



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**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 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
CONTABLE A LOS INGRESOS Y EGRESOS EN LA FARMACIA REY
DAVID DEL CANTÓN MILAGRO**

Autora: Gianella Belén Morán Macías

Tutor: MG. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

A mi amado esposo Jonathan que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido mi amigo y compañero inseparable.

A mis hijos Valeria y Enrique que son mi mayor bendición y mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día y así poder brindarles un futuro mejor.

Gianella Belén Morán Macías

AGRADECIMIENTO

Le doy gracias a Dios, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

Agradezco a mi esposo por el esfuerzo realizado por su apoyo, confianza y brindarme la seguridad y fortaleza necesaria para seguir adelante y culminar una meta más en mi vida.

A mi tía Victoria quien me ayudo cuidando de mis hijos mientras estaba ausente de casa.

Gianella Belén Morán Macías



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

Tema:

Propuesta de procedimientos de control interno contable a los ingresos y egreso en la farmacia Rey David del cantón Milagro.

Autora: Gianella Belén Morán Macías

Tutor: MG. Adolfo Carreño Acosta

Resumen

La investigación realizada mostro como finalidad la determinación de procedimientos de control interno contable para controlar los ingresos y egresos, que, permitieron mejorar la rentabilidad de la farmacia Rey David, del cantón Milagro, cuya necesidad surgió al observarse en esta entidad problemas de gestión que ocasionaban un inadecuado registro de los documentos del área. También se efectuó una aproximación teórica sobre control interno, rentabilidad y demás elementos contables, y se observó la relevancia que tienen estas planificaciones para el funcionamiento eficiente de una empresa. Posteriormente, se detalló la metodología que se implementaría, la cual, se basó en un enfoque cualitativo y cuantitativo de tipo descriptivo que permitió definir la situación de la farmacia al examinarse mediante una ficha de observación como se ejecuta la contabilidad del negocio, subsiguientemente, se revisaron documentos que permitieron medir la rentabilidad. Estos análisis reflejaron las fallas en el registro y control contable. En base a esto se pudo establecer una estructura para mejorar la realización de acciones internas en el departamento contable, concluyéndose que, con la determinación de un flujograma que especifique las funciones y medidas de evaluación se podrá dar solución al fenómeno expuesto.

Palabras claves: Control interno, farmacia, registro, ingresos, egresos.



**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:

**Propuesta de procedimientos de control interno contable a
los ingresos y egreso en la farmacia “Rey David” del
cantón Milagro.**

Autora: Gianella Belén Morán Macías

Tutor: MG. Adolfo Carreño Acosta

Abstract

The purpose of the investigation carried out showed the determination of internal accounting control procedures to control income and expenses, which allowed to improve the profitability of the Rey David pharmacy, of the Milagro canton, whose need arose when management problems were observed in this entity that caused an inadequate record of documents in the area. A theoretical approach was also made on internal control, profitability and other accounting elements, and the relevance of these plans for the efficient operation of a company was observed. Subsequently, the methodology that would be implemented was detailed, which was based on a qualitative and quantitative approach of a descriptive type that allowed defining the situation of the pharmacy when examining through an observation sheet how the business accounting is executed, subsequently, they reviewed documents that made it possible to measure profitability. These analyzes reflected the flaws in the recording and accounting control. Based on this, it was possible to establish a structure to improve the performance of internal actions in the accounting department, concluding that, with the determination of a flow chart that specifies the functions and evaluation measures, a solution to the exposed phenomenon can be solved.

Keywords: Internal control, pharmacy, registry, income, expenses.

INDICE GENERAL

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | iv |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT | ix |
| Resumen | xi |
| Abstract | xiii |
| INDICE GENERAL | xiv |
| INDICE DE FIGURAS..... | xvi |
| ÍNDICE DE TABLA | xvii |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| EL PROBLEMA | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 1 |
| Situación conflicto..... | 2 |
| Formulación del Problema..... | 4 |
| Delimitación del problema | 4 |
| Variable de Investigación | 4 |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 5 |
| JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA | 5 |
| CAPITULO II..... | 7 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 7 |
| Antecedentes históricos | 7 |

| | |
|--|-----------|
| Antecedentes Referenciales..... | 14 |
| Fundamentación Legal..... | 32 |
| CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO | 50 |
| Presentación de la empresa..... | 50 |
| Diseño de la investigación..... | 51 |
| Tipo de la investigación | 52 |
| Procedimiento de la investigación..... | 52 |
| Técnicas e instrumentos de investigación | 53 |
| CAPÍTULO IV | 54 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 54 |
| Resultado de ficha de observación | 54 |
| Análisis documental..... | 56 |
| PLAN DE MEJORAS..... | 57 |
| Debilidades de la empresa | 58 |
| Análisis de los 5 ¿Por qué?..... | 58 |
| Diseño de la propuesta..... | 59 |
| Evaluación del impacto de la propuesta | 82 |
| CONCLUSIONES | 83 |
| RECOMENDACIONES..... | 84 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 85 |
| ANEXO | 92 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Componentes del control interno | 20 |
| Figura 2. Logo de la empresa | 50 |
| Figura 3. Organigrama de la empresa | 51 |

ÍNDICE DE TABLA

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Cuadro de Disconformidad | 3 |
| Tabla 2. Fases de la contabilidad financiera | 17 |
| Tabla 3. Clasificación de acuerdo a su naturaleza | 25 |
| Tabla 4. Clases de rentabilidad..... | 30 |
| Tabla 5. Indicadores financieros por actividad | 31 |
| Tabla 6. Resultados de la ficha de observación..... | 54 |
| Tabla 7. Datos financieros de la empresa..... | 56 |
| Tabla 8. Cinco ¿Por qué? del estudio..... | 58 |
| Tabla 9. Cronograma de actividades | 59 |
| Tabla 10. Debilidades de la empresa y soluciones propuestas..... | 82 |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los controles internos realizados de forma efectiva reducen el riesgo de pérdida de activos y garantiza que la información del negocio sea completa y precisa, además, permite que los estados financieros sean confiables y que las operaciones del plan se efectúen de acuerdo con las disposiciones de las leyes y regulaciones aplicables (Fonseca, 2013). Cuando el control interno es óptimo se tiene una seguridad razonable de que la planificación de está logrando conforme a sus objetivos de información financiera. Cuando no es adecuado se tiene poca o ninguna garantía por parte de la empresa.

Un sistema efectivo de control interno protege la planificación de la empresa de dos maneras: al minimizar las oportunidades de errores involuntarios o fraudes intencionales que pueden dañar el plan. Los controles preventivos, diseñados para desalentar errores o fraudes, ayudan a lograr este objetivo; al descubrir pequeños errores antes de que se conviertan en grandes problemas. Los controles de detectives están diseñados para identificar un error o fraude después de que haya ocurrido.

Este procedimiento (control interno) se efectúa por el consejo de auditoria, en el cual, interceden los gerentes, directivos y administradores u otro actor de la organización que se establezca, para garantizar que los procesos económicos y financieros que realiza la entidad se ajusten a sus necesidades y directrices legales (Mantilla, 2018).

Las políticas, los procedimientos, el diseño organizacional y la seguridad física de la planificación financiera son parte del proceso de control interno (Gamboa, 2016). Las siguientes son algunas características generales de este procedimiento: Políticas y procedimientos que prevén la segregación adecuada de deberes para reducir la probabilidad de que ocurra un fraude

deliberado; Personal calificado para realizar sus responsabilidades asignadas; Prácticas sólidas a seguir por el personal en el desempeño de sus deberes y funciones; Un sistema que garantiza los procedimientos adecuados de autorización y registro para las transacciones financieras.

Ahora bien, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Control Interno de la Comisión Treadway (COSO), establece un modelo de control interno, el cual puede ser utilizado en diversas empresas, el cual les permite evaluar y reconsiderar su propio control interno, lo que genera los factores de riesgo que conducen a un desarrollo organizacional, mejorando, significativamente la supervisión y reducir los posibles fraudes (Moreno, 2018).

1.1. Ubicación del problema en un contexto

La investigación se desarrolló en la Farmacia “Rey David” ubicada en el cantón Milagro provincia del Guayas. La empresa se dedica a la venta de productos médicos, diferenciándose en el sector por la variedad de productos, precios competitivos y atención al cliente que ofrece. Sin embargo, la relación venta e ingresos presenta una disparidad que conduce hacia a un manejo de control interno deficiente.

Situación conflicto

El inadecuado manejo del control interno en la empresa la Farmacia Rey David, conlleva a los siguientes problemas.

- No se lleva un control de las unidades vendidas, lo que impide realizar el arqueo de caja para cuadrar el efectivo con las ventas totales.
- El sistema contable para el manejo de los ingresos presenta debilidades en el acceso a la información.

- No existe un procedimiento para el depósito de los valores recaudados en las ventas, lo que ha provocado inconsistencias en el libro bancos y los valores en el estado de cuenta.
- No existe un fondo de caja chica.
- No hay un procedimiento para apertura y reposición de los valores en caja chica.
- Falta de un proceso establecido para el pago a los proveedores y el egreso de salida de recursos.

Tabla 1.

Cuadro de Disconformidad

| Causas | Consecuencias |
|---|---|
| No se lleva un control de las unidades vendidas | Impide el arqueo de caja para las ventas totales |
| Debilidades en el acceso a la información | Manejo contable deficiente |
| Inexistencia para el depósito de valores recaudados en las ventas | Inconsistencias, tanto en el libro de bancos y los valores en el estado de cuenta |
| Inexistencia de caja chica | Carecer de una cuenta de gastos menores para eventualidades o imprevistos |
| Inexistencia para apertura y reposición de los valores en caja chica | Dificultad para controlar los gastos imprevistos |
| Inexistencia de un proceso para el pago de proveedores y egreso de salida de recursos | Impuntualidad de pago a los proveedores. |

Elaborado por: Gianella Morán (2020)

Formulación del Problema

¿Cómo optimizar el control interno contable a los ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad de la farmacia “Rey David” ubicada en el cantón Milagro provincia del Guayas en el año 2019?

Delimitación del problema

El problema planteado se ubica en distintos contextos los cuales se exponen a continuación.

Campo: Contable, Financiero

Área: Control interno contable

Aspectos: Ingresos, egresos, mejoras de la rentabilidad

Contexto: Farmacia Rey David

Cantón: Milagro

Provincia: Guayas

Año: 2019

Variable de Investigación

Variable independiente: Control interno contable

Variable dependiente: Rentabilidad económica

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Delinear procedimientos de control interno contable a los ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad de la Farmacia Rey David, del cantón Milagro.

Objetivos Específicos

- Argumentar aspectos teóricos financieros relacionados al control interno contable de ingresos y egresos y la rentabilidad en la empresa.
- Analizar el control interno contable existente de los ingresos y egresos y la rentabilidad de la Farmacia Rey David del cantón Milagro.
- Desarrollar procedimientos de control interno contable de ingresos y egresos que faciliten mejorar la rentabilidad de la Farmacia Rey David.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Esta investigación es conveniente debido a los beneficios que tendrá la empresa objeto de estudio, puesto que, se indagarán las debilidades en el control interno de la entidad, con el empleo de herramientas cualitativas de levantamiento de información y se procederá a realizar una propuesta de mejora en los controles que la entidad ejecuta en el proceso de ingresos y egresos. Por lo que, la salud financiera de la entidad se verá mejorada ante los controles implementados y la protección de los recursos de la entidad mejorarán.

Asimismo, la investigación tiene una relevancia social, debido al desarrollo de un control interno contable a los ingresos y egreso que genera beneficios a la comunidad, dado que los mismos, tendrán acceso a medicamentos con

mejores precios, además, de existir en stock mercancía, las cuales, están siempre a la disposición del cliente, evitando así que tengan la necesidad de buscar otros establecimientos que le satisfaga su necesidad.

De igual manera, la investigación contempla las implicaciones prácticas, las cuales, se basan en controlar y evaluar el control interno contable a los ingresos y egreso, por cuanto, se desarrollará un ambiente de control, la valoración de los riesgos, actividades propias de vigilancia, monitoreo y comunicación entre los involucrados del procedimiento y demás empleados que manejen los ingresos de las ventas.

Por otra parte, tiene la utilidad metodológica al implementar herramientas de levantamiento de información y su respectivo procesamiento, con el fin de que sirva de modelo para investigaciones futuras relacionadas con el tema de estudio, y que fueron utilizadas en la presente como medio para el diagnóstico de la situación indagada.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Contabilidad

El principio de la contabilidad remonta desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de crear controles y registros para poder manejar cada movimiento de sus propiedades, esta necesidad se dio porque el hombre asumía no tener la capacidad necesaria para memorizar una amplia información numérica. Algunos historiadores de épocas egipcia y romana prefirieron adoptar técnicas contables que ayudaban a mejorar el intercambio comercial, definida como un conjunto de sistemas que clasifican los hechos económicos (Barros & Johnson, 2018).

La contabilidad fue presentando nuevos retos y oportunidades para las empresas, donde la participación del mercado a nivel macro era sumergirse dentro del ámbito financiero. En esta medida, las oportunidades de financiamiento a las que tenían acceso las empresas dio la capacidad de extender sus actividades económicas y financieras, es decir, la complejidad de manejar negociaciones y acuerdos era mucho más complejo en esa situación; para ello, se establecieron formatos de información que permita comparar y promover la inversión (Marrero, 2015).

