



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E  
INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**JUNIO –SEPTIEMBRE 2020**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE  
CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

Análisis de las Variaciones de los Inventarios 2018-2019 en el Comisariato de Trabajadores de la Cooperativa de Producción y Comercialización “La Clementina”

**EGRESADO:**

Wilmer Xavier Hurtado Landazuri

**TUTOR:**

Ing. Nagua Bazán Javier

**AÑO 2020**

## **Introducción**

El presente estudio de caso se denomina Análisis de las Variaciones de los Inventarios 2018-2019 en el Comisariato de Trabajadores de la Cooperativa de Producción y Comercialización “La Clementina” se encuentra fundamentada con una sublínea de investigación, Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social considerando importante para el desarrollo de la investigación en cuestión, el estudio servirá como una evaluación de los inventarios entre un periodo.

La unión una parroquia de gente noble y trabajadora, se encuentra ubicada la hacienda más grande del Ecuador llamada en su tiempo La Clementina y su nombre actual Cooprocen conformada por un extenso terreno de 2000 hectáreas, 12 sectores agrícolas ciento de cabezas de ganado y una extensión muy amplia de bosque.

Se encuentra registrada con su respectivo número de Ruc 1792470374001, su representante general el Ing. Carlos Miguel Andrade Sellan con un grupo de trabajo muy amplio compuesto por distintos departamentos como departamento contabilidad, departamento administración, departamento de recursos humanos, departamento financiero, departamento de abogados, departamento de gerencia, departamento de tesorería y departamento de sistema en los cuales cada uno de ellos cumplen funciones diferentes para el bienestar de la empresa en cuestión.

Dentro de la investigación se detalla algunos de los productos que se repiten de un año a otro que de acuerdo a los inventarios hay muchos productos en stock que no han salido de

bodega, llevan hay mucho tiempo, además se detallan alimentos de primera necesidad que se desaparecen común mete en pequeñas cantidades.

El motivo por el cual escogí este tema para mi investigación fue por la anécdota que tuve al momento de realizar mis pasantías en esta institución percibí problemas, por aquella razón escogí el tema y atreves de este proyecto darles a saber mi opinión de modo personal, al igual una recomendación, esperar que les sirva de mucho al momento de ponerla en práctica.

## Desarrollo

De similar origen es la hacienda La Clementina, que ya era un latifundio y se llamaba Rincón, cuando lo adquirió el médico Sixto Liborio Durán Borrero, abuelo de Sixto Durán Ballén, que lo hizo crecer todavía más y lo convirtió en un gran centro productor de cacao. A sus herederos, los Durán Ballén, les fue tan bien que se fueron a vivir a Alemania, donde formaron la empresa Plantagengesellschaft Clementina. Y allá vivieron espléndidamente hasta que los problemas derivados de la Primera Guerra Mundial y, sobre todo, las plagas fungosas del cacao, acabaron con esa 'gallina de los huevos de oro'. Urgidos de dinero, los Durán Ballén la vendieron en 1922 al banco alemán Schroeder. (Sánchez, 2013)

En 1940, un año después de iniciada la Segunda Guerra Mundial, los alemanes vendieron el 75% de sus acciones de La Clementina a la rica familia sueca Wellenberg, que luego compró el resto de acciones a otros herederos. En 1978 la compró a los suecos el 'Rey del banano', Luis Noboa Naranjo. Y en 1997 pasó legalmente a manos de su hijo Álvaro Noboa, que enjuició a sus hermanos para quedarse con la propiedad. (Sánchez, 2013)

Ese latifundio, con sus 12 mil 200 hectáreas, es el más grande del Ecuador y se dice que también el más grande del mundo. Y ahora pasará en propiedad comunitaria a sus 1.800 trabajadores, luego de haber sido embargado y rematado por el Servicio de Rentas Internas, por cuenta de impuestos no pagados por Bananera Noboa. (Sánchez, 2013)

