



**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:

**Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en
los estados financieros de la farmacia “Su salud” durante
el periodo 2017**

Autora: Roshaly Mariuxi Piza Mera

Tutor: Ing. Elizabeth Tomalá

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Primeramente quiero dedicar este proyecto a DIOS por darme cada día, sabiduría y su amor, por darme oportunidad de vivir y tener una familia unida y por permitirme cumplir mis sueños de estudiar y seguir adelante para apoyar a mis padres.

A mí querida madre **Alexandra Mera Quijje** por apoyarme económica y moralmente, porque es pilar fundamental en mi vida y familia, por darme la oportunidad de haber llegado hasta donde estoy para mi formación profesional.

A mi amado padre **Marcos Piza Macías** que siempre me acompaño cada sábado para que yo pudiera realizar mi sueño de estudiar y lograr terminar mi carrera para seguir avanzando como persona y como profesional, sus consejos y apoyo me han ayudado cumplir muchas metas, y hoy en día estoy por cumplir mi meta de terminar mi carrera de contabilidad y auditoría.

Mariuxi Piza Mera.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, porque sin su bendición no hubiera llegado a este momento tan especial para mí.

A la familia bolivariana que me acogió en sus aulas para poder seguir formándome en mi carrera actual, a mis queridos docentes que me impartieron sus conocimientos y experiencias a lo largo de la carrera.

A mis padres y hermanas que siempre estuvieron ayudándome ya sea con sus consejos y en lo económico todo esto es gracias a ustedes.

A mi tutora la **Ing. Elizabeth Tomalá** por ayudarme en el diseño de mi proyecto, por tener mucha paciencia e impartir sus conocimientos conmigo.

Mariuxi Piza Mera

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) 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: **Análisis de Liquidez del valor actual del Inventario de productos Farmacia “Su salud” del Cantón Santa Lucia.** Y problema de investigación: **¿Qué incidencia tiene la cuenta inventarios de mercaderías en la liquidez en la Farmacia Su salud, en el periodo 2017?,** presentado por **Mariuxi Piza Mera** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA 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:

Tutor:

Roshaly Mariuxi Piza Mera

Ing. Elizabeth Tomalá

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Roshaly Mariuxi Piza Mera, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “Análisis de los inventario de mercadería y su influencia en los estados financieros de la farmacia “Su salud”, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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*.

Roshaly Mariuxi Piza Mera

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 092908829-2

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

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

TEMA:

**Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en
los estados financieros de la farmacia “Su salud” durante
el periodo 2017**

Autor: Roshaly Mariuxi Piza Mera
Tutora: Ing. Elizabeth Tomalá

Resumen

La Farmacia su Salud, dedicada a la venta de productos farmacéuticos y de consumo presenta en sus estados financieros del año 2017 que la cuenta por pagar proveedores tiene un saldo mayor a la cuenta inventario de productos terminados lo cual refleja que el procedimiento para el control de inventario no cumple con un proceso adecuado del método fifo que utiliza la farmacia lo que motivó a la presente investigación mediante el análisis de dicho proceso que dan como resultado el saldo en las cuentas por pagar proveedores e inventario de productos terminados al final del periodo contable 2017, con el único fin de proponer mejoras en el control del inventario y del proceso del método fifo mediante un informe claro y preciso que facilitara la toma de decisiones para el propietario de la farmacia Su Salud.

Control

Método Fifo

Inventario

**Cuentas por
Pagar**

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

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

TEMA:

**Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en
los estados financieros de la farmacia “Su salud” durante
el periodo 2017**

Autor: Roshaly Mariuxi Piza Mera

Tutora: Ing. Elizabeth Tomalá

Abstract

The Pharmacia Su salud, dedicated to the sale of pharmaceutical and consumer products, presents in its financial statements for 2017 that the account payable by suppliers has a balance greater than the inventory account of finished products, which reflects that the procedure for the control of Inventory does not comply with an adequate process of the fifo method that the pharmacy uses, which motivated the present investigation through the analysis of said process that results in the balance in the accounts payable suppliers and inventory of finished products at the end of the accounting period 2017 , with the sole purpose of proposing improvements in inventory control and the fifo method process through a clear and precise report that facilitates decision making for the owner of the Su Salud pharmacy.

Control

**FIFO
method**

Inventory

Debts to pay

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS:	PÁGINAS
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
AUTORÍA NOTARIADA	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.2 Situación conflicto.....	2
1.3 Causas y efectos.....	3
1.4 Delimitación del problema.....	3
1.5 Formulación del problema.....	4
1.6 Evaluación del problema	4
1.7 Variables de la investigación.....	4
1.8 Objetivos	5
1.8.1 Objetivo general	5
1.8.2 Objetivos específicos.....	5
1.9 Justificación	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes históricos	7
2.2 Fundamentación teórica.....	8
2.2.1 Inventarios.....	9
2.2.1.1 Inventario de materia prima.....	9
2.2.1.2 Inventario de productos en proceso	10
2.2.1.3 Inventario de suministros y materiales	10

2.2.1.4 Inventarios de productos terminados	10
2.3 Metodos para la valoración de inventarios	10
2.3.1 Método fifo (PEPS)	10
2.3.2 Metodo lifo (UEPS)	11
2.3.3 Metodo Promedio ponderado	11
2.4 Liquidez.....	11
2.5 Ratios finacieros.....	12
2.5.1 Ratios de liquidez	12
2.5.2 Ratio de rotación de inventarios	12
2.5.3 Prueba Ácida	12
2.6 Antecedentes referenciales	13
2.7 Fundamentación legal	14
2.8 Variables de la investigación	17
2.8.1 Variables independiente	17
2.8.2 Variables dependiente	17
2.9 Definiciones conceptuales.....	18
CAPÍTULO III	19
MARCO METODOLÓGICO.....	19
3.1 Presentación de la Empresa	19
3.1.1 Objetivo social	19
3.1.2 Misión	19
3.1.3 Visión	19
3.1.4 Organigrama	21
3.2 Análisis económico	22
3.3 Diseño de la investigación	23
3.3.1 Diseño de campo.....	23
3.4 Tipos de investigación	23
3.4.1 Investigación Descriptiva	23
3.4.2 Investigación Analítica	24
3.4.3 Investigación Correlacional	24
3.5 población y muestra	25
3.5.1 Población	25

3.5.1.1 Población Finita	25
3.5.1.2 Población Infinita	25
3.5.2 Muestra	26
3.6 Técnicas de Investigación	26
3.7 Procedimiento de la Investigación	27
CAPÍTULO IV.....	28
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	28
4.1 PLAN DE MEJORAS	43
4.2 CONCLUSIONES.....	44
4.3 RECOMENDACIONES.....	45
4.4 BIBLIOGRAFÍA.....	46
4.5 ANEXOS.....	49

Índice de Gráficos

Gráfico 1 Diagrama de Ishikawa (Causas y efectos)	3
Gráfico 2 Organigrama	21
Gráfico 3 Porcentaje de representatividad por línea de productos.....	28
Gráfico 4 Porcentaje de representatividad por productos	30

Índice de Figuras

Logotipo.....	20
---------------	----

Índice de Tablas

Tabla 3.1 Categoría ocupacional y cantidad de trabajadores	22
Tabla 3.2 Análisis económico.....	22
Tabla 3.3 Población	25
Tabla 3.4 Muestra	26
Tabla 3.5 Técnicas de investigación	26
Tabla 4.1 Porcentaje de representatividad de laboratorios	28
Tabla 4.2 Productos con mayor rotación	29
Tabla 4.3 Tarjeta de Kardex de producto	31

Tabla 4.4	Resultado del análisis del movimiento de producto en la tarjeta kardex.....	32
Tabla 4.5	Estado de situación financiera	33
Tabla 4.6	Análisis vertical del estado de situación financiera	34
Tabla 4.7	Estado de situación integral	35
Tabla 4.8	Análisis vertical del estado de resultado integral	35
Tabla 4.9	Razón corriente	36
Tabla 4.10	Razón de Prueba Acida	37
Tabla 4.11	Razón de capital de trabajo	37
Tabla 4.12	Rotación de cajas y banco	38
Tabla 4.13	Rotación de Inventarios o Existencias	38
Tabla 4.14	Rotación de Activo fijos	39
Tabla 4.15	Rotación de cuentas por cobrar	39
Tabla 4.16	Rotación de endeudamiento patrimonial	40
Tabla 4.17	Rotación de endeudamiento a largo plazo	40
Tabla 4.18	Ratio de endeudamiento activo total	41
Tabla 4.19	Rentabilidad de los activos	42
Tabla 4.20	Margen de utilidad bruta	42
Tabla 4.21	Plan de mejora	43

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Ubicación del problema en un contexto.

La contabilidad es la técnica que nos permite registrar de forma ordenada, sistemática y de manera cronológica la información de cada una de las transacciones realizadas en una entidad, dentro de un periodo contable la que será objeto de análisis por parte de sus directivos, los cuales tomaran decisiones en base a sus resultado reflejados en los estados financieros con el único fin de mejorar la posición económica de la misma en el siguiente periodo comercial.

El inventario de mercaderías es un activo corriente que representa en un negocio su tercer rubro de liquidez al momento de ser comercializado en valores monetarios. Independientemente de su estado, los cuales pueden ser inventario de materia prima para la elaboración de productos, materia prima en proceso o inventario de productos terminados, el eficiente control y manejo del mismo permitirá el correcto desarrollo del negocio.

En el lenguaje economico se denominan inventarios o stocks al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén a la espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción. (Bastos, 2006, p. 47)

Analizando la definición en base al autor en el párrafo anterior llegamos a la conclusión de que los inventarios de mercadería son bienes disponibles de un negocio para la venta que generan beneficios económicos al ser comercializados transfiriendo de esta forma los riesgos y beneficios a su comprador, satisfaciendo la demanda de los diferentes consumidores dentro de un mercado.

La Farmacia “Su Salud”, inicia sus actividades el 9 de diciembre de 1998 se dedica a la venta de productos farmacéuticos y de consumo de diferentes laboratorios y casas comerciales del país, teniendo como

objetivo brindar productos económicos y de calidad, y un excelente servicio para satisfacer la demanda de los habitantes del cantón Santa Lucia.

En el presente proyecto de investigación se desarrollara en la Farmacia “Su Salud” que está ubicada en el cantón Santa Lucia, en las calles Bernardo Ruff intersección Antonio Núñez centro del cantón.

