



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN**

Y CIENCIAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA

**Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en
el comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar para 2018**

Autora

Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Tutor

MSc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Primeramente le doy gracias a Dios por darme las fuerzas necesarias, sabiduría, fe para vencer todos los obstáculos que se presentaron en el camino.

Este trabajo de investigación va dedicado a mi madre Esbelida Manzaba quien me dio la vida y quien me ha dado todo su cariño siempre le doy gracias a ella porque ha hecho un trabajo grandioso, me enseñó ser una persona humilde responsable y sobre todo amable, gracias por lo que has hecho por mí.

No podría faltar mi padre Diógenes Macías aunque no es mi padre de sangre pero como si lo fuera, le doy gracias por siempre estar a mi lado en las buenas y en los malos momentos y por quererme siempre.

Finalmente también quiero dedicarlo en este presente trabajo a toda mi familia, por apoyarme siempre, todos ellos fueron mi fuerza para salir adelante y no desmallar, sé que faltan muchos a quien nombrar solo me queda darles gracias a todos por el apoyo.

Yomaira Fabiola Briones Manzaba

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de este proyecto va dirigido primero a Dios ya que sin la bendición y su amor todo hubiera sido un total fracaso, también a mi docente MSC. Adolfo Carreño, que gracias a su conocimiento y ayuda pude concluir con éxito, a mi mamá y a mi papá y a toda mi familia que tuvieron todos los días pendiente y apoyarme para que nada salga mal y todo este bien elaborado gracias. Y en especial al INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA, por abrirme sus puertas y acogerme en sus aulas para superarme profesionalmente.

Yomaira Fabiola Briones Manzaba

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORÍA

En mi calidad de tutor del proyecto de grado, nombrado por el consejo Directivo del Instituto Superior **Tecnológico Bolivariano de Tecnología**.

CERTIFICO:

Que se ha analizado el proyecto de Grado con el tema: **Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar para 2018**, presentando como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNOLIGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar el control contable de la cuenta de mercadería para establecer el saldo de la cuenta inventario del comercial “Don Pancho”, ubicado en el cantón Balzar, provincia del Guayas, periodo 2018?**

El mismo que se considera debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS PARAEEL URKUND.docx (D40762499)
Submitted: 8/7/2018 5:38:00 PM
Submitted By: yomairabriones17@hotmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS YASMANI TERMINADA.docx (D15095394)
Tesis Kenya Navarro Final.docx (D40488995)
CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ASOCIACION
TIERRA FERTIL.docx (D11721310)
Erika Rivera.docx (D39212875)
CHIQUITO ESTEFANIA 2.docx (D38903531)
[https://www.supercontable.com/Informacion/Contabilidad/
Asiento_de_ventas_de_mercaderias_con_cobro_de_gastos_.html](https://www.supercontable.com/Informacion/Contabilidad/Asiento_de_ventas_de_mercaderias_con_cobro_de_gastos_.html)
<https://es.slideshare.net/elizaherrera3/cuenta-mercaderias>
<https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
<https://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

Instances where selected sources appear:

16



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Briones Manzaba Yomaira en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial "Don Pancho", de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Yomaira Briones Manzaba

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 092138562-1

Abg. Rosa Eva Navas Zambrano, M.C.
NOTARIA PRIMERA
del Cantón Balzar



Factura: 002-005-000025213



20190904001D00045



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190904001D00045

Ante mí, NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) YOMAIRA FABIOLA BRIONES MANZABA portador(a) de CÉDULA 0921385621 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en BALZAR, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LA COMPARECIENTE AUTORIZA SE OBTENGA EL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA DEL REGISTRO CIVIL DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 75 DE LA LEY ORGÁNICA DE GESTIÓN DE LA IDENTIDAD Y DATOS CIVILES para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. BALZAR, a 23 DE ENERO DEL 2019, (11:22).

Yomaira Fabiola Briones M.
YOMAIRA FABIOLA BRIONES MANZABA
CÉDULA: 0921385621

NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN BALZAR

Nombre y Apellidos del Autor
Firma
No. de cédula: 0921385621
ESPACIO EN BLANCO
NOTARIA PRIMERA
del Cantón Balzar

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar para 2018”

Autora: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

RESUMEN

El comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar, provincia del Guayas está dedicado a la compra y venta de productos terminado, actualmente presenta falencias de control de las mercaderías debido a la falta de información de cómo llevar un buen control de la misma y por no llevar una supervisión permanente por parte del dueño del negocio llamarles la atención a sus trabajadores por la falta de sus labores. La compra de mercadería a los proveedores se realiza desconociendo las cantidades exactas de productos que hay en bodega. Por lo tanto se está generando un exceso de productos porque no se conoce en sí las cantidades exactas que hay en bodega. Por tal motivo es necesario Implementar la propuesta de mejora al control contable de la cuenta mercadería y a su vez mejorar el saldo de la cuenta inventario general, capacitando al personal en todas las áreas, para un mejor desenvolvimiento eficaz y oportuno.

Palabras claves

Control contable

Mercadería

Inventario



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar para 2018”

Autora: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Abstract

The commercial "Don Pancho" located in the canton Balzar, province of Guayas is dedicated to the purchase and sale of finished products, currently has shortcomings in the control of merchandise due to lack of information on how to keep good control of it and for not having a permanent supervision by the owner of the business to call the attention to their workers for the lack of their work. The purchase of merchandise from suppliers is done without knowing the exact quantities of products that are in the warehouse. Therefore, an excess of products is being generated because the exact quantities in the cellar are not known. For this reason it is necessary to implement the improvement proposal to the accounting control of the merchandise account and at the same time improve the balance of the general inventory account, training personnel in all areas, for a better effective and timely development.

Keywords

Accountina control

Merchandise

Inventorv

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	III
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice general.....	x
Índice gráfico.....	xii
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema.....	4
Variables de investigación.....	4
Objetivos.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	5
Justificación e importancia.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
Fundamentación teórica.....	10

Fundamentación legal.....	22
Variables de la investigación.....	29
Definiciones y conceptos.....	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Marco metodológico.....	31
Diseño y tipos de investigación.....	34
Investigación descriptiva.....	34
Investigación explicativa.....	34
Procedimiento a seguir en la investigación.....	35
Técnicas e instrumentos de investigación.....	38

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas de instrumentos.....	39
Análisis documental.....	39
Plan de mejoras.....	44
Conclusiones y recomendaciones.....	47

Bibliografía.....	49
--------------------------	-----------

Anexos.....	52
--------------------	-----------

Anexo 1 Carta de autorización de la empresa

Anexo 3 Organigrama de la empresa

Anexo 4 Logotipo de la empresa

Anexo 6 Fotos

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas
Grafico 1 Marcas y logos de proveedores.....	31
Gráfico 2 Análisis económico del Comercial “Don Pancho” 2018...	32

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas
Cuadro 1 Análisis económico del Comercial “Don Pancho” 2018...	32
Cuadro 2 Saldo inicial, entradas, salidas y saldo final.....	35
Cuadro 3 Análisis comparativo con períodos anteriores.....	36
Cuadro 4 La Bodeguita.....	39
Cuadro 5 La FABRIL 1.....	40
Cuadro 6 La FABRIL 2.....	40
Cuadro 7 UNILEVER	41
Cuadro 8 Plan de mejoras A.....	44
Cuadro 9 Plan de mejoras B	45

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El presente trabajo nace de la inquietud de sustentar los factores que determinan la importancia de llevar un control de inventarios dentro de la empresa o negocio, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo.

El mercado como la industria ocupa un lugar cada vez más importante en la sociedad moderna. El número y extensión en sus operaciones, su acción de satisfacer las necesidades de la vida humana el incremento de trabajo, la creación de nuevas fuentes de producción y comercialización, las comunicaciones rápidas entre las diversas regiones del mundo han extendido las relaciones comerciales.

El control de mercadería y para saber el saldo de la cuenta inventario son dos elementos muy importantes en toda empresa o negocio, para así llevar un buen control de entrada y salida de la mercadería.

El seguimiento de la información de inventario es necesario en toda empresa o negocio para así no cargar con exceso o faltante de mercaderías. De tal manera que todo negocio debe de llevar un buen control de sus productos para así establecer el saldo de la cuenta inventario.

En el cantón Balzar existe un mercado muy competitivo esto genera fuente de trabajo en la gran mayoría de los negocio se dedican a la compra y venta de productos de primera necesidad, cada propietario debe de velar por su negocio así tiene más demanda, lo cual es factible para que así cumplan con las necesidades de sus clientes.