Se trata de una medida verdaderamente revolucionaria, que toca uno de los puntos más sensibles de la estructura socioeconómica del Ecuador. Porque el bien asignado ahora a los

trabajadores, por una decisión política del Estado, no solo es el mayor latifundio del país, sino también una de las empresas agrícolas de más alta tecnificación, que produce 6 millones anuales de cajas de banano y posee otros cultivos y una gran reserva forestal. (Sánchez, 2013)

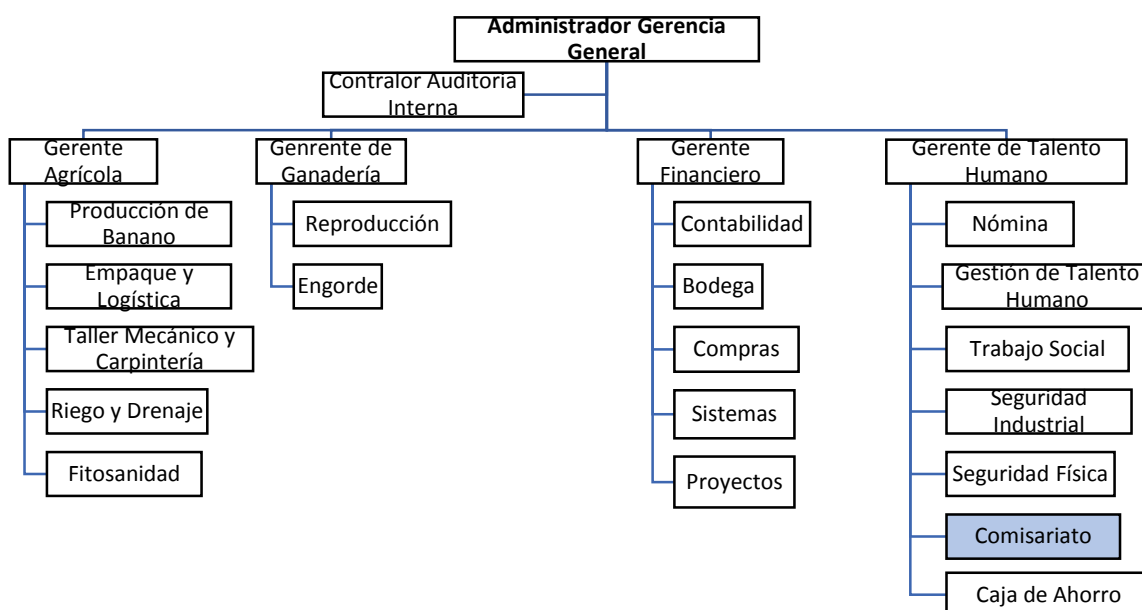
La Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina Trabajadores-Propietarios (COOPROCLEM), conformada por los exempleados de la Exportadora Bananera Noboa, aglutina a cerca de 2.000 socios, entre trabajadores y directivos, quienes buscan mejorar sus procesos organizativos, administrativos y técnicos, para lo cual han solicitado el apoyo de instituciones públicas como el IEPS. (Instituto de Economía Solidaria y Popular (IEPS), 2013)

Los socios y socias de COOPROCLEM son, en la actualidad, los encargados del manejo productivo, administrativo y comercial de la hacienda más grande del Ecuador, gracias a un crédito otorgado por la Corporación Financiera Nacional (CFN), que permitió la adquisición de los predios de la hacienda a los trabajadores de la antigua corporación bananera Noboa en el de 2013. (Instituto de Economía Solidaria y Popular (IEPS), 2013)

Las capacitaciones que lleva a cabo el IEPS en coordinación con COOPROCLEM empezaron desde el 10 de junio y finalizarán el 25 de julio. Los talleres son dictados semanalmente (los días miércoles y sábado), a un promedio de 150 trabajadores por grupo, que comprenden los 18 sectores en los que se encuentra distribuida la hacienda. Los temas abordados son principios básicos de la EPS, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (LOEPS) y socialización de los estatutos de la cooperativa. (Instituto de Economía Solidaria y Popular (IEPS), 2013)