1.2 Situación conflicto

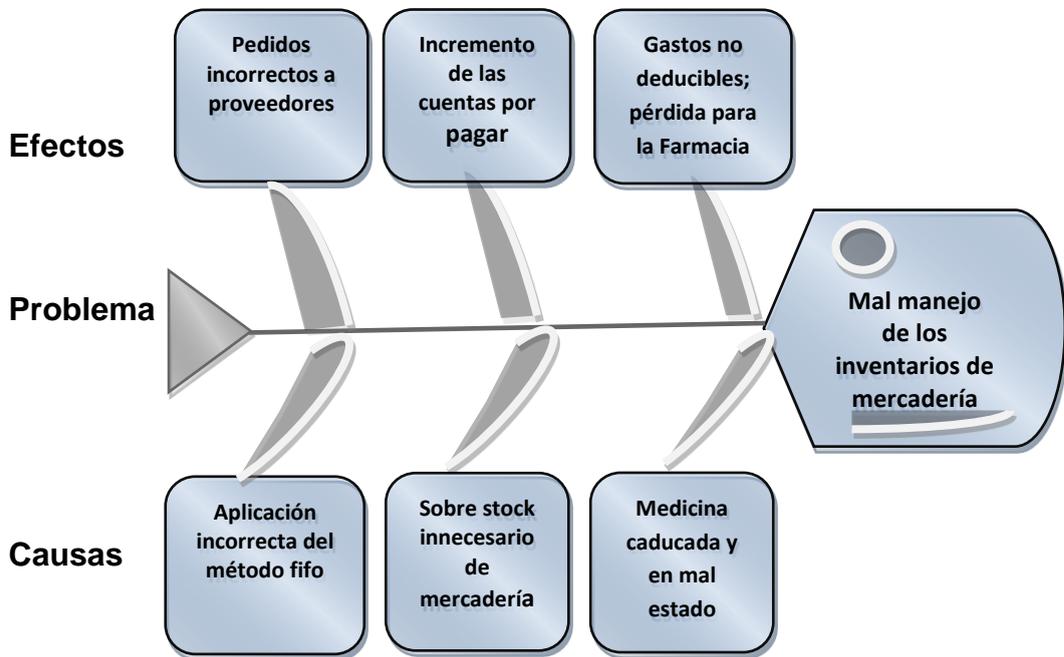
Está en la actualidad, está confrontando una situación desfavorable en cuanto a los inventarios. El conflicto se origina cuando el saldo de la cuenta inventario de mercadería al final del periodo, es igual a las cuentas por pagar, y es mayor a la cuenta efectivo y equivalente al efectivo por la mercadería que aún no ha sido vendida y permanece en bodega algunas en mal estado y caducadas. Esto incide directamente en la liquidez de la farmacia, afectando el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores y poniendo en riesgo su capacidad operativa y ocasionando pérdidas económicas para la farmacia.

Las farmacia siempre tendrá que contar con un amplio stock de mercadería que asegure, que la demanda de la misma sea satisfecha, siendo importante que el método fifo, sistema de control de inventario de la farmacia sea aplicado correctamente para que este rubro no afecte la liquidez del negocio por un sobre stock. Esta conocida cadena farmacéutica tiene 4 sucursales en el cantón Santa Lucia con una amplia trayectoria, siendo una de sus metas a corto plazo contar con una nueva sucursal, para poder cubrir en su totalidad la zona céntrica del cantón.

1.3 Causas y efectos

El diagrama causa y efecto, también conocido como diagrama de Ishikawa o espina de pescado desarrollado por Kaoru Ishikawa en el año 1943, permite desarrollar un gráfico que permitirá detallar las causas que ocasionan el problema de la presente investigación y los efectos que se derivan de las mismas.

Gráfico 1 Diagrama de Ishikawa (Causas y efectos)



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

1.4 Delimitación del problema

País: Ecuador
Región: Costa
Provincia: Guayas
Cantón: Santa Lucía
Lugar: Bernardo Riff intersección Antonio Núñez
Campo: Contabilidad
Área: Financiera
Aspectos: Liquidez
Año: 2017

1.5 Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene el mal manejo de los inventarios de mercadería en los estados financieros de la Farmacia Su Salud, en el periodo 2017?

1.6 Evaluación del problema

Delimitado. - La presente investigación se realiza en la Farmacia Su Salud, ubicada en las calles Bernardo Ruff intersección Antonio Núñez centro del cantón Santa Lucia.

Claro. - Actualmente no se lleva un efectivo control de los inventarios, por la incorrecta aplicación del método FIFO.

Evidente. - Es evidente que la Farmacia Su Salud en sus estados financieros 2017 presenta en la cuenta proveedores un saldo mayor al del inventario lo cual afecta su liquidez en el pago de obligaciones a proveedores.

Concreto. - Se hará un análisis del saldo de la cuenta inventario al final del 2017, así como el proceso de aplicación del método FIFO y de qué manera incide en la liquidez de la Farmacia.

Relevante. - Es relevante para la Farmacia Su Salud aplicar correctamente el método fifo para un control del inventario eficiente, para de esta manera poder cumplir con las obligaciones con los proveedores evitando un sobre stock de mercadería almacenada en las bodegas.

Originalmente. - Es la primera vez para la Farmacia Su Salud que se realiza una investigación sobre el inventario de mercadería y su influencia en los estados financieros de un periodo comercial determinado.

1.7 Variables de Investigación

Variable Independiente: Inventario de Mercadería

Variable Dependiente: Estados financieros

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo general

Elaborar un análisis a los inventarios de mercadería para determinar su influencia en los estados financieros de la Farmacia “Su Salud” del cantón Santa Lucia en el periodo 2017.

1.8.2 Objetivos específicos

- Fundamentar aspectos teóricos sobre los Inventarios de mercadería y su liquidez.
- Diagnosticar la situación actual en el monto de los inventarios y su influencia en la liquidez de la farmacia Su Salud en el año 2017.
- Proponer mejoras para la cuenta inventarios para obtener resultados satisfactorios en su liquidez.

1.9 Justificación e Importancia

El presente proyecto investigativo se desarrolla en la Farmacia “Su Salud”, donde se realiza un análisis de la cuenta inventario de mercadería, con la finalidad de conocer su incidencia en la liquidez de la Farmacia, para lo cual se permita determinar un informe que presenta detalladamente la situación de liquidez de la farmacia durante el año 2017 en comparación al año 2016.

La conveniencia de la propuesta radica en que el diagnóstico realizado, permitirá saber con exactitud por qué la cuenta inventario a aumentado gradualmente en el tiempo, además de permitir proponer una solución en función de las falencias encontradas. En cuanto a la propuesta, la farmacia está en condiciones de asumir cualquier solución encaminada a disminuirla. La aplicación práctica, consiste a revelar si existen falencias en el área financiera, para sugerir alternativas viables en beneficio de la farmacia.

Tomando en cuenta que la liquidez es el resultado que genera la mercadería disponible al ser vendida, se describirá la incidencia y el detalle del porcentaje de liquidez que dejaría de tener la farmacia por la mercadería que aún está en stock en un periodo determinado. Además de que la

propuesta está encaminada a mejorar la capacidad de pago que tiene a farmacia para cumplir con sus obligaciones a terceros.

La utilidad metodológica del trabajo, radica en que la propuesta constituirá una herramienta en manos de la empresa para mejorar la cuenta inventario, que le permitirá alcanzar la liquidez según sus planes, además puede constituir un referente para estudios similares, tanto en otras cuentas de la propia empresa como de otras empresas.

La relevancia social del presente proyecto se enfocará en el inventario de productos al final del periodo y como este afecta la liquidez de la farmacia “Su salud”, el mismo servirá para que los administradores puedan tomar las medidas necesarias que permitan el normal desarrollo operacional de la farmacia creando un ambiente de seguridad y estabilidad al personal que en ella labora y la confianza de la comunidad al no sufrir un desabastecimiento. Sobre todo, permitirá desarrollar la empresa en otros sentidos; teniendo más liquidez la empresa podrá adquirir nuevas tecnologías para mejorar sus condiciones de trabajo y aumentar su crecimiento de forma factible.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Históricos

La contabilidad tiene sus comienzos en épocas tan antiguas como la civilización misma, cuando los seres humanos comenzaron agruparse en grupos destinados inicialmente a la caza de animales, luego a la agricultura y al pastoreo de ovejas, con esto se vieron obligados a llevar registros de cada uno de los beneficios que le significaban el desarrollo de estas actividades, de forma rústica y empírica pero para la época era perfecta dando inicio al desarrollo de la contabilidad con los primeros registros contables.

Medina (2011) señala que:

Según investigaciones realizadas la práctica de la contabilidad data del 6000 (a.C.) en la época de las grandes civilizaciones, donde ya existían elementos necesarios para la actividad contable, luego entonces el interés por conocer cuáles eran los ingresos y los gastos en distintas actividades, para ello las personas encargadas de esta actividad se auxiliaron de la tecnología disponible.

Con la publicación del libro “Suma de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita” en 1494 escrito por el veneciano Fray Lucas Paciole tras un profundo estudio del registro de las cuentas de ingresos y gastos de aquella época dio a conocer de manera exacta el sistema de la partida doble, método de la dualidad donde se registran las entradas y salidas en dos columnas diferentes dentro de una misma cuenta, cuyo nombre está dado en relación a la transacción realizada, una columna llamada debe del lado izquierdo y otra columna llamada haber, el resultado al final del registro siempre será igual en valor numérico siendo su saldo de naturaleza deudora u acreedora.

Segun García(2009) señala que:

Método partida doble. Permite la identificación y representación de los sucesos a partir de las relaciones causales que se materializan en cada uno de ellos y que afectan a los distintos elementos que intervienen. En cualquier operación o hecho contable puede distinguirse una relación de causa/efecto que explica los incrementos y disminuciones del patrimonio.

En la actualidad la contabilidad a nivel mundial se ha vuelto una herramienta importante para el desarrollo económico de los países, donde la tecnología (TICS) y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por la IASB, reglamentan el proceso contable y le dan la transparencia a los estados financieros, revelando información fiable, libre de errores, fraudes e incorrecciones materiales dentro de un periodo comercial, permitiendo a los accionistas tomar decisiones adecuadas en beneficio del futuro del negocio.

lasb (2015) señala:

La lasb desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (Pymes), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (p.8)

2.2 Fundamentación Teórica

2.2.1 Inventario

Los inventarios según Ochoa, Carvaca, & Ureta (2018) son existencias dentro de la bodega de una compañía, destinadas a la venta dentro del proceso del negocio, basado en procedimientos de producción para consumo y venta de bienes y servicios producidos para su comercialización.