El comercial “Don Pancho” es un negocio dedicado a la compra y venta de productos terminados y da poca importancia al control de entrada y salida de los productos que comercializa por lo tanto se ve en la necesidad de llevar un mejor control de su mercadería para así conocer el saldo correcto de la cuenta mercadería. En la actualidad tiene mucha competencia con tiendas y basares que buscan estrategias para afianzar a los usuarios, esto hace que el local comercial “Don Pancho” también cambie de estrategia para mejorar su situación económica. Debe de tener un mejor inventario para así saber que producto da más demanda, para así tener las cantidades necesaria para satisfacer las necesidades de los clientes, por lo consiguiente debe de llevar un mejor control de su mercadería, también conocer si el comercial está generando ganancia o pérdida.

Situación conflicto

El comercial “Don Pancho” dedicado a la compra y venta de productos terminado, actualmente presenta falencias de control de las mercaderías debido a la falta de información de cómo llevar un buen control de la misma y por no llevar una supervisión permanente por parte del dueño del negocio llamarles la atención a sus trabajadores por la falta de sus labores.

Así mismo el personal laboral no se esmera hacer sus funciones correspondientes de forma adecuada sea por la falta de capacitación o por la falta de responsabilidad ya que estos casos ocasionen mal manejo de control de entada y salida de los productos que se comercializa, de tal

manera todas estas causas mencionadas generan las siguientes consecuencias.

- La compra de mercadería a los proveedores se realiza desconociendo las cantidades exactas de productos que hay en bodega. Por lo tanto se está generando un exceso de productos porque no se conoce en sí las cantidades exactas que hay en bodega.
- El personal encargado de bodega no ejecuta, el conteo físico de la mercadería por lo tanto no mira su fecha expedición y esto ocasiona que el comercial no tenga un rendimiento adecuado hacia su clientela.
- Control de fechas de expedición de los productos es de mucha importancia, ya que con la fecha de expedición, podemos saber si los productos están aptos para el consumo de los clientes.
- Mercadería fuera de stock, consta de los inventarios de la empresa donde se detallan junto a los movimientos de entrada y salida de mercadería.

De lo antes expuesto se llega a una conclusión que si el comercial no toma medidas correctivas, se estaría dando pérdidas al no responder ante lo acontecido. Se puede apreciar que en el año 2017 las ventas eran rentables para el negocio, pero en el primer trimestre del presente año se nota un déficit en el stop de venta, a esto se suma productos que se quedan estancados en las perchas, ya sea por falta de publicidad, desconocimiento del consumidor, o productos de mala calidad. En lo que va del año se puede apreciar que las ventas han bajado en un 20% en relación al año anterior, por tal motivo es importante buscar una estrategia de venta y control de inventario para mejorar el saldo de la cuenta inventario del local comercial "Don Pancho".

Tema: propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial Don Pancho.

Delimitación del problema.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Balzar

Lugar: calle Sucre

Campo: contable

Área: inventario

Aspecto: Saldo, cuenta inventario, control

Tiempo: 2018

Formulación del problema.

¿Cómo mejorar el control contable de la cuenta mercadería para establecer el saldo de la cuenta inventario del comercial “Don Pancho”, ubicado en el cantón Balzar, provincia del Guayas, periodo 2018?

Variables de investigación.

Variable independiente: control contable de mercadería

Variable dependiente: cuenta inventario

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Proponer mejoras al control contable de las mercaderías, para establecer el saldo de la cuenta inventario del comercial “Don Pancho”.

Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente aspectos relacionados al control contable de mercadería y su incidencia en los inventarios.
- Diagnosticar el proceso del control contable de mercadería con el fin de establecer el saldo de la cuenta inventario del comercial “Don Pancho”.
- Proponer un plan de mejoras para el control de mercadería y su incidencia en los inventarios

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Es importante realizar inventarios en cualquier empresa o negocio. El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes como en pequeñas empresas, ya que esta actividad permite a la empresa cumplir con la demanda y ser competitivo dentro del mercado y su contexto.

(Walley, 2007) manifiesta que: “Para la determinación de la utilidad del periodo es de suma importancia la adecuada contabilización del costo de mercadería vendida, así como el inventario final, y la aplicación consistente de los principios de contabilidad generalmente aceptados” (pp. 91). Es necesario que en todo local comercial si se desea tener buenas utilidades o ganancias, el control deba ser exhaustivo.

En el control de mercadería ya sea en un negocio o en una empresa es de suma importancia realizar el correspondiente control de mercadería para obtener resultado reales ya sea que esté obteniendo pérdidas o ganancias.

Actualmente el comercial “Don Pancho” al no contar con un respectivo control de entrada y salida de los productos y a no tener conocimiento de

cómo realizar dicho controles el comercial desconoce si está obteniendo rentabilidad o si está teniendo pérdidas. Es de mucha importancia realizar un correctivo necesario ante la problemática ya que si el comercial sigue funcionando así como hasta el momento se verá en una situación muy difícil con la probabilidad que este obteniendo pérdidas. Debido al mal manejo del control de mercadería lo cual lo podría llevar a la quiebra y cerrar de manera indefinido ya que no podrá responder de manera oportuna ante lo suscitado.

En la utilidad del presente estudio sobre la entrada y salida de los productos. Se establece diseñar un plan que permite tener un control de mercadería. La utilidad metodológica del presente estudio tiene una propuesta de mejorar el control de mercadería, estará sujeta al método de kardex.

La relevancia social de la presente investigación va dirigida a las personas que tienen negocios comerciales, tienen que llevar un buen control de mercadería para garantizar el cumplimiento de las necesidades de los consumidores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

La memoria del ser humano es limitada. Desde que tuvo la invención de los primitivos sistemas de escritura, el hombre los ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservados en la memoria, Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos, y registrar su cobro por uno u otro medio. La organización de los ejércitos también requería un cálculo cuidadoso de las armas, pagas y raciones alimenticias, así como de altas y bajas en sus filas.

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registro contable; es el caso de los Incas, que empleaba los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largos de un cordel, y cuya finalidad, aún no desvelada totalmente era, sin dudas, la de efectuar algún tipo de registro numérico. (López, 2004).

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Como sabemos el origen de la contabilidad es de hace muchos años, desde que el hombre se dio cuenta de que su memoria no era suficiente para guardar la información necesaria. Desde el año 6000 a.c. ya existían los elementos necesarios para las actividades

contables. En Grecia, Egipto y en los valles de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro.

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se beba y se tiene. Se puede dividir en objetivos administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información al administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

Se dice que los primeros pobladores se registraron en pequeños grupos de población y mantenían sus negociaciones entre ellos en forma de truques y empezaron a crear los antecedentes del comercio y otros negocios. Todos estos sucesos demandaban por parte de estos primeros mercantes el hecho de poder plasmar los datos y no guardarlos en la limitada memoria, de esta forma se podían corregir errores o evitar problemas administrativos o litigios que son y siempre han sido inevitables.

Por el año 1845 en el Tribunal de Comercio de México, se estableció en esta capital la primera escuela de enseñanza comercial, bajo el nombre de Escuela Mercantil. Durante la guerra con los norteamericanos en 1847 la institución cerró sus puertas por falta de recursos. El 28 de enero de 1845, por decreto de Santa Ana, se fundó la escuela de Comercio. Esta escuela, aunque tropezando con algunas dificultades, pudo subsistir hasta el establecimiento del imperio Maximiliano. A la caída de éste, el gobierno de Don Benito Juárez se preocupó por la reorganización de la enseñanza pública y el 15 de julio de 1868, fue inaugurada la escuela con el nombre de Escuela Superior de Comercio y Administración. En el año de 1871 quedaron más reglamentos y formalizados los estudios hechos en la institución y se crearon las carreras de empleado contador (contador privado). A principios del siglo XIX se sentía en México la falta de

profesionales y el primer paso para formarlos fue la creación de la carrera de contador en el año 1.905 en la Escuela Superior de Comercio y Administración. Los estudios que se hacían en los primeros tiempos de la Escuela de Comercio pueden considerarse propiamente, como elementales, hasta la creación de la carrera de contador de comercio en que la enseñanza fue sistematizada y se agregaron nuevas materias a los programas de estudio. El día 25 de mayo de 1907 se celebró el primer examen profesional de contador, sustentado por el Sr. Don Fernando Diez Barroso.

Antecedentes referenciales

Analizando el repositorio del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, se pudo encontrar un tema que intitula “Propuesta de estrategias de mercado para posicionar el negocio de ropa femenina en creación ubicado en el cantón Balzar provincia del guayas” (Vasquez, 2017). Este tema se relaciona con la localidad más no con las variables de la investigación, aunque es importante basarse en la variable estrategia de mercado como referencia y aporte al trabajo investigativo.

