



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
DE MERCADERÍA EN LA EMPRESA COMERCIAL BESTTRONIC
C.LTDA.**

Autor: Cruz Martinez Elsy Stefania

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios y a la Virgen por darme la oportunidad, sabiduría, fortaleza y los medios necesarios para concluir una parte de mi carrera profesional.

Mis abuelos Rosa Salazar y Gumercindo Martínez por su apoyo incondicional.

Mi madre Pilar Martínez por darme la vida, por sus consejos, por guiarme y apoyarme en todo momento.

Mi Jesús que desde el cielo guía e ilumina cada paso que doy, que fuiste tú la inspiración y el propósito que me impulsó a culminar una parte de mi carrera.

Cruz Martinez Elsy Stefania

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y la virgen por protegerme durante toda mi vida, por guiarme en cada paso y decisión que doy por mantenerme con las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades que se me presenten, a mi familia por estar conmigo incondicionalmente, a mis amigas Vanessa Zambrano y Janeth Alvarado que en el transcurso de esta carrera nos hemos apoyado en lo absoluto, a mi tutor Msc. Adolfo Carreño Acosta quien ha guiado profesionalmente esta investigación.

Porque sin la ayuda y guía de todos los presentes mencionados anteriormente no hubiese sido posible culminar esta etapa de mi carrera.

Cruz Martinez Elsy Stefania

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejora al control interno de inventarios de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a mejorar un control interno de inventarios de mercadería para minimizar diferencias entre el saldo contable y el saldo físico de la empresa comercial Besttronic C .Ltda., ubicada en el cantón Guayaquil, periodo 2018?** Presentado por **Cruz Martinez Elsy Stefania** como requisito previo para optar el título de:

TECNÓLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Cruz Martinez Elsy Stefania

Tutor:

Msc Adolfo Carreño Acosta

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

Firma CEGESCYT



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TITULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de mejora al control interno de inventarios de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.

Autor: Cruz Martinez Elsy Stefania

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

RESUMEN

El trabajo de investigación se desarrolló basado en la información indicada por la empresa Comercial Besttronic C.Ltda. , ubicada en el cantón Guayaquil, periodo 2018, debido a las falencias que venían desarrollando en el control interno de inventarios de mercaderías, el mismo que presentaba diferencias en sus saldos contables y sus saldos físicos.

Nos basamos en los fundamentos teóricos y referenciales que engloba todo lo relacionado al inventario y el control interno, considerando las políticas establecidas en el control de inventarios y realizar las debidas técnicas de investigación.

En una empresa comercial los inventarios son muy importantes ya que es la base fundamental en su actividad económica mediante su adquisición, distribución y comercialización.

El control interno en inventarios es necesario para verificar las existencias reflejadas mediante un reporte contable, comparando así los saldos físicos y los saldos contables.

El mecanismo que se debe llevar a cabo en el control de inventarios es mediante ordenes de compras a proveedores, recepción de mercancías en buen estado, verificación de los costos ofrecidos y/o acordados, almacenamiento u ordenamiento de la mercadería y revisión en la demanda de la misma.

La propuesta de mejora fue de realizar con mayor detalle y procedimientos adecuados para su manejo en las entradas y salidas de mercadería con sus registros pertinentes y firmas autorizadas para disminuir las diferencias entre sus saldos.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de mejora al control interno de inventarios de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.

Autor: Cruz Martinez Elsy Stefania

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

ABSTRACT

The research work was developed based on the information indicated by the commercial company Besttronic C.Ltda. , located in the Guayaquil canton, 2018 period, due to the shortcomings that had been developing in the internal control of merchandise inventories, the same that presented differences in their accounting balances and their physical balances.

We rely on the theoretical and referential foundations that encompass everything related to inventory and internal controls, considering the policies established in inventory control and perform the appropriate research techniques.

In a commercial company, inventories are very important since it is the fundamental basis of its economic activity through its acquisition, distribution and commercialization.

The internal control in inventories is necessary to verify the stock reflected by an accounting report, comparing the physical balances and the accounting balances.

The mechanism that must be carried out in the control of inventories is through purchase orders to suppliers, receipt of merchandise in good condition, verification of the offered and / or agreed costs, storage or ordering of the merchandise and revision in the demand of the same.

The improvement proposal was to carry out with greater detail and adequate procedures for its handling in the entrances and exits of merchandise with its pertinent records and authorized signatures to diminish the differences between its balances.

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:

Paginas:

CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii

CAPÍTULO I..... 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 1

1.1. Antecedentes de la investigación	1
1.1.1. Ubicación del problema en un contexto	1
1.1.2 Situación del conflicto.....	2
1.1.3 Delimitación Del Problema.....	4
1.1.4 Formulación del problema:	4
1.1.5 Variables de la investigación	4
1.1.6 Objetivos.....	4
1.1.6.1. Objetivo general.....	4
1.1.6.2. Objetivos específicos:.....	4
1.1.7. Justificación de la investigación y viabilidad	5

CAPITULO II.....	7
MARCO TEORICO	7
2.1. Fundamentación teórica.....	7
2.1.1. Antecedentes históricos	7
2.2. Antecedentes referenciales.....	13
2.2.1. Fundamentos de la contabilidad	13
2.2.2. Inventarios	14
2.2.3. Clasificación de inventarios.....	16
2.2.4. Otras clases de inventarios.....	19
2.2.5. Métodos de valuación de inventarios	20
2.2.6. El control de los inventarios	21
2.3. Fundamentación Legal	25
2.4. Variables de la investigación.....	35
2.4.1. Variable independiente: Control interno de inventarios de mercadería.	35
2.4.2. Variable dependiente: Diferencia de saldos contables y físicos.....	35
2.5 Definiciones conceptuales	35
CAPITULO III.....	38
METODOLOGÍA.....	38
3.1 Presentación de la empresa.	38
3.1.1 Cultura corporativa de la empresa Besttronic C.Ltda.....	38
3.1.2 Misión	38
3.1.3 Visión.....	39
3.1.4 Objetivos.....	39
3.1.5 Estructura organizacional	39
3.1.6 Punto de venta de los clientes	40
3.1.7 Compras y proveedores.....	41
3.1.8 Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo	41
3.1.9 Análisis económico financiero	42
3.2 Diseño de la investigación	44

3.2.1	Enfoque cualitativo.....	44
3.2.2	Enfoque cuantitativo:	44
3.3	Tipos de Investigación:	44
3.3.1	Investigación descriptiva:	44
3.3.2	Investigación explicativa:	45
3.4	Procedimiento o pasos de la investigación	45
3.5	Técnicas e instrumentos de la investigación.....	50
3.5.1	Análisis documental	51
CAPÍTULO IV		52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		52
4.1	Diagnóstico de la situación actual del control interno de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.....	52
4.2	PLAN DE MEJORA.....	53
CONCLUSIONES		57
RECOMENDACIONES.....		58
BIBLIOGRAFIA.....		59
ANEXOS.....		64

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:

Páginas:

Figura 1. Organigrama empresarial	39
Figura 2 Factura de compra.....	64
Figura 3 Formato base de datos, ingreso de mercadería	65
Figura 4 Formato de transferencia entre bodegas	66
Figura 5 Formato de factura de venta.....	67
Figura 6 Base de datos – stock de mercaderías	68

ÍNDICE DE TABLAS

Títulos:

Páginas:

Tabla 1 Procedimientos al Control Interno	54
Tabla 2 Plan de Mejora.....	55

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Antecedentes de la investigación

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

La contabilidad de inventarios es un fundamento importante para el crecimiento de grandes, medianas o pequeñas empresas, la cual se considera que el inventario es el núcleo del negocio. Las compañías que se dedican a la compra y ventas de artículos de mercaderías es necesario que tengan una constancia revisión en sus inventarios para acceder a un control adecuado de las mismas y realizar reportes con el fin de analizar la situación actual de inventarios en la empresa, es decir, verificarse a tiempo alguna anomalía para prevenir problemas financieros; analizando esta cuenta muy importante a su debido tiempo. (telesup.edu., 2017)

Los inventarios es toda aquella mercancía o artículos que tiene la empresa para ser comercializada, la cual es adquirida para la compra y venta de productos terminados o materias primas para la fabricación de productos en procesos que serán transformados en un bien tangible para la venta, que generará beneficios económicos a la organización. Los inventarios es una de las cuentas del activo muy importante, la cual es reflejada tanto en el balance general como en el estado de resultados,

con la finalidad de mostrar la real situación económica de la empresa. (clubensayos.com, 2013)

El control interno es un sistema que evalúa la calidad, cantidad y disponibilidad de productos terminados, materias primas o productos en procesos, es un mecanismo primordial que permiten a las organizaciones conocer los materiales existentes y productos disponibles para la comercialización, como también la capacidad de almacenamiento de mercancías en un tiempo establecido o la caducidad de las mismas.

La auditoría, el análisis de inventario y el control contable, son importantes porque permiten evidenciar las existencias y condiciones del inventario, verificando la cantidad de ingresos, costos, gastos y precios de ventas que la empresa puede estar aplicando. Estos rubros nos conduce a revelar con exactitud los valores reflejados en los estados financieros. (blogspot.com, 2012)

En el presente proyecto se analizará el tratamiento que se le ha estado dando a sus inventarios la empresa comercial Besttronic C. Ltda., la cual presenta problemas en sus inventarios de mercaderías, no existe un orden predefinido para los mismos lo que hace más lento el trabajo de determinar que mercaderías se encuentran en buen estado y disponibles para la venta.

1.1.2 Situación del conflicto

En la empresa comercial Besttronic C. Ltda., se observa que no mantienen un control de inventario de mercaderías apropiado; la cual al momento de realizar una comparación de saldos contables y físicos, se determina que hay una gran diferencia en ellas que no se podría establecer con claridad cuál es el error, si es contable o físico ya que el personal encargado no maneja correcto control interno de mercadería.