Como parte del proceso, el sistema contable fue perfeccionándose, mediante la orientación de procedimientos interrelacionados que coadyuvaron a organizar la información financiera de manera cronológica. Actualmente existen leyes, normas, principios y políticas que han encaminado el compromiso y control eficiente del efectivo y de los diferentes recursos de las empresas, permitiendo basar su toma de decisiones en informes confiables y reales (Calahorrano, 2015).

Fundamentos financieros

Las bases contables como financieras son de gran relevancia dentro de las empresas, en esta medida el fundamento financiero hace referencia a la base informativa que entregan para poder conocer, interpretar, y reaccionar en base a datos fiables y reales. La información contable y financiera que presentan las empresas suelen concentrarse en los recursos económicos, como manejarlos para que sigan dando resultados.

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) indica que la importancia de la educación financiera es por el proceso que aplica, debido a eso, los consumidores financieros y algunos inversionistas logran comprender los posibles beneficios y riesgos que puede presentar su unidad de negocio, entregando la oportunidad de tomar decisiones oportunas a la realidad, con el objetivo de mejorar su bienestar financiero (Arrubla, 2016).

De acuerdo con Fajardo y Soto (2018) los fundamentos financieros existen desde el siglo XIII, y se los relacionaba con el significado de finalizar un trato o pago que en aquellos tiempos eran por la relación con entidades bancarias, por su parte, las finanzas está dentro de la rama de la economía, que tiene por propósito administrar diversos campos.

Dentro de estos campos, se puede mencionar, el control de todos los elementos que conforman los Estados Financieros, es decir, desde conocer el estado anterior, actual y proyectado de sus activos, obligaciones, patrimonio, ingresos, gastos, y utilidades. En esta medida, la gestión financiera nace justo después de que la contabilidad empieza a tener mayores complicaciones de manejo, control y comprensión.

Según Gómez (2017) indica:

Un trabajo sobre la evolución de las finanzas es importante también para los expertos en contabilidad, que podrán entender mejor para qué se ha ido utilizando la información por ellos elaborada; a la vez que les planteará retos: si como comentaré en este trabajo las finanzas empresariales van hacia la “sostenibilidad”. (pág. 102)

La sostenibilidad es la principal característica que se debe tener, no obstante, la mejora continua es el camino que los guiará a sobresalir de las debilidades y amenazas que puede presentar el mercado. En esta medida, las finanzas se han perfeccionado constantemente por las actualizaciones contables e información financiera que necesitan las empresas.

Control interno

En la misma línea, la contabilidad y su información financiera necesitan ser controladas, es por esto, que el control también debe ser parte íntegra de cualquier empresa. En este sentido, estas técnicas o herramientas se las conoce como control interno, de acuerdo a García (2014) los encargados de entregar orientaciones sobre el control interno y gestión de riesgo es el Comité de la Comisión Treadway (COSO), quien está enfocado en hacer cumplir con eficiencia, eficacia, y fiabilidad la información financiera, mediante la aplicación adecuada de las leyes y normativas respectivas.

Por su parte, Mantilla (2018) indica que la primera definición del control interno hace referencia al conjunto de métodos y medidas que actúan en conjunto con la finalidad de salvaguardar las propiedades de la empresa, buscar confiabilidad en sus información contable y financiera, así también, promover eficiencia y eficacia a la actividad operacional.

Bajo esta premisa, la estructura que conforma el control interno fueron establecidas para mantener el orden en diversos componentes, estos son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Los principios del control interno son 17, sin embargo, estos cinco componentes del control interno permite resumirlos en un mismo propósito (Mendoza, Delgado , García , & Barreiro , 2018).

Ingresos

Haciendo referencia a los ingresos obtenidos por actividades económicas, se puede mencionar que, estos tuvieron su apertura junto con el inicio de la contabilidad, puesto que, la contabilidad se dio justamente por las negociaciones donde se intercambiaba un producto o servicio por dinero. En esta medida, los ingresos son parte de la contabilidad y el fundamento financiero que toda empresa debe mantener controlado.

La industria farmacéutica ha mostrado un constante crecimiento dentro de la industria con tasas positivas hasta el 2014, sin embargo, en el próximo año se presentaron decaídas en sus ingresos, bajo este acontecimiento económico, se realizaron análisis financieros, donde el control interno es la herramienta primordial para cambiar el estado actual de la industria farmacéutica (Lasio, 2018).

Los ingresos de una persona jurídica están directamente relacionados con la mayoría de los principios económicos de oferta y demanda, donde los factores atribuidos a estos, son los que dirigen el curso de los ingresos en toda empresa. En este sentido, los ingresos familiares permiten adquirir productos o servicios a las empresas, por esta y otras razones más, es que el control interno y dominio sobre las ventas de una empresa deben ser gestionadas de manera eficiente (Meregildo, 2015).

La seguridad dentro del mercado farmacéutico es primordial por la demanda significativa que presenta, por esta razón muchas empresas ubicadas dentro de este sector se han preocupado por estimar herramientas de control interno que permitan gestionar sus ingresos, y así poder administrarlos y financieros de manera adecuada (Fedesarrollo, 2015).

Gastos

El estado de resultado es el balance que permite visualizar los ingresos y gastos financieros que mantiene la empresa a la fecha, dentro del estado de resultado se los puede clasificar de acuerdo a su motivo de uso, es decir, los gastos pueden incurrirse por diferentes motivos, estos pueden ser costos operacionales, gastos de administración, o gastos financieros.

De acuerdo al autor Meregildo (2015) indica para 1908 “se creó la Junta Central de Asistencia Social para dar asistencia médica a la población, esta institución tenía un gasto anual en medicamento de 6 millones de sucre (un aproximado de 36 millones de dólares actualmente) en fármacos importados” (pág. 11).

Bajo este concepto, los gastos financieros dentro del sector farmacéutico ha sido uno de los temas más importantes en cuestión de análisis financiero y control interno, debido, a la magnitud de salidas de dinero que esto provoca. Para ello, se adoptan métodos de análisis de inversión, rotación de inventario, periodos de cobro, periodos de pago, liquidez, entre otros, que permiten conocer el movimiento y estado que tiene la empresa.

En la misma línea, entre las características particulares de la industria farmacéutica se encuentra el significativo nivel de regulación, incluyendo un sistema de regímenes de fijación de precios, así como los esfuerzos

para que los laboratorios locales cuenten con certificados de buenas prácticas de manufactura (Fedesarrollo, 2015).

Mendoza et al. (2018) mencionan que los ingresos y gastos de las entidades se presentan a menudo, por lo que, deben ser gestionadas frecuentemente. Para controlar y adoptar una cultura financiera que permita la ejecución de gastos y obtener ingresos bajo un perfil ético profesional es necesario regirse a leyes y regulaciones, entre ellos, se puede citar a la Ley del Presupuesto, tratados internacionales, Ley General de la Contratación Pública, Ley de Contabilidad, Ley de Derechos Civiles, entre otras.

Rentabilidad

Junto con la aparición de la contabilidad y el análisis financiero se pueden mencionar también los fundamentos de la rentabilidad como resultado de las empresas, es decir, el análisis financiero es atribuido, mediante la liquidez o rentabilidad, donde los cálculos y la interpretación de los mismo ha venido cumpliendo un papel preponderante dentro del perfil contable – financiero. A estos elementos nombrados como liquidez y rentabilidad son conocidos actualmente como indicadores o ratios (Jordán , 2015) .

El financiamiento es el recurso monetario que permite la expansión de las empresas para invertir en el sector farmacéutico, y esto no solo favorece a dicho sector, sino también, al país en general porque permite crear una mejor rentabilidad socioeconómica, cabe recalcar, que las entidades financieras se basan en factores sustentables para el otorgamiento de dichos créditos, en las cuales se debe reflejar como base primordial el estado de liquidez y solvencia de la empresa y su continuidad en el mercado (Vallejo Ramírez & Ochoa Herrera, 2019).

Según Ross (2019) indica: “Los flujos de efectivo se descuentan el número apropiado de períodos para equiparar los flujos de efectivo futuros con los niveles monetarios actuales” (pág. 12). Los flujos de efectivo son los que permiten manipular y coordinar las actividades de la empresa para que esta pueda obtener beneficios económicos al finalizar un ciclo.

Los seres humanos, a través de su historia, han buscado las formas de optimizar sus procesos administrativos. Así, en las grandes civilizaciones antiguas como los Mayas, también en Europa entre los años 747 y 814, cuando Carlos I, conocido como Carlomagno, por medio del Missi Dominici inspeccionaron y controlaron los impuestos. Este sistema monárquico cambió, con la revolución francesa, en el cual el control interno se llevaba a cabo con principios democráticos (Cáceres, 2018).

Este preámbulo a la historia del control interno, conduce hacia investigaciones que se han realizado, como la de (Mora, 2005), titulada: “Análisis histórico del control interno”, su objetivo fue realizar un análisis histórico del control interno. La metodología fue de tipo documental, concluyendo que el hombre con su afán de registrar cada ingreso y egreso, fue perfeccionando los mecanismos de control, al principio solamente los realizaba el dueño del negocio, luego delegaba ciertas funciones hasta llegar a profesionales que las llevan efectivamente.

De acuerdo a lo descrito en el epígrafe anterior, Ruiz (2001) indica que en la historia del desarrollo del control interno, existen dos vertientes, la latina, que se originó de las organizaciones privadas, la cual nació de las sociedades mercantilistas. Este enfoque latino, emerge desde las mismas etapas del Estado en las etapas de la barbarie a la civilización, de las ciudades-estados de Grecia. En toda esa etapa se utilizaba para llevar el control de los esclavos y de censor, como garante del patrimonio de los senadores.

Mientras que, la segunda vertiente es conocida como anglosajona, el cual se desarrolló a partir de dos paradigmas: trabajo y la administración, pilar del capitalismo. Por tanto, el control se visualizaba como el centro del poder. Este modelo se mantuvo, aproximadamente, hasta mediados del Siglo XIX. Y es, precisamente en el Siglo XX, cuando revoluciona el concepto de control interno, y abre espacios a la supervisión y la introducción del paradigma humanista (Ruiz, 2001).

En Ecuador, el control interno se estableció legalmente a través de la Contraloría General del Estado, creándose la Ley Orgánica de Hacienda, la cual fue dictada en 1927 en la Presidencia del Doctor Isidro Ayora. Sus funciones iniciales fueron el control interno de la administración pública. Para 1974 se introdujeron reformas a la ley antes mencionada, así como un nuevo sistema de contabilidad gubernamental, estableciendo la auditoria como el medio para ejercer las funciones de control (Dueñas, 2005).

Antecedentes Referenciales

Contabilidad

De acuerdo al autor Hungría (2016) en su tema de investigación sobre el control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los estados financieros, manifiesta que, un inadecuado sistema de control interno puede perjudicar la presentación de los Estados Financieros. En este sentido, su objetivo a la problemática fue analizar los factores que inciden en el control interno de los ingresos y egresos para poder presentar la Información Financiera de manera adecuada.

Para un control interno es necesario la auditoría financiera como examen de los registros y operaciones que determinan la correcta aplicación de los principios contables. Para ello, se realizaron cuestionarios de control interno, donde se puede conocer el nivel de confianza y de riesgo en ambos

elementos; concluyendo en la reestructuración de una figura organizacional adecuada e institucionalización de políticas y procedimientos que norme el ciclo de los ingresos y egresos (Hungria , 2016).

Por otra parte, el autor Sacido (2017) en su tema de investigación sobre el control interno en gastos de suministros de víveres y materiales de pesca, menciona como parte del dilema la inexistencia de control interno en los suministros de víveres y materiales de pesca. Dicha investigación se llevó a cabo, mediante un estudio de campo, donde se utilizaron entrevistas y evaluación de documentos; además de realizar evaluaciones de control interno con la metodología COSO.

Según Rojas (2017) en su proyecto de investigación sobre el control interno aplicado al ciclo de ingresos para la prevención de fraudes, indica que el problema radica en el tiempo que tiene el sistema de control sobre sus ingresos, por lo que desarrollar un sistema integral de control interno aplicado al ciclo de ingresos para prevenir y detectar errores o posibles fraudes es parte de su objetivo general. En esta medida, su propuesta fue realizar un cuestionario de control interno adoptando un método descriptivo.

Finanzas

Capelo (2015) inicia desde el dilema de una compleja modernización y avance tecnológico en la Cooperativa de Ahorro y Crédito, entregando como objetivo, demostrar la incidencia de una auditoría financiera con la razonabilidad de los Estados Financieros. Su marco metodológico se apoya en el estudio de campo con técnicas como la entrevista, encuesta y la observación. Concluyendo, con hallazgos como el incumplimiento de los requisitos de créditos y el análisis financiero de la cuenta Bancos.

De acuerdo al autor Guashpa (2017) plantea diseñar un manual de procedimientos contables financieros, mediante una metodología analítica

– descriptiva en complemento de la observación y la entrevista, donde se pudo conocer las debilidades en los procesos de registro financieros. Esto conllevó a la propuesta de diseñar el manual de procesos que permita realizar el registro adecuado de las operaciones de la Empresa en contexto, mediante el uso de formularios contables – financieros.