Adicionalmente, el encuentro entre directorios generó acuerdos de cooperación para el fortalecimiento administrativo de COOPROCLEM, como capacitaciones socio-organizativas, diseño de una estrategia de comunicación y talleres de formación para formadores a la interna de la organización, por parte de la cooperativa Jardín Azuayo. (Instituto de Economía Solidaria y Popular (IEPS), 2013)

La Cooperativa de Producción y Comercialización La Clementina Trabajadores-Propietarios (COOPROCLEM), se maneja por cuatro departamentos gerenciales: Gerencia Agrícola o Producción, Gerencia de Ganadería, Gerencia Financiera Gerencia de Talento Humano; es eludible atribuir que el área en estudio, el Comisariato de la empresa, se encuentra administrada directamente por la Gerencia de Talento Humano de la empresa, tal como se puede observar en el siguiente gráfico.



El Comisariato se estableció por la necesidad de los trabajadores, que no tenían el recurso necesario para solventar algunos gastos del hogar. A los administradores de la hacienda se les ocurrió una gran idea, de crear un comisariato para abastecer las necesidades que sus trabajadores presentaban en cuanto al precio de la canasta básica. Se establecieron créditos para los trabajadores y socios de la hacienda, que les permitían obtener sus pedidos en dicho comisariato, como víveres y útiles escolares, en cómodas cuotas que les eran debitadas directamente del rol de pago mediante una codificación que el Departamento de Talento Humano le otorgaba al trabajador.

La principal particularidad del manejo del comisariato de la empresa es el uso de la nómina de la hacienda, pues únicamente los trabajadores que constaba en esa base de datos podrán hacer uso de ese beneficio, mientras que particulares o personas ajenas a COOPROCLEM no serían clientes de ella. Para facilitar este proceso el Departamento encargado de esta área ingresó un programa llamado Xass, donde se mantendrían actualizados en cuanto a la nómina general de la hacienda.

**Tabla 1.** Personal del Comisariato COOPROCLEM

<b>PERSONAL</b>	
<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
Cinthia Torres M.	Administrador
Dennis Santiana T.	Supervisor
Wilson Bermeo M.	Supervisor Bodega
Mayerli Pulecio A.	Cajera
Jessica Arguello R.	Cajera
Rossana Murillo M.	Cajera
Roberto Vera O.	Cajera
Sabina Iglesias C.	Aux. Perchas
Mayra Barroso A.	Aux. Perchas
Freddy López C.	Aux. Bodega

Adalberto Dicao C.  
Jonathan Sánchez P.  
Pedro Maldonado L.  
Mercedes Barrera T.

Aux. Bodega  
Aux. Bodega  
Servicios Generales  
Servicios Generales

---

## **Que es un Análisis**

Fernández (2002) alude un concepto muy abstracto en lo que respecta al análisis de contenido, describiendolo como una metodología de la investigación que se utiliza para analizar la variedad de los documentos, estudiando sus etapas y contenido; además atribuye varios términos esenciales que se ajustan al estudio del contenido de un documento:

- La importancia, variedad y naturaleza de los documentos.
- La variedad de análisis que pueden realizarse con ellos.
- Los propósitos, usos y características del análisis de contenido; y
- Las etapas que deben ser cumplidas para su aplicación. (Fernández, 2002)

## **Análisis Cuantitativo**

Se refiere a todos aquellos análisis que parten del estudio de los objetos o situaciones mediante la interpretación de cifras. Estas cifras pueden expresar cantidad, volumen, proporción, peso, etc. Este tipo de análisis es muy común, por ejemplo, en los estudios estadísticos. (Fernández, 2002)



**Inventario:**

Durán (2012) alude que el inventario se originó en los Egipto y a los demás ciudades o pueblos que existieron en esa época, donde se acostumbraban a guardar en bodegas grandes cantidades de alimentos para ser utilizados o consumidos en tiempos de sequía o de calamidades, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado.