A raíz de lo anterior se detallan las siguientes falencias:

- Desorden en el área de bodega.- Podemos decir que la colocación de mercaderías por secciones no es el apropiado, para la facilidad de escoger los productos o realizar la entrega a los consumidores eficientemente.
- Mercadería dañada no dada de baja en contabilidad.- cuando existe mercadería averiada ya sea por el mal uso o por accidentes la cual no se podrán retornar a los proveedores, lo que hacen es acumular en un espacio de la bodega y no son reportados para disminuir en los libros contables.
- Error informes de transferencia entre bodegas.- al momento de realizar facturas no registra stock contable de la cantidad que necesitamos pero si verificamos el producto físicamente lo hay, quiere decir que el informe de las transferencias no se ha realizado correctamente.
- Desorden en despacho y ningún control en el mismo.- en el despacho no hay una revisión sobre los artículos que se entregan, no hay una persona asignada para la verificación de salidas de mercancías.
- Autorizaciones no reportadas por el cambio de alguna mercadería que contenga el mismo valor, o sea no se realiza la respectiva nota de crédito.- al momento de cualquier cambio de productos lo hacen físicamente sin ningún tipo de respaldo a lo entregado o cambiado, por lo cual altera el inventario en libros.
- Mercaderías utilizadas para uso de la empresa no dada de baja.- el uso de mercancías que son utilizadas en la empresa por algunos de sus mismos productos no lo disminuyen en el inventario por lo tanto refleja en los saldos como existentes y no informan sobre la cantidad que escogen para el uso.

1.1.3 Delimitación Del Problema

- Campo: Contabilidad y Auditoria
- Área: Control de inventario de mercaderías
- Aspectos: Mercaderías, diferencias, saldo contable y físico
- Contexto: Besttronic C. Ltda.
- Provincia: Guayas
- Cantón: Guayaquil
- Año: 2018

1.1.4 Formulación del problema:

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno de inventarios de mercadería para minimizar diferencias entre el saldo contable y el saldo físico de la empresa comercial Besttronic C .Ltda., ubicada en el cantón Guayaquil, periodo 2018?

1.1.5 Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno de inventario de mercadería

Variable dependiente: Diferencias de saldos contables y físicos

1.1.6 Objetivos

1.1.6.1. Objetivo general

Elaborar mejoras al control interno de inventario para disminuir las diferencias de mercaderías en el saldo contable y el saldo físico de la empresa comercial Besttronic C .Ltda.

1.1.6.2. Objetivos específicos:

- Fundamentar desde los aspectos contables lo relativo al control de los inventarios y la evaluación de sus diferencias en sus saldos.
- Diagnosticar los procedimientos actuales del control de los inventarios de mercaderías en la empresa comercial Besttronic C. Ltda.
- Establecer un apropiado control de inventarios que permita minimizar las diferencias en los saldos contables y físicas de la empresa comercial Besttronic C. Ltda.

1.1.7. Justificación de la investigación y viabilidad

Conveniencia

La finalidad de esta investigación es llevar un mejor control de inventarios en la empresa comercial Besttronic C. Ltda., para disminuir las falencias que han encontrado en los saldos contables y físicos, esperando obtener la colaboración y el manejo correcto de la mercadería con los colaboradores de la compañía y obtengan un desenvolvimiento eficiente que se espera tener, para evitar los inconvenientes con nuestros clientes por el estado físico de la mercadería.

Implicación práctica

En este trabajo se podrá concretar un mejoramiento del control interno de inventarios de mercaderías para disminuir las diferencias que encontramos en los saldos contables y en los saldos físicos con un correcto manejo de los procedimientos establecidos en este proyecto.

Relevancia social

La propuesta genera beneficios a nuestros clientes por lo que nos permite tener un mejor control de inventarios y una adecuada distribución de

mercadería haciendo que nuestros saldos sean lo más equivalentes posibles en lo físico como en lo contable y así tener mejor control de la mercancía no disponible para la venta.

Utilidad metodológica

Se dirige en las definiciones expuestas en la presente investigación, por lo tanto, servirán de soporte a otras empresas que se sientan identificadas con la misma situación, aportando las herramientas apropiadas que los orienten a mejorar sus problemas de control interno de inventarios.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Antecedentes históricos

La historia de la contabilidad y de su técnica está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industrialización como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. En la antigüedad se encontró varios registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados, así como del dinero. La utilización de la moneda fue importante para el desarrollo de la contabilidad, ya que no cabía una evolución semejante en una economía de trueque. (wikipedia., 2018)

La contabilidad comprende actualmente no sólo el estudio de la evolución de las técnicas contables, sino también el de la organización y las técnicas de gestión y control empresarial, que forman un todo con la organización contable instrumentada, así como el de las operaciones reflejadas en los registros de cuentas. Dentro de este ámbito, la historia de la contabilidad no descuida lógicamente el estudio del pensamiento y la enseñanza contables, ni el de la formación de la profesión contable y el establecimiento de grupos corporativos profesionales, o el análisis de la

legislación y disposiciones que regulan la actividad contable. Más allá aun, el historiador moderno de la historia de la contabilidad se preocupa por identificar e investigar las interacciones producidas entre las estructuras del mundo contable y su entorno cultural, político y socioeconómico. Pero no siempre se ha concebido la historia de la contabilidad con un contenido tan amplio. (Steve, 2002)

Para progresar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones que conocían las operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio; por lo tanto, la Historia de la Contabilidad merece el estudio detallado de cada etapa. (promonegocios, 2008)

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de los hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservados en la memoria. Así que recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad en nuestra ya sistematizada contabilidad conocemos como rubros y cuentas. . (Humnoldt, 2008)

Veamos algunas sociedades que carecían de escritura en sentido estricto y sin embargo utilizaron registros contables.

Edad antigua

En Mesopotamia, el famoso código de Hammurabi que es el primer conjunto de leyes en la historia; la cual contiene leyes penales, normas civiles y de comercio. Regulaba contratos como los de préstamo, venta,

arrendamiento, comisión, depósito y otras figuras del derecho civil y mercantil, exigían el registro de sus actividades económicas en cuentas detalladas. (slideshare, 2008)

En Egipto, se realizaba la contabilidad por orden del faraón para controlar sus tierras, cobrar impuestos, para administrar su riqueza y hacer monumentos como pirámides y esfinges. Su función consistía en transcribir órdenes, anotar y controlar las actividades económicas. (slideshare, 2015)

En Grecia, se desarrolló varios siglos después de las civilizaciones antes mencionadas en la que se dio el uso de prácticas contables que poco a poco se fue extendiendo a las actividades comerciales. (blogspot.com, 2010)

En roma, los grandes negociantes llegaron a perfeccionar sus libros de contabilidad de tal manera que algunos historiadores han creído ver en ellos un primer desarrollo del principio de la partida doble, sin embargo el libro más empleado era el de ingresos y gastos; lo cual hubo confusiones de que el método de la partida doble era conocido en la antigüedad. (monografias.com)

Edad media

En la caída del imperio Romano, las prácticas contables se conservaron y lograron un notable progreso a lo largo de la Edad Media. La iglesia Católica logro poder económico, lo cual lo obligó a llevar cuentas muy detalladas, que se manejaban en los monasterios. En la época del feudalismo, el alto grado de desarrollo del comercio hace suponer la práctica de la contabilidad, la cual era exclusividad del señor feudal. En el siglo VIII Carlomagno, exigía a sus escribanos un inventario anual de las pertenencias del imperio y el registro de sus transacciones económicas en términos de ingresos y egresos.

En Italia, durante los siglos VII y VIII, particularmente en Venecia, la actividad contable se convirtió en una profesión de mucho prestigio. Entre los siglos VIII y XII, en Europa Central, los señores feudales, ordenaban llevar los libros de contabilidad. Las ciudades de Venecia, Génova y Florencia fueron durante esa época el epicentro del comercio, la industria y la banca, constituyéndose en una de las pioneras de la contabilidad por partida doble.

En 1157 un genovés. Ansaldo Boilandus, repartió beneficios de una sociedad comercial con base en saldos de cuentas de ingresos y egresos; En 1211 un comerciante florentino llevaba sus libros de contabilidad en forma tan acertada y peculiar que dio origen a la llamada Escuela Florentina. En 1263 en España, el rey Alfonso El Sabio impuso a los funcionarios públicos la obligación de llevar cuentas anualmente.

En Francia, los hermanos Reinero y Baldo Fini, hacia el año 1300, añadieron nuevas cuentas, como gastos y ventas; En la Comuna de Génova, se usaron los términos “debe” y “haber”, además de la cuenta de “pérdidas y ganancias”, en las que se resumían las operaciones de la columna. El mayor avance de la contabilidad de la edad media se dio con la aparición de los libros auxiliares, los cuales permitían a los comerciantes registrar sus cuentas por clientes. En 1400 surgió la idea de la contabilidad por partida doble, cuando se incluyeron las cuentas patrimoniales. (wordpress.com)

Edad moderna

Con la edad moderna se inaugura un periodo de transformaciones y cambios radicales en las esferas de lo económico, político, social y espiritual. La modernización entendida como la transformación del entorno material, se ve reflejada, para el caso particular de lo contable, en el

descubrimiento de los grandes negocios, en donde su radio de acción adquiere encajar globalmente. (es.scribd.com)

Fray Lucas de Paciolo, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el "Tractus XI" donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: "No hay deudor sin acreedor", sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del "memoriale" un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. (promonegocios.net)

Edad Contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. (promonegocios)

En la actualidad se producen grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias. (Humnoldt, 2008)

Con el transcurrir de los tiempos la Contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la Contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podía estar ajena a esta evolución; los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad a determinado tres periodos evolutivos; empírico, periodo de la teneduría de los libros y el periodo científico. (Humnoldt, 2008)

Origen de los inventarios

Desde la antigüedad existe la figura de los inventarios, ya que hace muchos años las civilizaciones en las temporadas de abundancia almacenaban grandes cantidades de alimentos para poder afrontar los tiempos de escasez. La palabra inventario proviene etimológicamente del latín “inventarium”, y significa realizar un listado pormenorizado de bienes pertenecientes a una persona física o jurídica. (inventariohoy, 2017)

El inventario se maneja a base de métodos y técnicas con el propósito de administrar los productos o materiales para la empresa, con el fin de tener la cantidad de inventarios disponibles para ser vendidos y determinar los costos de ventas durante un ciclo económico. Su control se desarrolla en el almacenamiento de las mercancías adecuándose a la necesidad de la empresa ya que el inventario representa una mayor inversión y debe ser inspeccionada adecuadamente en la organización. (elinsignia.com, 2018)

Proceso contable

El Proceso Contable surge en la Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades unidas entre sí, que

termina en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la Información financiera.