Otra investigación realizada por el autor Ortiz (2017) existe el problema de un control inadecuado en sus ingresos y egresos, provocando la poca fiabilidad en su liquidez; donde su objetivo es indagar sobre dicho dilema para conocer la incidencia en la liquidez de la Empresa estudiada. Para ello, empleó una investigación de campo y bibliográfica, además de un análisis estadístico con indicadores de liquidez, que permitió conocer la necesidad de establecer políticas, reglamentos y procedimientos para precautelar los recursos a fin de aprovecharlos.

Contabilidad financiera

De acuerdo a Tapia (2015) indica “Con base en la regla 2.8.1.4 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015 (RMF), la contabilidad será aquella que se produce de acuerdo con el marco contable que aplique ordinariamente el contribuyente en la preparación de su información financiera” (pág. 10). En esta medida, la contabilidad es tan solo una parte de la contabilidad, permitiendo registrar, clasificar e informar el resumen económico y financiero de una Empresa.

En este sentido, la contabilidad financiera está dirigida al análisis del comportamiento que ha llevado, que tiene, y que puede presentar una Empresa, procurando entregar medidas y análisis de la evolución que tiene cada departamento, así como interpretarla de manera general. Por otra parte, la contabilidad financiera permite contar con datos resumidos que pueden ser necesarios al momento de presentar negociaciones o acuerdos,

auditorias, entre otras actividades. Dicho de otra manera, esta rama es la que permite informar el estado de la Empresa a los clientes externos.

Para Mata (2015) la contabilidad financiera “registra básicamente aquellas operaciones que realiza la entidad con el mundo exterior y, posteriormente, suministra a los usuarios externos. Su confección está regulada por la legislación mercantil y contable” (pág. 3). El control interno de la contabilidad es tan necesaria e importante para mantener una actividad económica saludable y rentable, por esta razón, la Normativas Contables y Financieras establecen la presentación razonable de los Estados de Situación Financiera, que hagan factible la accesibilidad a los informes resumidos, donde se puede reconocer los beneficios y contras que tiene la Empresa y en base a ello, poder realizar una toma de decisiones coherente a la situación presentada.

Fases de la contabilidad financiera

Los procesos de un departamento contable deben cumplir con cuatro fases:

Tabla 2.

Fases de la contabilidad financiera

| FASE | FUNCIÓN | INSTRUMENTOS |
|---|---|--|
| Análisis de datos | Interpretación de las transacciones | |
| Medición y valoración de flujos | Expresión monetaria de los flujos. | Principios contables y normas de valoración |
| Registro contable de transacciones | Inscripción de las transacciones en los libros | Convenios de registro y formas de representación. Instrumentos conceptuales y materiales. |
| Información de síntesis | Elaboración de las cuentas anuales | Principios contables y criterios de elaboración de cuentas anuales. |

Fuente: Rajadell, Trullas y Simo (2014)
Elaborado por: Morán Gianella.

Control interno

En el contexto documental del control interno, Ramos (2015), desarrolló una investigación, denominada: “Diseño del sistema de control interno en la Empresa AB optical de la ciudad de Loja”, su objetivo fue contribuir a la mejora del funcionamiento administrativo y financiero de la empresa, que, de acuerdo a sus hallazgos fue necesario aportarles un diseño basado en el sistema interno de control, por cuanto el personal carecía de conocimientos para desarrollarla.

Esta argumentación, conduce hacia la investigación de Valencia (2016), la cual tituló: “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles”. Su objetivo consistió en establecer una metodología para la implementación de los principios de control interno. Se basó en la metodología de implementación, evaluación y auditoria de control interno, utilizando COSO.

Concluyendo que, la empresa al implementar el control interno, propuesto por el investigador, le permitió controlar la evaluación de sus procesos de control interno, siendo esto una mejoría, que les permite desarrollar la empresa. La semejanza entre las investigaciones, se observa en el análisis del método COSO, mientras que la diferencia se establece en que uno procurar amentar el abastecimiento y despacho de combustible, y, por el contrario en la trata se busca optimizar el control interno para una mejor intervención en el flujo de gastos (Valencia, 2016).

Dentro de este contexto, Sequera (2019), realizó una investigación en la Universidad Santa María en Venezuela, titulada: “Control interno y su

impacto en el desarrollo organizacional”, como objetivo tuvo analizar el control interno y su impacto en el desarrollo organizacional en la Empresa Aceros Laminados C.A. Utilizó como metodología, el modelo cuantitativo, tipo analítica.

Su conclusión consintió en que, el control interno, es una parte indispensable dentro del desarrollo organizacional, argumenta que, impulsa a los gerentes a evaluar los ingresos y el egreso con eficiencia, lo que los conduce hacia la excelencia empresarial. La semejanza entre ambas investigaciones, se aprecia en el análisis del control interno como una herramienta que impulsa a la empresa. Mientras que su diferencia, es que la primera se basa en analizar, y la temática actual es proponer soluciones factibles a la problemática del control interno. (Sequera, 2019)

En contabilidad y auditoría, el control interno se define como un proceso afectado por una organización flujos de estructura, trabajo y autoridad, personas y sistemas de información de gestión, diseñados para ayudar a la organización a lograr metas u objetivos específicos. Es un medio por el cual los recursos de una organización son dirigidos, monitoreados y medidos. Desempeña un papel importante en la prevención y detección del fraude y la protección de los recursos de la organización, tanto físico como intangible (Daft, 2016).

A nivel organizacional, los objetivos del control interno se relacionan con la confiabilidad de los informes financieros, retroalimentación oportuna sobre el logro de objetivos operacionales o estratégicos, y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. En el nivel de transacciones, el control interno se refiere a las acciones tomadas para lograr un objetivo; por ejemplo, cómo garantizar los pagos a terceros por servicios prestados válidos. Los procedimientos de control interno reducen la variación del proceso, lo que conduce a una mayor predictibilidad de resultados (Estupiñán, 2015).

Hay muchas definiciones de control interno, ya que afecta a las distintas circunscripciones (partes interesadas) de una organización de varias maneras y en diferentes niveles de agregación. Según Fonseca (2016) el control interno se define ampliamente como un proceso, afectado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Fiabilidad de los informes financieros;
- Cumplimiento de leyes y regulaciones.

Componentes del control interno

COSO define el control interno como teniendo cinco componentes:



Figura 1. Componentes del control interno
Fuente: Mantilla (2016)

Ambiente de control

Es la base de los demás componentes del control interno. Refleja el compromiso del consejo de administración y el mismo con el control interno. Los elementos del entorno de control incluyen la estructura organizacional, filosofía de la administración y estilo de operación, integridad, ética y competencia del personal, las influencias externas que afectan a las operaciones de la organización y las prácticas de gestión de riesgos, la atención y la dirección provistas por la junta directiva y sus comités y la efectividad de las políticas de RR.HH y procedimientos (Deloitte, 2013).

Dentro de las normas que establece el componente de ambiente de control se encuentran:

- Compromiso con la integridad y valores éticos
- Responsabilidad de supervisión
- Establece estructura, autoridad y responsabilidad
- Compromiso para atraer, desarrollar y retener personal clave
- Mantiene a los individuos relevantes en el control interno (EALDE, 2016).

El ambiente de control entrega sus principios relacionados con la gestión administrativa, específicamente en el compromiso con el Talento Humano.

Evaluación de riesgos

De acuerdo con Fonseca (2016) este componente del control interno destaca la importancia de que la administración, identifica cuidadosamente y evalúa los factores que pueden impedirle alcanzar su misión. La evaluación de riesgos es un proceso sistemático para integrar el juicio profesional sobre las condiciones adversas probables y eventos, y evaluar

la probabilidad de posibles pérdidas (financieras y no financieras) como resultado de su ocurrencia.

Las normas del componente de evaluación de riesgos son:

- Especifica objetivos relevantes
- Identifica y evalúa riesgos
- Gestión del riesgo de fraude
- Identifica y evalúa cambios importantes (EALDE, 2016).

El propósito de los principios mencionados es poder controlar el nivel de riesgos de los objetos estudiados y utilizados durante un proceso.

Identificación de riesgo

La gerencia debe realizar un análisis exhaustivo del riesgo identificable, incluido todos los riesgos asociados con el objetivo a nivel de departamento y de actividad. Las actividades analizadas deben incluir aquellas que apoyan tanto a los objetivos financieros como a los no financieros. La gerencia debe considerar las interacciones significativas con organizaciones, así como los internos de su organización, tanto en todo el departamento y niveles de actividad. (Chavarría & Roldán, 2014)

Información y comunicación

De acuerdo con el cuarto estándar de control interno, para que una agencia ejecute y controle sus operaciones, debe tener información relevante y confiable, tanto financiera como no financiera, relacionado con eventos externos e internos. Esa información debe ser registrada y comunicado a la gerencia y a otros dentro de la agencia que lo necesiten y en una forma

y dentro de un marco de tiempo que les permita llevar a cabo su control interno y operativo responsabilidades (Estupiñán, 2015).

Las normas que establece el componente de información y comunicación se basa en los siguientes principios:

- Genera información relevante
- Comunica internamente
- Comunica externamente (EALDE, 2016).

Los principios establecidos se enfocan a la calidad y conectividad que tiene el proceso de comunicación para emitir información eficiente.

Actividades de control

Son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar las directivas de gestión que se llevan a cabo. Conforme para el Administrador de Bancos Nacionales, (2001), las actividades de control son las políticas, procedimientos, y prácticas establecidas para ayudar a asegurar que el personal de una organización lleve a cabo las actividades de gestión en todos los niveles de negocios a través de la organización.

Estas actividades ayudan asegurar que la administración actúe para controlar los riesgos que podrían impedir una organización de alcanzar sus objetivos. Según Espino (2014) definió actividades de control como herramientas, tanto manuales como automáticas, que ayudan a identificar, prevenir o reducir los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos de la organización.

Las normas que establecen el componente de actividades de control están basadas en los siguientes principios:

- Selecciona y desarrolla actividades de control

- Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Se implementa a través de políticas y procedimientos (EALDE, 2016).

Estas normas o principios están enfocados en controlar los procesos administrativos y operacionales, a fin de salvaguardar el correcto funcionamiento del negocio.

Monitoreo

El monitoreo es la evaluación del desempeño del control interno a lo largo del tiempo; se logra por actividades de monitoreo continuo y por evaluaciones separadas de control interno tales como autoevaluaciones, revisiones por pares y auditorías internas. El propósito del monitoreo es determinar si el control interno está diseñado adecuadamente, se ejecuta correctamente y es efectivo, si está diseñado adecuadamente y se ejecuta correctamente, si los cinco componentes de control interno están presentes y funcionan según lo diseñado (Mantilla, 2016).

Las normas de monitoreo están basadas en los principios:

- Realización de evaluaciones continuas e individuales
- Evalúa y comunica deficiencias (EALDE, 2016).

Estas normas están dirigidas a asegurar el correcto funcionamiento de las actividades y procesos de la Empresa.

Ingresos y gastos

De acuerdo a los autores Mendoza & Otros (2018) en su investigación control interno y su influencia en la gestión administrativa, establece que un seguimiento del control interno puede minimizar las deficiencias mejorando

los resultados de gestión, racionalizar el uso de los recursos y coadyuvar al cumplimiento de políticas y normas. A través, del método inductivo – deductivo, y analítico – sintético se analizaron diferentes aspectos documentales para luego sintetizarlos y plasmarlos.

En cuanto, a una investigación enfocada en diseñar un manual de procedimientos, mediante una metodología analítica – descriptiva, se pudo conocer el ciclo de los ingresos y egresos, a través de un análisis Foda. Mismo, indica la ausencia de formularios de registro, políticas contables y procedimientos contables y financieros para el control interno de los ingresos y egresos que mantiene la empresa estudiada (Guashpa , 2017).

En una investigación realizada sobre auditoría financiera para aplicar la razonabilidad en los Estados Financieros, se realizó un cuestionario de control interno para conocer el nivel de confianza y riesgo en el ciclo de los ingresos y egresos, entregando como resultados la necesidad de crear programas de auditoría para los fondos de la cuenta caja – bancos, cartera de crédito, cuentas por cobrar y pagar, entre otras (Capelo, 2015).

Clasificación de los ingresos y egresos de acuerdo a su naturaleza

Tabla 3.

Clasificación de acuerdo a su naturaleza

| Ingresos | Egresos |
|--|--------------------------------|
| Por el origen: | Por el destino: |
| Tributarios: | Gastos en personal de: |
| - Impuestos | - Consumo |
| - Tasas | - Producción |
| - Contribuciones especiales y de mejoras | - Inversión |
| No tributarios: | Bienes y servicios: |
| - Venta de bienes y servicios | - Consumo |
| - Rentas de inversiones (patrimoniales) | - Producción |
| - Aportes o transferencias y donaciones | - Inversión |
| - Endeudamiento | Infraestructura física: |
| | - Muebles |
| | - Inmuebles |
| | Gastos financieros |

Otros gastos
Amortización de la deuda

Fuente: (MEF, 2020)

Elaborado por: Gianella Morán

Ingresos

Una parte de los estados financieros registran movimientos como los ingresos, estos son presentados por la salida de bienes o servicios, por el cual se adquiere un monto o un derecho al cobro. Los ingresos son las transacciones que permite a la empresa seguir en marcha, ya que con estos débitos se pueden cubrir obligaciones, aumentar patrimonio, revaluar activos, entre otras estrategias que permitan mejorar su Estado económico y financiero.