Los inventarios se reconocerán como activos de la empresa, se medirán al costo o al valor neto realizable, serán registrados a un importe menor a su precio de venta en la cuenta inventarios de mercadería del Estado de Situación Financiera. (IASB, 2015)

El valor neto realizable es el precio estimado para la venta menos su costo de producción o de adquisición y los costos que presentan dentro del proceso de comercialización y tendrán como único fin proporcionar beneficios económicos a la empresa. (IASB, 2015)

Según Valera & Alonso (2015) señalan que:

El inventario representa uno de los activos más importantes en muchas empresas; además, constituye la mayor parte de la fuente de ingresos, tanto de las empresas comerciales como industriales, de modo que influye significativamente en el resultado de un período y en la situación financiera de una empresa, y es, por lo general, el activo circulante mayor en su balance general.

El tratamiento de la cuenta inventario bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF), tiene como objetivo revelar información fiable en los estados financieros permitiendo a los accionistas tomar decisiones sobre la situación financiera de la entidad. (IASB, 2015)

Las normas internacionales de información financiera dividen, a los inventarios en; Inventario de materia prima, Inventario de productos en proceso, Inventario de suministros y materiales en el proceso de producción y servicios e inventario de productos terminados comprados a terceros (IASB, 2015)

2.2.1.1 Inventario de materia prima

Las materias primas y materiales son artículos que se transforman para elaborar bienes de consumo u otros artículos que se convertirán en productos terminados o en componentes de productos de una entidad manufacturera (Moreno, 2014)

2.2.1.2 Inventario de productos en proceso

Productos parcialmente elaborados pero que aún no se terminan (por ejemplo, teléfonos celulares en diversas etapas antes de ser acabados por completo en el proceso de manufactura). También se le conoce como producción en proceso. (Horngren, Foster, & Datar, 2007)

2.2.1.3 Inventario de suministros y materiales

Segun Bastos (2006) señala que:

Están constituidos por aquellos elementos necesarios para la elaboración de los productos. Incluyen: materias primas secundarias (que se diferencian por industrias), productos de consumos necesarios para el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.) y material para mantenimiento (necesario para la reparación y conservación de la maquinaria).

2.2.1.4 Inventarios de productos terminados

Agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan en espera de ser vendidos. (Bastos, 2006)

2.3 Metodos para la valuación de inventarios

La valuación de inventarios tendrá como principio fundamental que su valor de unidad sea el de su costo, existen tres métodos de valuación de inventarios: método fifo o peps, método lifo o ueps y el método promedio ponderado. (Carlberg, 2003)

2.3.1 Método fifo (PEPS)

Según Fuentes (2011) señala que:

En este método las unidades del inventario inicial se tratan de distinta forma que las unidades del período corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial son terminadas antes que las

unidades comenzadas en este período, además se separan los costos de las unidades iniciadas y terminadas en este período de las unidades en proceso del inventario inicial.

2.3.2 Método lifo (UEPS)

Significa los últimos en entrar primeros en salir. El método UEPS supone que el inventario que se adquirió último es el primero en venderse o salir de bodega a proceso. (Jimenez y Espinoza, 2007)

2.3.3 Método promedio ponderado

Jimenez y Espinoza (2007) señalan que:

Significa que tanto el valor del inventario final como el costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario más el valor de las compras y dividido entre la cantidad de unidades producto de la suma del inventario inicial más las compras.

2.4 Liquidez

La liquidez según Arias (2018) es la disposición de un activo de transformarse en dinero a corto plazo, para esto no es necesario reducir su precio en el mercado en cada una de las transacciones comerciales realizadas dentro de un ciclo operacional. Para una empresa la liquidez por la venta de mercadería permite cumplir sus obligaciones operacionales y crediticias adquiridas con terceros sea con proveedores o el sistema financiero, logrando de esta forma alcanzar sus objetivos dentro de un periodo contable. (Arias, 2018)

El análisis del valor de los inventarios y su incidencia en la liquidez será el resultado de la interpretación de la información contable reflejada en los estados financieros mediante el uso de ratios de liquidez para ver su incidencia. (Plúa, Loor, Zurita, Espinoza, & Pine, 2017)

2.5 Ratios financieros

Según Ibarra (2009) señala que:

Las razones financieras o ratios representan la base tradicional del análisis e interpretación de los estados financieros. Esta técnica propone el uso de estos coeficientes para la evaluación de la situación y evolución, tanto financiera como económica, de la empresa. Sin embargo, los ratios a pesar de ser un instrumento de uso frecuente, cuyo buen diseño y conocimiento permiten resolver algunos aspectos concretos para la toma de decisiones financieras, tienen una limitada capacidad para cuantificar de forma eficiente el éxito o fracaso financiero de una empresa.

2.5.1 Ratios de liquidez

Mide la capacidad de una empresa para hacer frente, con su activo corriente, a las obligaciones reconocidas en su pasivo corriente. Se expresa como Activo Corriente / Pasivo Corriente. Este indicador proporciona una primera impresión sobre la liquidez. (Rodríguez, Gallego, & García, 2009)

2.5.2 Ratio de rotación de inventarios

Rotación de los Inventarios Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone. (Aching, 2006)

2.5.3 Prueba Ácida

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. (Aching, 2006)

Los inventarios de mercadería son considerados como uno de los activos con mayor importancia dentro de una entidad, siendo un recurso controlado por la misma, que le origina un beneficio económico a la empresa mediante

su comercialización, la medición de la cuenta inventario se hará bajo las normas internacionales de información financiera (Niif), normas que definen el tratamiento contable de esta cuenta, con el único fin de revelar información fiable en sus estados financieros al final de un período económico.

Para garantizar que la incidencia y afectación de la cuenta inventarios en la liquidez y en los estados financieros de una entidad sea positiva, es necesario un control eficaz mediante un método contable que garantice el proceso interno del registro de la mercadería sus ingresos por compra y sus salidas por venta o devolución, así como su medición mediante indicadores financieros que permitan conocer la evolución económica de la entidad, permitiendo a los propietarios tomar decisiones acertadas en base a resultados confiables en beneficio del crecimiento del negocio.

2.6 Antecedentes Referenciales

A continuación el autor de la investigación hace referencia a algunos trabajos de investigación similares.

Tema: El control de inventario en la determinación de los estados financieros en la farmacia “Manantial vida de Ambato”

Autora: Zoila Elizabeth Sánchez Manzano

Universidad Técnica de Ambato

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Año: 2014

El trabajo de investigación señalado como referencia demuestra la incidencia de una mala aplicación del proceso contable en el control del inventario de mercadería y como este incide en los estados de situación financiera de forma negativa en la “Farmacia Manantial de Vida”, hace también referencia como influye la carencia de conocimientos de parte de los empleados de la bodega sobre el manejo de las devoluciones de mercadería por vencimiento o mal estado a su respectivo proveedor.

Tema: Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la Farmacia “Cruz Azul Sdo Villa Florida” 2013

Autor: Gardenia Patricia Guerrero García

Universidad Tecnológica Equinoccial

Carrera Contabilidad y Auditoría

Año: 2014

En este trabajo referenciado se enfoca en la aplicación de un método que permita llevar un proceso adecuado en el control del inventario de mercadería y sus costos, en la farmacia “Cruz Azul Sdo Villa Florida” 2013 para establecer la rentabilidad del negocio y que sus resultados reflejados en sus estados financieros sean fiables. La aplicación de un método de control de inventario coincide con la presente investigación ya que esta busca la correcta aplicación del proceso en el control de la mercadería enfocado en el crecimiento de sus ventas para una mayor rentabilidad

2.7 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

A continuación la autora de la presente investigación

Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos Farmacéuticos

Título II Capítulo I: de las farmacias

Artículo. 2 La farmacia “Su Salud” cumple con lo señalado en él, ya que está autorizado legalmente por el organismo de control pertinente para la comercialización de medicamentos y productos de consumo masivo, además cuenta con un Químico Farmacéutico autorizado, profesional que da cumplimiento a las buenas practicas que requiere la farmacia para su funcionamiento.

Capítulo III

Del funcionamiento de las farmacias.

La revisión técnica en la compra de medicina en la farmacia “Su Salud” está a cargo del Químico Farmacéutico, quien tiene bajo su responsabilidad la revisión de las fechas de vencimiento de los medicamentos y su

respectiva autorización para su comercialización, es responsable del control de la venta de estupefacientes y sustancias psicotrópicas sobre el cual prepara un informe al instituto nacional de higiene, los diez primeros días de cada mes como lo establece el artículo 23, en cada uno de sus numerales sobre los deberes y obligaciones del químico farmacéutico o bioquímico responsable de la farmacia.

Código Tributario del Ecuador (Codificación No. 2005-09)

Título II de la Obligación Tributaria

Capítulo IV de los sujetos

Art. 24 Hace mención sobre las obligaciones tributarias del sujeto pasivo los cuales se dividen en personas naturales o jurídicas, farmacia “Su Salud” es un sujeto pasivo por ende una persona natural obligada a llevar contabilidad y cumple con las prestaciones tributarias a las cuales está obligada como contribuyente dentro de la normativa fiscal y al pago del impuesto correspondiente cuando sus declaraciones causen valores a pagar.

Capítulo VIII

DEL DOMICILIO TRIBUTARIO

Art. 59.- La farmacia “Su Salud” tiene establecido su domicilio tributario como lo estipula el artículo 59, en el lugar donde se produce el hecho generador de impuesto en giro a su actividad comercial, mantiene todos los activos con los que cuenta para la comercialización de medicina y productos de consumo, su dirección consta en su registro único del contribuyente, requisito indispensable para poder operar comercialmente.

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI

Capítulo VI CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 19.- De acuerdo a este artículo se establece la obligatoriedad de llevar contabilidad para las personas naturales que alcancen el monto establecido por la administración tributaria dentro un periodo comercial anterior

inmediato, farmacia “Su Salud” está obligada a llevar contabilidad y la presentación de sus declaraciones mensuales de IVA, retención en la fuente, impuesto a la renta y anexos correspondientes en relación a su actividad comercial.

Art. 20.- Farmacia “Su Salud” aplica el sistema de la partida doble para el registro diario de sus transacciones comerciales, así como los principios contables generalmente aceptados, estos registros le servirán de base para la preparación de los estados financieros del periodo comercial previa presentación a los organismos de control, según lo establecido en el artículo 9, principios generales.