Para obtener la Información financiera, es necesario establecer un sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información terminada. Esta fase del proceso contable se denomina sistematización.

Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con las reglas de cuantificación contenidas en la Teoría Contable. Dicha Cuantificación constituye la segunda fase denominada Valuación.

Una vez valuados los datos contables y financieros, es importante que se detallen lo suficiente para que la transacción pueda ser clasificada, calculada y registrada en un orden cronológico en la cuenta de su naturaleza por sus usuarios. Esta fase recibe el nombre de Procesamiento.

La información plasmada en los Estados Financieros debe analizarse e interpretarse, con el objeto de conocer la influencia que las transacciones celebradas por el ente económico tuvieron sobre su situación financiera. Como consecuencia de dicho análisis e interpretación, se emite una opinión adecuada con el fin de dar a conocer a los responsables de tomar decisiones. (educontavirtual, 2013)

2.2. Antecedentes referenciales

2.2.1. Fundamentos de la contabilidad

La contabilidad es la disciplina que analiza y proporciona información entorno a las decisiones económicas de un proyecto o institución. Si se

habla de la contabilidad se habla tanto de una ciencia, dado que brinda conocimiento verdadero, una técnica, en la medida en que trabaja con procedimientos y sistemas, un sistema de información, dado que puede captar, procesar y ofrecer conclusiones acerca de piezas de información, y una tecnología social, porque conjuga saberes de la ciencia para resolver problemas concretos de la vida en sociedad. (abc, 2014)

El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones. (Baldiviezo, 2008)

La contabilidad de inventarios de las empresas puede ser valorada de muchas maneras diferentes, el método elegido puede afectar los impuestos, la venta del negocio, la capacidad de endeudamiento y el flujo de efectivo. Se deben examinar las consecuencias de la valuación de inventarios con el fin de gestionar eficazmente las prácticas contables para el beneficio del negocio. (telesup.edu.pe, 2017)

2.2.2. Inventarios

El inventario es un registro de mercancías específicas la cual deben estar ordenadas y valoradas al costo de adquisición, para luego ser procesadas y comercializadas. Son los bienes adquiridos de una empresa para la venta, su cuenta es reflejada en el activo circulante siendo de mucha importancia para los resultados de un ejercicio económico. En la antigüedad sus registros eran escritos en catálogos o papeles individuales de cada artículo detallando las entradas y salidas de las mismas; Actualmente se manejan los inventarios de una empresa en

diferentes bases de datos y la facilidad de programas específicamente de inventarios. (wikipedia, 2013)

Un inventario son todos los bienes que adquiere la empresa para una demanda futura; la función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del fijo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega de los consumidores. (Moya, 1990)

Partiendo del concepto de inventario, cabe recalcar que una consecuencia de analizar el resultado de un inventario es la Merma, entendido como el valor de la mercancía que deja de venderse por el deterioro ocasionado por el tiempo obsolescencia, por daños en su manejo y/o almacenamiento, descomposición, por robo o por un control inadecuado de su inventario (gestiopolis, 2015)

Los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma. Es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios están libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización. (blogspot.com, 2012)

El inventario es muy importante en el desarrollo de una empresa ya que mediante este factor es posible el control de costos y obtener una rentabilidad esperada con una buena administración podríamos obtener utilidades de lo contrario se podría ocasionar problemas financieros que conlleve a la quiebra; es por esto que se puede decir que tiene un gran valor para las compañías sobre todo a las que se dedican a la venta de productos y por ende cumplir con la demanda de un sector de mercado; detallamos unas de sus ventajas:

- Permite tener la información pertinente de los productos disponibles

- Evita que se acumule la mercancía con el riesgo de presentar pérdidas
- Reducir los costos por las grandes compras de ciertos proveedores y aprovechar los descuentos para tener más ganancia
- Controlar la producción dependiendo la demanda que se genere en las temporadas altas y bajas

2.2.3. Clasificación de inventarios

Según el momento en el que se realice

Inventario inicial: Son las mercancías que existen en la fecha que comienza un periodo contable. .

Inventario final: Son mercancías que se encuentran disponibles para la venta al final del periodo contable.

Según la uniformidad con la que se hace

Inventario intermitente: Es realizado varias veces en el año y se requiere ha el por diversas razones.

Inventario perpetuo: Es sostener de forma precisa el stock de productos que realmente existen con la menor cantidad de recuentos posibles.

Según su forma

Inventarios de materias primas: Son materiales que pasan por un proceso de modificación para ser convertidos en un producto en proceso terminado.

Inventario de productos en proceso de fabricación: Es un producto que se encuentra en un grado intermedio de transformación que incrementa su valor debido a los costos de producción involucrados.

Inventarios de productos terminados: Son aquellos productos que han culminado su proceso de transformación y están listos para la venta.

Inventario de suministros de fábrica: Son materiales utilizados para la elaboración de productos pero que no pueden cuantificarse en forma exacta.

Inventario de mercancías: Son bienes que tiene la empresa ya sea como materia prima, productos en proceso o productos terminados para la venta en un ciclo contable.

Según su función

Inventario en tránsito: Son mercaderías que han sido adquiridos por la empresa a sus proveedores y que aún no se dispone de estos en las bodegas pero si en los asientos contables.

Inventario de ciclo: Permite contar y controlar los inventarios que tienen mayor rotación, utilizando usualmente intervalos regulares durante un periodo fiscal, ya sea bimestral, trimestral o semestral.

Inventario de seguridad o de reserva: Son productos que se mantienen para ser frente a cualquier situación ya sea por demandas mayores inesperadas o por fallos emergentes que se presenten repentinamente en el proceso de producción.

Inventario de previsión o estacional: Se obtiene un abastecimiento de mercadería con el fin satisfacer la necesidad futura en la época de

demandas altas, claro está que se realiza este procedimiento con certeza razonable para un menor riesgo posible.

Inventario de desacoplamiento: Es requerido en el momento que hubiesen dos procesos adheridos cuyas tasas de producción que no se regularice, lo cual permite que cada proceso pueda funcionar como se lo planea.

Según el punto de vista logístico

Inventarios de existencias para especulación: Son los productos y materias primas comprados con el fin de aumentar los inventarios, para la preparación de algún hecho o necesidad a futuro.

Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas: Es toda mercancía que se mantiene por mucho tiempo ya sea por no haberse vendido en dicho tiempo se tiende a caducarse, deteriorarse, o ser hurtadas la cual pierde su valor real.

Inventario en ductos: Son las mercancías en tránsito entre los niveles del canal de suministros, también podemos considerar inventarios en ductos los de trabajo en proceso de producción y operaciones de manufacturas.

Inventario de existencias de seguridad: Es la cantidad de mercancías que se debe de tener en existencias para posibles aumentos de demandas; esta reserva se crea para moderar el encuentro inesperado de la venta de artículos.

Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica: Son inventarios necesarios que satisfacen la demanda promedio en el tiempo entre reabastecimiento consecutivo.

2.2.4. Otras clases de inventarios

Inventario físico: Es la revisión periódica de los materiales o productos, verificando las existencias reales en los registros contables y las existencias físicas en una empresa.

Inventario mínimo: Es la cantidad mínima disponible de mercancías que tiene en el almacén para su venta.

Inventario máximo: Es la capacidad máximo de productos que tiene la empresa para la venta, considerando su abastecimiento en sus bodegas ya que si tiene gran cantidad de las mismas, corren el riesgo de que no se vendan ocupando un espacio necesario o también podrían estar la mercadería en deterioro y genera pérdidas para la empresa.

Inventario disponible: Es la cantidad de artículos o materiales disponibles para utilización o comercialización en este preciso momento.

Inventario en línea: Es aquel inventario que se espera a ser procesado en la línea de producción de la empresa.

Inventario agregado: Es aplicada cuando las existencias de un artículo revela un alto costo, para minimizarlos deberíamos agrupar los artículos en familias o en su importancia económica.

Inventario en cuarentena: Este deberá cumplir con un tiempo determinado de almacenamiento antes de ser utilizado. (emprendepyme, 2017)

2.2.5. Métodos de valuación de inventarios

Método Promedio Ponderado

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, utilizando para hacer una valuación a los inventarios, tomando valores promedios tanto para mercaderías en stock como para los costos de mercaderías vendidas.

- Se divide el costo total de cada una de las partidas entre su correspondiente existencia
- Obtener la cantidad total de unidades disponibles para la venta
- Se valorizan las salidas de material, hasta que haya una nueva entrada de material con un precio diferente al promedio.

Método del costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método se basa en los primeros artículos que entran al almacén o las materias primas a la producción, en realidad se presentan los costos en aumento que da como resultado una utilidad más alta, por lo tanto, quedan los valores actuales; sin embargo, podríamos decir que el reporte de las utilidades no es real.

Las primeras cantidades con los costos que ingresaron al inventario son las primeras mercancías en salir con su respectivo costo.