El estado de resultados es el que establece la cuenta de ingresos, donde la Superintendencia de Compañías la reconoce como Ingresos de actividades ordinarias. En ellas se pueden encontrar rubros como ingresos por ventas que estén relacionados directamente con la operación de la Empresa, es decir, los ingresos por actividades ordinarias deben ser producto de una salida de un bien o servicio creado como actividad principal para resultados futuros (Supercías , 2020).

Los ingresos se refieren tanto a los ingresos ordinarios como a los beneficios, dentro de esos últimos se distinguen, los producidos por enajenación de activos no corrientes, como, por ejemplo, la venta de un piso por encima de lo que costo; de los no realizados, por ejemplo, la revalorización de unas acciones que tiene la Empresa y que todavía no ha vendido (Mata , 2015).

Egresos

Por su parte, los egresos también forman parte del estado de resultados, donde se pueden reconocer los desembolsos de dinero por diferentes

actividades, estos pueden ser administrativos, financieros, entre otros. La importancia de esta clasificación es poder reconocer la razón del desembolso y la reacción que este provoca dentro de las actividades cotidianas de la empresa.

Los egresos son los desembolsos por el cual incurre la empresa, estos pueden ser los costos provocados durante el proceso productivo dentro de una empresa comercial o manufacturera; y los gastos que son incurridos por los departamentos administrativos que pueden verse reflejados en cualquier tipo de empresas. Cabe recalcar, los costos son provocados por la operación productiva, mientras, los gastos son por rubros administrativos ajenos al área productiva, en este sentido, cualquier tipo de empresa presentan estas dos clasificaciones.

Rentabilidad

Para Bosque y Ruiz (2016) en su objetivo de analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras en la consecución de los resultados, adoptó técnicas de investigación como la observación, encuesta y revisión documental, donde se conoció que controlar las compras y los inventarios es crucial para la Empresa, debido, al uso de controles para hacer efectivo el proceso de las actividades diarias que fortalecen el nacimiento de nuevas relaciones comerciales.

De acuerdo a los autores Cordero y Castillo (2016) la falta de un buen control interno refleja algunos problemas como gastos innecesarios, incertidumbre sobre la planeación, inadecuado registro de los inventarios, indisponibilidad de planes estratégicos, entre otros que conllevan a la Empresa a obtener resultados poco atractivos y sostenibles. En esta medida, su objetivo fue desarrollar estrategias contables y de control interno que mejoren la rentabilidad del negocio.

En la misma línea, su marco metodológico se basó en un estudio de campo bajo el diseño mixto, y con técnicas como la encuesta y entrevista; que permitieron realizar un diagnóstico de la situación inicial para el diseño del control interno, con el objetivo de obtener los resultados esperados y así tomar decisiones de forma rápida y acertada, permitiendo elevar la actividad económica de la empresa y su incidencia en el entorno (Cordero & Castillo , 2016).

Referente a la rentabilidad de las empresas, se realizó una investigación sobre el sistema del control interno para el control de gastos de suministros de víveres y materiales, donde la entrevista y la evaluación de documentos, permitieron verificar los registros de los gastos de materiales y suministros que se llevan a cabo durante un día de jornada completa. En esta medida, se aplicaron hojas de trabajo para evaluar aspectos generales y procesos de registro que permitan un estado financiero rentable (Sacido , 2017).

La relevancia del control interno, se refleja en los procedimientos, principios, normas, acciones entre otros, que se aplica la empresa, en conjunto con su personal calificado, para obtener beneficios financieros que les permita alcanzar sus objetivos organizacionales. Por ello, la Teoría de las Restricciones, conocida por sus siglas TOC, fue desarrollada por, Eli Goldratt en 1980, y desde ese momento ha sido ampliamente usada en la industria (Goldratt, 2018).

Ella se basa en un conjunto de procesos del pensamiento, el cual se fundamenta en la utilización de la lógica de la causa y efecto para poder comprender la empresa y de esta manera conseguir la formar de mejorarla. Asimismo, explica que las tareas que se desempeñan se mueven a paso lento, y para corregirlo, hacerlo más aceleradamente, se requiere de un catalizador (Goldratt, 2018).

En este sentido, las restricciones pueden ser un o varios individuos, un equipo, una maquinaria, una sola pieza, las herramientas para repararla, una tecnología inapropiada, la administración o una política. Por ello es necesario usar la lógica que permite detectar las restricciones para hacer los correctivos pertinentes (Goldratt, 2018).

La meta de cualquier empresa con fines de lucro es ganar dinero de forma sostenida y sin pérdida importantes, esto satisface las necesidades de los empleados, por ende, el más importante los clientes, si no ocurre la ganancia sin pérdida se porque está actuando sobre las restricciones como la falta de mercado, un control interno deficiente, falta de material para trabajar, restricciones logísticas, entre otras. De tal manera que, las restricciones impiden a la empresa alcanzar objetivos y metas, y describen los siguientes tipos de restricción (Goldratt, 2018).

- Restricción de Mercado: la demanda del producto está limitada por el mercado, y para poder satisfacerla se debe considerar la capacidad del sistema producción.
- Restricción de Materiales: la existencia de material no satisface la demanda, la restricción puede estar en una programación errada, asignación de tareas al personal menos apropiado.
- Restricción de Capacidad: es motivado a tener equipos de trabajadores sin la capacidad para satisfacer la demanda.
- Restricción de Logística: esté inmerso en el sistema de organización, planeación y control de la producción, donde incide la toma de decisiones la cual puede afectar desfavorablemente la producción.
- Restricción Administrativa: son las funciones gerenciales que limitan la producción.
- Restricción de Comportamiento: son las actitudes, comportamientos y conductas de todo el personal, la cual se dirige hacia las tareas fáciles sin asumir las propias de manera eficiente.

Emprender procedimientos de control interno contable a los ingresos y egresos, requiere de profundidad, es decir, la empresa necesita detectar y comprender las restricciones administrativas, así como las aptitudes de los empleados para realizar el control interno, y conocer las debilidades de quienes gerencia la organización, de esta manera, se logra visualizar dichas amenazas, lo que conduce hacia el logro de los objetivos.

La rentabilidad es parte fundamental de los resultados de una empresa con fines lucrativos, para Auqui (2018) la rentabilidad es la relación incondicional entre la utilidad o ganancias y algunas otras variables, como, las ventas, el capital y los activos, permitiendo conocer de manera aproximada si la gestión que se está llevando a cabo en la Empresa es aceptable en rendimiento financiero. Para tener condiciones competentes es importante que la Empresa alcance utilidades mayores al rendimiento esperado, es decir, las ganancias deben ser mayores a sus inversiones y obligaciones.

Clase de rentabilidad

Existen tres clases de rentabilidad, estas son:

Tabla 4.

Clases de rentabilidad

| Rentabilidad empresarial | Rentabilidad económica | Rentabilidad financiera |
|---|---|---|
| - Es el beneficio de renta expresado en términos porcentuales | - Se define como rentabilidad del activo o beneficios que se generan por cada dólar invertido | - Rentabilidad obtenida por los propietarios por cada unidad de capital invertido |
| - Facilita el estudio de los resultados de la Empresa | - Se genera en base a los activos, sin considerar los costos | - Resultados de montos invertidos inteligentemente por |

parte de los socios o accionistas.

Fuente: (Auqui, 2018)

Elaborado por: Morán Gianella

Indicadores financieros

Los indicadores o ratios financieros son aquellos que representan los resultados desde los Estados Financieros, estos son, Balance General y el Estado de resultados, con estos indicadores se pueden analizar e identificar datos significativos, ya sea en beneficio o en contra, permitiendo sacar conclusiones sobre la situación financiera real de una compañía. Además, permite calcular y promediar algunas actividades por departamentos, emitiendo diagnósticos financieros hasta determinar datos de gran utilidad y poder elaborar proyecciones financieras. (Nava, R.; y Marbelis, A., 2017).

Tabla 5.

Indicadores financieros por actividad

| Actividad | Indicadores |
|------------------|---|
| Liquidez | Liquidez corriente Prueba ácida |
| Rentabilidad | Rentabilidad neta del activo Margen bruto Rentabilidad neta de ventas Rentabilidad financiera |
| Gestión | Rotación de cartera Rotación de activo fijo Rotación de activos totales Periodo medio de cobranza Periodo medio de pago Impacto de los gastos de administración y ventas Impacto de la carga financiera |

| | |
|---------------|-------------------------------|
| Endeudamiento | Endeudamiento del activo |
| | Endeudamiento patrimonial |
| | Endeudamiento del activo fijo |
| | Apalancamiento financiero |

Elaborado por: Morán Gianella

Fundamentación Legal

Su fundamento legal está respaldado por las siguientes leyes vigentes de control establecidas en nuestro país como lo son:

Constitución de la República de Ecuador (2008):

Art. 33: El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 34.- El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será un deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

Art. 212.- Estipula en su numeral 1 que la Contraloría General del Estado, es el ente encargado de dirigir el sistema de control administrativo, el cual comprende la auditoría interna y externa, así como del control interno de las entidades privadas y públicas.

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y

ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

El capítulo 2 - Del Sistema de Control Interno – Sección 1, artículo 9, establece: “Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control...”.

Art.77 numeral 3, literal b y c lo siguiente:

- b) Vigilar la incorporación de los procesos específicos de control interno, dentro del sistema financiero;
- c) Asegurar el funcionamiento del control interno financiero; las normas de control interno de las entidades públicas, las cuales son extensibles a los organismos privados.

Código de Trabajo (2018)

De acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo en su registro oficial 167, establece los siguientes artículos relacionados al proceso de control interno que las Empresas deben mantener como ética profesional en los procesos de contratación de personal.

Art. 8.- contrato individual: Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

Art. 8.- clasificación: EL contrato de trabajo puede ser:

- a) Expreso o tácito, y el primero, escrito o verbal;
- b) A sueldo, a jornal, en participación y mixto;
- c) Por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional;
- d) Por obra cierta, por obra o servicio determinado dentro del giro del negocio, por tarea y a destajo; y,
- e) Individual, de grupo o por equipo.

Art. 13.- formas de remuneración: en los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.

Contrato en participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo.

La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.

Art. 14.- Contrato tipo y excepciones: El contrato individual de trabajo a tiempo indefinido es la modalidad típica de la contratación laboral estable o permanente, su extinción se producirá únicamente por las causas y los procedimientos establecidos en este Código.

Se exceptúan de lo dispuesto en el inciso anterior:

- a) Los contratos por obra cierta, que no sean habituales en la actividad de la empresa o empleador;
- b) Los contratos eventuales, ocasionales y de temporada;
- c) Los de aprendizaje; y,
- d) Los demás que determine la ley.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2018)

Art. 8.- Servicios ocasionales de personas naturales no residentes:

Para los efectos de lo dispuesto por el numeral 1) del Art. 8 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se entenderá que no son de fuente ecuatoriana los ingresos percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador cuando su remuneración u honorarios son pagados desde el exterior por sociedades extranjeras sin cargo a sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador.

Tampoco estará sujeto a retención ni pago de tributo, cuando el pago de la remuneración u honorario esté comprendido dentro de los pagos efectuados por la ejecución de una obra o prestación de un servicio por una empresa contratista en los que se haya efectuado la retención en la fuente, correspondiente al ejecutor de la obra o prestador del servicio.

Art. 27.- Deducciones generales: En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.
4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Cuando para efectos de deducibilidad la normativa se refiera a un límite de gastos deberá entenderse que dicho concepto incluye indistintamente costos y gastos.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.

Art. 28.- Gastos generales deducibles: Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales.

- a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo;
- b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas;
- c) Gastos relacionados con la contratación de seguros privados de vida, retiro o de asistencia médica privada, o atención médica pre - pagada a favor de los trabajadores;
- d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;
- e) Las indemnizaciones laborales de conformidad con lo detallado en el acta de finiquito debidamente legalizada o constancia judicial respectiva en la parte que no exceda a lo determinado por el Código del Trabajo, en los contratos colectivos de trabajo, Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, y demás normas aplicables.

En los casos en que los pagos, a los trabajadores públicos y privados o a los servidores y funcionarios de las entidades que integran el sector público ecuatoriano, por concepto de indemnizaciones laborales excedan a lo determinado por el Código del Trabajo o por la Ley Orgánica de Servicio

Civil y Carrera Administrativa y de Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, según corresponda, se realizará la respectiva retención;

- f) Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto;
- g) Los valores o diferencias efectivamente pagados en el correspondiente ejercicio económico por el concepto señalado en el literal precedente, cuando no se hubieren efectuado provisiones para jubilación patronal o desahucio, o si las efectuadas fueron insuficientes. Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables;
- h) Las provisiones efectuadas para cubrir el valor de indemnizaciones o compensaciones que deban ser pagadas a los trabajadores por terminación del negocio o de contratos a plazo fijo laborales específicos de ejecución de obras o prestación de servicios, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo o en los contratos colectivos. Las provisiones no utilizadas deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables del ejercicio en el que fenece el negocio o el contrato;

- i) Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación realizados por los empleados y trabajadores del sector privado y de las empresas del sector público sujetas al pago del impuesto a la renta, que no hubieren recibido viáticos, por razones inherentes a su función y cargo.

Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana, y otros documentos de los demás países en los que se incurra en este tipo de gastos. Dicha liquidación deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja, motivo del viaje, período del viaje, concepto de los gastos realizados, número de documento con el que se respalda el gasto y valor.

En caso de gastos incurridos dentro del país, los comprobantes de venta que los respalden deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

- j) Los costos de movilización del empleado o trabajador y su familia y traslado de menaje de casa, cuando el trabajador haya sido contratado para prestar servicios en un lugar distinto al de su residencia habitual, así como los gastos de retorno del trabajador y su familia a su lugar de origen y los de movilización del menaje de casa;
- k) Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite; y,
- l) Los gastos correspondientes a agasajos para trabajadores. Serán también deducibles las bonificaciones, subsidios voluntarios y otros emolumentos pagados a los trabajadores a título individual, siempre que el empleador haya efectuado la retención en la fuente que corresponda.

Para los casos establecidos en este numeral, solo se deducirá la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el Seguro Social obligatorio, cuando corresponda, a la fecha de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, la que no podrá superar el plazo del vencimiento de dicha obligación tributaria y deberá observar los límites de remuneraciones establecidos por el ministerio rector del trabajo.

Reglamentos de Comprobantes de Venta, retención y Documentos (SRI, 2017)

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

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

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

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

Art. 3-. Comprobantes de retención: Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de

Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aún cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.

La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado. El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, establecerá el monto sobre el cual las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y aquellas inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado, deberán emitir comprobantes de venta.

De igual manera, se establecerá la periodicidad de la emisión de un comprobante de venta resumen por las transacciones efectuadas correspondientes a valores inferiores a los establecidos en la mencionada resolución

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

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

Norma Internacional de Información Financiera

NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2020)

Art. 21-. Información comparativa: Los primeros estados financieros de una entidad que se presenten conforme a las NIIF incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas relacionadas, incluyendo información comparativa para todos los estados presentados.

Art. 30-. Uso de valor razonable como costo atribuido: Si, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF, una entidad usa el valor razonable como costo atribuido para una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión, para un activo intangible o para un activo por derecho de uso (véanse los párrafos D5 y D7), los primeros estados financieros conforme a las NIIF de la entidad revelarán, para cada partida del estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:

- a) el total acumulado de tales valores razonables; y
- b) el ajuste total al importe en libros presentado según los PCGA anteriores.

NIF 9: Instrumentos Financieros (NIF, 2020)

Art. 3.1.1-. Reconocimiento inicial: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento (véanse los párrafos B3.1.1 y B3.1.2). Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará de acuerdo con los párrafos 4.1.1 a 4.1.5 y lo medirá de acuerdo con los párrafos 5.1.1 y 5.1.3. Cuando una entidad reconozca por primera vez un pasivo financiero, lo clasificará de acuerdo con los párrafos 4.2.1 y 4.2.2 y lo medirá de acuerdo con el párrafo 5.1.1.

Art. B3.1.1-. Reconocimiento inicial: Como consecuencia del principio establecido en el párrafo 3.1.1, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera todos sus derechos y obligaciones contractuales por derivados como activos y pasivos, respectivamente, excepto los derivados que impiden que una transferencia de activos financieros sea contabilizada como una venta (véase el párrafo B3.2.14). Si una transferencia de activos financieros no cumple los requisitos para la baja en cuentas, el receptor de la transferencia no debe reconocer el activo transferido como un activo (véase el párrafo B3.2.15).

Art. B3.1.1-. Reconocimiento inicial: Los siguientes son ejemplos de aplicación del principio establecido en el párrafo 3.1.1:

- a) Las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional se reconocen como activos o pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- b) Los activos a ser adquiridos o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato. Por

ejemplo, una entidad que recibe un pedido en firme generalmente no lo reconoce como un activo (y la entidad que solicita el pedido no lo reconoce como un pasivo) en el momento del compromiso ya que, por el contrario, retrasa el reconocimiento hasta que los bienes o servicios pedidos hayan sido expedidos, entregados o se ha realizado la prestación. Si un compromiso en firme de compra o venta de partidas no financieras está dentro del alcance de esta Norma, de acuerdo con los párrafos 2.4 a 2.7, su valor razonable neto se reconocerá como un activo o pasivo en la fecha del compromiso [véase el párrafo B4.1.30(c)]. Además, si un compromiso en firme no reconocido previamente se designa como partida cubierta en una cobertura del valor razonable, cualquier cambio en el valor razonable neto atribuible al riesgo cubierto se reconocerá como un activo o pasivo después del inicio de la cobertura (véanse los párrafos 6.5.8(b) y 6.5.9).

- c) Un contrato a término que está dentro del alcance de esta Norma (véanse los párrafos 2.1) se reconoce como activo o pasivo en la fecha del compromiso, y no en la fecha en la que tiene lugar la liquidación. Cuando una entidad se convierte en parte en un contrato a término, los valores razonables de los derechos y obligaciones son frecuentemente iguales, así que el valor razonable neto del contrato a término es cero. Si el valor razonable neto de los derechos y obligaciones es distinto de cero, el contrato se reconocerá como un activo o pasivo.
- d) Los contratos de opción, que estén dentro del alcance de esta Norma (véase el párrafo 2.1), se reconocerán como activos o pasivos cuando el tenedor o el emisor se conviertan en parte del contrato.
- e) Las transacciones futuras planeadas, con independencia de la probabilidad de que ocurran, no son activos ni pasivos porque la entidad no se ha convertido en parte de ningún contrato.

Norma Internacional de Contabilidad

NIC 1: Presentación de Estados Financieros (NIC, 2020)

Art. 9-. Finalidad de los Estados Financieros: Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;
- c) patrimonio;
- d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Art. 10-. Conjunto completo de los Estados Financieros: Un juego completo de Estados Financieros comprende:

- a) un estado de situación financiera final del periodo;
- b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d) un estado de flujos de efectivo del periodo;

- e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa;
- (ea) información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior como se especifica en los párrafos 38 y 38A; y
- f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros de acuerdo con los párrafos 40A a 40D.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma. Por ejemplo, una entidad puede utilizar el título “estado del resultado integral” en lugar de “estado del resultado y otro resultado integral”.

NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (NIC, 2020)

Art. Selección y aplicación de políticas contables: Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

Art. 8- En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera de la entidad, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.

Art. 9- Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF. Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio. Las guías que no sean parte integrante de las NIIF no contienen requerimientos aplicables a los estados financieros.

Art. 10- En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - iv) sean prudentes; y
 - v) estén completos en todos sus extremos significativos

El **Código de Comercio** (2019) establece en el Art. 50.- (PLAZO DE ELABORACION Y REVISION DE BALANCES). Los comerciantes deben presentar el balance y demás estados financieros a las autoridades señaladas por ley y a los organismos de dirección y control internos si los hay, en los plazos señalados por las respectivas disposiciones, bajo su propia responsabilidad o la de sus representantes legales autorizados. (Arts. 62, 190, 46, 47, 369 C. de Comercio). Además, en las sociedades por acciones, los síndicos pueden examinarlos en un plazo de quince días, para presentar su informe a la junta.

2.1. Variables De Investigación. Conceptualización.

Variable independiente: Control interno contable: se define como un proceso afectado por una organización flujos de estructura, trabajo y autoridad, personas y sistemas de información de gestión, diseñados para ayudar a la organización a lograr metas u objetivos específicos. (Daft, 2016)

Variable dependiente: Rentabilidad es la relación incondicional entre la utilidad o ganancias y algunas otras variables, como, las ventas, el capital y los activos, permitiendo conocer de manera aproximada si la gestión que se está llevando a cabo en la Empresa es aceptable en rendimiento financiero. (Auqui, 2018)

2.2. Definiciones conceptuales

1. **Autorregulación:** Es la capacidad institucional para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones, haciendo transparente el ejercicio de su función ante la sociedad y los diferentes grupos de interés (Moreto, 2016).
2. **Autocontrol:** Es la capacidad de cada funcionario público, independientemente de su nivel jerárquico en la Institución, para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos y mejorar la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad. El autocontrol se expresa en la responsabilidad, la capacidad y la ética de los funcionarios de la Institución, para ejercer control sobre sus actuaciones y la función a su cargo (Moreto, 2016).
3. **Control Interno:** conjunto de normas, procedimientos, principios, acciones administrativas, que unidos al personal calificado, garantiza el logro de los objetivos organizacionales. (Estupiñán, 2015)
4. **Ingresos:** es la entrada de dinero, que se refleja como el aumento

en el patrimonio de la empresa. (Fonseca, Sistemas de control interno, 2016)

5. **Indicadores financieros:** representan los resultados numéricos apoyados por el informe del Balance General y el Estado de resultados, con los cuales se analizan e identifican los resultados económicos, ya sea en beneficio o en contra, generando la realidad financiera de la empresa. (Nava, R.; y Marbelis, A., 2017).
6. **Normatividad:** EL enfoque de Control Interno son los conceptos, principios, técnicas y metodologías que permiten normar y alinear las distintas jerarquías y procedimientos a nivel organizacional y departamental (Moreto, 2016).
7. **Egreso:** representa la salida de dinero de la empresa, donde se contemplan los gastos y las inversiones. (Espino, 2014)
8. **Organización contable:** hace referencia a las jerarquías internas, que ayuda a reducir los costos innecesarios, y promueve la mejorar continua, a través de la responsabilidad y eficiencia. (Guashpa , 2017)
9. **Rentabilidad:** es el beneficio obtenido por la inversión de dinero en recursos financieros. (Auqui, 2018).
10. **Sistema de información:** permite conocer los sistemas de información para poder realizar un inventario de programas tecnológicos que coadyuven a la entrega de información adecuada, y elaboración de registros manuales en cada área (Guashpa , 2017).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO
Presentación de la empresa

La entidad objeto de estudio es la Farmacia “Rey David”, la cual, está ubicada en el cantón Milagro de la provincia del Guayas, Ecuador. Esta empresa se dedica a la venta de productos médicos, para lo cual, tienen como proveedores a: Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A y Leterago Del Ecuador S.A., además, plantea como finalidad organizacional, la misión y visión que se muestran a continuación:

Misión

“Ofertar dentro del cantón de Milagro productos farmacéuticos y médicos de calidad para aliviar, tratar y curar las dolencias de los pacientes, mediante una atención personalizada y amable”.

Visión

“Convertirnos en una farmacia líder en el sector de Milagro, reconocida por brindar una atención rápida y oportuna a nuestros clientes, y por contar con productos médicos que están en la vanguardia para el tratamiento de diversas molestias”.



Figura 2. Logo de la empresa
Fuente: Farmacia Rey David

Organigrama de la empresa

La estructura organización de la empresa se compone del área de ventas, área contable y gerencia, estructurándose el siguiente organigrama:

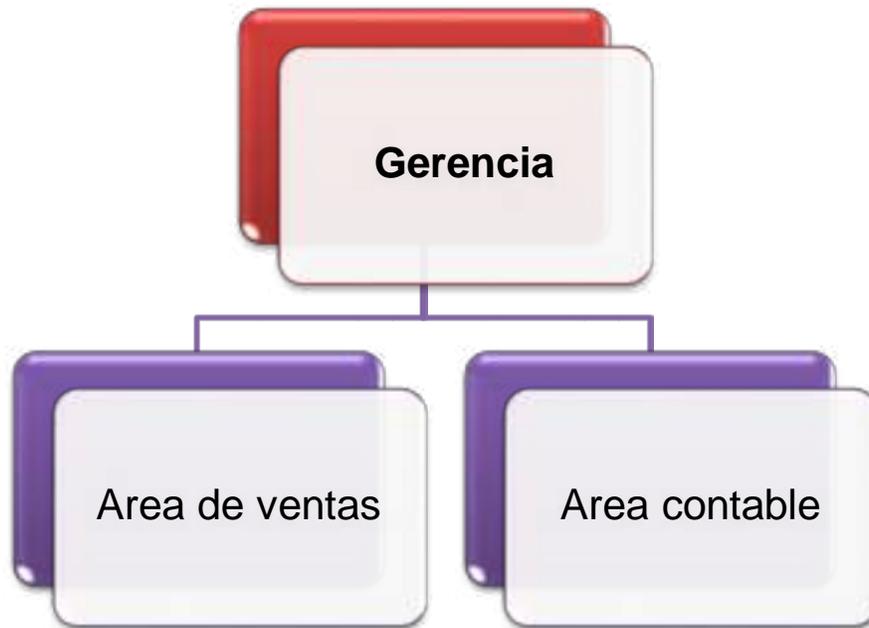


Figura 3. Organigrama de la empresa

Diseño de la investigación

Enfoque mixto (Cualitativo – Cuantitativo)

Este tipo de enfoque conlleva a la combinación de análisis estadísticos o numéricos y cualidades del fenómeno de estudio. Se ejecuta un análisis cuantitativo para medir la rentabilidad del negocio con su modelo actual, fundamentado en información que se brinda por la entidad objeto de estudio.