Burgos y Chacon (2012) citado por Román y Saigua (2019), desde un punto de vista contable, aluden que los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa, los inventarios aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan.

Es importante recalcar que para tener un buen funcionamiento del establecimiento es necesario, hacer un inventario eficaz, en el cual debe tener un informe detallado de todos aquellos productos que ingresan al comisariato, este tipo de informes mínimo debemos realizarlo una vez al mes para evitar pérdidas de productos, tener más de seguridad en el proceso de compra y venta de alimentos y productos, de acuerdo a este sistema se tendrá un mejor control y dará un crecimiento económico ya que no habrá pérdida de productos ni caducidad de aquellos.

## **Inventario de Mercadería**

Estos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser transferidos sin someterse a procesos de transformación. En este tipo de inventarios se completan todas las mercaderías disponibles para la venta y deben reflejar en una contabilidad diferente, ya que existen otros tipos de mercaderías como: las mercaderías en camino, aquellas que están compradas, pero todavía no se recibieron, y las mercaderías pignoradas o en consignación, que son propiedad de las empresas y se ceden a terceros como garantía. (Pérez & Boubeta, 2010)

## **Métodos de Valoración de los Inventarios**

Rodríguez (2005) manifiesta que el inventario tiene un valor en pesos, por lo que las empresas emplean diversas formas para llegar al valor global del inventario. En estas situaciones son diferentes los caminos que se pueden establecer el valor de cada unidad de algún producto determinado, lo cual es la base de la valoración del inventario.

### **Método de Valoración Promedio Ponderado**

Promedio ponderado quiere decir que tanto el valor del inventario final como el precio del artículo vendido se valorizara a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y divididos entre la cantidad de unidades productos de la suma del inventario inicial más las compras. (Vallejos & Chilingua, 2017)

### **Método de Valoración Peps (fifo)**

Fernández (2002) revela que este método se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registrada a los últimos precios de

adquisición, mientras que en resultado de los costos de los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y las primeras

### **Método de Valoración Ueps (Lifo)**

F & Rodríguez (2005) declara que de acuerdo a este método los últimos artículos en entrar al almacén, bodega o producción, son los primeros en salir de él, por lo que el siguiente método, las existencias al finalizar el ejercicio que dan prácticamente registradas a los costos de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultado los costos son más actuales.

Después de la exhaustiva evaluación realizada en los inventarios físicos 2018-2019 de la empresa en cuestión, resultaron varios problemas:

- Utilizan el método de valoración lifo
- Exceso pedido de varios productos
- Exceso de materiales escolares
- Deterioro de algunos productos
- Mercadería perdida

De acuerdo en lo que observe no solo en los documentos físicos me tome un tiempo para hacer una pequeña visita a constatar porque aparecen productos caducados en los inventarios, llegue en el preciso momento que estaban perchando y de acuerdo a lo que observe llegue a la conclusión que ellos utilizan el método de valoración lifo.

El método de valoración lifo como lo mencionaba anterior mente significa (ultima entrada primera salida) esto hace que la mercadería que entra primero a comisariato es la que se vende y la que está en stop se queda retenida por lo tanto se caduca y genera perdida para la empresa.