- Los costos de los artículos vendidos se valoran al costo de las primeras compras
- Expresa el saldo de inventarios a los costos de adquisición actuales

- En la gestión logística evita que los productos alcancen su fecha de caducidad
- Obtener el costo de las mercancías vendidas, calcular la diferencia entre el costo total y el del inventario final

2.2.6. El control de los inventarios

El control interno es todo lo que se menciona en un proceso a seguir para la comprobación y efectividad evaluada por diferentes equipos de trabajo para alcanzar los objetivos que el negocio necesita, con una gran responsabilidad y una supervisión continua de sus colaboradores.

En las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita por una parte, analizar y revisar las operaciones contables y por otra parte dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y acreedores. (es.scribid.com, 2013)

El propósito del control interno tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la misma y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (deloitte.com, 2018)

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos. Los más utilizados son los siguientes:

Orden de Compra:

La orden de compra es un documento que da la compañía a la que se le compra mercadería, materia prima o bien insumos. Este formato

especifica las mercaderías, materia prima o insumos que solicitamos, su precio unitario y el total de la compra.

No cuenta con requisitos fiscales y sirve para amparar los productos o materia prima que solicitamos, así como la fecha en que el proveedor deberá enviar la mercancía o la materia prima.

Requisición de Materiales:

Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo en las empresas industriales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el nombre del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados.

Nota de Remisión.

Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar el envío de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente el envío para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un Comprobante de Crédito Fiscal o Factura de Consumidor Final.

Recepción.

Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se

revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe.

Informe de devolución a los Proveedores.

Una vez realizada la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le especifica la cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven las mercaderías, materia prima o insumos.

Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas.

Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

Stock de inventario o Tarjeta de Kardex.

Es una tarjeta donde se registran artículos o mercancías con el fin de llevar un control adecuado de las mismas de forma organizada, se registra la cantidad, el valor de costo y venta finalizando con el saldo actual disponible. Esta herramienta es de fácil manejo ya que permite llevar reportes con información resumida en las transacciones de los inventarios, para la facilidad de los procesos de control existen programas o software que dan mayor agilidad a los reportes requeridos. (educaconta, 2011)

Faltantes y sobrantes en inventario

En el sistema perpetuo las compras y las ventas están registradas en las tarjetas de control, como resultado de esta práctica el saldo del recuento físico y valorado de las existencias de mercaderías, en una fecha

determinada, debiera ser igual al saldo que revelan las tarjetas de control. De similar manera la sumatoria de los saldos de las diferentes tarjetas de control, debiera ser igual al saldo de la cuenta: Inventarios. (solocontabilidad, 2017)

Sin embargo, en la práctica es poco probable que el inventario físico iguale con los saldos de las tarjetas de control, o que el importe monetario que estas revelan, sea igual al de la cuenta inventarios.

La posibilidad de una diferencia entre el inventario físico y el saldo de las tarjetas de control podría deberse entre otras a las siguientes causas: robo, daño, mermas, errores de imputación contable, etc. (solocontabilidad, 2017)

La discrepancia monetaria entre el inventario valorado y el saldo de la cuenta se podría deber a errores de registro e imputación contable en el registro de las compras o las ventas, particularmente estas últimas por el alto flujo de operaciones.

Por lo expuesto, las empresas deben periódicamente practicar un inventario físico valorado de sus existencias: de presentarse diferencias en la cantidad o los importes monetarios como resultado del inventario, se debe efectuar la corrección de los saldos en las tarjetas de control y los registros contables.(solocontabilidad, 2017)

El termino inventario abarca los bienes, materiales o productos que se espera de su venta, ya sea en una empresa comercial o industrial, la cual los inventarios se extienden porque se clasifican en materia prima, artículos en proceso de producción para que finalmente tengamos el producto terminado.

En auditoria se evidencia a los inventarios para asegurarse que las cifras que se muestran son efectivamente representados por materiales, mercancías, suministros y productos que existan físicamente y consecuentemente, el auditor debe satisfacer que el cliente ha tomado el cuidado razonable para la determinación de las cantidades físicas y el estado de los inventarios. (es.scribd.com)

Que contengan solamente mercancías y materiales en buenas condiciones de uso o de venta y que se excluyan las existencias obsoletas y defectuosas, o bien que se establezcan provisiones adecuadas para posibles pérdidas al disponerse de dichas existencias.

Una auditoria hace un recuento de la información de un periodo dentro de la empresa y la compara con los reportes entregados previamente, se puede verificar que el inventario se encuentre completo y en buen estado, la cantidad de productos en curso, la cantidad de productos terminados y sin enviar, el dinero en caja sea el declarado entre otros detalles. También se comprueba que en efecto haya la cantidad de unidades obsoletas conforme se hayan reportado; esto es importante para evitar que haya un robo interno de una empresa. (es.scribd.com)

2.3. Fundamentación Legal

Según la NIIF para las PYMES, sección 13. INVENTARIOS, establecen los principios y requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los inventarios, la cual se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con el propósito de información general.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:
(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos

minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta, con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus. Inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados”.

Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas de costo que permiten reconocer las NIIF completas y las NIIF para PYMES son:

- Identificación específica de sus costos individuales
- Método promedio ponderado
- Método FIF o PEPS (Primeras entrar primeras en salir)

Basta aclarar que la información a revelar en las NIIF PARA PYMES son mucho más claras y concisas que en PCGA, ya que se debe de revelar las políticas adoptadas en la medición, y en el método de valoración. (gerencie.com, 2017)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico, un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios; es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, también suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usa para calcular los costos de los inventarios.

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición

Este comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios.

El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera, siempre que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera).

Costo de conversión

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad, normal de trabajo de los medios de

producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan los inventarios por encima del costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Siempre que los costos de conversión de cada tipo de producto no sean identificables por separado, será necesario distribuir el costo total entre los productos, sobre bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, ya sea al haber completado el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, tienen valores no significativos. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo tal cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

Se incluirán otros costos, en el importe en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del importe en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de comercialización.

En ciertas circunstancias, los costos financieros se incluyen entre los costos de los inventarios. Tales circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23 Costos por Intereses.

Costo de los inventarios para un suministrador de servicios

El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal

directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Sistemas de medición de costos

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y, si es preciso, se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se usa a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales es impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. En este método en particular, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. (ain.mef.gub.uy, 2018)

COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la administración y el personal responsable determinado por la entidad para efectuar con los objetivos y metas propuestas, de estos podemos indicar las siguientes:

- Realizar todas las operaciones con eficiencia y eficacia
- Seguridad en toda información que respecte al control interno
- Respetando normas, reglamentos y procedimientos que le sean aplicados

¿Qué se puede Obtener a través de COSO?

- Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.
- Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: Desde la Alta Dirección hasta el último empleado.

Ventajas de Coso

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

(auditool.org, 2017)

Los componentes de control interno

En una estructura de control interno podemos combinar procedimientos y políticas para asegurar que la empresa cumpla con cualquier ley o regulación establecida, se considera cinco componentes los cuales son:

- 1.- Ambiente de control
- 2.- Evaluación de riesgos
- 3.- Actividades de control
- 4.- Información y comunicación
- 5.- Supervisión o monitoreo

Ambiente de control:

Son requisitos que la empresa formaliza para un completo y correcto desarrollo en los mecanismos del control interno, demostrando normas, políticas, principios y valores éticos manifestados por la organización. Es decir, impulsar a la aplicación de las actividades de control para crear el compromiso de cada individuo de la institución con el propósito de lograr que la empresa avance a la perfección en todos los aspectos.

Como se puede observar el ambiente de control es parte exclusivamente del factor humano, pues que son estas las disposiciones y condiciones de aplicar o no los mecanismos de control, así que es de mucha importancia fomentar en el personal el hábito de control y cultura para lograr que ellos tomen conciencia de la necesidad y responsabilidad inevitable con el control que se debe desempeñar en cada actividad que se realice en la empresa.

Evaluación de los riesgos:

Es una labor que se deberá llevar a cabo por personas de servicio de prevención y riesgos que tengan una formación legalmente requerida y autorizada por la dirección de la empresa, el objetivo principal de las evaluaciones es controlar y minimizar los riesgos que han podido ser eliminados, fijando las medidas pertinentes para evitar accidentes, fallos y errores. La evaluación de este mecanismo es importante para conocer la situación de la empresa y conocer los riesgos a los que se encuentra expuesta e implementar los controles necesarios para contrarrestar los riesgos.

Actividades de control:

Son definidas como las operaciones dispuestas a través de las políticas y procedimientos que llevan a cabo las instrucciones para disminuir los

riesgos, la cual están conformadas por una parte fundamental del control interno que cada inspección que se realice se debe establecer el riesgo que se previene tomando en cuenta que tan peligrosos son los controles para la toma de riesgos excesivos para los objetivos de la organización. En una empresa existe responsabilidad en todos los niveles de actividades de control, por lo que es necesario que cada individuo que pertenece a la entidad conozca las labores de control que se debería realizar.

Información y comunicación:

La organización deberá tener una comunicación efectiva con el personal que lleva a cabo la labor del control interno, coordinando las instrucciones de tareas a realizar para que el trabajador pueda cumplir con eficiencia sus actividades apoyándose en sistemas manuales e informáticos, por ello también la información relevante debe ser comprendida, procesada y transmitida de tal manera que llegue debidamente a los departamentos admitiendo las responsabilidades individuales.

Supervisión o monitoreo:

Las actividades tienen un procedimiento que evalúa la calidad del control interno, para saber si está ejecutando de forma esperada y si es necesario realizar modificaciones a tiempo; los sistemas de control tienden a cambiar continuamente dado que pueden perder su eficacia por varios motivos ya sea por integración de nuevos individuos, reducción de materiales, entre otros. (degerencia.com, 2007)

2.4. Variables de la investigación

2.4.1. Variable independiente: Control interno de inventarios de mercadería.

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos. También utilizan diferentes formas de gestión de su inventario según las características del modelo de negocio que posean. Existen diferentes formas de controlar y administrar las existencias de los inventarios dependiendo de las cantidades almacenadas y su clasificación. (educaconta, 2011)

2.4.2. Variable dependiente: Diferencia de saldos contables y físicos.

Si encontramos diferencia entre el stock teórico (lo que dice la contabilidad que debe haber) y el stock real (lo que se cuenta en el almacén) tendremos “diferencias de inventario. La diferencia de inventario es información real sobre el hurto y otros elementos de pérdida que nos ayuda a identificar las pérdidas. Una vez identificados los artículos que sufren mayor pérdida, podrá marcar las modificaciones necesarias sobre los sistemas de prevención y control. (www.sage.com, 2015)

2.5 Definiciones conceptuales

Contabilidad.- Es la disciplina que permite reflejar la actividad económica de un negocio, se basa en un conjunto de procedimientos estandarizados.