En la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, se encuentra una investigación relacionado con el título “Propuesta para la evaluación y mejora del sistema de control interno del inventario de mercadería” (Vega, 2016) esta investigación va aportar con información relevante que servirá de apoyo a ala presente tesis.

En la Institución Universitaria, (Zapata, 2014) aporta con su investigación titulada “Fundamentos de la gestión de inventarios”, el cual se relaciona con la variable dependiente de la tesis en ejecución, permitiendo la aportación de ideas principales, que servirán de fundamento para la investigación.

A continuación se desarrolla las definiciones y fundamentos teóricos que van a dar influencia al propósito, los principios, los inventarios de los

activos. De acuerdo de las definiciones de los diferentes autores que darán soporte al desarrollo del trabajo de investigación.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Contabilidad: Definición

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente los gerentes o los directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que sigue sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costo y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. (López, 2004).

Por otra parte (Brenes, 2015) Manifiesta que: “La contabilidad será la encargada de establecer las pautas para valorar de forma normalizada las existencias disponibles, tanto a su entrada como a su salida, mediante las normas de valoración y definiciones incluidas en el plan general de contabilidad” (pp. 138). Según el autor de la cita es importante poner en práctica el Plan General de Contabilidad que se lo aplica en países europeas teniendo buenos resultados en pequeñas y grandes empresas, por más de una década, ya que se está viviendo en un mundo globalizado y más competitivo, y esto conlleva a buscar estrategias para garantizar el éxito en cualquier emprendimiento. Esto permite el incremento de la calidad y cantidad del producto que proporcionan las empresas y comercios.

Propósito de la contabilidad

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esta información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización. (Josar, 2001).

(Sala, 2015) Argumenta que:

El objetivo último de crear una empresa es obtener un beneficio; mejor dicho, es alcanzar el máximo beneficio posible. ¿Pero cómo vamos a conocer el beneficio que hemos obtenido en un periodo? Gracias a la información contable, a través de la cuenta de pérdidas y ganancias. (pp. 152)

En concordancia con la cita, a través de esta actividad se puede verificar si la empresa ha obtenido beneficios o pérdidas. Esto es lo que se quiere conseguir con el comercial "Don Pancho", buscar la manera de sistematizar la información de su negocio, estados de cuentas, hasta obtener solvencia y poder cubrir todas las deudas e inversiones que origina todo negocio.

Proponentes de la contabilidad

Los proponentes contables constituyen en normas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

También existen normas obligatorias que permiten contemplar la contabilidad de cualquier empresa

(Fierro, 2015) Manifiesta que:

Los conceptos y principios generales expuestos en la S2 de las NIIF para pymes (antes: marco conceptual de la contabilidad, de los principios de contabilidad generalmente aceptados) contemplan lo siguiente:

- Objetivo de los financieros, como son presentar una información a un amplio grupo de usuarios que individualmente no pueden exigir información especial. La elaboración del plan de cuentas, que se deja a opción de cada empresa, debe involucrar los nuevos conceptos de las NIIF para pymes.
- Características fundamentales y de mejora en el momento de presentar informes financieros. Resaltan las relevancias, la fiabilidad en la medición, la materialidad y la esencia sobre la forma. No es necesaria la forma legal para el reconocimiento de un hecho para incorporarlo en los estados financieros.
 - El principio fundamental de la retroactividad, en el cambio de políticas y comisión de errores, es el caso más práctico en la transición de normas locales a NIIF. Se obvia con las exenciones que son opcionales, según la S35: Adopción por primera vez.

Estos principios tienen su origen en la experiencia obtenida de la solución de problema contable y en las leyes, debiendo ser aceptados por los contadores como bases para las prácticas contables.

Consistencia: conforme a este principio se parte del supuesto de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. Empresa es un ente jurídico. La contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes.

Negocio en marcha: con base a este principio contable se justifica la existencia de activos fijo, cuyo costo no se cargara a los gasto del periodo de adquisición, a los distintos ejercicios en que preste este servicios.

Periodo contable: este principio de contabilidad esta considerado por que se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, que por regla general es de un año, que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre, aunque se puede tambien trabajar con periodo de tiempo diferente como el mes, semestre, trimestre, etc

Según (García & Jorda, 2004) manifiestan que:

El ciclo contable es el proceso mediante el cual clasificamos, ordenamos y resumimos la información contable para obtener el balance de situación final y la cuenta de pérdidas y ganancias. El punto de partida de este proceso es el balance de situación correspondiente al inicio del periodo que se contabilizay que dará origen al asiento de apertura. (pp. 77)

Analizando la definición de los autores de la cita, se concuerda sobre la importancia de establecer ciclos o periodos contables, para clasificar y ordenar la información y comparar cada periodo si ha sido rentable o no, a partir de este ejercicio se pueden buscar estrategias para elaborar nuevos estados contables que mejoren y sintetizen dicha actividad. Por tal razón se espera aplicar un plan de mejoras el comercial "Don Pancho", para optimar su rentabilidad y por ende obtener mayor utilidad.

Enfrentamiento: es un termino utilizado en el área de la contabilidad, auditoría y contabilidad financiera. La regla contable que todo los gastos en que se incurre para obtención de ingresos deben ser deducido de dichos ingresos, para determinar la utilidad neta.

(Román, 2017) Argumenta que:

El estado financiero básico que muestra la utilidad o pérdida resultante en un período contable, a través del enfrentamiento entre los ingresos y los costos y gastos que son relativos. La NIF A-3 señala que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos, así como, de utilidad (pérdida) neta. (pp. 92)

Para realizar un control exhaustivo en cualquier negocio, se debe llevar a cabo la contabilidad, se lo puede hacer empíricamente, pero esto no garantiza un balance final confiable, por lo tanto es importante aplicar la estrategia de enfrentamiento de ingresos, costos, gastos para determinar la utilidad o pérdida neta.

Conservatismo: conforme a este principio, que ante diversas alternativas, contables el contador debiera elegir aquella que se optimista. Implica el reconocimiento de perdidas tan luego se conozcan, y por el contrario lo ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen.

Costo: según el principio de costo, los activos y servicios adquiridos deben registrarse en su costo real, también llamado costo histórico. Para esto se deben formular estados financieros que permitan llevar un mejor control, conocer los costos unitarios que permitan normar políticas y direccionamiento de precios para el consumidor. Todo esto exige un control y planificación, lo cual se logra a través de la contabilidad, estrategias de control de inventario y control de mercadería.

Según (Magallón, 2015) define qué;

Es una rama de la Contabilidad general, su campo de acción es el control de los elementos del costo (la materia prima, la mano de obra y los costos directos), la información de los hechos ocurridos en el periodo, el costeo de los productos, la producción y la distribución, siendo un conjunto de

técnicas y procedimientos para cuantificar los sacrificios económicos de los objetivos del costo que genere utilidades. (pp.15)

Analizando la cita del autor, se puede observar sobre la importancia del costo de algo (lo podemos relacionar con mercaderías) y sus características, ya sea de un producto terminado, un servicio, la mano de obra, maquinaria, etc. En el comercial “Don Pancho” se lo puede repotenciar utilizando todas estas técnicas y estrategias relacionadas con la contabilidad, ya que esta permite simplificar gastos para obtener mayor rentabilidad en cualquier negocio.

Control contable

Según la marca internacional (COLORMAKE, 2017) Un sistema de control contable está basado en planes, normas y directrices bien definidos y orientados dentro del manual de procedimiento correspondiente, la empresa puede evitarse, sin siquiera llegar al punto, de encontrarse ante situaciones adversas como la malversación, generación de pasivos, consecuencias legales por mala información financiera, pérdida de activos, y la ausencia de resultados contables reales con los cuales medir la efectividad de su operación y gestión.

El control contable es un ligado específico de procedimientos y métodos aplicables a los negocios de una empresa u organización, concernientes entre sí, por principios generales que se relacionan para hacer contabilidad. Al hablar de métodos se refiere a las normas o reglas, por lo consiguiente, se puede decir que es un articulado breve y concreto que fija la forma o modo de hacer o dejar de hacer algo para lograr un propósito. Los procedimientos contemplan los métodos que se utilizan. Cuando las normas o reglas se perfeccionan con la acción de las personas en espacio y tiempo se construye un procedimiento concreto y articulado que se relaciona con la contabilidad.

