTINUACION | | | | | |
| 13/12/2020 | SA | 01 | AS | | BOD * | | 3,000 | | 6,1770 | 1,765,000 | 3,620,05 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | CD000583 | FAC | 300 | TABUADA ORLANDO | 6,000 | | 12,3541 | 1,759,000 | 3,607,69 |
| 16/12/2020 | SA | 01 | T0000185 | TRA | * | | 12,000 | | 24,7082 | 1,747,000 | 3,582,99 |
| 18/12/2020 | SA | 01 | CD000591 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 1,000 | | 2,0590 | 1,746,000 | 3,580,93 |
| 18/12/2020 | SA | 01 | T0000187 | TRA | * | | 6,000 | | 12,3541 | 1,740,000 | 3,568,57 |
| 22/12/2020 | SA | 01 | T0000189 | TRA | * | | 12,000 | | 24,7082 | 1,728,000 | 3,543,86 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | 12,000 | | 24,7081 | 1,716,000 | 3,519,16 |
| 24/12/2020 | SA | 01 | T0000191 | TRA | * | | 6,000 | | 12,3541 | 1,710,000 | 3,506,80 |
| 29/12/2020 | SA | 01 | AS | | BOD * | | 2,000 | | 4,1180 | 1,708,000 | 3,502,68 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | CD000613 | FAC | 00 | CONSUMIDOR FINAL | 1,000 | | 2,0590 | 1,707,000 | 3,500,63 |
| 30/12/2020 | SA | 01 | T0000194 | TRA | * | | 12,000 | | 24,7082 | 1,695,000 | 3,475,92 |
| 31/12/2020 | SA | 01 | T0000195 | TRA | * | | 18,000 | | 37,0622 | 1,677,000 | 3,438,85 |
| TOTAL Diciembre | | | | | | | 900,000 | 165,000 | | 1,677,000 | 3,438,8549 |
| REFRIGERANTE VERDE GALON AMERICANC | | | | | | SALDO AL | 31/12/2020 | 2,160,000 | 2,265,000 | 1,677,000 | 3,438,8549 |

ANEXO F: FRACCIÓN DE TRABAJO EMPLEADA POR FUNCIONES

| Funciones del Analista de Financiero | Fracción de trabajo empleada |
|--|-------------------------------------|
| Realizar el pago a proveedores de bienes, servicios, nómina, viáticos, fondos de terceros, previo a la verificación de la documentación de soporte y autorización del gerente; | 30% |
| Entregar diariamente el informe y documentos de respaldo de las operaciones realizadas a contabilidad para su registro contable respectivo; | 5% |
| Controlar las operaciones de compra y venta de mercadería y remitir la documentación de soporte a contabilidad; | 5% |
| Revisar los saldos mensuales del inventario de mercadería y coordinar con gerencia su reposición; | 10% |
| Verificar la validez de los comprobantes de venta, comprobantes de retención, notas de créditos, guías de remisión y demás documentos de soporte; | 5% |
| Conciliación mensual de registros contables vs inventarios y remitir informe a gerencia; | 5% |
| Apoyar el desarrollo de otras gestiones administrativas; | 5% |
| Archivar documentos bajo cierta responsabilidad; | 10% |
| Manejo del sistema contable MICROPLUS SQL, para la emisión de reportes que serán entregados a gerencia. | 25% |
| TOTAL | 100% |
| Funciones del Analista de Compra | |
| Gestionar los documentos habilitantes en los procesos de compras; | 15% |
| Buscar nuevos proveedores y emitir informe a gerencia para su aprobación; | 5% |
| Mantener comunicación permanente y buena relación con proveedores | 3% |
| Realizar contratos de compra, previa autorización de la gerencia; | 35% |
| Analizar las condiciones y negociaciones en la adquisición de mercadería; | 20% |
| Dar seguimiento al proveedor en la entrega de la mercadería solicitada; | 3% |
| Notificar al proveedor acerca de cualquier novedad registrada en la recepción de la mercadería; | 3% |
| Conciliar la orden de compra vs la Factura en cuanto a precios y cantidades. | 3% |
| Verificar el nivel de existencia de los productos en stock y comunicar periódicamente a gerencia; | 5% |
| Mantener actualizado los precios; | 3% |
| Manejo del sistema contable MICROPLUS SQL. | 5% |
| TOTAL | 100% |
| Funciones del Bodeguero | |
| Informar sobre el nivel de existencia de los productos; | 10% |
| Desarrollar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías; | 20% |
| Verificar la orden de compra y factura previo el ingreso de nueva mercadería al almacén; | 5% |
| Llevar un control de los productos recibidos y entregados; | 15% |
| Mantener la limpieza en bodega; | 5% |
| Organizar los movimientos internos de mercancías; | 5% |
| Codificar y organizar de forma adecuada la mercadería en bodega; | 10% |
| Corroborar la autorización para el despacho de mercadería. | 5% |
| Preparar pedidos de clientes; | 10% |
| Llevar un control y registro adecuado de los productos almacenado y emitir informes periódicos a gerencia. | 15% |
| TOTAL | 100% |