<b>código</b>	<b>línea de producto</b>	<b>código de barra</b>	<b>producto</b>
9030018	especias	786101252943	nuez pelada
110400005	te aromáticos	786100016685	te aromático de canela
10900014	otros lácteos	786111170214	leche vaquita
201000060	granos	789100002905	maíz dulce
80300082	galletas	7406171032117	galletas de sal
9010007	condimentos	7500435019491	la sazón magi
10700002	yogurt	7500435095052	Toni mix bolitas
3010026	mortadela	7702027941662	mortadela suprema
301000035	mortadela	7702027941668	picaditas
30400007	embutidos ahumados	7861021200427	tocino ahumado
1070025	yogurt	7862091158338	yogurt Toni chiqui

De acuerdo a la tabla son algunos de los tantos productos que están en stock y están caducados tanto como estos hay muchos otros, en las condiciones que estamos con lo de la pandemia han reducido las ventas en el comisariato de trabajadores y esta vez se encontraron más productos caducados por lo cual el administrador del comisariato decide no pedir muchos productos.

Analizando los inventarios 2018-2019 no encontramos muchas variaciones son pocas veces que el administrador del comisariato solicita productos nuevos común mente siempre

solicita los productos habituales que más son consumidos y la particularidad es que hacen inventarios de bodegas y perchas una sola vez al año sería otro de los problemas que tiene esta empresa.

En algunos casos el administrador de comisariato solicita mucho de un producto cosa que al tener mucho de ese producto es stop, puede ocupar mucho espacio en la bodega y en malos casos puede que el producto no salga del todo, en algunos casos hacen ofertas con otros productos y en otros casos el producto se desperdicia.

En 2017 en comisariato se creó un están de útiles es colares donde había desde zapatos, cuadernos graduadores, reglas, calculadoras etc. En el inventario 2018-2019 aún existen mucho de aquellos productos el problema fue que solicitaron mucho de aquellos productos, la mayoría de ellos están deteriorados por el tiempo y otros, existen productos en stock que esta deteriorados que aún no se les ha dado de baja y aún existen en el programa (Xass).

<b>código</b>	<b>producto</b>	<b>stop físico año 2018</b>	<b>stop físico año 2019</b>
1201000121	cuaderno norma andaluz	540	478
120100032	cuaderno escolar loopy	375	215
120100038	cuaderno escolar 60 hojas	550	520
120100018	cuaderno de música pautado	312	298
1202000039	marcadores art	489	439
1204000058	hoja escribe t/o x 50	176	170
120400007	carta brist blanca 70x100	200	175
1204000054	papelógrafo calculadora Casio	345	297
120700005	ctfx/250	18	18
150200002	zapatos alice negro	8	8
150200061	zapatos camilo negros	12	12

De acuerdo a la tabla es una pequeña parte de los útiles escolares que aún siguen en stock en el comisariato en los inventarios 2018-2019 hay varios artículos que tienen mucho tiempo allí muchos zapatos que en su tiempo no salieron y en estos momentos de pandemia será más difícil que puedan salir de stock.

A causa del tiempo muchos de los productos de los cuales están guardados en bodega están deteriorados, la mayoría de los productos se deterioran por la humedad o por el pasar del tiempo y en es uno de los mayores problemas, a pesar de eso aun en los inventarios tienen muchos productos que ya no tiene valor por su deterioro pro aún siguen ingresados en el programa (Xass).

<b>código</b>	<b>producto</b>
878	arroz
856	frejol panamito
847	frejol mantequilla
876	harina machica
890	harina
891	lentejas
893	maní en pepa
812	papa
825	cebollas
856	tomate
876	pimientos

En la tabla muestra algunos de los productos que desaparecen, el control que llevan estos productos no es el adecuado, y se los sustraen por que se despachan de manera distintas lo hacen trabajadores al momento de que el cliente hace el pedido, según el administrador el producto que más desaparece es el arroz por cantidades medias, los mismo pasa con los otros

productos se desaparecen, hay muchas versiones de que pasa con aquellos que se los sustraen los trabajadores y las personas que compran.

Así como estos productos en cuestión se desaparecen los útiles escolares aparte de que son productos que no salen se desaparecen pueden aparecer en inventario 2018 aparecen y en el del 2019 ya no pero aun en sistema (Xass) aparecen, son problema por al momento de hacer el inventario hay que buscar cosas inexistentes.