El objetivo fundamental de la contabilidad es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa, cuestión necesaria para conocer el patrimonio de la misma y ejercer control sobre ella. De acuerdo con lo anterior, entre sus objetivos se pueden mencionar: Arquear los recursos financieros, mostrar los derechos de las partes, calcular los cambios de los recursos y de los derechos, establecer los periodos específicos de dichos cambios, obtener la información usando la unidad financiera como común denominador, inspeccionar los patrimonios de la entidad, proyectar el uso que se dé a estos patrimonios.

Esta ciencia constituye parte del sistema de información de una entidad, ya que es el conjunto sistematizado de instrucciones y técnicas que proporcionan fundamentos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la estructura del patrimonio de esta.

Sistema de control contable como herramienta

Un sistema de control contable permite gestionar y hacer seguimiento a los procesos contables, los cuales son importantes para advertir y evitar insuficiencias que podrían afectar la gestión administrativa, últimamente ha aumentado la necesidad de tener un sistema de control interno eficiente esto ayudará a que se cumpla la planificación y así poder darle una mayor visión a la gestión que se esté realizando con el fin de detectar las insolvencias que puedan afectar a los objetivos y de esta manera la gerencia hará una mejor administración de sus patrimonios.

(Zambrano, 2016) Manifiesta que:

Para salvaguardar los bienes de la entidad se debe contar con la colaboración de todos los empleados para el correcto desarrollo de los procesos administrativos y contables, que sea de conocimiento de la alta gerencia y socios. Eso quiere decir adoptar políticas,

normas y procedimientos que proporcionen seguridad razonable, y de esta manera evitar gastos innecesarios, que pueden afectar los intereses de los propietarios y los activos de la empresa. (pp. 26)

A través de un sistema de control interno como herramienta se puede mejorar la estabilidad económica de cualquier establecimiento. (Zambrano, 2016) El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido al tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se pueden llevar a cabo con la frecuencia deseada (Barquero, 2013).

Responsabilidades por el control contable interno

Para que una empresa funcione con eficiencia y eficacia el personal debe de estar preparado para que asuman los roles que les encomiendan con mucha responsabilidad, deben tener conocimientos previos o asesoramiento por especialistas, a través de capacitaciones y talleres para su mejor desenvolvimiento.

(Zambrano, 2016) Dice que:

La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones. (pp. 16)

Las responsabilidades son compartidas entre todos los miembros que conforman una entidad, ya sea una micro o macro empresa, esto asegura que todos los componentes del sistema se articulen y funcionen de manera articulada.

Importancia del control contable interno

Según (Servin, 2015) argumenta que “La importancia del control interno es de suma relevancia en las empresas que buscan institucionalizarse para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia y la rendición de cuentas”. Esto implica que toda empresa o negocio debe fijarse metas y hacer de cuantas que tiene que llevar un control contable, y estar preparado para cualquier auditoria o rendición de cuenta.

Los inventarios como parte de los activos

Mercadería: la cuenta mercadería es una cuenta de activo simple aparece en el activo de balance y en ella se contabiliza todo los movimientos relativos a las existencias. Esta cuenta se incluye dentro de lo que denominamos “activo corriente” ya que las existencias entran y salen de la empresa, no tienen un carácter permanente, a diferencia, como por ejemplo de las maquinarias. (Colcha, 2016).

(Gómez, 2015) Dice que:

Según su definición son aquellos productos adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación alguna. Podemos tomar parte también como existencias de la empresa aquellas mercaderías en camino propiedad de la empresa en el momento del cierre del ejercicio anual. (pp. 125).

Concordando con lo citado se puede decir que mercadería es todo lo que expende un comercial, afirmando el contenido, solo se puede encontrar en los puntos de expendio, como lo es el comercial “Don Pancho”, pero es importante saber con qué tipo de mercadería cuenta dicho comercial, para esto es recomendable tener un control contable de mercadería.

Inventario: los inventario son bienes tangibles que se tienen para venta en el curso ordinario del negocio o para aser consumidos en el producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en procesos y productos terminados mercancías para la venta, los materiales, respuestos y accesorios para ser consumidos en la produccion de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. (SoyConta, 2013).

Para (Pelaéz, 2015) inventario es la “relación detallada y ordenada de todos los elementos que componen, en un momento preciso, el patrimonio de una empresa” (pp. 125). En el comercial “Don Pancho” el inventario debe de ser detallado, ya que debe describir minuciosamente todo lo que expende, debe ser ordenado y codificado, ya que se debe determinar la cantidad en stock. Se debe tomar en cuenta la cadena de suministro de los proveedores.

Tipos de inventarios

Los inventarios se presenta en los siguientes tipos. (SoyConta, 2013).

Inventario de mercadería: Son aquellos llevados en las empresas comerciales y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

Inventario de materia prima: Está conformado por los insumos que han sido adquirido con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado con este inventario se identifica los siguientes registro contable . compra de materia prima , transferencia de materia prima a la producción.

Inventario de productos terminados: Están formado por los bienes que se originan la transformación de materia prima a productos terminado y por la inclusión de otro costo como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminado y ventas.

Inventario de productos en proceso de fabricación: lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, no de obra y gastos de fabricación aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de suministro de oficina: son aquellos necesario para llevar a cabo la producción y que no puede identificar fácilmente el producto final terminado

Sugerencia para el control de las mercaderías

(Castro, 2015) Toda empresa debe de tener en cuenta la revisión de los productos que les entregando los proveedores para así no tener ningún tipo de problema como son:

- Revisión de la fecha de caducación a la mercadería.
- Comprobar si el pedido está correcto de acuerdo a la factura.
- Verificar si el precio de los productos son los mismos cuando se realizó el pedido.
- Comprobar si los productos están en buen estado para poder ponerlos a venta.
- Mantener en orden las facturas para así no tener problemas en el futuro.

Rotación de inventario

(Mion & Vermorel, 2012) Menciona que la rotación de inventario es la cantidad de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un determinado período de tiempo, generalmente un año, uno de los indicadores más comúnmente utilizados en la gestión de inventario, ya que refleja la eficacia general de la cadena de suministro, desde el proveedor hasta el cliente.

Este indicador se puede calcular para cualquier tipo de inventario materiales y provisiones, trabajos en curso, productos terminado, o todos combinado y puede ser utilizado tanto para el sector minorista como el fabricante.

Según (Fierro, 2015) Argumenta que:

Para determinar el cálculo del costo de venta existen dos sistemas de inventario: el periódico y el permanente, que son procedimientos. Sin embargo, las NIIF no hacen ninguna referencia al asunto, solo se dedican a la rigurosidad de su reconocimiento, medición inicial y posterior. (pp. 150)

Concordando con la citada del párrafo anterior, en el cual se menciona sobre los sistemas de inventarios; el periódico requiere de un inventario físico al finalizar el periodo o al momento que emitan los estados financieros, tiene sus desventajas por el margen de error es amplio; mientras que el sistema de inventario permanente requiere el control constante de la presencia de la mercadería requerida o vendida, exigiendo que se cumplan varios objetivos. Evitar pérdidas de mercancías, hacer pedidos con base al promedio de ventas y racionalizar las existencias.

Esto permite a cualquier negocio a no incurrir en gastos innecesarios de almacenamiento de mercadería, muchos comerciales sufren con el almacenamiento excesivo de mercadería que se quedan en bodega,

luego proceden a caer en la tentación de lanzar ofertas que abaratan costos, pero ya ocasionaron su propio costos que muchas veces no se recuperan. Existen un sin número de estrategias de mercado para salir de mercaderías fuera de stock, como ejemplo tenemos el conocido Viernes Negro (black Fridays).

Oferta y demanda

Los términos Oferta y demanda se usan con frecuencia en economía, pero se lo puede relacionar con temas de contabilidad, mercadería, clientes, mercado, etc.

(OCDE, 2015) Afirma que:

La relación entre la oferta y la demanda de competencias se puede analizar dentro del mercado laboral. Con este propósito, comparan a continuación oferta y demanda de competencias para niveles de competencias bajas, medias y altas. Para ello, la oferta de competencias se presenta como el porcentaje de personas empleadas en la economía con un determinado nivel de educación, de manera que se vincula la educación primaria con un nivel de competencias bajas, la educación secundaria con un nivel de competencias medias, y la educación terciaria con un nivel de competencias alta. Por otro lado, la demanda se aproxima a través del porcentaje de empleo en una ocupación determinada, asociado las ocupaciones con un nivel determinado de competencias. (pp.74)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La presente investigación se sustenta en las normas legales de las NIIF NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF2 y La Ley de comprobante del SRI.