Por su parte, el enfoque de la investigación implementa la examinación cualitativa al denotarse que se analizará aspectos característicos de la gestión de la Farmacia Rey David, lo cual, permitirá comprender como procesan la información de ventas,

ingresos y gastos para la elaboración pertinente de sus estados financieros, consiguiendo una examinación detallada de su estructura organizacional.

Tipo de la investigación

Investigación explicativa

Según Renzo (2015) “el estudio explicativo está dirigido a responder a cuáles son las causas de los eventos físicos y sociales. Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta” (pág. 32). Es decir, consiste en exponer el por qué surgieron los acontecimientos del fenómeno de estudio.

Su estipulación en el estudio comprende la estipulación de una explicación de los factores que ocasionan los fallos dentro de la gestión contable de la farmacia Rey David, que, permitirá entender que proceso o medida debe ser estructurado para que no se siga cometiendo dichos errores.

Investigación descriptiva

Hernández, Fernández y Baptista (2014) brindan la siguiente definición sobre este método de investigación “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (pág. 92). Por ende, consiste en detallar el hecho que se analiza en el estudio para su posterior análisis.

La metodología de la investigación es descriptiva al denotarse la necesidad de definir la situación de la empresa objeto de estudio (Farmacia Rey David) para percibir sus necesidades de control interno y corregirlos mediante el establecimiento de procedimientos eficientes.

Procedimiento de la investigación

Para ejecutar la recolección y análisis de información se procederá a seguir los siguientes pasos:

1. Desarrollar la estructura de la ficha de observación.

2. Ejecutar la ficha de observación al personal de la Farmacia Rey David.
3. Presentar los datos obtenidos.
4. Realizar un análisis de los datos obtenidos para identificar debilidades.

Técnicas e instrumentos de investigación

Recolección de datos

Hernández et al. (2014) indica que consiste en “elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (pág. 198). Este proceso se realizará mediante una indagación dentro del entorno del fenómeno estudiado, es decir, la farmacia Rey David. Para esto se implementará un instrumento (ficha de observación) que permita la recolección de información sobre la gestión interna de la entidad.

Análisis documental

Para Gamboa (2016) se define como el tratamiento de información obtenida de documentos para realizar una descripción crítica de los hechos y fundamentar la postura del estudio. Su estipulación comprende la examinación de información de fuente secundaria, en este caso, datos brindados por la farmacia Rey David mediante documentos, con la finalidad de que sean objeto de análisis y que sirvan para despejar dudas sobre la problemática planteada.

Ficha de observación

Se aplicará la ficha de observación al permitir obtener un análisis objetivo de cómo se realiza el proceso de registro de información contable por la empresa, identificando con esto las falencias o falta de procedimientos dentro de su área contable.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este apartado se contiene el análisis de resultados de la herramienta de recolección empleada, así como un análisis financiero según los datos facilitados por la entidad objeto de estudio.

Resultado de ficha de observación

Tabla 6.

Resultados de la ficha de observación

|  | | |
|---|-----------|-----------|
| Ficha de Observación para el Área contable | | |
| Criterio | Si | No |
| 1. ¿Existe registro de cada pedido o compra de suministros de la farmacia? | X | |
| 2. ¿Existe una secuencia ordenada para el tratamiento de las facturas de los proveedores? | | X |
| 3. ¿Existe registro de las salidas y entradas de mercadería? | X | |
| 4. ¿Existen registro de los requerimientos de ventas? | X | |
| 5. ¿Existen informes y registros de forma física? | X | |
| 6. ¿Existen registros e informes por medios digitales como Excel o Word? | | X |
| 7. ¿Existe registro de faltantes y sobrantes en inventario? | | X |
| 8. ¿Existe un orden o secuencia de procesos en el sistema contable? | | X |

| | | |
|---|---|---|
| 9. ¿Existe controles para examinar cada registro contable? | | X |
| 10. ¿Existe controles para cada ingreso monetario por parte de la empresa? | X | |
| 11. ¿Existe controles para cada egreso monetario por parte de la empresa? | X | |
| 12. ¿Existe algún tipo de flujograma que indique como llevar estos procesos? | | X |
| 13. ¿Existe un control de entrega de facturas generadas en el día? | X | |
| 14. ¿Existe una secuencia determinada de procesos para el registro de las facturas de ventas? | | X |
| 15. ¿Existe un procedimiento para el tratamiento de caja chica? | | X |
| 16. ¿Existe algún tipo de sistema digital en el área contable? | X | |
| 17. ¿Existen documentos estructurados para los requerimientos de compras? | | X |
| 18. ¿Existen documentos estructurados para el registro y gestión de caja chica? | | X |
| 19. ¿Existen documentos estructurados para el requerimiento de ventas? | X | |
| 20. ¿Existe un registro de la mercadería defectuosa de los proveedores? | | X |
| 21. ¿Existe un registro de la devolución de los proveedores? | | X |
| 22. ¿Existe un registro de las devoluciones de dinero a clientes? | | X |
| 23. ¿Existen reportes mensuales, semestrales o anuales de la parte financiera? | X | |

Análisis del control interno contable de los ingresos y egresos de acuerdo con el resultado de la ficha de observación

La empresa objeto de estudio muestra diferentes falencias en su gestión de información de ingresos y gastos; la farmacia cuenta con un sistema digital que lleva

control de los pedidos de uno de sus proveedores, de ahí, el resto de documentación solo se almacena de forma física, desaprovechando la oportunidad de registrar dicha información en plataformas como Excel, Word, entre otras, que permitan una mejor conservación, almacenamiento y búsqueda de las transacciones realizadas.

Además, no obstante, de contarse con formato de facturas detalladas, no se plantean documentos que permitan llevar un control de los requerimientos para aspectos de compras y ventas. Por lo que, el planteamiento de una estructura para esta información sería pertinente.

También se visualiza que no existe una secuencia de procesos para registrar facturas o realizar informes, esto es efectuado de forma empírica; en este contexto se visualiza demoras para buscar documentación. Además, se afecta a la parte de inventario, que, al no seguir una secuencia, provoca demora para brindar atención que se deriva de la falta de conformación del stock existente.

También se visualizan desembolsos que no son registrados, lo que ha generado gastos para la empresa, siendo pertinente plantear una medida de elaboración de caja chica con un periodo de reposición para que se disminuya el impacto que genera este inconveniente.

Análisis documental

En esta sección se utilizará información financiera de la farmacia para ser evaluada mediante el indicador Costo/ beneficio y Margen Bruto, los cuales, se aplicarán a los siguientes valores:

Tabla 7.
Datos financieros de la empresa

| | |
|----------|------------|
| Ingresos | \$2.146,59 |
| Costos | \$1.636,90 |

Fuente: Farmacia Rey David (2020)

Los valores exhibidos en la tabla anterior se pueden observar en el Anexo 2 del presente estudio y corresponde a los ingresos y costos generados para diciembre del 2019 de la Farmacia Rey David.

Indicador de rentabilidad: Margen bruto

Formula:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos}}{\text{Ventas}}$$

Ventas

$$\text{Margen Bruto} = (2.146,59 - 1.636,90) / 2.146,59$$

$$\text{Margen Bruto} = 0,2374$$

El resultado obtenido permite observar que la empresa tiene un margen de rentabilidad bajo del 24%, entendiéndose que el 66% de los ingresos generados son para cubrir sus obligaciones o costos.

Indicador Beneficio / Costo

$$C / B = \frac{\text{Beneficios}}{\text{Costo}} = \frac{\$2.146,59}{\$1.636,90}$$

Costo **\$1.636,90**

$$C / B = 1,3113$$

Los resultados muestran y confirman lo evaluado en el indicador anterior, la farmacia refleja rentabilidad según sus costos incurridos, no obstante, también se observa que la misma es relativamente baja al denotarse que por cada dólar de deuda se genera \$1,31 de ingresos.

PLAN DE MEJORAS

De forma precedente a diseñar la propuesta del presente estudio, se plantea una presentación de las debilidades observadas en la recolección de datos, además de una presentación de los 5 ¿por qué? derivados del problema central de la investigación, esto se observa a continuación.

Debilidades de la empresa

- Falta definición del perfil del área contable y responsabilidades
- No cuenta con una estructura para:
 - Procesos de registro de factura de proveedores,
 - Proceso de control de inventario
 - Proceso de registros de Ingresos o ventas generadas
 - Proceso de utilización y reposición de caja chica
- Falta de documentos para requerimientos de suministros, caja chica y orden de compra.
- No posee políticas para el área contable y medidas específicas de control

Análisis de los 5 ¿Por qué?

Tabla 8.

Cinco ¿Por qué? del estudio

| 5 P | Respuesta |
|---|---|
| ¿Por qué existe mala gestión del área contable? | Por la falta de control interno para el área contable. |
| ¿Por qué no se plantea un control interno para el área contable? | Por el nulo establecimiento de medidas y procedimientos para el registro de inventario, control de ingresos y caja chica. |
| ¿Por qué no se aplican procedimientos para registro de inventario, control de ingresos y caja chica? | Por la falta de una guía estructurada para ese ámbito. |
| ¿Por qué no se estructura una guía en la farmacia Rey David? | No existe un responsable de su diseño o confección. |
| ¿Por qué no se estipula a una responsable para el establecimiento de estas medidas? | Por la falta de su establecimiento en las funciones del jefe del área contable. |

Diseño de la propuesta

Posterior a comprender las debilidades que presenta el área contable de la farmacia Rey David, se procede a la elaboración de la propuesta, para lo cual, se responden las siguientes interrogantes que muestran por que se formula.

- **¿Qué se diseñará?:** Procedimientos de control interno del área contable
- **¿Por qué se diseñará?:** Para realizar una mejor gestión de los ingresos y egresos de la Farmacia Rey David.
- **¿Cómo se diseñará?:** Mediante una estructura que refleje el perfil y responsabilidades del área, procesos de registros y flujogramas, políticas y medidas de control.
- **¿Cuándo se implementará?:** Su diseño e implementación va conforme al siguiente cronograma:

Tabla 9.
Cronograma de actividades

| Tiempo en semanas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| Diseño de los procedimientos | | | | | | | | | | |
| Comunicación de los procedimientos planteados | | | | | | | | | | |
| Implementación de los procedimientos | | | | | | | | | | |
| Evaluación de los procesos | | | | | | | | | | |

- **¿Quién es el responsable de implementarlo?:** El jefe del área contable de la farmacia Rey David.
- **¿Dónde se implementará?:** Su aplicación será en el área contable de la farmacia Rey David.

Definido estos aspectos, se procede al diseño de los procedimientos destinados a brindar solución a las falencias evidenciadas en la farmacia Rey David, los cuales, detallaran directrices relacionadas al manejo de caja chica, ingresos, inventario y egresos; estos se exhiben en la siguiente guía:



Procedimientos de control interno del área contable para la gestión de ingresos y egresos de la Farmacia Rey David

Introducción

Esta guía se formula para presentar una estructura que permita a la Farmacia Rey David una adecuada gestión y control de sus diferentes ingresos y egresos, estructurándose medidas, perfil del cargo, responsabilidades, documentos procesos y controles que deberán efectuarse por parte de la entidad.

Este manual debe ser presentado y comunicado para el personal actual y nuevo de la entidad con la finalidad que exista una buena comprensión y retroalimentación de los procesos, abarcando netamente procesos de gestión contable para la información generada por la Farmacia Rey David.

| | | | | |
|---|--|----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Objetivos del manual | | | |
| | Paginas | 1 | de | 21 |
| <p>Objetivo general del procedimiento de control contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ofrecer asistencia para una adecuada ejecución de gestión de documentos e información contable de la farmacia Rey David. <p>Objetivo específico del procedimiento de control contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el perfil y responsabilidades del área contable. • Especificar un flujograma de procesos de registro y reporte de la información de ingresos y egresos de la entidad. • Establecer directrices de control y supervisión para el proceso contable de la farmacia Rey David. | | | | |

**Procedimientos
de control interno
contable**

Farmacia Rey David



Paginas

2

de

21

Perfil del área contable y responsabilidades

| | | | | |
|---|--|----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Perfil del área contable y responsabilidades | | | |
| | Paginas | 3 | de | 21 |

Perfil del área contable

- Graduado en la carrera de CPA o carreras afines.
- Mínimo 2 años de experiencia en puestos similares.
- Manejo intermedio de Excel.
- Aptitudes para la gestión de facturas, registros contables, leyes y normativas nacionales del IESS, SRI y demás entidades relacionadas al área, además, de tener capacidad de trabajar bajo presión.

Funciones del área contable

- Gestionar los requerimientos de inventario de la farmacia.
- Realizar registro de los ingresos y egresos generados de forma diaria.
- Elaborar estados financieros de la farmacia.
- Elaborar y presentar informes de la parte financiera de la Farmacia Rey David.
- Diseñar y actualizar las medidas y procedimientos del área contable.

Responsabilidades:

- Entregar información financiera oportuna para la toma de decisiones de gerencia.
- Brindar información veraz de la entidad.
- Controlar de forma eficiente la información financiera de la Farmacia Rey David.