Art. 21.- Farmacia “Su Salud” presenta su declaración anual del impuesto a la renta al servicio de rentas internas basado en la información de sus estados financieros, los cuales detallan el estado de situación financiera y el estado de resultado del ejercicio anual económico al término del año comercial, como lo indica artículo 21 para el cumplimiento y pago de sus obligaciones tributarias.

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades

Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales

Alcance de esta sección

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

Mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, farmacia “Su Salud” elabora sus informes previos la presentación de su declaración anual como lo señala la Sección 2.2 de las Normas Internacionales de Información Financiera (Niif) para Pymes, con el objetivo de conocer la situación real del negocio para la toma de decisiones económicas al propietario de la farmacia.

2.8 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.8.1 Variable independiente

Inventario de Mercadería

Los inventarios de mercadería son los activos corrientes de fácil conversión en efectivo en un periodo no mayor a un año mediante su venta en el mercado generando beneficios económicos a la empresa. Los Inventarios de mercadería varían según la actividad comercial de la empresa. (Plúa, Loor, Zurita, Espinoza, & Pine, 2017)

2.8.2 Variable dependiente

Estados Financieros

Los estados financieros son informes que representan los resultados de las transacciones comerciales realizadas en una entidad durante un ciclo comercial, estos informes detallaran la posición económica del negocio y el rendimiento financiero como resultado del ciclo contable. (De la O & Blanco, 2018)

2.9 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo Un activo es un recurso controlado por la empresa que proviene de adquisiciones realizadas con anterioridad, de las cuales se espera generar un beneficio futuro. (Llorente, 2018)

Entidad: Es la asociación de varias personas que siguen un fin común, las entidades pueden dividirse en públicas y privadas.

Liquidez: Es la capacidad de una entidad de poder cumplir sus obligaciones financieras y comerciales

Método: Es el conjunto de actividades ordenadas y definidas que se aplican en un proceso enfocado en la consecución de un objetivo. (Horacio y Litzajaya, 2010)

Ratios: Son indicadores financieros que se utilizan para medir dos o más datos aislados.

Normativa Tributaria: Es el conjunto de leyes que regulan los procedimientos tributarios

Diagrama de Ishikawa: Representa las causas y efectos de un problema a investigar y se representa con un diagrama en forma de espinazo de un pez. (Arnoletto, 2006)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

A continuación la autora realizara la presentación de la empresa y detallara los criterios metodológicos utilizados para el desarrollo de la investigación, así como el diseño implementado, las técnicas y herramientas que le permiten la obtención de datos sobre el tema de presente estudio.

3.1 Presentación de la empresa

Nombre de la Empresa: Farmacia “Su Salud”

Fecha de Inicio de Actividades: 09 de diciembre de 1998

Registro único de contribuyente: 0911866879001

3.1.1 Objetivo social

Comercialización de productos farmacéuticos y de consumo: de los principales laboratorios farmacéuticos del país.

La Farmacia “Su Salud” ubicada entre las calles Bernardo Ruff intersección Antonio Núñez en el sector céntrico del cantón Santa Lucia de la provincia del Guayas, con más de 20 años de trayectoria, la cual cuenta con más 35 trabajadores, dentro de sus actividades comerciales esta la compra y comercialización de productos farmacéuticos y de consumo masivo.

3.1.2 Misión

Contribuir al bienestar de los ciudadanos, brindando servicios y productos económicos de calidad, generando satisfacción y confianza a través de un equipo de profesionales comprometidos en servirle de la mejor manera posible.

3.1.3 Visión

Ser una institución líder, reconocida y distinguida en el medio farmacéutico de todo el Ecuador por proveer grandes facilidades y por el compromiso con la satisfacción de nuestros clientes, logrando así una mejor posición del mercado y poder enfrentar mercados nacionales.

Logotipo

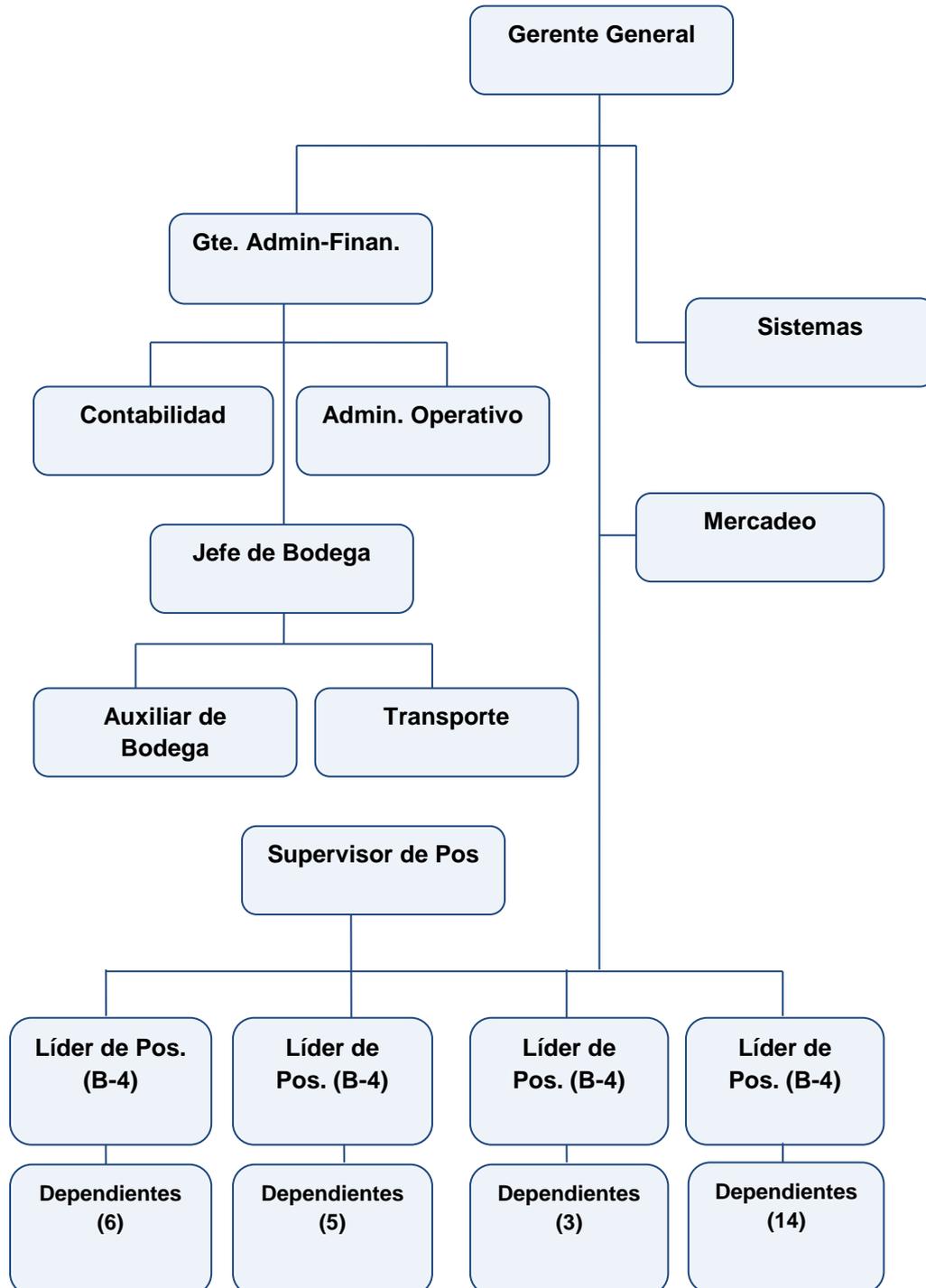
Figura 1 logotipo de la empresa



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Farmacia "Su Salud"

3.1.4 Organigrama

Gráfico 2 Organigrama de farmacia “Su Salud”



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Farmacia "Su Salud"

Tabla 3.1 Categoría ocupacional de trabajadores

Cargo Ocupacional	Cantidad
Administrativo	7
Operativo	28
Total	35

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Farmacia "Su Salud"

3.2 Análisis económico

Tabla 3.2 Estado de pérdidas y ganancias farmacia "Su Salud"

ESTADO DE SITUACION INTEGRAL FARMACIA "SU SALUD"

	2017
VENTAS NETAS	3 363 486.14
(-)COSTO DE VENTA	2 841 965.95
UTILIDAD BRUTA	521 520.19
(-)GASTOS DE VENTA	102 189.99
(-)GASTOS DE ADMINISTRACION	354 943.44
UTILIDAD OPERATIVA	64 386.76
(-) GASTOS FINANCIEROS	1 742.26
UTILIDAD ANTE DEL IMPUESTO	62 644.50

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Farmacia "Su Salud"

En la tabla 3.2 se observa el estado de situación integral o de pérdidas y ganancias de la farmacia "Su Salud", donde refleja los valores por concepto de ingresos, así como los costos y gastos del ejercicio económico y la utilidad obtenida como resultado en giro de su actividad económica periodo 2017.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental. (Arias, 2012)

3.3.1 Diseño de campo

Es aquel modo de investigación que pone en contacto directamente al investigador con la comunidad, No hay intermediarios, es una forma de interactuar de manera directa con las variables. (Alfonso, 2004)

El autor adopta el diseño de campo como el modo estrategico de investigación a seguir, ya que este le permite recolectar los datos directamente de la población relacionada con los hechos que son motivos de investigación dentro de la farmacia su “Salud” e interactuar con las variables que intervienen en el desarrollo de la presente investigación y su incidencia en los estados financieros de la farmacia.

3.4 TIPOS DE INVESTIGACION

3.4.1 Investigación descriptiva.

Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

La investigación descriptiva describe de forma clara cada una de las características del suceso o fenómeno que es objeto de investigación mediante la interpretación de datos específicos de una muestra tomados de una población. Mediante este tipo de investigación la autora de la presente investigación describirá el proceso de control, desde el ingreso de la mercadería por concepto de compra a la bodega de la farmacia para su respectivo registro contable previo a su comercialización y sus

devoluciones por vencimiento y mal estado de la mercadería a sus respectivos proveedores.

3.4.2 Investigación Analítica.

Según Hurtado (2010) señala que:

Pretende encontrar pautas de relación internas en un evento para llegar a un conocimiento más profundo de este, que la mera descripción. Para ello se vale de las matrices de análisis, que proporciona los criterios que permiten identificar esas pautas de relación.