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas

(IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés). Las NIIF para PyMEs son una versión simplificada de las NIIF, compuesta por 35 secciones, donde trata los temas enfocados en las pymes. Las 5 características de esta simplificación son:

Marco Legal

El marco Legal para la preparación de los estados financieros establece los principios básicos para las NIIF. El marco conceptual establece los objetivos de los estados financieros y proporciona información acerca de la posición financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios pueda tomar decisiones.

Método FIFO

Este método asume que el próximo ítem a ser vendido es el que tiene más tiempo de estar almacenado. En una economía con precios crecientes (durante inflación), es común que las compañías utilicen FIFO durante sus inicios para aumentar el valor de sus activos. A como los bienes más viejos y baratos son vendidos, los bienes más nuevos y caros se mantienen como activos de la empresa. El coste de venta será el más antiguo de los precios de adquisición existentes, y las existencias finales coincidirán con las últimas entradas en el almacén de la empresa. El tener el inventario más costoso y el costo de productos vendidos más bajo permite que la empresa muestre un mejor rendimiento económico. Sin embargo, a medida que van creciendo, algunas empresas prefieren cambiar su sistema de contabilidad de inventario a LIFO para reducir el pago de impuestos. FIFO es un acrónimo que significa "primero en entrar, primero en salir". Con este método de valuación de inventario, la empresa

cuenta el valor de inventario recibido en primer lugar cuando se hacen las ventas. Una de las razones más comunes que una sociedad decide usar FIFO es porque es una forma más natural en línea recta, ya que cuentas tu primer inventario como en los primeros artículos vendidos. Esto lo hace especialmente útil cuando el seguimiento de los artículos del inventario es simple.

Elementos de los Estados Financieros

El marco que establece los estados de posición financiera (balance), comprende:

Activo: recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivos: Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos.

Gastos: Decrementos en los bienes económicos por servicios y bienes obtenidos o comprados.

Contenido de los Estados Financieros

Los estados financieros bajo NIIF comprenden:

El Estado de situación patrimonial ("Balance")

El Estado de Resultados ("Cuenta de pérdidas y ganancias")

El Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de Resultados Integrales

El Estado de Flujo de Efectivo ("Estado de origen y aplicación de fondos")

Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas.

Se deben presentar juntos. No es admisible una presentación pública parcial. Para presentar resultados existe una versión "interna", que permite reducir y simplificar su contenido -ver NIC 34-

Inventarios

El inventario es valorizado al valor más bajo entre su costo y su valor neto de realización (NIC 2.9), de forma similar como el más bajo entre costo o valor de mercado, usado con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El costo comprende todos los gastos de adquisición, los costos de conversión y otros costos incurridos en dejar los productos en su ubicación y condiciones (NIC 2.10 En caso de que los productos individuales no sean identificables, "primeras en entrar primeras en salir" (FIFO) será el método utilizado, de tal forma que el costo en libros represente a los artículos más recientemente adquiridos.

El Valor neto de realización es el precio estimado de venta menos los costos para completar los costos de venta (NIC2.6).

Ley de comprobante del SRI.

Capítulo I

DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 10.- Sustento de costos y gastos.- Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

También sustentarán gastos, para efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, los documentos que se emitan por el pago de cuotas o aportes que realice el contribuyente a condominios, siempre que en los mismos esté plenamente identificado el condominio, número de RUC y dirección, y se identifique también a quien realiza el pago, con su nombre, razón social o denominación, número de RUC o cédula de identificación y dirección.

Estos comprobantes deberán también ser pre impresos y pre numerados.

Capítulo II

DE LA EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE CRÉDITO Y NOTAS DE DÉBITO

Art. 11.- Facturas.- Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales;
y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

Art. 12.- Notas de venta.- Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO

INTERNO, LORTI

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Nota: Denominación de Título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Art. 19.-Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.-Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el

caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: control contable de mercadería

Un sistema de control contable está basado en planes, normas y directrices bien definidos y orientados dentro del manual de procedimiento correspondiente, la empresa puede evitarse, sin siquiera llegar al punto, de encontrarse ante situaciones adversas como la malversación, generación de pasivos, consecuencias legales por mala información financiera, pérdida de activos, y la ausencia de resultados contables reales con los cuales medir la efectividad de su operación y gestión.

Variable dependiente: cuenta inventario

La cuenta inventario es la relación detallada y ordenada de todos los elementos que componen, en un momento preciso, el patrimonio de una empresa.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Control contable.- Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad.

Mercadería.- Este término se refiere a cualquier bien, objeto o elemento en que se vende, trata, comercializa o negocia, que se hace objeto o también cualquier bien económico que se destina a esta actividad de tipo comercial, también se dice al trato de adquirir, comprar, permuta o venta comerciando en un género.

Inventario.- los inventario son bienes tangibles que se tienen para venta en el curso ordinario del negocio o para aser consumidos en el producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en procesos y productos terminados mercancías para la venta, los materiales, respuestos

CAPITULO III

Metodología

El comercial “Don Pancho” es ubicado en las calles Sucre y calle S/N 03, al sureste del cantón Balzar, diagonal la Iglesia Jesús del Gran Poder, empezó aproximadamente hace 35 años como una pequeña tienda de abarrotes, en la actualidad es una tienda de negocio dedicado a la compra y venta de productos terminados, de consumo masivo, y da poca importancia al control de entrada y salida de los productos que comercializa, por lo tanto se ve en la necesidad de llevar un mejor control de su mercadería. A continuación se resaltan los principales aspectos más relevantes del comercial “Don Pancho”.

Nombre completo: Comercial “Don Pancho”. Gerente propietario Macías Zambrano Francisco Freddy.

Fecha de creación: 31 de octubre de 1983

Objeto social: Venta de víveres de primera necesidad.

Misión: Atender las necesidades básicas de los moradores del sector Sucre, con una buena atención confiable y oportuna.

Visión: ser una empresa competitiva al servicio de la comunidad balzareña, brindándole productos de mejor calidad, con una atención eficiente y eficaz.

Estructura Organizativa: Gerente propietario, caja, bodega, vendedores

Plantilla total de trabajadores: 5 trabajadores

Clientes: la comunidad del Sector Sucre.

Proveedores: Embutidos La española, Supan, Indulac, Rey Leche, Unilever, Comercial Manolo, La Fabril, Mercado mayorista.

Grafico # 1 Marcas y logotipos de proveedores



Competidores: Comercial García, Comercial Jumbo, Comercial Chango, mercado central.

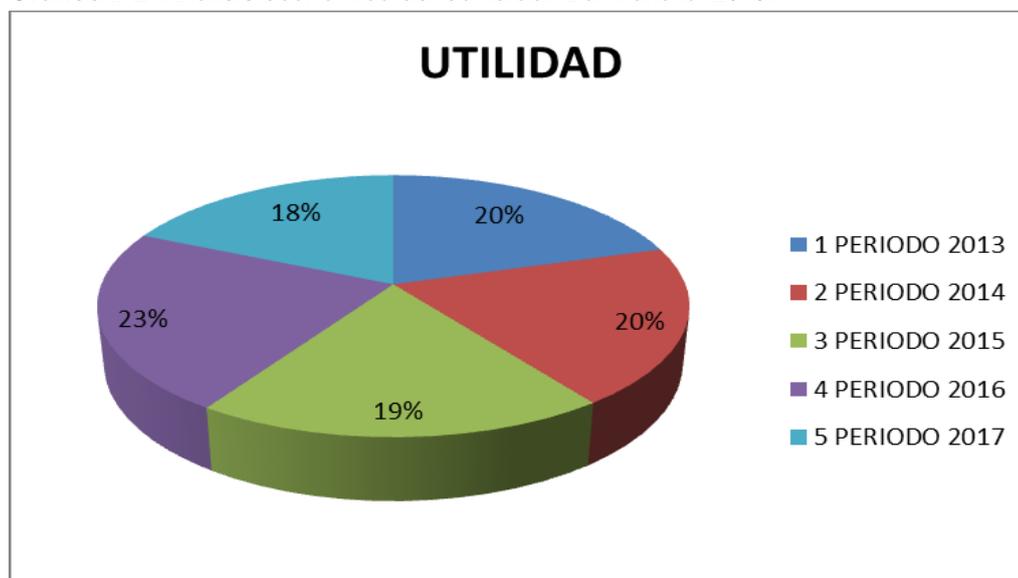
Principales Productos o servicios: Legumbres, lácteos, carnes, embutidos, arroz, granos, productos enlatados, productos de aseo y limpieza, cereales.

Análisis económico financiero:

Cuadro # 1 Análisis económico del Comercial “Don Pancho” 2018.