Inventarios.- Son productos adquiridos para la venta o materiales destinados para un proceso de producción que luego serán comercializados.

Control interno.- Es el conjunto de actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en una organización.

Mercaderías.-Es todo aquello que se puede comprar o vender, usualmente el término se aplica a bienes económicos.

Saldos físicos de inventarios.- Es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas estén existentes en las bodegas del almacén y sean iguales al del sistema.

Faltante de inventario.- Es cuando al realizar un conteo físico de las unidades en bodega, se observa diferencias con respecto a las anotaciones en los registros contables.

Sobrante de inventario.- Es cuando en el momento de practicarse una prueba selectiva, se determina que el número de bienes o materiales es superior a los que se reflejan en el sistema de información.

Almacenamiento. - Es la mercancía que se encuentran en las bodegas para ser vendidas o distribuidas.

Compra de mercadería. - Son artículos adquiridos por la empresa, destinados a una futura comercialización sin tener que pasar por ningún cambio de su forma.

Ventas de mercadería.- Es un tipo de transacción que se basa en la salida o entrega por parte de una empresa de bienes o servicios propios de la actividad que desarrolla y a un precio definido.

Orden de compra.- Documento en el cual se detalla la cantidad, el tipo de producto, el precio de adquisición y las condiciones de pago entre el proveedor y el cliente.

Entradas de mercaderías.- Es el movimiento físico de mercaderías al ingresar al almacén, con su respectivo documento para ser contabilizadas.

Salidas de mercaderías.- Es el momento en que la mercancía sale de la empresa, ya sea por una venta o por transferencias entre bodegas con documentos respaldados de su salida.

Producto.- Es un conjunto de atributos tangibles o intangibles que le dan la capacidad para ser intercambiado o usado lo cual el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos.

Sistema de inventarios.- Son sistemas de contabilidad que se utilizan para el ingreso de mercancías y automáticamente puedan establecer los costos de adquisición y venta; para esto existe el sistema periódico y perpetuo.

Estados financieros.- Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Presentación de la empresa.

BESTTRONIC C.LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 16 abril del 2000, con un capital de \$5000.00, con 18 años en el mercado ha formalizado operaciones de comercio en general, con el apoyo de los socios de la compañía quienes cuentan con una experiencia aproximadamente de 25 años, relacionada en la comercialización de artículos de escolar y bazar en general al por mayor y menor en la ciudad de Guayaquil.

Luego de algunos años añadieron a sus actividades la importación de artículos de escolar y la distribución de productos a nivel nacional. Actualmente ha obtenido un crecimiento en sus importaciones y variedad de productos en comercializar a nivel local y nacional generando así una ampliación de productos en el mercado reflejando una compañía confiable al distribuir su marca y artículos importados.

3.1.1 Cultura corporativa de la empresa Besttronic C.Ltda.

3.1.2 Misión

Comercializar y distribuir los artículos de útiles escolares, suministros de oficina, papelería y artículos de bazar, siempre brindando el mejor servicio y los precios más competitivos del mercado a nuestros clientes y-, contribuyendo así con el desarrollo económico a nivel nacional.

3.1.3 Visión

Ser considerados por nuestros clientes como la mejor opción de distribución a nivel local y nacional ofreciendo un excelente servicio al cliente que supere las más altas expectativas.

3.1.4 Objetivos

- Garantizar de manera profesional los requerimientos de nuestros clientes a nivel local y nacional
- Satisfacer los más altos estándares de demanda que existen en el mercado
- Obtener gran variedad de productos con excelente calidad para nuestros clientes
- Mantener los precios apropiados para nuestros productos

3.1.5 Estructura organizacional

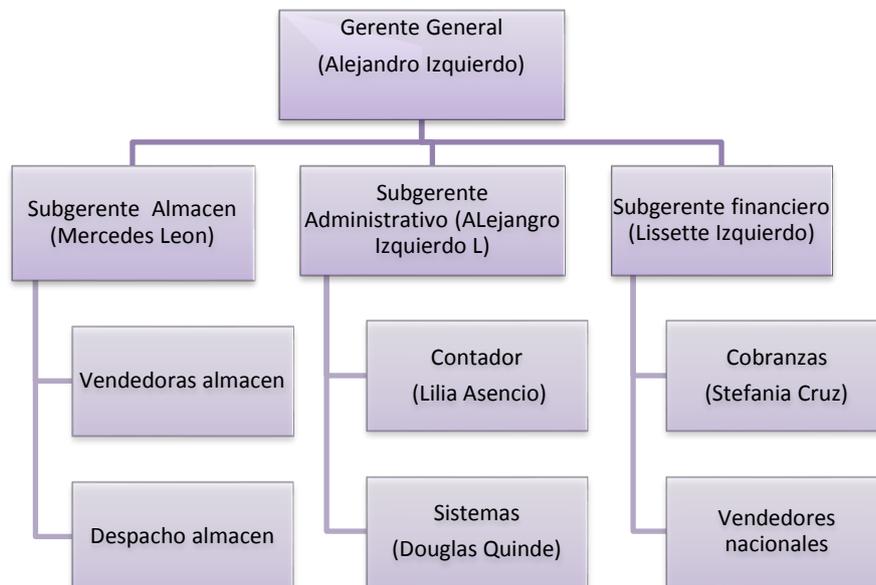


Figura 1. Organigrama empresarial
Fuente: Comercial importadora Besttronic C.Ltda.

3.1.6 Punto de venta de los clientes

La empresa BESTTRONIC C.LTDA., dentro de las regiones costa, sierra y oriente, cuenta con diferentes categorías de clientes, las que se pueden detallar a continuación:

Categoría A: Son los clientes que han obtenido el crédito estipulado por la empresa y han demostrado su cumplimiento responsable con las cuentas que adeudan tomando en cuenta el plazo acordado.

- Paladines Herrera Luis
- Alvarado Celi Jorge
- Ecuapapel C.Ltda.
- Edmarcal C.Ltda.
- Plastisan
- Matximol S.A.
- Supermarket S.A.
- Pastillo Valenzuela Salvador
- Librería La Sociedad S.A.
- Comisariatos Pañora S.A.

Categoría B: Son los clientes que no mantienen un crédito con la empresa, podríamos indicar que son las ventas de contado.

- Moreno Castro Jessenia
- Corella Fiallo Franklin
- Asencio Carbo Lilia
- Luz Marina Ramón
- Chen Perez Cristhina
- Santos Cesme Kleber
- Piguave Acosta Roberto
- Clientes Finales

3.1.7 Compras y proveedores

Durante el tiempo que la empresa BESTTRONIC C.LTDA., lleva en el mercado ha obtenido una buena relación crediticia con sus proveedores a continuación se detalla los que con mayor relación obtiene:

Nacionales

- Sociedad Predial Milatex S.A
- Importadora San Vicente
- Comercial e Industrial Sucre S.A.
- Papelesa S.A.
- La Famosa S.A.
- Grupo Carvajal S.A.

Internacionales

- Li Yun Gang
- Shi Chen Binhui

3.1.8 Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo

Para realizar el proceso de compra de mercadería en la empresa depende de la temporada que se va a presentar sea escolar, navideña o playera; la persona encargada de realizar las compras a los proveedores toma en cuenta este detalle, verifica en la base de datos los productos que han tenido mayor salida o los saldos que aún quedan en stock para así realizar una orden de compra o proceder a facturación directamente, los proveedores también ofrecen mercadería nueva que también es considerada en el pedido.

Cuando la mercadería ingresa a la bodega central por parte de sus proveedores locales o de alguna importación realizada, es receptada por el personal encargado de bodega revisando la cantidad de bultos que especifican en la guía de remisión o factura comercial, la mercadería es

examinada individualmente confirmando las unidades facturadas y que estén en buen estado verificando su respectiva codificación , se ingresa a la base de datos la factura emitida por el proveedor , reportando si tienen algún producto averiado o algún faltante para confirmar la realización de una nota de crédito o cambio del producto, posteriormente se almacena por secciones la mercadería y se clasifica la cantidad de productos que van hacer enviados al almacén para su venta.

Se realiza un reporte de transferencias de mercaderías al almacén, confirmando por el sistema la salida de bodega central y el ingreso a la bodega de almacén , los productos ingresados son almacenados, perchados en diferentes secciones en la bodega y se exhibe uno de los productos para que el consumidor lo pueda observar y satisfacer su necesidad.

La venta se realiza mediante una factura comercial detallando el artículo deseado con su precio de venta, esta es cancelada y posteriormente es despachada por el personal de entrega verificando que el artículo este en buenas condiciones.

3.1.9 Análisis económico financiero

Las razones financieras son utilizadas para la medición de periodos económico y financiero de una empresa, mediante una serie de indicadores que sirve para revelar la realidad situación de la compañía por medio de los análisis e interpretaciones que se podrá asumir diferentes tipos de dificultades u obligaciones que pueda estar atravesando o realizar proyecciones a corto, mediana o largo plazo, lo cual sea más beneficioso para la empresa.

A continuación podemos expresar lo relacionado con inventarios:

Prueba Ácida

<u>Act. Corriente - Inventarios</u>	<u>109.206.247 - 20.352.092</u>		
Pasivo Corriente	65.114.419	1,36	Podemos determinar que sin los inventarios si puede afrontar la deuda a corto plazo.