Este tipo de investigación permite al autor analizar los datos previamente recolectados sobre los hechos y variables que en ella intervienen, se analizara las variables motivo de estudio y su incidencia en los estados financieros de la farmacia, mediante la tabulación de datos estadísticos, análisis vertical y la utilización de indicadores financieros que permitirán al autor llegar a una conclusión que le permita hacer las propuestas más adecuadas en beneficio de la farmacia.

3.4.3 Investigación Correlacional

Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico.

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

La investigación o estudio correlacional es aquella que permite conocer el grado de asociación existente entre dos o más variable vinculadas y su comportamiento dentro de una misma investigación. El autor mediante este tipo de investigación determinara el grado de relación existente entre la variable independiente: inventario de mercadería y la variable dependiente; estados financieros.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar, donde sus elementos poseen características comunes que lo hacen susceptibles de ser aprehendidas, para lograr datos que conduzcan a la comprobación y/o solución. (Camacaro, 2006)

3.5.1.1 Población finita

Agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades. (Arias, 2012)

3.5.1.2 Población infinita

Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible. (Arias, 2012)

Para el desarrollo de la presente investigación: Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en los estados financieros de la farmacia “Su salud” durante el periodo 2017, la autora escoge una población finita de 6 personas, que están relacionados directamente con los estados financieros y el inventario de la mercadería de la farmacia como lo detalla a continuación en la tabla 3.3.

Tabla 3.3 Población

Población	Cantidad
Gerente General	1
Gerente Administrativo – Financiero	1
Jefe Dpto. Contable	1
Auxiliar Dpto. Contable	1
Jefe de Bodega	1
Auxiliar de Bodega	1
Total	6

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

3.5.2 Muestra

Corresponde a una colección de unidades seleccionada de una población con el fin de estimar valores que caracterizan a la población. Los diferentes diseños muestrales refieren a distintos modos de ordenar y seleccionar los elementos. (Vivanco, 2005)

Para el desarrollo de la presente investigación se toma como muestra al total de la población por su relación directa con la información de los estados financieros y los inventarios de mercadería de la farmacia.

Tabla 3.4 Muestra

Población	Cantidad
Gerente General	1
Gerente Administrativo - Financiero	1
Jefe Dpto. Contable	1
Auxiliar Dpto. Contable	1
Jefe de Bodega	1
Auxiliar de Bodega	1
Total	6

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

3.6 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Mediante la técnica de análisis de datos la autora recopilará la información necesaria para la presente investigación.

Tabla 3.5 Técnicas de investigación

Tipo de investigación	Enfoque	Técnicas e instrumentos
Descriptiva	Cualitativo	Análisis documental / Observación
Analítica	Cuantitativo	Estados Financieros
Correlacional	Cuantitativo	Análisis documental

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

3.7 Procedimiento de la Investigación

La autora utilizara la técnica de análisis de datos en el presente proyecto de investigación, donde previamente recolectara los datos directamente de la farmacia “Su Salud” lugar donde se suscitan los hechos que son motivo de estudio.

1. Fundamentar teóricamente los diferentes métodos del manejo de inventario de mercadería, y su incidencia sobre los estados financieros.
2. Mediante requerimiento, la autora de la presente investigación solicitará la información de las principales líneas farmacéuticas y de consumo así como el kardex de movimiento de mercadería y los estados financieros de los periodos 2016 y 2017.
3. Luego ordenará y tabulará los datos obtenidos en una hoja electrónica de excel, para la elaboración de gráficos estadísticos, para medir la representatividad de las líneas y los productos e interpretar los resultados obtenidos.
4. Analizara la hoja de kardex de movimiento de mercadería para su respectiva interpretación de resultados.
5. A continuación la autora realizará el análisis vertical de los estados financieros de los periodos 2016 y 2017 y el análisis de los ratios financieros, para medir la situación financiera de la farmacia.
6. Finalmente la autora elaborara un plan de mejoras sobre el problema existente, para su implementación en los próximos periodos en la farmacia.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE ANALISIS DE DATOS POR LABORATORIO

En este capítulo la autora de la presente investigación presentara el análisis e interpretación de los resultados, los cuales le permiten proponer un plan de mejora en beneficio de la Farmacia Su Salud.

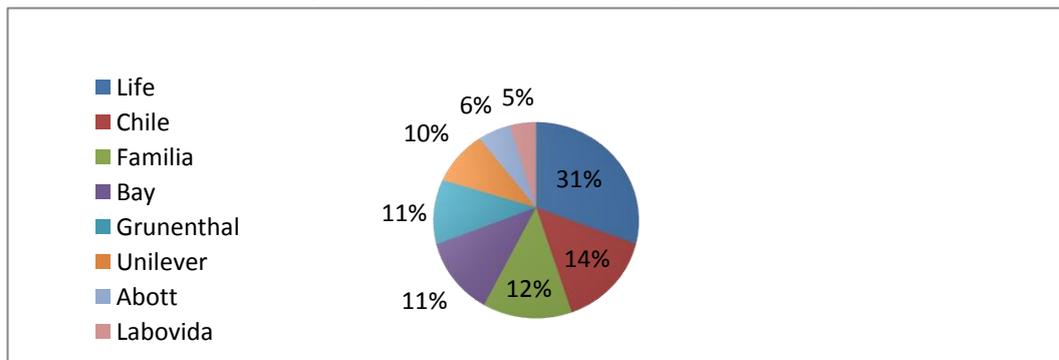
Tabla 4.1 Porcentaje de representatividad de laboratorios

Ítems	Laboratorios	Porcentaje
1	Life	30%
2	Chile	14%
3	Familia	12%
4	Bay	11%
5	Grunenthal	11%
6	Unilever	10%
7	Abbott	6%
8	Labovida	5%

Fuente: Farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

La tabla 4.1 detalla las líneas y su porcentaje de representativa, que serviran para que la autora de la presente investigación realice una representación estadística para su correspondiente analisis.

Grafico 3. Porcentaje de representatividad por línea de productos



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

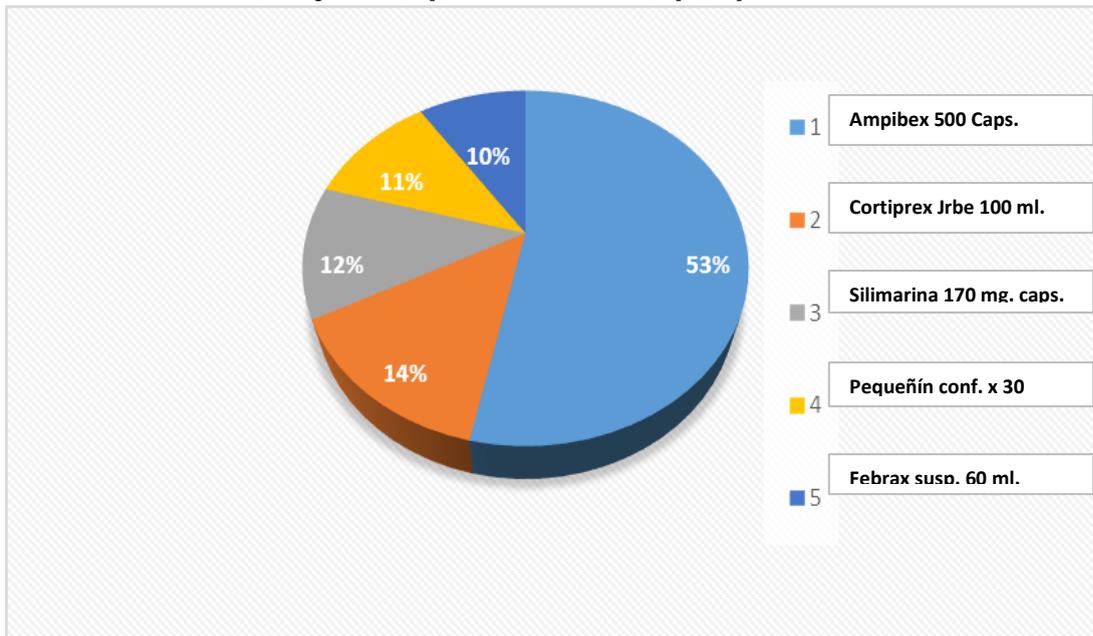
En el gráfico nro. 3 se puede apreciar el grado de representatividad en los inventarios de mercadería en porcentaje de cada laboratorio de medicina y de consumo que comercializa farmacia "Su Salud", siendo laboratorios Life el de mayor porcentaje con el 31%; seguido de laboratorios Chile con el 14%; Familia con el 12%; Bay y Grunenthal con el 11%; Unilever con el 10%; Abbott 6% y Labovida con el 5 %

Tabla 4.2 Productos con mayor rotación

Ítems	Producto	Laboratorio	Línea
1	Ampibex 500 x 240 caps.	Life	Farma
2	Cortiprex jarabe 1mgx100ml	Chile	Farma
3	Silimarina 170mg+Coenzima Q10x20	Labovida	Farma
4	Pequeñín ex-conf. x 30	Familia	Consumo
5	Febrax susp. x 60ml	Grunenthal	Farma

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Grafico 4. Porcentaje de representatividad por productos



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

Mediante el gráfico nro.4 la autora de la presente investigación demuestra cual es el producto con mayor rotación en ventas de la farmacia: siendo producto más representativo ampibex de 500 x 240 capsulas de laboratorios Life con el 53%, seguido de cortiprex jarabe de 100ml. de laboratorios Chile, con el 14%, silimarina de 170 mg. capsula de Labovida con el 14%, pequeñín confort por 30 unidades de Familia con el 11% y febrax suspensión de 60ml de laboratorios Grunenthal con el 10%.

La autora de la presente investigación opta por escoger ampibex de 500 capsulas, por ser el producto con mayor rotación en venta de la farmacia, para realizar el análisis de su movimiento en la tarjeta Kardex de control del inventario de la mercadería toma como referencia el segundo semestre del 2017, como lo detalla en la tabla 4.3 que se muestra continuación:

Tabla 4.3 Tarjeta de Kardex de producto

TARJETA DE KARDEX

METODO FIFO

FARMACIA SU SALUD

PRODUCTO AMPIBEX DE 500 X 240 CAP.