ITEMS	Año	UTILIDAD	PORCENTAJE
1	PERIODO 2013	10,000	20
2	PERIODO 2014	9,600	20
3	PERIODO 2015	9,500	19
4	PERIODO 2016	11,000	23
5	PERIODO 2017	9,000	18
	TOTAL	49,100	100

Grafico # 2 Análisis económico del Comercial “Don Pancho” 2018.



Fuente: Comercial “Don Pancho”.

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Diseño de la investigación

Tipos de investigación

Para realizar el presente trabajo investigativo es necesario aplicar varios tipos de investigación, que permitirán ahondar el tema, diagnosticar la problemática, especialmente el comercial “Don Pancho”, local objeto de estudio, donde es necesario aplicar la investigación exploratoria, investigación de campo, investigación científica, a continuación se detalla las más relevante.

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se utiliza para llegar a identificar las situaciones, costumbres y actitudes predominantes mediante la descripción detallada de las actividades, ya que los estudios descriptivos por lo general fundamentan las investigaciones correlacionales. Se la conoce también como investigación diagnóstica, ya que describe características y datos relevantes de la población objeto de estudio, se debe escoger una serie de variables o conceptos para medir y establecer sus diferencias y similitudes.

En la presente tesis se aplicó la investigación descriptiva porque nos permite describir las características más significativas del problema, a través de una evolución diagnóstica se pudo verificar con datos precisos que servirán de soporte a la investigación. Para poder extraer información relevante, se aplicó como técnica de recolección de datos, la observación y la entrevista.

Investigación explicativa

La investigación explicativa establece las causas y efectos de los fenómenos de estudio, es un tipo de investigación cuantitativa que se

basa en la observación de los hechos que se suscitan en el lugar de la problemática.

Según (Garza, 2007) manifiesta que: La investigación explicativa tiene carácter predictivo cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos. Tiene carácter correctivo cuando se propone estimular, atenuar o eliminar los efectos. (pp. 16).

La investigación explicativa permitió verificar los pormenores de la problemática, interpretando las causas y efectos de la misma, donde se observa la variación de saldos y estados financieros de un periodo a otro. En los últimos diez años el comercial “Don Pancho” ha tenido una baja sustancial en las utilidades debido a las políticas de estado.

PROCEDIMIENTO A SEGUIR EN LA INVESTIGACIÓN

Para realizar la presente tesis fue necesario seguir los siguientes pasos, valiéndose de herramientas de investigación que permitieron recolectar la información necesaria para analizarla y sacar conclusiones y luego aplicar un plan de mejoras en beneficio del comercial “Don Pancho”. A continuación se detallan los pasos.

1. Revisar el funcionamiento del control contable de la cuenta de mercadería.

a) Localizar información primaria.

En el comercial “Don Pancho” se puede evidenciar información referente a la documentación durante los últimos 10 años, dicha documentación se encuentra ordenada en folder por periodos, en los cuales se encuentran facturas, recibos, notas de ventas, permiso de funcionamientos. El gerente propietario se mostró amable y colaboró con la información, previo a la solicitud realizada con anticipación.

b) Registro contable. (Contabilización)

El comercial no lleva un registro contable sistematizado, lleva un control empírico que no le permite con exactitud verificar las pérdidas o ganancias, lo cual se convierte en un problema para el gerente propietario, aunque sabe con facilidad los movimiento que registra en su bodega, ya que es el encargado de realizar las compras y recibir la mercadería de los proveedores. Pero esto no le garantiza obtener información ágil veraz y verificable cuando se la soliciten o la necesite para comparar con otros periodos y deducir si ha obtenido pérdidas o ganancias.

c) Verificar saldo inicial, entradas, salidas y saldo final

En la investigación se pudo rescatar datos relevantes relacionados con el saldo inicial y el saldo final del presente periodo.

Cuadro # 2 Saldo inicial, entradas, salidas y saldo final

	Cantidad en dólares	Detalle
Saldo inicial	15.000	Activos
Saldo final (1er semestre 2018)	20.000	
Utilidad	5.000	Utilidad

Fuente: Comercial "Don Pancho".

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

d) Comprobar autenticidad de la documentación. Datos de uso obligatorio

Comparando la información requerida se pudo constatar que la documentación es veraz y verificable, por lo consiguiente se pudo observar que las facturas están legalizadas y están sujetas a llevar

contabilidad, por tal motivo el gerente propietario debe realizar declaraciones mensuales al **SRI** (Servicio de Rentas Internas) a través de servicios prestados (contador autorizado) quien realiza esta actividad.

e) Comprobar el archivo de la documentación según política establecida.

Los archivos están a la disposición de cualquier entidad pública para verificar su autenticidad y control. Donde constan los permisos de funcionamiento por el ministerio del interior, cuerpo de bomberos, gestión de riesgos, impuestos municipales, etc.

2. Realizar análisis comparativo con períodos anteriores para estudiar las variaciones de saldos.

En la presente tabla se muestran datos de los últimos cinco años, en la cual se puede apreciar que los saldo han variado, el saldo más bajo fue en el periodo del 2017, y el saldo más alto fue en el 2016.

Cuadro # 3 Análisis comparativo con períodos anteriores

ITEMS	Año	UTILIDAD	PORCENTAJE
1	PERIODO 2013	10,000	20
2	PERIODO 2014	9,600	20
3	PERIODO 2015	9,500	19
4	PERIODO 2016	11,000	23
5	PERIODO 2017	9,000	18
	TOTAL	49,100	100

Fuente: Comercial "Don Pancho".

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

3. Revisar presentación en los Estados Financieros.

En lo que va del año, se puede constatar que ha habido un incremento de consumo, por ende hay mayor ingreso y se prevé que habrá mayor utilidad, tomando como referencia el primer semestre del presente año. Se anexa documentación de respaldo.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Técnica: Recolección de datos

En la presente tesis es necesario aplicar los siguientes instrumentos de investigación, que permiten recabar información relevante para buscar la solución a la problemática que acarrea el comercial “Don Pancho”. Las más utilizadas en el campo de la investigación son: la observación, la entrevista y la encuesta, cuestionario y análisis documental.

Instrumento análisis documental

Un análisis documental es un proceso que consiste en realizar operaciones encaminadas a extraer nociones de documentos para ser representado facilitando el acceso a los originales. Este instrumento sirve para extraer información cualitativa.

(Pérez, 2004) Manifiesta que:

La recogida de documentos escrito de cara a su análisis, constituye una tarea preliminar básica que fundamenta, encauza y economiza la recogida de información posterior. Una buena recopilación documental sirve como marco de referencia en donde poder situar el resto de los datos. (pp. 262)

A través de este instrumento de búsqueda se pudo recabar información documental en el comercial “Don Pancho”, lo cual permitió hacer un análisis comparativo para llegar a sacar las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Diagnóstico de la situación actual del control contable de la cuenta de mercadería y su incidencia en la cuenta de inventario.

En la actualidad se verifica el control contable de la cuenta mercadería se lo realiza de manera simple y sencilla, esto se debe a que el comercial no posee lo siguiente:

- Falta de un sistema de inventario que registre minuciosamente las compras y ventas de la mercadería.
- El registro de inventario se lo realiza de manera física y corre el riesgo que se extravíe, complicando la verificación de la información.
- El conteo no se lo realiza periódicamente y con carácter obligatorio.
- Documentación incompleta, debido a que hay mercadería que no se registra a través de facturas o nota de venta para llevar el control.
- Poca organización de los productos en bodega.
- Falta de codificación de los productos, muchas veces están fuera de stock o se muestra en cero.
- Todo esto perjudica la rotación del inventario ya que existe mercadería en exceso incrementando la cantidad de existencia almacenada, por la falta de control.
- El personal que labora en el comercial “Don Pancho”, en el área de bodega no se quieren hacer cargo de la verificación de mercadería vendida y obtenida por el comercial, se cree que es obligación del gerente propietario, el comercial al no poseer un organigrama se desconoce la función de cada uno de los trabajadores.

Para dar soporte y credibilidad a la presente tesis, se ha tomado en consideración el análisis documental, el cual consta de la colección de documentos archivados por parte del gerente propietario del comercial “Don Pancho”, dichos documentos son: facturas, notas de ventas, guías de entregas, permisos de funcionamiento.

Análisis formal

Con la ayuda del señor gerente propietario del comercial “Don Pancho”, se realizó una búsqueda retrospectiva de los documentos archivados en algún sitio de su local, lo cual se pudo constatar información relacionada al periodo del 2013, es decir de los últimos 5 años. Se realizó un análisis a las facturas de los proveedores más relevantes, tales como, LA BODEGUITA, LA FABRIL, DECENDI S.A., ARISTA, DISTRIBUIDORA, POZO, E.L. DISTRIBUCIONES, UNILEVER.