Rotación de Inventarios

<u>Costo mercancías</u>	<u>30.894.127</u>		
Promedio Inventarios	20.352.092	1,52	Podemos establecer que las mercancías estuvieron 1 mes y medio en el almacén antes de ser vendidas

Rotación de Cartera

<u>Ventas a crédito</u>	<u>218.075.564,46</u>		
Promedio Ctas por Cobrar	22.325.442,50	9,77	Si dividimos 360/9,77 tendremos una rotación de cartera de 37 días aproximadamente

3.2 Diseño de la investigación

3.2.1 Enfoque cualitativo.

Según Sampieri (2014) se puede desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes y después para perfeccionarlas y responderlas.

Es considerada como recolección de información para el estudio de comportamientos de una población determinada, estudiar los resultados obtenidos y llegar a una conclusión para la hipótesis planteada.

3.2.2 Enfoque cuantitativo:

Según Sampieri (2014) representa un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio. Cada etapa procede a la siguiente y no podemos brincar pasos; el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna frase.

Este enfoque es utilizado con mediciones numéricas, informáticas o estadísticas para establecer resultados exactos, mediante una encuesta o cuestionarios.

3.3 Tipos de Investigación:

3.3.1 Investigación descriptiva:

Según Sampier (1997) muy frecuentemente el propósito del investigador es describir situaciones y eventos, esto es, decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Son los estudios que describen solamente situaciones, acontecimientos y fenómenos en la cual

generalmente responde a preguntas específicas ¿Qué, Quién, Donde, Cuándo y Cómo?

En esta investigación se describen los procedimientos a seguir para mejorar el control interno de inventario de mercadería evaluando la situación en que actualmente se encuentra desarrollado, así podemos verificar el proceso de las operaciones o manipulaciones de la mercadería desde cómo se inicia y hasta donde culmina.

3.3.2 Investigación explicativa:

Según Sampier (1997) “Son estudios que van más allá de la descripción o relaciones de conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este, o porque dos variables están relacionadas”

En esta investigación se explica el desarrollo que se efectúa en el control interno de mercadería desde su orden de compra a los proveedores, la recepción de productos en bodega general, su registro adecuado en la base de datos respaldado por una factura, la revisión de los artículos recibidos, las transferencias de mercadería a bodegas de almacén, su respectivo ordenamiento en las perchas, la correcta facturación del artículo y la revisión del producto al entregar al cliente con el fin de evitar las diferencias entre los saldos contables y los saldos físicos de mercaderías.

3.4 Procedimiento o pasos de la investigación

Para realizar el procedimiento de la investigación sobre el control interno al inventario de mercadería, se toma como base el que tiene establecido la empresa el cual se detalla a continuación

Procedimiento para el control de inventarios de la empresa comercial Besttronic C.Ltda.

Contenido

1. Alcance
2. Objetivo general
3. Políticas generales
 - Procedimiento para toma de inventarios
 - Procedimiento de recepción, registro y control
 - Procedimiento de salidas de mercaderías
 - Procedimiento administrativo contable
4. Sistema operativo
5. Anexo de formatos

1. Alcance

El control interno de inventarios de mercaderías depende de diferentes secuencias desde su recepción en el almacén o bodegas, revisión, registro, ordenamiento, protección de mercancías para la respectiva distribución o entrega al consumidor.

El personal encargado en dirigir el procedimiento del control de inventarios está bajo la responsabilidad del jefe de bodega general, el jefe de almacén junto al personal de apoyo que deberán informar al jefe administrativo de cualquier acontecimiento sobre los inventarios de mercaderías.

Esta técnica que se debe llevar a cabo permite que la administración de la empresa conozca minuciosamente la labor de sus colaboradores y más aún del manejo de los productos, informando las novedades que se presenten

con las mercancías ya sean faltantes, fallas de fabricación, entre otras, para una adecuada toma de decisiones respecto a los artículos recibidos.

2. Objetivo General

Desarrollar una estructura administrativa que permita ser eficiente en el registro y control interno de las mercancías en las bodegas, con una adecuada distribución y ordenamiento, manteniendo todos los movimientos controlados por cada proceso realizado con responsabilidad.

3. Políticas generales

- El control de Inventarios se llevará a cabo en forma permanente con cortes semestrales bajo los lineamientos y principios establecidos en el presente manual.
- Se emite un informe de cierre del almacén o bodega que se va a inventariar, con un sustento de las entradas y salidas de mercaderías solicitadas por el área administrativa.
- Todo documento deberá estar fundamentado con las firmas autorizadas de cada movimiento realizado en las bodegas, sean estos reportes, facturas, guías o en algún formato establecido por la empresa.
- Los movimientos de las bodegas estarán registrados en la base de datos donde reflejar de forma clara y precisa los saldos de las existencias físicas de las mercaderías.
- Las personas que están al mando responsable de estos procedimientos son los jefes de administración y bodega general.

Proceso para la toma de inventarios

- Las personas asignadas podrán participar en el inventario
- La base de datos deberá estar actualizada a la fecha de cierre para la comprobación de existencias físicas
- Deberá ser soportado por una acta de inventario a la toma física del mismo
- En las bodegas deberán realizar un corte de inventarios en el mes que se especifica verificar, considerando las entradas y salidas de los productos.

Proceso de recepción, registro y control

- Los usuarios que pertenecen en el área de bodega deberán ingresar al sistema toda mercancía recibida
- Todos los ingresos deben estar soportados por una factura y los reportes de entradas correspondientes
- Las devoluciones de mercaderías recibidas que estén en mal estado deberán ser devueltas más tardar a 3 días hábiles posterior a la recepción detallando el fallo, avería o faltante a sus respectivos proveedores
- Todas las facturas recibidas por el personal encargado deberá ser entrega al área contable solicitando una copia de la misma.

Proceso de salidas de mercaderías

- Todas las salidas de mercaderías deben estar soportadas por el documento de factura por alguna venta o por el formato de transferencias en bodegas
- Se verificará la codificación y cantidad de ítems reflejado en el documento soportado

Proceso administrativo contable

- Se elaborara mensualmente la conciliación de mercancías vendidas para constatar los artículos con mayor demanda en ese periodo
- Se revisara los costos de los proveedores de acuerdo a la salida de los artículos
- Se realizarán las bajas o deterioros de los productos con la autorización del responsable indicado a la revisión técnica de los artículos

Modelos de sistema de inventario

A continuación se presenta el procedimiento que maneja la empresa Bestronic C.Ltda. , a los inventarios de mercadería.

- Ofrecimiento de mercadería a través de folletos o ferias de los proveedores, solicitando verbalmente los pedidos
- Recepción de mercadería por el encargado de bodega, sustentado por una factura o guía del proveedor

- Revisión de las mercaderías recibidas, reportando los artículos averiados en un formato para su respectiva devolución al proveedor
- Ingreso a la base de datos la factura comercial de la mercadería recibida con su respectiva codificación, costo y precio de venta
- Reporte de las transferencias al almacén detallando la cantidad de productos
- Salida de mercadería por la venta realizada mediante una factura comercial al cliente
- Confirmación de saldos físicos y contables de inventarios

3.5 Técnicas e instrumentos de la investigación

Se entenderá por técnica de investigación, la que conduce a la obtención de información mediante el procedimiento o forma particular de obtener datos que puedan ser recuperados, procesados, analizados e interpretados posteriormente entre las que se destacan son: la observación, la encuesta, la entrevista, el análisis documental . (Arias, 2012)

En la investigación practicada se aplica la técnica recolección de datos en la revisión y recolección de documentos tales como: facturas de compra/venta, informes de recepción, guías de remisión, kardex, comprobantes de egresos, documentos de caja, registros primarios, mayorización y estados de situación financiera.

3.5.1 Análisis documental

Podemos describir que mediante las falencias que se han encontrado en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda. , en los saldos de mercaderías, se ha procedido a realizar una revisión en sus políticas en manejo de inventarios verificando los procedimientos que se deban llevar a cabo en cada área; comenzando por la orden de compra, la recepción en bodegas, el almacenamiento, revisión y codificación respectiva, su venta y despacho apropiado; considerando las opiniones de los colaboradores cuando hay un faltante o un artículo averiado, que tan laborioso y lento se les hace continuar con su trabajo.

En la investigación realizada se aplica el instrumento de análisis documental en el análisis de documentos tales como: facturas de compra/venta, informes de recepción, guías de remisión, kardex, comprobantes de egresos, documentos de caja, registros primarios, mayorización y estados de situación financiera.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Diagnóstico de la situación actual del control interno de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.

Para comprender el contexto en el cual se ha desarrollado el estudio de la mejora al control interno de inventarios de mercadería en la empresa comercial Besttronic C.Ltda. , se han orientado a los procedimientos establecidos en la empresa.