CODIGO 1AMP54

FECHA	DESCRIPCION	LOTE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	V. TOTAL
01/06/2017	INV. INICIAL	102671	80	38.00	3 040.00				80	38.00	3 040.00
15/06/2017	VENTA				-	70	38.00	2 660.00	10	38.00	380.00
16/06/2017	COMPRA	156215	200	38.00	7 600.00			-	210	38.00	7 980.00
30/06/2017	VENTA				-	60	38.00	2 280.00	150	38.00	5 700.00
15/07/2017	VENTA				-	50	38.00	1 900.00	100	38.00	3 800.00
28/07/2017	VENTA				-	40	38.00	1 520.00	60	38.00	2 280.00
01/08/2017	COMPRA	157311	200	38.00	7 600.00			-	260	38.00	9 880.00
15/08/2017	VENTA				-	60	38.00	2 280.00	200	38.00	7 600.00
30/08/2017	VENTA				-	72	38.00	2 736.00	128	38.00	4 864.00
01/09/2017	COMPRA	157510	160	38.00	6 080.00			-	288	38.00	10 944.00
15/09/2017	VENTA				-	65	38.00	2 470.00	223	38.00	8 474.00
30/09/2017	VENTA				-	120	38.00	4 560.00	103	38.00	3 914.00
01/10/2017	COMPRA	157621	200	38.00	7 600.00			-	303	38.00	11 514.00
15/10/2017	VENTA				-	125		-	178	38.00	6 764.00
16/10/2017	COMPRA	157826	120	38.00	4 560.00			-	298	38.00	11 324.00
31/10/2017	VENTA				-	150		-	148	38.00	5 624.00
01/11/2017	COMPRA	158002	160	38.00	6 080.00			-	308	38.00	11 704.00
15/11/2017	VENTA				-	115	38.00	4 370.00	193	38.00	7 334.00
30/11/2017	VENTA				-	142	38.00	5 396.00	51	38.00	1 938.00
02/12/2017	COMPRA	158137	160	38.00	6 080.00			-	211	38.00	8 018.00
15/12/2017	VENTA				-	75		-	136	38.00	5 168.00
16/12/2017	COMPRA	158325	80	38.00					216	38.00	8 208.00
31/12/2017	VENTA				-	50	38.00	1 900.00	166	38.00	6 308.00
					-			-	166	38.00	6 308.00

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Tabla 4.4 Resultado del análisis del movimiento de producto en la tarjeta de Kardex

LOTE	VENCIMIENTO	SALDO EN INVENTARIO	COSTO	VALORIZADO	ESTADO
102671	28/07/2017	10	38.00	380.00	VENCIDO
156215	30/09/2017	8	38.00	304.00	VENCIDO
157311	30/11/2017	6	38.00	228.00	VENCIDO
157311	31/12/2017	5	38.00	190.00	MAL ESTADO
157510	30/03/2018	4	38.00	152.00	MAL ESTADO
157621	30/04/2018	0	38.00	-	
157826	31/05/2018	4	38.00	152.00	MAL ESTADO
158002	30/06/2018	0	38.00	-	
158137	30/09/2018	3	38.00	114.00	MAL ESTADO
158325	31/12/2018	0	38.00	-	
	TOTALES	40		1 520.00	

Elaborado por: Roshaly Mariuxi Piza Mera

Análisis

En la tabla 4.4 la autora de la investigación presenta los resultados del análisis del movimiento del kardex del segundo semestre 2017, donde detalla lote, fecha de vencimiento, estado del producto y valor monetario, donde al mes de julio registra un vencimiento de 10 cajas, septiembre 8 cajas, noviembre 6, llegando a 24 las cajas vencidas y 17 cajas por mal estado, sumando entre los dos conceptos un total de 40 cajas que están en bodega y que ya no pueden ser devueltas a su laboratorio, inflando la cuenta inventario al 31 de diciembre del 2017, ocasionando una pérdida para la farmacia. La autora constato físicamente que actualmente hay productos en mal estados y vencidos que siguen en la percha de la farmacia, mediante visita a la bodega, como lo demuestra en las fotos del anexo nro. 2 de la presente investigación.

Tabla 4.5 Estado de situación financiera farmacia “Su Salud”

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
FARMACIA "SU SALUD"**

ACTIVO	2016	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	67 096.36	25 412.08
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	83 200.00	319 889.18
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	23 405.73	69 275.83
INVENTARIOS	242 896.55	278 398.15
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	416 598.64	692 975.24
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	92 105.22	118 498.20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	92 105.22	118 498.20
TOTAL ACTIVO	508 703.86	811 473.44
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	410 890.45	603 816.59
TOTAL PASIVO CORRIENTE		
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OBLIG. CON INTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	20 009.59	-
PRESTAMOS A LARGO PLAZO PH BIESS		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	20 009.59	-
TOTAL PASIVO	430 900.04	603 816.59
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
<u>CAPITAL</u>		
CAPITAL	77 803.82	207 656.85
TOTAL PATRIMONIO	77 803.82	207 656.85
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	508 703.86	811 473.44

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia “Su Salud”

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

La tabla 4.5 detalla los estados financieros de los periodos 2016 y 2017, con los que la autora de la presente investigación realizara un analisis vertical acontinuación:

Tabla 4.6 Análisis vertical del estado de situación financiera farmacia “Su Salud”

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
FARMACIA "SU SALUD"**

ACTIVO	2016	%	2017	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	67 096.36	13.19	25 412.08	3.13
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	83 200.00	16.36	319 889.18	39.42
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	23 405.73	4.60	69 275.83	8.54
INVENTARIOS	242 896.55	47.75	278 398.15	34.31
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	416 598.64	81.89	692 975.24	85.40
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	92 105.22	18.11	118 498.20	14.60
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	92 105.22	18.11	118 498.20	14.60
TOTAL ACTIVO	508 703.86	100.00	811 473.44	100.00
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	410 890.45	80.77	603 816.59	74.41
TOTAL PASIVO CORRIENTE				
PASIVO NO CORRIENTE				
OBIG. CON INTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES PRESTAMOS A LARGO PLAZO PH BIESS	20 009.59	3.93	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	20 009.59	3.93	-	-
TOTAL PASIVO	430 900.04	84.71	603 816.59	74.41
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
CAPITAL	77 803.82	15.29	207 656.85	25.59
TOTAL PATRIMONIO	77 803.82	15.29	207 656.85	25.59
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	508 703.86	100.00	811 473.44	100.00

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia “Su Salud”

Análisis

La tabla 4.6 muestra los resultados del análisis vertical del periodo 2016 en la cual se evidencia que la cuenta más representativa del 2016 fue el inventario de mercadería con el 47.75% del total de los activos mientras que activos diferidos representa 4.60 % siendo la cuenta con menor porcentaje de representación en este periodo.

Para el periodo 2017 la cuenta con mayor porcentaje de representación con respecto al total de los activos es documentos y cuentas por cobrar con el 39.42% y la cuenta con menor valor representativo es la de efectivo y equivalente al afectivo con el 3.13% con respecto al total de los activos.

Tabla 4.7 Estado de situación integral farmacia “Su Salud”

**ESTADO DE SITUACION INTEGRAL
FARMACIA "SU SALUD"**

	2016	2017
VENTAS NETAS	2 897 262.15	3 363 486.14
(-)COSTO DE VENTA	2 394 720.41	2 841 965.95
UTILIDAD BRUTA	502 541.74	521 520.19
(-)GASTOS DE VENTA	3 365.90	102 189.99
(-)GASTOS DE ADMINISTRACION	382 703.02	354 943.44
UTILIDAD OPERATIVA	116 472.82	64 386.76
(-) GASTOS FINANCIEROS	-	1 742.26
UTILIDAD ANTE DEL IMPUESTO	116 472.82	62 644.50

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia “Su Salud”
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

La tabla 4.7 detalla los estados de resultados de los periodos 2016 y 2017, con los que la autora de la presente investigación realizara un analisis vertical acontinuación:

Tabla 4.8 Análisis vertical del estado de resultado integral farmacia “Su Salud”

**ESTADO DE SITUACION INTEGRAL
FARMACIA "SU SALUD"**

	2016	%	2017	%
VENTAS NETAS	2 897 262.15	100.00%	3 363 486.14	100.00%
(-)COSTO DE VENTA	2 394 720.41	82.65%	2 841 965.95	84.49%
UTILIDAD BRUTA	502 541.74	17.35%	521 520.19	15.51%
(-)GASTOS DE VENTA	3 365.90	0.12%	102 189.99	3.04%
(-)GASTOS DE ADMINISTRACION	382 703.02	13.21%	354 943.44	10.55%
UTILIDAD OPERATIVA	116 472.82	4.02%	64 386.76	1.91%
(-) GASTOS FINANCIEROS	-		1 742.26	0.05%
UTILIDAD ANTE DEL IMPUESTO	116 472.82	4.02%	62 644.50	1.86%

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia “Su Salud”
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

En la tabla 4.8 la autora realiza un análisis vertical a los estados de situación integral de la farmacia, los resultados del análisis, indican una diferencia en el año 2.016 por un monto de \$ 116.472,82 y en el año 2.017 un monto de \$ 62.644,50 donde claramente se aprecia un decrecimiento en la utilidad. Se muestra un ingreso en el año 2.016 por S/.2'897.262,15; en el año 2.017 por \$ 3'363.486,14 mostrando claramente un aumento por este rubro; lamentablemente su utilidad antes del impuesto se ve comprometida con un decrecimiento del 1,86% respecto al año 2.017 en el año de 2.016 4,02%, debido al incremento gastos de venta significativamente de 0,12% en el año 2016 al 3.4% para el 2.017

Análisis de Ratios financieros

Ratio de liquidez

Tabla 4.9 Razón corriente

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	2016	$\frac{508\ 703.86}{430\ 900.04} =$	1.18
		2017	$\frac{811\ 473.44}{603\ 816.59} =$	1.34

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

La tabla 4.9 razón corriente, demuestra el crecimiento sostenido de la farmacia ya que los activos corrientes que superan a sus pasivos corrientes de los periodos analizados. Se estima que la relación debe ser de 2 a 1; al analizar los estados financieros de los años 2016 y 2017, se observa un crecimiento importante en el monto de la cuenta inventarios y las cuentas por cobrar en el periodo 2017.

Ratio de Prueba Acida

Tabla 4.10 Razón de Prueba Acida

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Razón Corriente	(Activo corriente- Inv)/ Pasivo corriente	2016	$\frac{(416\,598.64 - 242\,896.55)}{410\,890.45} =$	0.42
		2017	$\frac{(692\,975.24 - 278\,698.15)}{603\,816.59} =$	0.69

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

Mediante la aplicación de este ratio de prueba acida la autora de la presente investigación demuestra en la tabla 4.10 que la farmacia no está en condiciones de pagar sus pasivos a corto plazo, ya que el resultado ideal de esta prueba acida sería una relación de 1;1 que significa; que por cada dólar que la farmacia debe a corto plazo, hay un dólar disponible para satisfacer esa obligación, el promedio de relación en el 2016 es que por cada dólar que la farmacia adeuda por concepto de pasivos a corto plazo solamente hay \$ 0.42 para hacer frente a esa obligación y en el 2017 por cada dólar que la farmacia adeuda acorto plazo solamente la farmacia cuenta solo con \$ 0.69.