Análisis de contenido interno

A través de este análisis se evidencia el contenido y la estructura de los documentos como son facturas de los distribuidores, la comparación del flujo de compra-venta.

Cuadro 4 LA BODEGUITA

Distribuidor	LA BODEGUITA
Factura número	000124375
Cliente	Macías Francisco
Dirección	Sucre y Roberto Macías - Balzar
Fecha de entrega	27/05/2014
Total	942.19

Fuente: Comercial “Don Pancho”.

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

El comercial “Don Pancho” mensualmente realizaba consumos en compras al distribuidor la Bodeguita por un monto promedio entre 900.00 y 1.000.00 (novecientos dólares y mil dólares al mes), El distribuidor la bodeguita entregó productos al comercial “Don Pancho”, hasta el 2014, debido a la crisis que estaba atravesando el país, se vio obligado a cerrar, porque las ventas iban disminuyendo y las utilidades no cubrían las expectativas del gerente.

Cuadro 5 LA FABRIL 1

Distribuidor	LA FABRIL
Factura número	001-050-001424783
Cliente	Macías Francisco
Dirección	Sucre y Roberto Macías - Balzar
Fecha de entrega	03/04/2014
Total	1.289.20

Fuente: Comercial “Don Pancho”.

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

La fabrill es la distribuidora más solvente para el comercial “Don Pancho”, pero entre el periodo 2006 a 2010 las ventas bajaron en un 50%, en el 2014 las facturas superan los \$ 1.200,00 (mil doscientos dólares de compra al mes) debido al cambio de políticas del gobierno de turno, el cual hizo reformas a los impuestos del contribuyente, en el cual salió perjudicado el pequeño empresario. En la actualidad se está nivelando la economía y a la ves mejoran las actividades de compra-venta.

Cuadro 6 LA FABRIL 2

Distribuidor	LA FABRIL
Factura número	001-050-001424783
Cliente	Macías Francisco
Dirección	Sucre y Roberto Macías - Balzar
Fecha de entrega	06/04/2018
Total	1.079.20

Fuente: Comercial “Don Pancho”.

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

UNILEVER

La distribuidora UNILEVER vio obligada a cerrar las bodegas en el sector debido a que el consumo bajo sustancialmente el cual solo hizo ventas hasta el 2017, ya que las ventas no superaban los \$ 300.00 (trescientos dólares al mes).

Cuadro 7 UNILEVER

Distribuidor	UNILEVER
Factura número	000-1317
Cliente	Macías Francisco
Dirección	Sucre y Roberto Macías - Balzar
Fecha de entrega	06/05/2017
Total	226.92

Fuente: Comercial "Don Pancho".

Elaborado por: Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Otros distribuidores

E.L. DISTRIBUCIONES.- ventas al mes \$ **242.01**

Coca Cola.- ventas al mes \$ **800.00**

KRAFT.- ventas al mes \$ **250.00**

ARISTA.- ventas al mes \$ **92.00**

DECENDI.- ventas al mes \$ **116.90**

Entre pequeños y medianos distribuidores, el comercial "Don Pancho", realizaba mensualmente una inversión de \$ 20.000.00 (veinte mil dólares aproximadamente), lo cual le daba un margen de utilidad de un 40% mensual, o sea 8.000 (ocho mil dólares) en los tiempo buenos. Pero las compras-ventas bajaron vertiginosamente. Haciendo reducir costos de producción, mercadería en bodegas y en ocasiones cierre de las distribuidoras por el poco consumo a esto se le suma la competencia y el comercio informal.

Resultados del diagnóstico:

Una vez realizado el diagnóstico situacional en el comercial “Don Pancho”, se encontraron las siguientes irregularidades, con relación al control contable de la cuenta mercadería y su incidencia en la cuenta inventario.

1. Poco uso de kardex para registrar el ingreso y salida de la mercadería.
2. Se encontró mercadería que no están registradas en el proceso contable.
3. Declaración de impuestos solo de la mercadería facturada.
4. Se observó mercadería fuera de stock
5. Los productos no están clasificados en las perchas
6. Falta de control de mercadería en general.
7. Ne se entregan facturas de ventas.

Todas estas falencias influyen en la cuenta inventario, ya que haciendo un análisis se pudo detectar que esto afecta en un 30% (treinta por ciento) a la cuenta inventario general, convirtiéndose en pérdidas al cierre del periodo.

Por tal motivo es necesario la actualización del kardex, lo cual es importante para el mejoramiento del control de la cuenta mercadería, este permitirá simplificar las deficiencias logrando establecer una relación en los estados de cuenta de entrada y salida de mercadería. Maximizando las utilidades al cierre del inventario general.

PLAN DE MEJORAS

A continuación se muestra la propuesta del plan de mejoras para solucionar el problema que se viene suscitando en el comercial “Don Pancho”, debido a la falta de control de ingreso de mercadería y un sistema de control contable que permita verificar de manera eficiente el estado de pérdidas y ganancia en cada periodo.

Según el análisis de la situación del comercial “Don Pancho”, se enfatiza en las variables, control de mercadería y control contable, lo cual permite llevar una contabilidad segura, permitiéndole al gerente propietario obtener información sobre el estado de pérdidas y/o ganancias de una manera ágil y segura.

Estrategias a seguir

- Capacitar al personal sobre
- Manipulación de alimentos y productos perecibles
- Adecuación de perchas (verificar productos vencidos)
- Palletizaje de mercadería en bodega
- Atención al cliente
- Marketing
- Ofertas y descuentos
- Interfaz del usuario (cajero) con los equipos técnicos.
- Control de facturación
- Declaración al SRI.

Cuadro # 8 Plan de mejoras A

ACCIONES DE MEJORAS A					
Oportunidad de mejora:		Control contable de mercadería			
Meta:		Reducir las falencias relacionadas con el control contable de mercadería, llevando un control de ingreso a través de kardex.			
Responsable:		Encargado de bodega			
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Implementar una propuesta de mejora al control contable de la cuenta de mercadería y su incidencia en la cuenta de inventario	Gerente propietario y vendedores	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar estrategias de mantenimiento y programación en el control contable de mercadería en bodega, aplicando medidas preventivas y correctivas para simplificar gastos. • Establecer prioridades a los productos perecibles • Revisar constantemente las fechas de expediciones de los productos. • Codificar los productos 	Porque es necesario que los productos que se expenden sean de calidad y es necesario llevar un control de compra y venta de mercadería.	Comercial "Don Pancho"	Semanalmente

Cuadro # 9 Plan de mejoras B

ACCIONES DE MEJORAS B					
Oportunidad de mejora:		Sistema de control contable			
Meta:		Implementar un sistema de control contable para verificar los ingresos y egresos del comercial "Don Pancho"			
Responsable:		Cajero/a			
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Diseñar un sistema de control contable que permita verificar, costos, ingresos y egresos para comparar los estados de pérdidas y ganancias.	Gerente propietario y cajero/a	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñando plantillas kardex en Microsoft Excel. • Instalar programa sencillo de manipular (Mónica). • Implementación de equipos técnicos e informáticos. Computadora, impresora con escáner. 	Porque es necesario llevar el control de los ingresos y egresos, además controlar la parte económica financiera para el balance final del ejercicio contable.	Comercial "Don Pancho"	Semestral y anual

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones:

- Analizando los factores fundamentales en el comercial “Don Pancho” se pudo verificar la falta de control contable de la cuenta mercadería y su incidencia en el inventario general, por lo tanto existen falencias en el control de mercadería, control de bodega, excesos de productos perecibles, productos caducados, perchas desordenadas y pocos visibles al cliente, etc.
- Con relación al control contable, a través de un diagnóstico situacional en el comercial se detectó un déficit del 30% con relación a la cuenta inventario general, además no cuenta con un sistema de control contable eficiente que le permita obtener información de una manera fácil y confiable, para poder observar el balance inicial y final.
- Se propone un plan de mejoras para el control de mercadería y su incidencia en los inventarios generales. Para esto se debe capacitar al personal de venta ha venido laborando y adquiriendo experiencia de una manera empírica, por lo tanto no cubren las expectativas de los clientes en su totalidad.