**Procedimientos
de control interno
contable**

Farmacia Rey David



Paginas

4

de

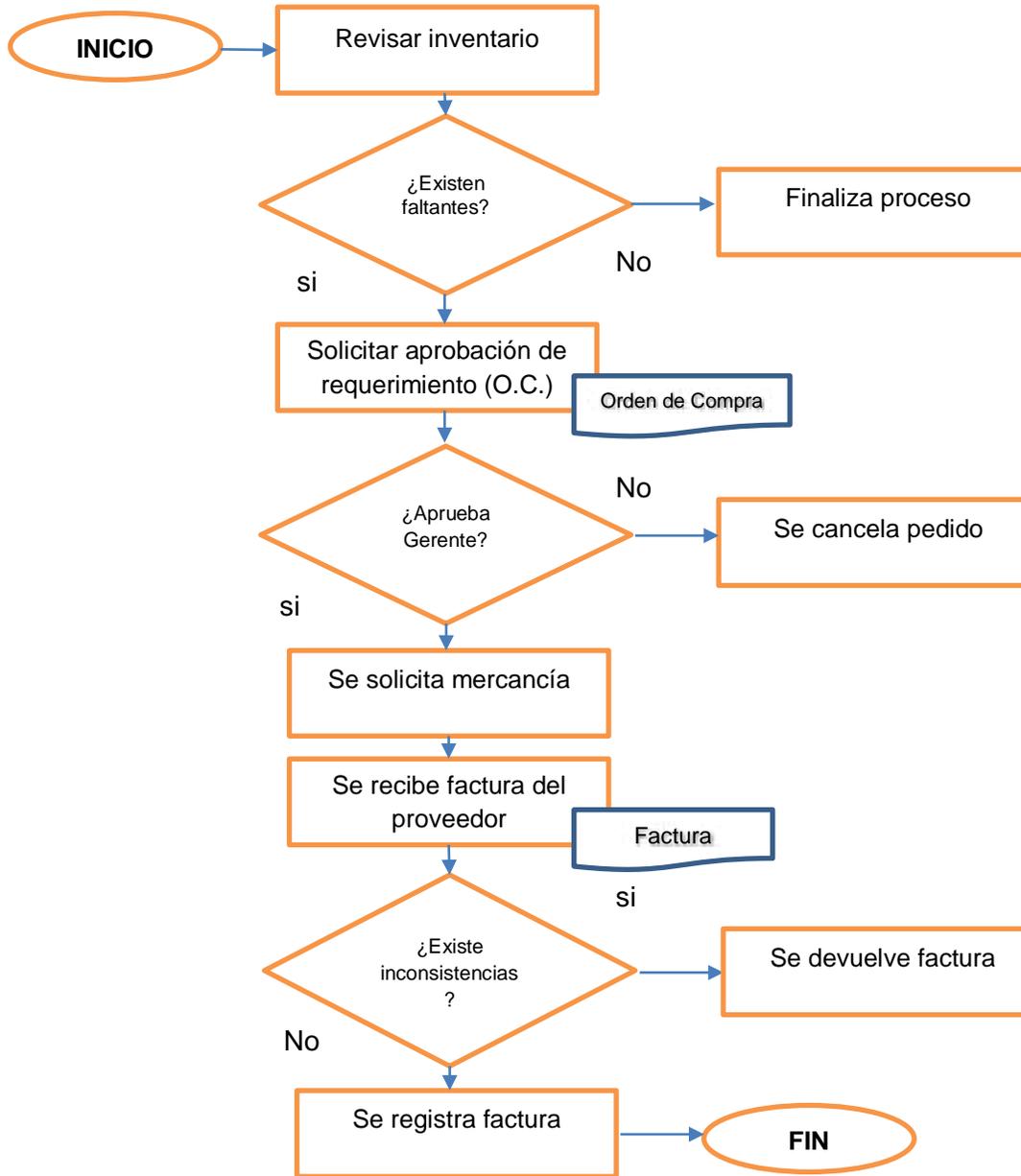
21

Procesos y flujogramas del área contable

| | | | | |
|---|--|----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Procesos contables | | | |
| | Paginas | 5 | de | 21 |
| Registro de factura de proveedores | | | | |
| <p>Para que dentro de la entidad se lleve una adecuada gestión de los egresos de la compañía se presenta el presente proceso de registro de requerimiento de compras o de facturas de proveedores, el cual, presenta los siguientes pasos:</p> | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar inventario: Es el inicio del proceso, controla el inventario y verifica si se requiere de abastecimiento de medicamentos o productos médicos. Aquí surge la pregunta: ¿Existen faltantes? 2. Solicitar requerimiento: Al contador verificar que según su inventario falta requerimiento de mercancías debe enviar solicitud de dichos productos con sus costos para que sea aprobada la compra por el gerente, surgiendo la interrogante: ¿Aprueba el gerente? 3. Se solicita mercancía: Aprobada la cotización u Orden de Compra por parte de gerencia se procede a solicitar el producto al proveedor. 4. Se recibe factura de proveedor: Cuando se genere y entregue la factura por parte del proveedor, el contador debe revisar que la información sea la correcta y responder ¿Existe inconsistencia? 5. Se registra factura: Al no existir inconsistencia se procede a registrar la factura de egresos en forma física y digital. | | | | |



Registro de factura de proveedores



| | | | | |
|--|--|----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Procesos contables | | | |
| | Paginas | 7 | de | 21 |
| <p align="center">Proceso de control de inventario (Ingreso de mercadería)</p> <p>Este proceso complementa al anterior, solicitado el requerimiento de mercancía y registrado el egreso generado por parte de la compra; se debe llevar control del movimiento de inventario que se produce, para lo cual, se plantea los siguientes pasos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Receptar mercancía solicitada: Cuando se realiza el pedido y se verifica el valor de la factura en el proceso anterior, contabilidad debe esperar que las mercancías lleguen para ser almacenadas. 2. Revisar documentos y cantidades: Cuando lleguen las mercancías se debe revisar los documentos para verificar la cantidad que se entrega y cualquier otra anomalía, respondiendo la pregunta ¿Existen inconsistencia? 3. Almacenar mercancías: Consistirá en ubicar las mercancías en orden de llegada o fecha para que la última en llegar sea la última en salir, es decir, método FIFO. 4. Registrar cantidad de mercancía recibida en inventario: Se procede a registrar las mercancías para un mejor control del inventario. 5. Realizar reporte inventario: Permitirá actualizar y conocer la cantidad de existencia para verificar si se necesita abastecimiento pronto. 6. Enviar reporte actualizado a ventas de la cantidad productos en inventario: Para una adecuada retroalimentación se debe enviar informes al personal de venta, puesto que, esto facilitará la realización de sus funciones de manera oportuna y una atención adecuada de clientes. | | | | |

Procedimientos de control interno contable

Farmacia Rey David



Flujogramas

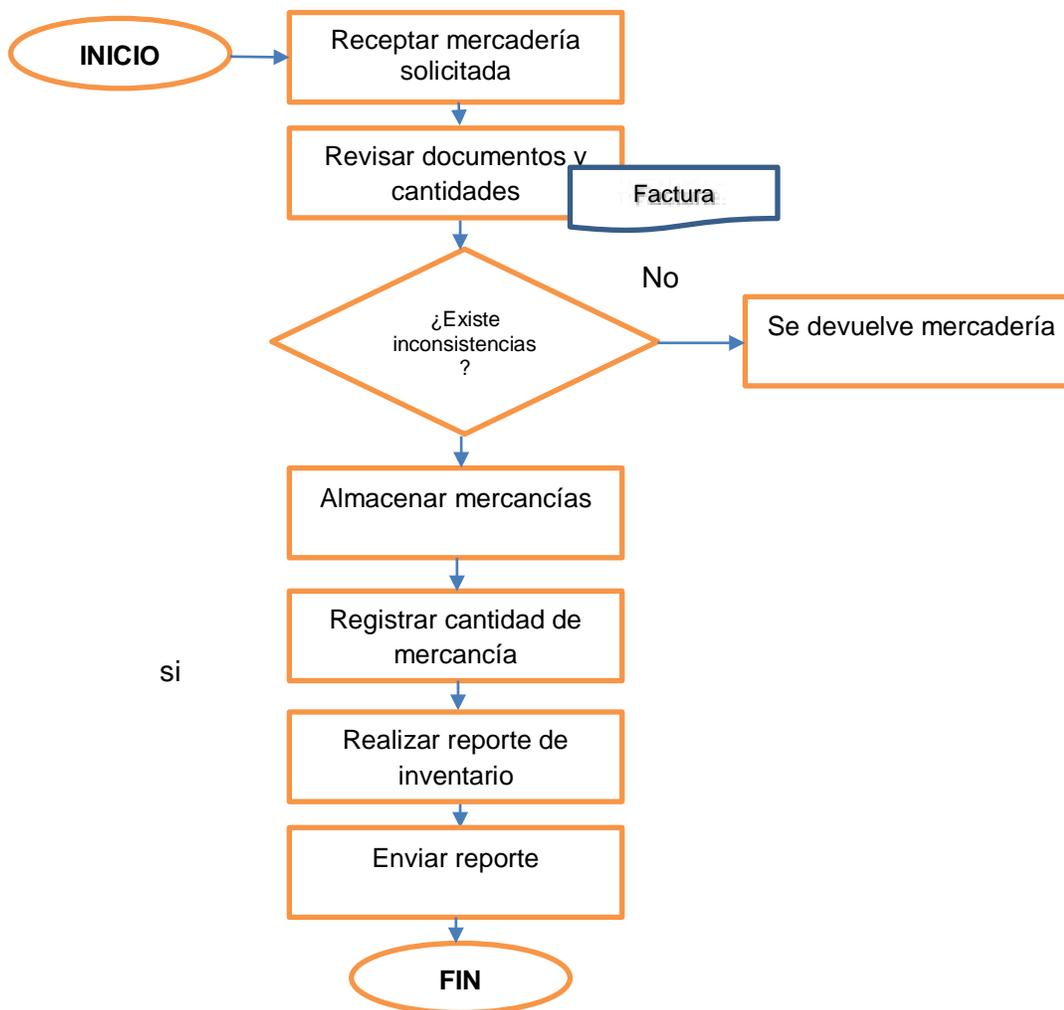
Paginas

8

de

21

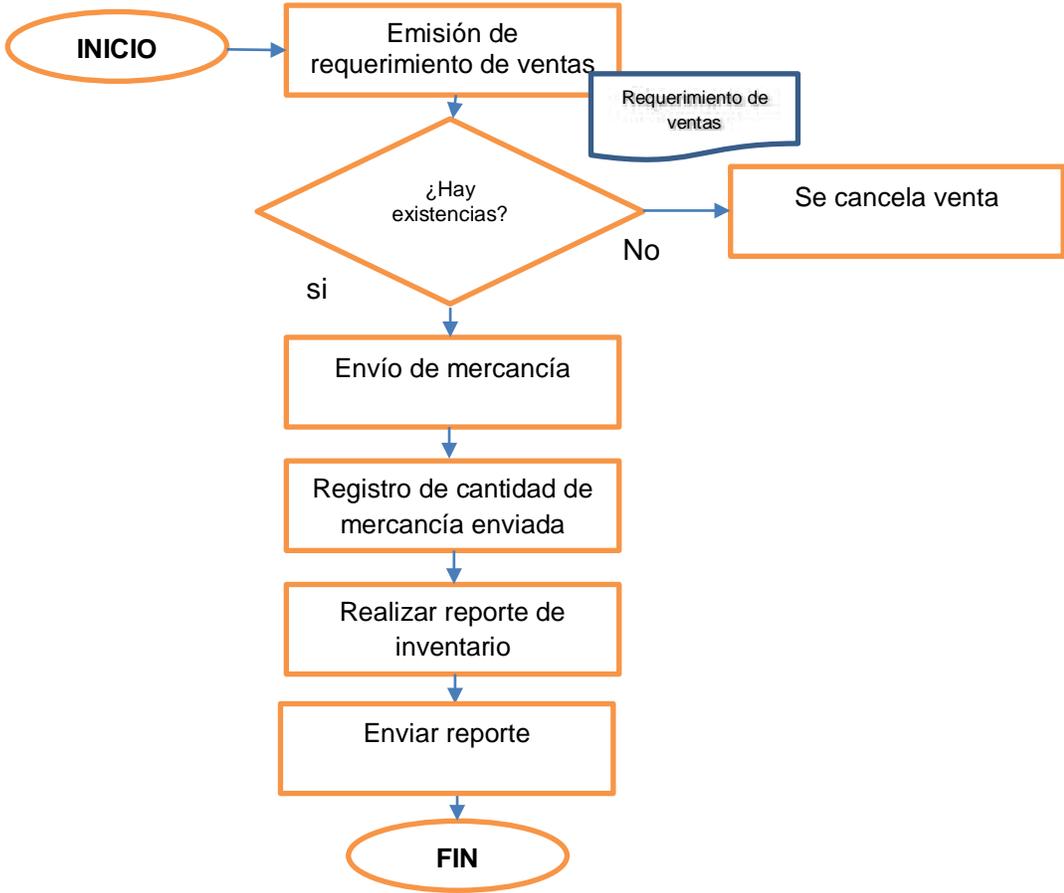
Flujograma de control de inventario (Ingreso de mercancías)



| | | | | |
|---|--|----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Procesos contables | | | |
| | Paginas | 9 | de | 21 |
| <p>Proceso de control de inventario (Salida de mercancías)</p> <p>Este proceso complementa al anterior, consiste en el requerimiento de mercancía del área de ventas y conlleva a un control del movimiento de inventario que se realiza, para lo cual, se establecen los siguientes pasos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Emisión de requerimiento de ventas: El personal de venta enviara lo que requiere el cliente, confirmándose la venta al responder la pregunta: ¿Hay existencias? 2. Envío de mercancías: Consiste en confirmar al área de ventas la existencia de dicha mercancía para realizar el negocio. Este envío se hace conforme a la ideología FIFO. 3. Registro de cantidad de mercancía enviada en inventario: Confirmada la venta se procede a realizar el control de inventario, registrando la nueva salida de productos que se efectuó. 4. Realizar reporte inventario: Se procede a actualizar el informe de inventario para tener conocimiento de la cantidad de mercancía con la que se cuenta por parte de la entidad. 5. Enviar reporte actualizado a ventas de la cantidad productos en inventario: Para que el área de ventas tenga conocimiento de la cantidad que queda en existencia de los productos. | | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Flujogramas | | | |
| | Paginas | 10 | de | 21 |