Ratio capital de trabajo

Tabla 4.11 Razón de capital de trabajo

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Capital de Trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	2016	$(416.598,64 - 410.890,45) =$	5.708,19
		2017	$(692.975,24 - 278.698,15) =$	89.158,65

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Analisis

En la tabla 4.11 razón de capital de trabajo podemos observar el aumento del margen del activo corriente en el año 2017 y tiene la capacidad de cancelar todas sus obligaciones a diferencia del año 2016, en el cual si bien es cierto tiene la capacidad de cancelar sus obligaciones corrientes el margen del resultado es menor.

Ratios de Gestión

Tabla 4.12 Rotación de cajas y banco

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Rotación de caja y bancos	Caja y bancos*360 dia/ ventas netas	2016	$\frac{67.096,36 \times 360}{289.7262,15} =$	8,34
		2017	$\frac{25.412,08 \times 360}{336.3486,14} =$	2,72

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

En la tabla 4.12 del ratio de rotación de caja y bancos se demuestra por parte de la autora del presente proyecto, que la farmacia en el periodo 2016 tiene liquidez para cubrir un promedio de 8,34 días de venta, lo que a diferencia del periodo 2017 demuestra que solo posee un promedio de 2.72 días de venta, demostrando un decremento significativo en liquidez días de venta en el periodo.

Tabla 4.13 Rotación de Inventarios o Existencias

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Rotación de Inventarios o Existencias	Ventas Netas/ Inventarios	2016	$\frac{2.897.262,15}{242.896,55} =$	11,93
		2017	$\frac{3.363.486,14}{278.398,15} =$	12,08

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

La tabla 4.13 El análisis del ratio de rotación de inventarios, muestra una rotación de mercadería de 11.93 veces para el periodo 2016 y para el 2017 la rotación de mercadería alcanzada por la farmacia fue de 12.08 veces esto se debe a un incremento en las ventas en este periodo con relación al anterior.

Tabla 4.14 Rotación de Activo fijos

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Rotación de Activos fijos	Ventas / Activo fijo total	2016	$\frac{2.897.262,15}{92.105,22} =$	31,46
		2017	$\frac{3.363.486,14}{118.498,20} =$	28,28

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

Mediante la aplicación de este ratio se demuestra en la tabla 4.14 que por cada dólar de activo fijo la farmacia genero \$31,46 por concepto de ventas en el año 2016, en relación al periodo 2017 donde se observa un decrecimiento en la generación de ingresos por concepto de venta ya que por cada dólar de activo fijo la farmacia solo genera \$28,28 debido al incremento del activo en el periodo.

Tabla 4.15 Rotación de cuentas por cobrar

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas / cuentas por cobrar	2016	$\frac{2.897.262,15}{83.200,00} =$	34,82
		2017	$\frac{3.363.486,14}{319.889,18} =$	10,51

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

En la tabla 4.15 rotación de cuentas por cobrar ,este indicador muestra en el año 2016 la recuperación de cartera fue de 34,82 veces a diferencia del periodo 2017 cuya rotación de las cuentas por cobrar fue 10,51 veces o sea no hubo una recuperación significativa en las cuentas por cobrar en este periodo.

Ratios Financieros de Solvencia

Tabla 4.16 Rotación de endeudamiento patrimonial

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo/ Patrimonio	2016	$\frac{430.900,04}{77.803,82} =$	5,54
		2017	$\frac{603.816,59}{207.656,85} =$	2,91

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Analisis

La tabla 4.16 ratio de endeudamiento patrimonial se determinó la proporción del total de los activos de la farmacia financiados con fondos de terceros como; proveedores y otros acreedores a largo plazo, lo que refleja para el 2016 que por cada dólar del activo la farmacia se apalanca en \$5.54 y para el año 2017 el apalancamiento por medio de tercero disminuye a \$2.91 a consecuencia del incremento en el patrimonio.

Tabla 4.17 Rotación de endeudamiento a largo plazo

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Endeudamiento Patrimonial a Largo plazo	Pasivo de largo plazo/ patrimonio	2016	$\frac{20.009,59}{77.803,82} =$	0,26
		2017	$\frac{-}{207.656,85} =$	0

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Analisis

Mediante la utilización de este ratio se observa en la tabla 4.17 la importancia relativa de las deudas a largo plazo de la farmacia con relación respecto a su patrimonio que para el periodo 2016 es del 0.26%, y para el periodo 2017 su porcentaje disminuye a 0 como resultado de que la farmacia no registra deudas a largo plazo ya que ha cumplido con sus obligaciones por este concepto.

Tabla 4.18 Ratio de endeudamiento activo total.

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Endeudamiento del activo total	Pasivo total /Activo total	2016	$\frac{430.900,04}{508.703,86} =$	0,85
		2017	$\frac{603.816,59}{811.473,44} =$	0,74

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

En la tabla 4.18 el pasivo total representa el 74% de los activos en el 2017, de los que se deduce que solamente el 26% de las inversiones está financiado con capitales propios (patrimonio). Se observa una mejoría de la empresa en el año 2017 a comparación del año 2016 periodo que alcanzo el 85% financiando solamente 15% con el patrimonio de la farmacia.

Ratios Financieros de Rentabilidad

Tabla 4.19 Rentabilidad de los activos

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Rentabilidad de los activos o rendimiento sobre la inversión	Utilidad neta antes del impuesto/ Activo total	2016	$\frac{116.472,82}{508.703,86} =$	0,23
		2017	$\frac{62.644,50}{811.473,44} =$	0,08

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

La tabla 4.19 nos indica que durante el ejercicio 2016, por cada dólar del activo total la farmacia produjo una utilidad neta de \$0,23, para el periodo 2017 se observa un decrecimiento como resultado de la disminución de las utilidades del periodo y el crecimiento de los activos, generando solamente \$0,08 por cada dólar del activo.

Tabla 4.20 Margen de utilidad bruta

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Margen bruto	Utilidad bruta/ Ventas	2016	$\frac{116.472,82}{2.897.262,15} =$	0,04
		2017	$\frac{64.386,76}{3.363.486,14} =$	0,02

Fuente: Dpto. de contabilidad farmacia "Su Salud"
Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

Análisis

La tabla 4.20 demuestra que el margen de utilidad bruta es mínimo en los dos periodos, ya que en el 2016 alcanzan solamente un 0,04% sobre las ventas, y para el 2017 se evidencia un decrecimiento del margen bruto de utilidad sobre las ventas con un 0.02%.

4.1 PLAN DE MEJORA

Tabla 4.21 Plan de mejora

Objetivo		Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en los estados financieros de la farmacia “Su salud” durante el periodo 2017.			
Responsable		Piza Mera Roshaly Mariuxi			
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Mejorar el control del inventario de mercadería Farmacia “Su salud”	Sr. Bayron Enrique Chasi Jacho, Roshaly Mariuxi Piza Mera	Mediante la capacitación constante sobre la correcta aplicación de los procedimientos de control de mercadería	Por la carencia de conocimientos del Personal involucrado en el proceso de control del Inventario de mercadería.	En las instalaciones del local de la farmacia “Su Salud” ubicada Bernardo Ruff s/n y Antonio Núñez, cantón Santa Lucía provincia del Guayas	Periodo 2018

Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi

4.2 CONCLUSIONES

- El personal involucrado directamente en el control de registro de entradas y salidas de mercadería en la bodega no tiene claro la aplicación del procedimiento del método fifo, a consecuencia de la falta de capacitación sobre la aplicación de este método (primeras en entrar, primeras en salir) que es el más adecuado para este tipo de negocios.
- El saldo de la mercadería por vencimiento y mal estado en el periodo 2017, incide directamente en el estado de situación financiera del ejercicio , ya que no fueron vendidos a los clientes ni devueltos a su laboratorio en la fecha correspondiente, tampoco fueron dados de baja de la cuenta inventario de mercadería, incrementando el valor en los inventarios al término del periodo comercial, generando un gasto innecesario a futuro
- La utilidad reflejada en los estados de resultados no es la real ya que el valor el valor de la mercadería vencida y en mal estado afecta directamente los resultados del ejercicio, mismos que no son deducidos en el periodo.
- Aplicando el análisis vertical se demuestra que la cuenta más representativa dentro de los activos corrientes fue la de inventario de mercadería, pero esto también incluye mercadería dañada u obsoleta que no se pondrá vender y no representa liquidez o una futura utilidad, al momento de su venta; por eso la real importancia un control adecuado en el manejo de esta cuenta para la farmacia.
- Con la aplicación de los ratios financieros, el resultado más relevante fue la rotación de las cuentas por cobrar, que indican sobre la recuperación de cartera una disminución en su efectividad, provocando una brecha negativa en el pago de sus obligaciones a los proveedores, en los días de crédito previamente acordados.

4.3 RECOMENDACIONES

- La capacitación constante al personal involucrado con el registro y manejo de la mercadería en bodega sobre la adecuada implementación del método fifo para el control del inventario de mercadería, con lo cual se maximizaría los recursos de la farmacia, como es el espacio en bodega ya que los productos por vencimiento y mal estado ocupan un lugar en las perchas de la bodega, el cual debe ser utilizado para productos que estén aptos para la venta generando beneficios económicos para la farmacia.
- Realizar inventarios de forma periódica detallando la medicina que esta por vencer con tres meses de anticipación, para su inmediata devolución a los proveedores, así como los productos en mal estado, con la finalidad de prever un gasto innecesario a la farmacia.
- La verificación constante sobre la información proveniente de los saldos de la cuenta inventario de mercadería de parte del departamento contable, para la correcta elaboración de los estados financieros, en base a datos reales que permitan a sus dueños tomar las decisiones adecuadas en beneficio del negocio.
- Establecer como política el análisis de los estados financieros, así como también cada una de las cuentas que los integran mediante ratios financieros y análisis vertical para medir la real situación económica de la farmacia en base a estos indicadores.