Entre los comentarios 2018-2019 existen muchos artículos entre un año y otro que aún están en stop, pero la gran problemática es que hacen inventarios año a año y es difícil llevar un buen control de todos aquellos artículos y productos de perchas y bodega por aquel motivo es que hay perdidas de productos.

## Conclusión

- En conclusión, COOPROCLEM ha tenido algunas pérdidas referentes a comisariato una de ellas por utilizar el método de valoración fifo, los percheros no están capacitados debidamente y lo hacen de cualquier manera, entonces eso que pareciere una cosa insignificante es la causa de muchos problemas como que aparecen productos caducados y le genera pérdidas a la empresa porque son productos que los tienen que desechar.
- Uno de los grandes problemas que tiene COOPROCLEM que hace inventarios en el área de comisariato anualmente, es una de las razones por la cual muchos productos desaparecen, en el sistema (Xass) están registrados, pero al momento de constatar físicamente en perchas o en bodega no están los productos.
- Existen muchos productos escolares en stock hay zapatos escolares desde el año 2018 no solo eso pude visualizar que hay muchos cuadernos, cartulinas, hojas de carpeta, etc es una pérdida para la empresa, cada año surgen nuevos modelos de zapatos nuevos modelos de cuadernos.
- El deterioro de algunos materiales escolares es inminente encontramos muchos cuadernos dado de baja por que tenían páginas ruñidas de ratas cartulinas inservibles que ya solo se la sacaban del sistema porque son objetos que no se pueden utilizar, otra de las pérdidas que tienen el comisariato son con los zapatos de lonas por lo consiguiente las ratas dañaron la mayor parte de ellos porque hay una cantidad significativo en stock.



## Referencias

- Durán, y. (enero de 2012). administración del inventario. *visión general*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- F, J., & Rodríguez, H. (2005). *Costo de Ventas*. Fiscales ISEF.
- Fernández, F. (2002). El análisis de contenido como ayuda metodológica para la investigación. *Rev. Ciencias Sociales*, 2(96), 35-53.
- INEC. (2010). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Recuperado el 18 de agosto de 202, de Poblacion y demografía: [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/los\\_rios.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/los_rios.pdf)
- Instituto de Economía Solidaria y Popular (IEPS). (2013). *Trabajadores de La Clementina se benefician con los servicios del IEPS*. Obtenido de instituto nacional de economía popular y solidaria: <https://www.economiasolidaria.gob.ec/trabajadores-de-la-clementina-se-benefician-con-los-servicios-del-ieps/#:~:text=La%20Cooperativa%20de%20Producci%C3%B3n%20y,administrativos%20y%20t%C3%A9cnicos%2C%20para%20lo>
- Pérez, M., & Boubeta, A. (2010). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks*. Ideaspropias Editorial S.L. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=V5pSNK\\_oyT4C&dq=inventario+definicion&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.ec/books?id=V5pSNK_oyT4C&dq=inventario+definicion&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Román, D., & Saigua, C. (2019). *Herramientas administrativas de control y el inventario mini comisariato fogos del canton milagro, provincia del guayas, ecuador 2019-2020*. Trabajo de titulación de grado previo obtencion de título de Ingeniero en Contaduría

Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro, Facultad de Ciencias Sociales  
Eduación Comercial y Derecho, Milagro.

Sánchez, J. (26 de diciembre de 2013). *La historia de La Clementina, de Noboa a los  
trabajadores*. Obtenido de latinoamerica piensa: [https://latinoamericapiensa.com/la-  
historia-de-la-clementina-de-noboa-a-los-trabajadores/116/](https://latinoamericapiensa.com/la-historia-de-la-clementina-de-noboa-a-los-trabajadores/116/)

servicio de rentas internas (SRI). (2007). *cooprolem* . Obtenido de servicio de rentas internas .

Vallejos, H., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra,  
Ecuador: Editorial UTN .