Recomendaciones

- Tomar en consideración los fundamentos necesarios con relación al control contable de la cuenta mercadería y su incidencia en el inventario general, por tal motivo es necesario llevar un control exhaustivo en bodega con relación a mercadería, palletizaje, entrega y recepción, verificación de las fechas de expedición y vencimiento, supervisar constantemente esta área de bodega.
- Verificar simultáneamente el sistema de control contable que permita simplificar actividades, y agilizar el proceso controlando los ingresos y egresos del comercial “Don Pancho”, y comprobar el estado de pérdidas y ganancias.
- Implementar la propuesta de mejora al control contable de la cuenta mercadería y a su vez mejorar el saldo de la cuenta inventario general, capacitando al personal en todas las áreas, para un mejor desenvolvimiento eficaz y oportuno.

Bibliografía

- Barquero. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barelona: PROFIT.
- Brenes. (2015). *TECNICAS DE ALMACEN*. ESPAÑA: EDITEX.
- Colcha. (2016). *EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERIA DE ALMACENES BUEN HOGAR*. RIOBAMBA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO.
- COLORMAKE. (03 de octubre de 2017). *colormake.com*. Obtenido de colormake.com: <https://colormake.com/la-importancia-del-control-contable/>
- Elizondo. (2002). *Metodología de la investigacion contable*. Mexico : THONSON.
- Fierro. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Colombia: ECOE.
- García & Jorda. (2004). *Dirección financiera*. Barcelona : UPC.
- Garza. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. Mexico: COLEGIO DE MEXICO.
- Gómez. (2015). *MF1779_3 - Aprovisionamiento en pastelería*. España: ELEARNING S.L.
- Josar. (02 de julio de 2001). *monografias .com*. Obtenido de monografias .com: <https://www.monografias.com/trabajos7/cosix/cosix.shtml>
- López. (15 de marzo de 2004). *www.monografias.com*. Obtenido de www.monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos15/hist-contabilidad/hist-contabilidad.shtml>

- Magallón. (2015). *Costos de comercialización*. México: Instituto Mexicano de contadores públicos.
- Mion & Vermorel. (01 de febrero de 2012). *lokad.com*. Obtenido de lokad.com: <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
- OCDE. (2015). *Perspectivas económicas de América Latina 2015 Educación, competencias e innovación para el desarrollo*. América Latina: CEPAL.
- Pelaéz. (2015). *MF1776_3 - Supervisión y ejecución de técnicas aplicadas a helados y semifríos*. España: ELEARNING S.L.
- Pérez. (2004). *Modelos de investigación cualitativa en educación social y animación sociocultural*. Madrid: NARCEA.
- Román. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. MEXICO: Editorial ISEF.
- Sala. (2015). *Gestión de un pequeño comercio*. España: EDITEX.
- Servin. (12 de Marzo de 2015). *Deloitte.com*. Obtenido de Deloitte.com: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- SoyConta. (30 de octubre de 2013). *SoyConta.mx*. Obtenido de SoyConta.mx: <https://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>
- Varios Autores. (2018). *Enfermero/a. Servicios de salud. Temario Específico Vol. I*. Madrid: Editorial CEP S.L.
- Vasquez. (2017). *Propuesta estrategia de mercado para posicionar el negocio de ropa femenina*. Balzar: ITB.

Vega. (2016). *Propuesta para la evaluación y mejora del sistema del control interno del inventario de mercadería*. Guayaquil: Universidad Católica .

Walley. (2007). *Trabajo de campo en auditoría*. SAN JOSE: UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.

Zambrano. (2016). *Sistema Contable y de Control Interno como herramienta de control*. Guayaquil: U SALESIANA.

Zapata. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín : ESUMER.

ANEXOS

Anexo 1: Carta de autorización de la empresa

Anexo 1 Carta de autorización de la empresa

CARTA DE AUTORIZACIÓN

En mi calidad de gerente propietario del comercial "Don Pancho", autorizo:

Que la alumna; **Yomaira Fabiola Briones Manzaba** con C.I. 0921385621, del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, aplique el proyecto educativo previo a la obtención del título de **TECNOLIGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, con el Tema: "Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial "Don Pancho" ubicado en el cantón Balzar para 2018", El mismo que ha cumplido con las directrices y recomendaciones dadas por el suscrito.

La participante puede ejecutar dicho proyecto, por lo expuesto se procede a la aceptación del mismo y pongo a consideración el presente documento para los efectos legales pertinente.

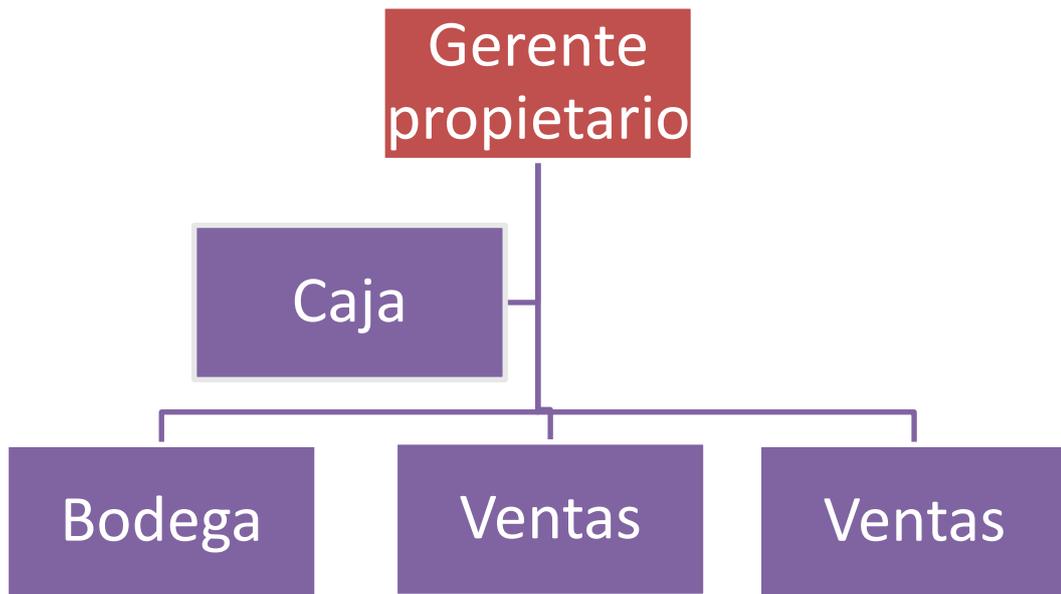
Balzar, 18 de junio de 2018

Atentamente.



Sr. Macías Zambano Francisco Freddy
GERENTE PROPIETARIO

Anexo 2: Organigrama de la empresa



Anexo 3: Logotipo de la empresa



Anexo 4: Fotos de la verificación de los documentos al comercial “Don Pancho”.



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORÍA

En mi calidad de tutor del proyecto de grado, nombrado por el consejo Directivo del Instituto Superior **Tecnológico Bolivariano de Tecnología**.

CERTIFICO:

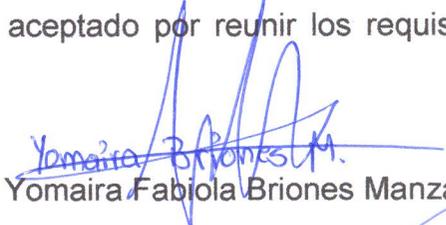
Que se ha analizado el proyecto de Grado con el tema: **Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial “Don Pancho” ubicado en el cantón Balzar para 2018**, presentando como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNOLIGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar el control contable de la cuenta de mercadería para establecer el saldo de la cuenta inventario del comercial “Don Pancho”, ubicado en el cantón Balzar, provincia del Guayas, período 2018?**

El mismo que se considera debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:


Yomaira Fabiola Briones Manzaba

Tutor:


MSc. Adolfo Carreño Acosta



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Briones Manzaba Yomaira en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al control contable de la cuenta mercadería en el comercial "Don Pancho", de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Yomaira Briones Manzaba

Nombre y Apellidos del Autor

Yomaira Briones M.

Firma

No. de cedula: 092138562-1

Abg. Rosa Eva Navas Zambrano, W.O.
NOTARIA PRIMERA
del Cantón Balzar



Factura: 002-005-000025213



20190904001D00045



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190904001D00045

Ante mí, NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) YOMAIRA FABIOLA BRIONES MANZABA portador(a) de CÉDULA 0921385621 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en BALZAR, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LA COMPARECIENTE AUTORIZA SE OBTENGA EL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA DEL REGISTRO CIVIL DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 75 DE LA LEY ORGÁNICA DE GESTIÓN DE LA IDENTIDAD Y DATOS CIVILES para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. BALZAR, a 23 DE ENERO DEL 2019, (11:22).


Yomaira Fabiola Briones M.
YOMAIRA FABIOLA BRIONES MANZABA
CÉDULA: 0921385621



NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN BALZAR

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Akde  Luis Alberto Akde

Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCIT Firma