4.4 Bibliografía

- Aching, G. C., & Aching, S. J. (2006). *Guía Rápida Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. San Martín: Prociencia y Cultura S.A.
- Arias, A. S. (28 de Mayo de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 28 de Junio de 2018, de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*.
- Arnoletto, E. J. (S/f de S/f de 2006). *Eumet.net*. Recuperado el 17 de Octubre de 2018, de Eumet.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/299/35.htm>
- Bastos, B. A. (2006). *Organización en El Punto de Venta*. Vigo: Ideaspropias.
- Carlberg, C. (2003). *Análisis de los negocios con Excel XP*. México: Pearson Educación de México S.A.
- Camacaro, P. R. (S/f de Abril de 2006). *Eumed.net*. Recuperado el 18 de Octubre de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/prc/EVENTOS%20DE%20ESTUDIO.htm>
- De la O Soto, J. G., & Blanco Hernández, S. (14 de Febrero de 2018). *Eumed.net*. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de Eumed.net: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/02/estados-financieros-judicatura.html>
- Fuentes, M. A. (Junio de 2011). *Eumet.net*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2018, de Eumet.net: <http://www.eumed.net/ce/2011a/amfm2.htm>

- García Sánchez, I. M. (Septiembre de 2009). *Eumed.net*. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/576/SISTEMAS%20CONTABLES.htm>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación científica*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C. V.
- Horacio, M. V., & Litzajaya, M. V. (Noviembre de 2010). *Eumed.net*. Recuperado el 17 de Octubre de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/885/METODOS%20DE%20ENSEÑANZA.htm>
- Hornngren Charles T., F. G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Mexico: Pearson Educación.
- Hurtado, d. B. (2010). *Guía para la comprensión holística de la ciencia*. Caracas: Fundación Sypal.
- lasb. (2015). *Niif para Pymes*. Londres: Isfr.
- Ibarra, M. A. (2009). *Eumet.net*. Recuperado el 10 de Octubre de 2018, de Eumet.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/666/LIMITACIONES%20DEL%20ANALISIS%20FINANCIERO%20TRADICIONAL.htm>
- Jimenez, B. F., & Espinoza, G. C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnologica de Costa Rica.
- Llorente Jaime, J. (2018 de Septiembre de 2018). *Economipedia.com*. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de Economipedia.com: <http://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Medina López, Y. (Septiembre de 2011). *Eumed.net*. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/ce/2011b/yml.html>
- Moreno, F. J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa*, 4a.Ed. Mexico: Patria.

- Ochoa Hidalgo, V., Carvaca Bravo, P., & Ureta Mero3, E. (15 de Febrero de 2018). *Eumed.net*. Recuperado el 22 de Julio de 2018, de Eumed.net: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/valor-neto-realizable.html>
- Plúa, P. D., Loor, S. M., Zurita, F. A., Espinoza, P. P., & Pine, R. W. (27 de Julio de 2017). *Eumed.net*. Recuperado el 12 de Julio de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/ce/2017/3/inventarios-liquidez-empresas.html>
- Rodríguez, D. L., Gallego, Á., & García, S. (2009). *eumed.net*. Recuperado el 6 de JUNIO de 2018, de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/581/index.htm>
- Valera, F. L., & Alonso, d. Q. (5 de Agosto de 2015). *Eumed.net*. Recuperado el 13 de Julio de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/vfaq.html>
- Vivanco, M. (2005). *Muestreo Estadístico. Diseño Y Aplicaciones*. Santiago: Univeritaria S.A.

ANEXO 1

Carta de Autorización

Santa Lucia, 30 de octubre del 2017

Señores

Farmacia “Su Salud”

Santa Lucia

Yo, **Bayron Enrique Chasi Jacho**, con cédula de identidad personal No. **091186687900-1**, en pleno uso de mis facultades legales e intelectuales, por este medio doy mi autorización a **Mariuxi Roshaly Piza Mera**, con cédula de identidad personal No **092908829-2**, para que elabore su proyecto de su carrera en representación del nombre y representación, de la farmacia “su salud” del cantón Santa Lucia de la provincia del Guayas, con domicilio en las calles Bernardo Ruff s/n y Antonio Núñez.

Doy mi consentimiento y autorización para que en mi nombre y representación, Roshaly Mariuxi Piza Mera pueda realizar el proyecto correspondiente de su carrera previo a la obtención de su título, y pueda realizar en el momento que estime conveniente, las consultas necesarias, y la recopilación de información sobre la farmacia para su proyecto.

Atentamente,

Bayron Enrique Chasi Jacho
C.I. 092908829-2

ANEXO 2

FOTOS DE LA BODEGA



Elaborado por: Piza Mera Roshaly Mariuxi
Fuente: Farmacia "Su Salud"

ANEXO 3
FUNDAMENTACIÓN
LEGAL

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos Farmacéuticos

Título II

Capítulo I

DE LAS FARMACIAS

Art. 2.- Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con buenas prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico.

Capítulo III

DEL FUNCIONAMIENTO DE LAS FARMACIAS

Art. 23.- Son deberes y obligaciones del químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico responsable de la farmacia:

- a) Realizar la supervisión técnica permanente para que la adquisición y dispensación de los medicamentos se haga conforme lo determina la ley y normativa vigente;
- b) Verificar fechas de elaboración y de vencimiento de los medicamentos;

- c) Verificar que todos los medicamentos, cosméticos, productos higiénicos y demás productos autorizados para la venta en farmacias, cumplan con los requisitos establecidos para el etiquetado según corresponda;
- d) Controlar que en la farmacia se cumpla con las buenas prácticas de dispensación y farmacia para su normal funcionamiento y se mantenga stock permanente de medicamentos;
- e) Responsabilizarse personalmente de la preparación de recetas o fórmulas magistrales y oficinales;
- f) Responsabilizarse del control permanente de recetas despachadas y al final de cada año, solicitar a la respectiva Dirección Provincial de Salud el permiso para proceder a su destrucción;
- g) Responsabilizarse del control permanente de las recetas específicas para la dispensación de medicamentos que contienen sustancias estupefacientes y psicotrópicas; de este control presentará informes mensuales al Instituto Nacional de Higiene, dentro de los diez primeros días de cada mes; y,
- h) No dispensar y pedir al médico la rectificación de la receta, en el caso de que esta contenga dosis mayores a las prescritas en las farmacopeas oficiales, o que exista incompatibilidad de asociación en la mezcla de dos o más sustancias, salvo el caso en que la dosis esté escrita en letras y subrayada.

Código Tributario del Ecuador

(Codificación No. 2005-09)

Título II

De la Obligación Tributaria

Capítulo IV

DE LOS SUJETOS

Art. 24.- Sujeto pasivo. - Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Capítulo VIII

DEL DOMICILIO TRIBUTARIO

Art. 59.- Domicilio de las personas naturales.- Para todos los efectos tributarios, se tendrá como domicilio de las personas naturales, el lugar de su residencia habitual o donde ejerzan sus actividades económicas; aquel donde se encuentren sus bienes, o se produzca el hecho generador.

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades

Sección 2

Conceptos y Principios Fundamentales

Alcance de esta sección

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE
TITULACIÓN**

Yo, Piza Mera Mariuxi Roshaly en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Análisis de los inventarios de mercadería y su influencia en los estados financieros de la farmacia "Su salud" durante el periodo 2017, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Piza Mera Mariuxi Roshaly

Nombre y Apellidos del Autor

Mariuxi Piza Mera

Firma

No. de cedula: 0929088292.



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

REPÚBLICA DEL ECUADOR
 MINISTERIO DE INTERIORES
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CATASTRO

CIUDADANIA 092908829-2
 PIZA MERA MARIUXI ROSHALY
 GUAYAS/GUAYABUIL/CARBO /CONCEPCION/
 04 ABRIL 1993
 003- 0066 00484 F
 GUAYAS/ SANTA LUCIA
 SANTA LUCIA 1973

Mariuxi Piza Mera



ECUATORIANA***** V2133V1112
 BOLTERO
 SECUNDARIA ESTUDIANTE
 MARCOS PIZA MACIAS
 ALEXANDRA MERA QUIJIE
 DAILE 13/08/2012
 13/08/2024
 REN 0069671



CERTIFICADO DE VOTACION
 1 DE FEBRERO 2019

026 026 - 126 0929088292
 JUNTA No. NÚMERO CÉDULA

PIZA MERA MARIUXI ROSHALY
 APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
 SANTA LUCIA CANTÓN ZONA: 1
 SANTA LUCIA PARROQUIA



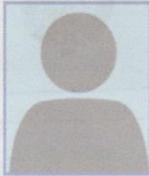

DOY FE: Que las precedentes copias fotostaticas en
 2 fojas utiles, anversos, reversos son iguales a
 sus originales.

01 FEB 2019
 Ab. Fernando Joshua Velez Arce
 NOTARIO PUBLICO PRIMERO
 SANTA LUCIA - ECUADOR





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0929088292

Nombres del ciudadano: PIZA MERA MARIUXI ROSHALY

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 4 DE ABRIL DE 1993

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SECUNDARIA

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: MARCOS PIZA MACIAS

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ALEXANDRA MERA QUIJIJE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 13 DE AGOSTO DE 2012

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 1 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: FERNANDO JOSHUA VELEZ ARCE - GUAYAS-SANTA LUCIA-NT 1 - GUAYAS - SANTA LUCIA



N° de certificado: 196-194-63733



196-194-63733

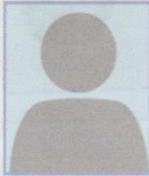
Ldo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0929088292

Nombres del ciudadano: PIZA MERA MARIUXI ROSHALY

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 4 DE ABRIL DE 1993

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SECUNDARIA

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: MARCOS PIZA MACIAS

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ALEXANDRA MERA QUIJIJE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 13 DE AGOSTO DE 2012

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 1 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: FERNANDO JOSHUA VELEZ ARCE - GUAYAS-SANTA LUCIA-NT 1 - GUAYAS - SANTA LUCIA



N° de certificado: 196-194-63733



196-194-63733

Ldo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





Factura: 001-003-000000710



20190918001D00011

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190918001D00011

Ante mí, NOTARIO(A) FERNANDO JOSHUA VELEZ ARCE de la NOTARÍA ÚNICA , comparece(n) MARIUXI ROSHALY PIZA MERA portador(à) de CÉDULA 0929088292 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SANTA LUCÍA, 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. SANTA LUCÍA, a 1 DE FEBRERO DEL 2019, (14:42).

Mariuxi Piza Mera.
MARIUXI ROSHALY PIZA MERA
CÉDULA: 0929088292



NOTARIO(A) FERNANDO JOSHUA VELEZ ARCE
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN SANTA LUCÍA