Con la información establecida por la empresa se comprenden las falencias que se manejan actualmente en los inventarios de mercadería lo que conlleva a reflejar diferencias en sus saldos contables y físicos las cuales son:

- × No realizan los pedidos a proveedores con una orden de compra
- × No son reportados los faltantes o averíos de los artículos recibidos

- × No existe un almacenamiento y orden adecuado en las bodegas de almacén
- × Las transferencias entre bodegas no manejan documentación numerada ni detallada de los artículos
- × El inventario general solo realizan una vez al año
- × En bodega no llevan un archivo apropiado de las entradas y salidas de mercadería
- × No existe ninguna revisión ni firma autorizada para la entrega de mercadería al consumidor después de una venta
- × Las facturas de mercaderías enviadas por los proveedores no son reportadas al departamento administrativo inmediatamente
- × No realizan conciliaciones de inventarios mensual
- × No verifican los saldos de los artículos que tienen mayor salida para realizar una nueva compra
- × No realizan reportes de mercadería deteriorada para dar de baja en la base de datos
- × Hacen uso de artículos para almacén sin ser reportados o facturados
- × Realizan cambios de artículos a los clientes sin realizar la respectiva nota de crédito

4.2 PLAN DE MEJORA

La mejora a proponer a este control interno de inventarios de mercaderías a la empresa Comercial Besttronic C.Ltda., detallando algunos puntos a continuación:

Procedimientos al control interno de inventario de mercadería

Tabla 1 Procedimientos al Control Interno

Procedimiento actual	Propuesta de mejora
Compra de mercadería.- Mantiene una compra cuando se reporta la terminación del artículo	Realizar una conciliación de artículos verificando su rotación y realizar pedidos mediante una orden de compra a los proveedores
Recepción de mercadería.- Cualquier colaborador en almacén recibe la mercadería sin ser la persona responsable o jefe de bodega quien lo debería realizar	El jefe de bodega o persona responsable a la recepción de mercadería, verificando la cantidad de cajas que especifica en la factura del proveedor
Revisión y almacenamiento de mercadería.- Sistema de verificación, codificación y almacenamiento de los artículos	Notificar el detalle de artículos averiados al departamento administrativo para su respectivo aviso a los proveedores
Ingreso de compras.- Registro de artículos e ingreso de mercadería al sistema con su precio de venta	Verificar los costos acordados en la orden de compra y confirmar la recepción de la mercadería sin ningún faltante o defecto
Verificación y entrega de mercadería.- En ventas y despacho su codificación debe ser revisada entregada y autorizada al cliente	La salida de los artículos por ventas deberán ser revisada y verificada por la persona autorizada

Fuente: Información proporcionada por la investigación.

Interrogantes en el plan de mejora al control interno de inventario

Tabla 2 Plan de Mejora

Interrogantes	Propuesta de mejora
¿Qué? ¿Por qué? ¿Cómo? ¿Cuándo? ¿Quién? ¿Dónde?	Realizar conciliaciones de mercadería Para verificar su rotación de inventarios y realizar compras Mediante una orden de compra al proveedor Cada semana o dependiendo la demanda del articulo Lo realiza el jefe de bodega con la jefa de compras En las bodegas de Besttronic C.Ltda-
¿Qué? ¿Por qué? ¿Cómo? ¿Cuándo? ¿Quién? ¿Dónde	Solo el jefe de bodega sea el encargado de recibir mercadería Para verificar que la mercadería llevo completa Comprando con la orden de compra y la factura del proveedor Cada que llega la mercadería a la bodega Lo realiza el jefe de bodega En las bodegas de Besttronic C.Ltda
¿Qué? ¿Por qué? ¿Cómo? ¿Cuándo? ¿Quién? ¿Dónde	Revisión de la mercadería recibida en bodegas Para la verificación de los artículos estén en buen estado Revisión por los auxiliares de bodega Cada que llegue la mercadería Los auxiliares de bodega reportara al jefe de la misma En las bodegas de Besttronic C.Ltda
¿Qué? ¿Por qué? ¿Cómo? ¿Cuándo? ¿Quién? ¿Dónde	El registro de artículos con el código de barra Para tener una mejor referencia de los artículos Con la revisión y confirmación del jefe de bodega Se realiza todos las revisiones adecuadas de los artículos La persona responsable de administración En el departamento administrativo de Besttronic c.ltda
¿Qué? ¿Por qué?	En ventas facturen con los códigos correctos Para evitar realizar cambios o devoluciones de los artículos

¿Cómo?	Confirmando la compra de mercadería con el cliente
¿Cuándo?	Realicen alguna venta
¿Quién?	Las vendedoras responsables
¿Dónde	En el almacén de Besttronic c.ltda.

Fuente: Información proporcionada por la investigación.

CONCLUSIONES

En base a la propuesta de mejora al control interno de inventario de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda. En el presente se muestra un resumen de los objetivos específicos finalizando la investigación realizada.

1. En la investigación realizada se da cumplimiento al objetivo específico número uno, en el estudio del origen y evolución de los inventarios, lo cual implica los antecedentes referenciales en contabilidad, asientos contables, registros y el control interno en la que se profundiza teorías, técnica, conceptos y procedimientos adecuados en la investigación.
2. Diagnosticar los procedimientos actuales, se da al cumplimiento del objetivo específico número dos con la revisión de las políticas de control interno de inventarios en la empresa comercial Besttronic C.Ltda. evaluando el sistema de manejo de los colaboradores para determinar las irregularidades que reflejan los saldos contables y los saldos físicos de mercaderías.
3. Se formaliza el objetivo específico tres, estableciendo una propuesta de mejorar al control interno de inventarios de mercaderías para la disminución de diferencias en los saldos contables y físicos de mercadería en la empresa comercial Besttronic C.Ltda.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones en la investigación se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Implementar la propuesta de mejora al control interno del inventario de mercadería, para lograr un eficiente control de los recursos.
2. Realizar los análisis financieros de los inventarios donde se demuestre el análisis de los mismos
3. Realizar una revisión al software de inventarios para mejorar sus aplicaciones en función de la eficiencia del inventario
4. Realizar cursos de capacitación de inventarios a los colaboradores de la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.

BIBLIOGRAFIA

- abc, d. (2014). Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad.php>
- administracion-inventarios. (09 de 2011). Obtenido de <http://administracion-inventarios.blogspot.com/2011/09/metodos-peps-ueps-y-promedio-ponderado.html>
- ain.mef.gub.uy. (2018). Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas - Venezuela: Episteme.
- auditool.org. (2017). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso>
- Baldiviezo, J. M. (01 de 2008). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- blogspot.com. (02 de 2010). Obtenido de <http://payano-unpocodetodo.blogspot.com/2010/02/por-wilton-payano-resulta-un-tanto.html>
- blogspot.com. (07 de 06 de 2012). Obtenido de <http://auditoriadesistemascontaduriaucc.blogspot.com/2012/06/inventarios.html>
- blogspot.com. (2018). Obtenido de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>
- bmanager. (21 de 12 de 2017). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de <http://190.147.111.119/bmanager/2017/11/21/2905/>
- clubensayos.com. (18 de 07 de 2013). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de <https://www.clubensayos.com/Negocios/Auditoria-De-Inventarios/916427.html>

degerencia.com. (2007). Obtenido de
https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

deloitte.com. (2018). Obtenido de
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

educaconta. (2011). Obtenido de
<http://www.educaconta.com/2011/01/control-de-inventarios.html>

educaconta. (30 de 01 de 2011). Recuperado el 30 de 08 de 2018, de
<http://www.educaconta.com/2011/01/control-de-inventarios.html>

educontavirtual. (2013). Obtenido de
<https://educontavirtual.wordpress.com/2013/05/19/proceso-contable/>

elinsignia.com. (06 de 2018). Obtenido de
<https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>

emprendepyme. (2017). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

es.scribd.com. (s.f.). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de
<https://es.scribd.com/document/337743772/Objetivos-de-La-Auditoria-de-Inventarios>

es.scribd.com. (s.f.). Obtenido de
<https://es.scribd.com/document/95343759/CONTABILIDAD-MODERNA>

es.scribid.com. (2013). Obtenido de
<https://es.scribd.com/doc/190375522/Objetivos-e-Importancia-de-La-Contabilidad>

escolme.edu.co. (s.f.). *google*. Recuperado el 05 de 07 de 2018, de
<http://www.escolme.edu.co>

Esteve, E. H. (julio de 2002).
<https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>. Obtenido de
<https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>

gerencie.com. (2017). Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>

gestiopolis. (09 de 2015). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Humnoldt, U. A. (2008). Obtenido de <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>

inventariohoy. (02 de 2017). Obtenido de <http://inventariohoy.890m.com/2017/02/19/aspectos-fundamentales-de-los-inventarios-origen-definicion-tipos-e-importancia/>

investigadores, T. d. (30 de 6 de 2014). *Tesis de investigacion*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/tecnicas-e-instrumentos-de.html>

meetlogistics.com. (s.f.). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>

monografias.com. (s.f.). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos93/evolucion-contabilidad/evolucion-contabilidad.shtml>

Moya, M. (1990). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=uG8_nuimuhAC&printsec=frontcover&dq=inventarios+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiygNXX5Y7cAhVHmVkJHTWMBLkQ6AEIUTAH#v=onepage&q&f=false

promonegocios. (s.f.). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

promonegocios. (08 de 2008). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

promonegocios.net. (s.f.). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Rendu, B. (2006). *Metodos cuantitativos para los negocios*. Mexico: Prentice Hall.

Sampier, R. H. (1997). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill Education.

Sampieri, Roberto Hernandez. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill Education.

slideshare. (03 de 2008). Obtenido de <https://es.slideshare.net/mgomez777/la-contabilidad-en-la-edad-antigua>

slideshare. (may de 2015). Obtenido de <https://es.slideshare.net/feliipe21/contabilidad-en-antiguo-egipto>

solocontabilidad. (2017). Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/inventarios/faltantes-y-sobrantes-en-inventarios>

Steve, E. (2002). Obtenido de <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>

telesup.edu. (19 de 09 de 2017). Obtenido de <https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/>

telesup.edu.pe. (s.f.). Recuperado el 05 de 07 de 2018, de <https://telesup.edu-pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/>

telesup.edu.pe. (09 de 2017). Obtenido de <https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/>

unpocodetodo. (02 de 2010). Obtenido de <http://payano-unpocodetodo.blogspot.com/2010/02/por-wilton-payano-resulta-un-tanto.html>

wikipedia. (2013). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

wikipedia. (20 de 09 de 2018). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>

wordpress.com. (s.f.). Obtenido de
<https://moneypunoblog.wordpress.com/articulos-2/la-contabilidad-en-la-edad-media/>

www.sage.com. (02 de 01 de 2015). Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/siete-causas-por-las-que-no-coinciden-el-inventario-fisico-con-el-contable/>

ANEXOS

ANEXO 1

Formato de Factura de Compra



R.U.C.: 0992124857001
FACTURA
 No. 001-102-001713131
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1409201801099212485700120011020017131310784516010

AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1409201801099212485700120011020017131310784516010

ALESSA S.A.
 ALMACENES ESTUARDO SANCHEZ
 Dirección: SUCRE 828 Y LORENZO DE GARAYCOA
 Matriz:
 Dirección: SUCRE 828 Y LORENZO DE GARAYCOA
 Sucursal:
 Contribuyente Especial Nro: 176
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUZ C. LTDA. RUC / CI: 0990869774001
 Fecha Emisión: 14/09/2018 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Desc.	Precio Total
98922	24.00	PORTA RETRATO REF.AES-680 (5"7CM)	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	1.2054	0.00	28.93
98923	24.00	PORTA RETRATO REF.AES-681 (8"10CM)	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	1.6518	0.00	39.64
99045	120.00	MACETERO PLAST.REF.AES-644	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	0.3125	0.00	37.50
99046	120.00	MACETERO PLAST.REF.AES-645	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	0.2679	0.00	32.15
99047	120.00	MACETERO PLAST.REF.AES-646	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	0.3125	0.00	37.50
99053	48.00	ESPATULA C/DECORADOR TORTA X8 PZ.REF.AES-652	Emp: U (Factor: 1.00)	TasaFinanciero: 0.00	1.2946	0.00	62.14

Información Adicional	
Cod. Cliente	00186
Dirección	CLEMENTE BALLEEN #1034 Y P/0 MONTUFAR
Teléfono	2-522-331
OrdenID	0004225588
Tipo Doc.	VEN-FA
Vendedor(IN)	Baque Baque Consuelo Emilia
Vendedor(EX)	Pesantes Escalante Nathalia Elizabeth

SUBTOTAL 12%	237.86
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL SIN	237.86
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	28.55
VALOR TOTAL	266.41

Forma de Pago	Plazo	Unidad de Medida	Total
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	90	Días	266.41

Figura 2 Factura de compra
 Fuente: Besttronic C.Ltda.

ANEXO 2

Formato en la base de datos; ingreso de mercadería

The screenshot shows the 'Ingreso Bodega' application window. At the top, there is a toolbar with navigation and action icons, and a 'Total' field displaying '459,20'. Below the toolbar, the form includes fields for 'Ingreso Bodega' (IBG36), 'Factura de Compra', 'Proveedor', 'Fecha' (25/nov/2...), 'Días Crédito' (0), and 'Vence' (25/nov/2009). A summary table on the right lists: Exento (0,00), Subtotal Iva (410,00), Ice (0,00), Iva (49,20), Desc. Iva Q. (0,00), and Desc. Iva (0,00). The main table contains two rows of items:

Cantidad	Artículo	Código	Precio	Imp.	Sub Total
15	GAFAS AZULES	GFA-002	6,00	12	90,00
20	GAFAS NEGRAS	GFN-001	16,00	12	320,00

At the bottom, there are tabs for 'Notas', 'Pago', 'Descuento', 'Entrega', 'Cuotas', 'Anexo Transaccional', and 'Otros'. Below these are fields for 'Contado' (selected), 'Crédito', 'Bodega', 'Vuelto', 'N° Cheque', 'Forma Pago' (Efectivo), 'Pago', 'Propina', and 'Servicio'.

Figura 3 Formato base de datos, ingreso de mercadería
Fuente: Besttronic C.Ltda.

ANEXO 3

Formato Reporte de transferencia entre bodegas

COMERCIAL BESTTRONIC C.TDA

FORMATO DE TRANSFERENCIA DE MERCADERÍA				
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	

EMISOR RESPONSABLE

RECEPTOR
RESPONSABLE

Figura 4 Formato de transferencia entre bodegas
Fuente: Besttronic C.Ltda.

ANEXO 4

Salida de mercadería por venta



BESTTRONIC

R.U.C. : 0990869774001

FACTURA

No. 001-998-000000074

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0611201801099086977400120019980000000741234567812

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO



0611201801099086977400120019980000000741234567812

COMERCIAL **BESTTRONIC C.LTDA.**

IMPORTADORA ARICA

Matriz: GUAYAQUIL / ROCAFUERTE / CLEMENTE BALLEEN 1034 Y SEIS DE MARZO - PIO MONTUFAR

Establecimiento: TELEFONOS: (04)2328421-2328422

EMAIL:contabilidadarica@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Nombre: PLASTILOPEZ

Guía: 001-998-000000074

Identificación: 1391772823001

Vencimiento: 07/12/2018

Fecha Emisión: 06/11/2018

Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Desc.	Precio Total
HT255L	8.000000	PORTA BOCADITOS HT255L	26.650000	25.58	187.62
HT225M	8.000000	PORTA BOCADITOS HT225M	25.600000	24.58	180.22
HT225S	8.000000	PORTA BOCADITOS HT225S	23.500000	22.56	165.44

Información Adicional Cliente	
Dirección:	(MANTA) CALLE 11 AV.15 Y16
Teléfono:	052626430 2610912
Email:	facturacionelectronica@ccplastilopezsa.com
Vendedor:	Bolívar Pazmiño
Nota 1:	Las devoluciones únicamente serán recibidas en un plazo menor a 30 días a la fecha de emisión de la factura. Las mismas deberán ser notificadas al correo electrónico devolucion_arica@hotmail.com
Nota 2:	Para cancelación con depósito se pone a disposición del cliente las siguientes cuentas corrientes: Banco Pichincha 3481044904 a nombre de ARICA y Banco Produbanco 1303194-5 a nombre de ARICA

SUBTOTAL IVA 12%	533.28
SUBTOTAL IVA 0%	0.00
EXENTO	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	533.28
TOTAL DESCUENTO	72.72
ICE	0.00
IVA 12%	63.99
PROPINA	0.00
TOTAL	597.27

Información Formas de Pago		
Forma Pago	Valor	Plazo (días)
OTROS CON UTILIZACION SISTEMA FINANCIERO	597.27	31

Figura 5 Formato de factura de venta
Fuente: Besttronic C.Ltda.

ANEXO 5

Confirmación stock de inventarios



Figura 6 Base de datos – stock de mercaderías
Fuente: Bestronic C.Ltda.



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejora al control interno de inventarios de mercadería en la empresa Comercial Besttronic C.Ltda.”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a mejorar un control interno de inventarios de mercadería para minimizar diferencias entre el saldo contable y el saldo físico de la empresa comercial Besttronic C .Ltda., ubicada en el cantón Guayaquil, periodo 2018?** Presentado por **Cruz Martinez Elsy Stefania** como requisito previo para optar el título de:

TECNÓLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada: *Stefania Cruz M.*
Cruz Martinez Elsy Stefania

Tutor:

Adolfo Carreño Acosta
Msc Adolfo Carreño Acosta



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Cruz Martinez Elsy Stefania en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de Mejora al Control Interno de Inventarios de Mercadería en la Empresa Comercial Besttronic C.Ltda. de la modalidad de Presencial 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*.

Cruz Martinez Elsy Stefania

Nombre y Apellidos del Autor

No. de Cédula: 0928684489

Stefania Cruz M

Firma



Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más



Factura: 003-003-000015079



20190901025D00133

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901025D00133

Ante mí, NOTARIO(A) LEONOR ELIZABETH CAÑARTE ANDRADE de la NOTARÍA VIGÉSIMA QUINTA, comparece(n) ELSY STEFANIA CRUZ MARTINEZ portador(a) de CÉDULA 0928684489 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en DURÁN-ELOY ALFARO, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), 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. GUAYAQUIL, a 3 DE ABRIL DEL 2019, (14:10).

Stefania Cruz M.
ELSY STEFANIA CRUZ MARTINEZ
CÉDULA: 0928684489



Leonor Cañarte
NOTARIO(A) LEONOR ELIZABETH CAÑARTE ANDRADE
NOTARÍA VIGÉSIMA QUINTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0928684489

Nombres del ciudadano: CRUZ MARTINEZ ELSY STEFANIA

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/TARQUI

Fecha de nacimiento: 7 DE SEPTIEMBRE DE 1989

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CRUZ MORENO FREDDY ARTURO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: MARTINEZ SALAZAR PILAR MARISOL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 9 DE NOVIEMBRE DE 2015

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 3 DE ABRIL DE 2019

Emisor: MANUEL EDUARDO MERLIN GONZALES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 25 - GUAYAS - GUAYAQUIL



Stefania Cruz M



N° de certificado: 196-212-61686



196-212-61686

Manuel Gonzales

Ldo. Vicente Taiano G.
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación





REPUBLICA DEL ECUADOR
 GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 DNI: 092868448-9
 CÉDULA DE IDENTIFICACION
 CIUDADANIA: MEXICANOS Y HOMBRES
 CRUZ MARTINEZ ELSY STEFANIA
 LUGAR DE NACIMIENTO: GUAYAS GUAYAQUIL TARDUI
 FECHA DE NACIMIENTO: 1989-09-07
 NACIONALIDAD: ECUATORIANA
 SEXO: F
 ESTADO CIVIL: SOLTERO

BACHILLERATO ESTUDIANTE E3338E2222
 CRUZ MORENO FREDDY ARTURO
 MARTINEZ SALAZAR PILAR MARISOL
 GUAYAQUIL
 2015-11-09
 2025-11-09
 Stefania Cruz M



0022 F 0022 - 209 0928684489
 CRUZ MARTINEZ ELSY STEFANIA
 APELLIDOS Y NOMBRES
 PROVINCIA: GUAYAS
 CANTON: DURAN
 CIRCUNSCRIPCION: 2
 PARRROQUIA: ELOY ALFARO /DURAN
 ZONA: 1



Doy Fe: Que esta Copia es igual a su original, Guayaquil, 04 ABR 2019

Leonor Cañarte A
 Ab. Leonor Cañarte Andrade
 Notaria Vigésimo Quinta del Cantón Guayaquil

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.

Juan Alberto Abate  Juan Alberto Abate
Nombre y Apellidos del Colaborador Firma CEGESCIT