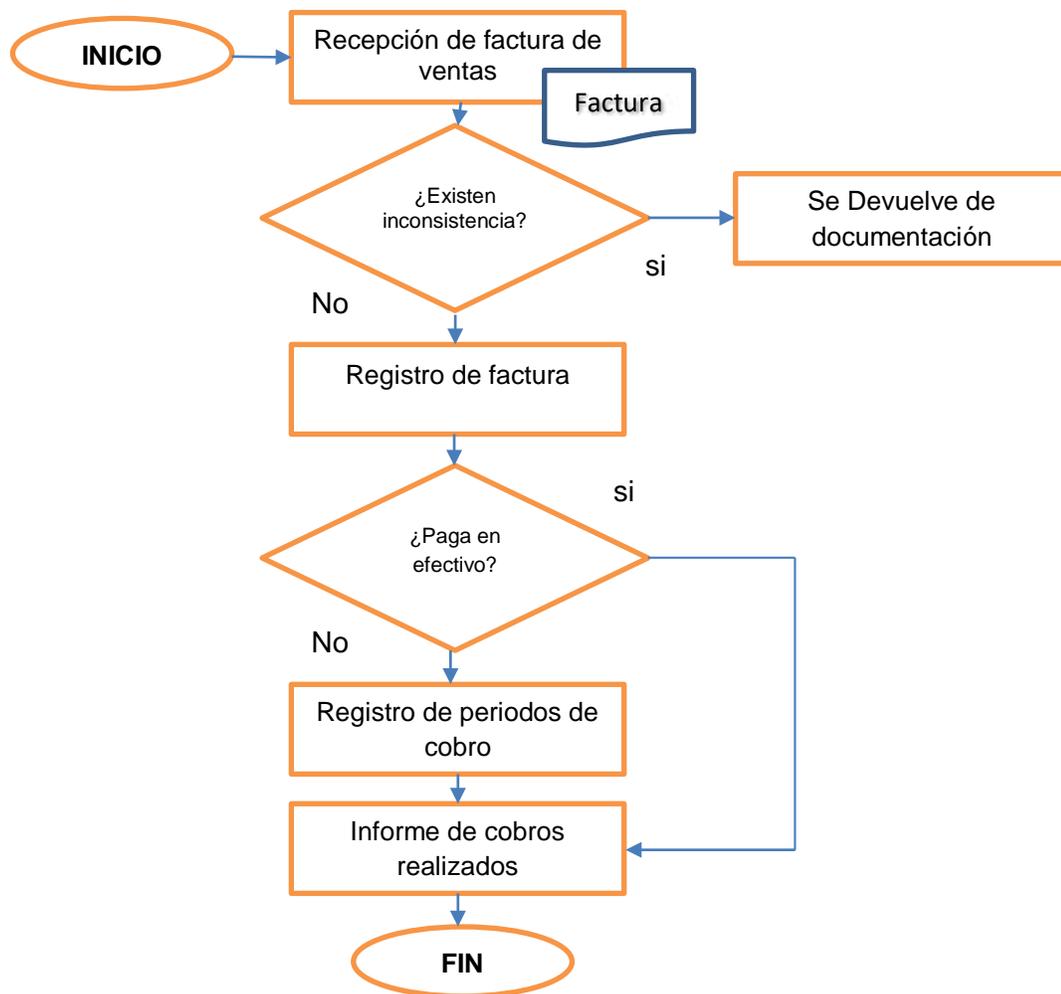
Flujograma de control de inventario (Salida de mercancías)



| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Procesos contables | | | |
| | Paginas | 11 | de | 21 |
| Proceso de registros de Ingresos o ventas generadas | | | | |
| <p>En esta sección se indica las secuencias de procesos que se deben seguir para que el personal contable lleve un adecuado control de los registros de ingresos generados por la actividad comercial.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de factura de ventas: Generada la venta se debe revisar los datos de la factura generada. ¿Existen inconsistencia? De no existir se prosigue al siguiente paso 2. Registro de factura: Se procede a almacenar la factura y registrar los datos de la misma. ¿Paga en efectivo? Es la interrogante que permitirá estimar los periodos de cobro. 3. Registro de periodo de cobro: Se debe efectuar un registro del periodo en que se cobrara el pago de cliente por medio de crédito u otras modalidades. 4. Informe de cobros realizados: Hacer reporte de la cantidad de ventas generadas. | | | | |



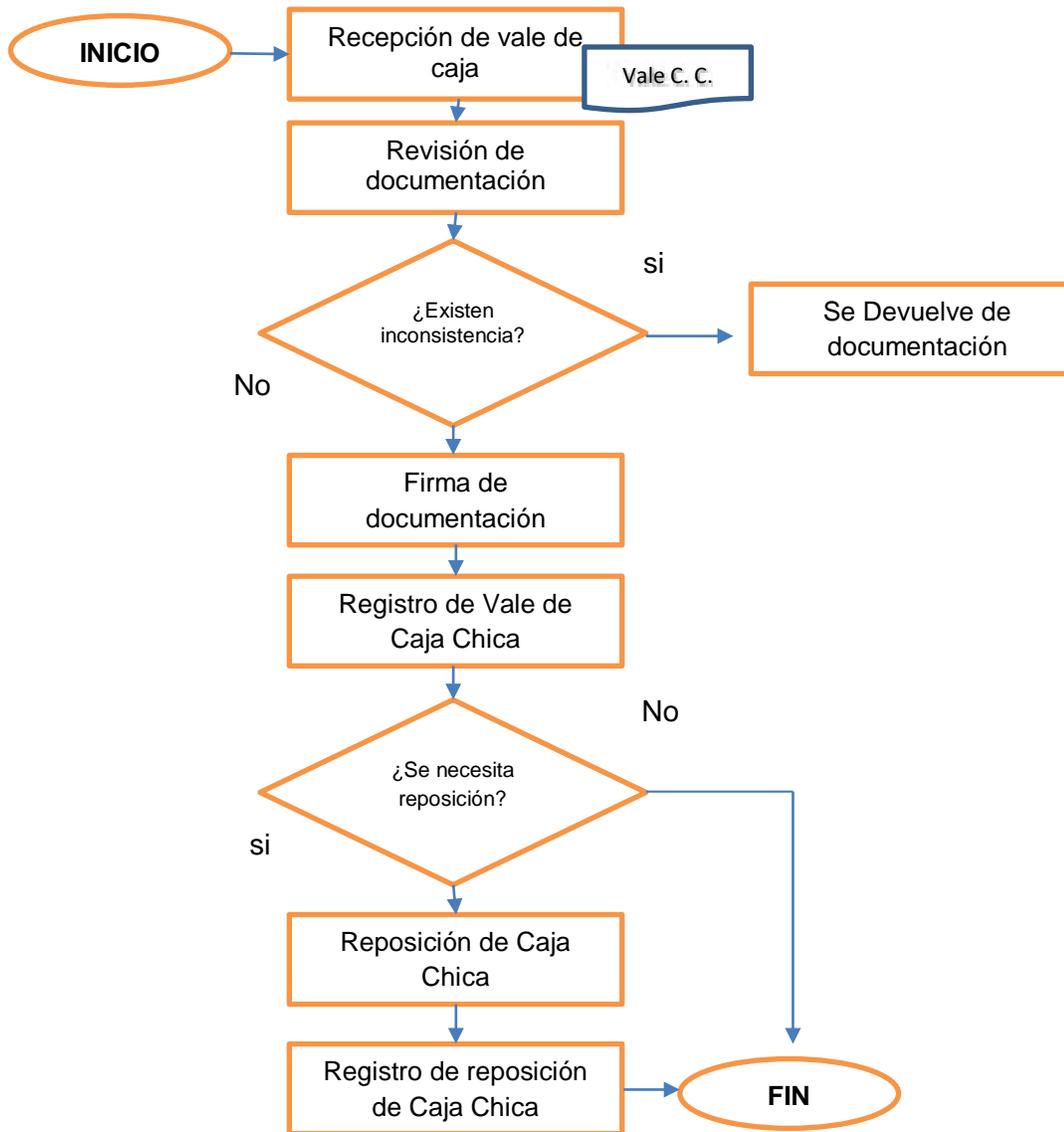
Flujograma de registros de Ingresos o ventas generadas



| | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Procesos contables | | | |
| | Paginas | 13 | de | 21 |
| <p>Proceso de utilización y reposición de caja chica</p> <p>El mal manejo de los ingresos o recursos financieros de la empresa para efectuar pagos no programados ocasionaría un inadecuado informe financiero y el incremento de gastos, para ello, se estipula este proceso de realización y reposición de caja chica:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de vale de caja chica: La persona que solicita el dinero de caja chica deberá entregar a contabilidad un vale que formalice la solicitud que requiere la persona. 2. Revisión de documentación: Receptado el documento se procede a revisar para evitar problemas en su registro ¿Existen inconsistencia? 3. Firma de Caja chica: El responsable de la solicitud y el responsable de caja chica proceden a firmar los documentos. 4. Registro de vale de caja chica: Se procede a realizar el registro de caja chica entre las salidas de dinero de la farmacia. ¿Se necesita reposición? 5. Reposición de caja chica: Se procede a desembolsar el dinero para reponer el valor de caja chica. 6. Registro de la reposición: Consiste en registrar el dinero desembolsado para reponer caja chica. | | | | |



Flujograma de utilización y reposición de caja chica



| | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David  | | |
| | Paginas | 15 | de |
| <p>Formatos de Documentos del área contable para control de caja chica y requerimiento de mercadería</p> | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Documentos del área contable | | | |
| | Paginas | 16 | de | 21 |

Documentos del área contable

Se detallan los modelos de documentos que se deben emplear para la solicitud de requerimiento de productos del área de ventas, documento de vale de caja y documentos para la solicitud de compras, estos se muestran a continuación:

Documento de requerimiento de productos del área de ventas

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|
| Farmacia Rey David | | | | |
| Orden de requerimientos de ventas | | | | |
| Solicita: | | | | |
| Número de orden: | | | | |
| Fecha de pedido | Fecha de entrega | Descripción del producto | Cantidad | Responsable |
| | | | | |
| Cliente: | | | | |
| C.I. /Ruc de cliente: | | | | |
| Firma de aprobación: | | | | |

Documento de vale de caja

Farmacia Rey David

Vale de caja

| | | |
|------------------------------|------------------------|--------------|
| Persona que solicita: | | |
| No. de vale: | | |
| Fecha: | | |
| Ciudad: | | |
| | Valor del vale: | Total |
| Se entrega: _____ | | |
| _____ | | |
| Aprobado por: | | |
| Recibí conforme: | | |

Documento de Orden de Compra

Farmacia Rey David

Orden de compra

Solicitante:

No. de OC:

Fecha:

| Código de producto | Descripción | Presentación | Cantidad | Costo por unidad | TOTAL |
|-----------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| | | | | | |
| Total | | | | | |
| Firma de aprobación: | | | | | |

| | | | | |
|--|---|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David  | | | |
| | Paginas | 19 | de | 21 |
| <h1>Políticas del área contable y medidas de control</h1> | | | | |

| | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Políticas y medidas de control | | | |
| | Paginas | 20 | de | 21 |
| Políticas del área contable | | | | |
| <p>Para una mejor gestión del área contable de la farmacia Rey David se plantean las siguientes políticas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Es de carácter obligatoria llevar un registro diario de las operaciones y transacciones comerciales generadas por la farmacia. 2. Cada registro efectuado por el área se realizará de forma física y digital para una mejor conservación de los documentos. 3. Se debe presentar informes mensuales a gerencia para determinar el estado financiero de la empresa y poder tomar decisiones de forma oportuna. 4. Con una periodicidad anual se ejecutarán reuniones para discutir los resultados financieros de la empresa, para lo cual, el responsable del área de contabilidad debe detallar un informe del periodo completo. 5. La información mostrada en balances o estados financieros por parte de contabilidad deberá ser fidedigna. 6. El registro de cada documento (factura, vale, entre otros) será conforme su fecha y no por su llegada. 7. Se debe registrar mercancías dañadas y devoluciones de proveedores. 8. Se debe registrar todas las devoluciones hechas a clientes. 9. El periodo de reposición de caja chica será mensual o cuando esta se agotara, determinándose un mínimo de \$50 para este proceso. | | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|
| Procedimientos de control interno contable | Farmacia Rey David | | | |
| |  | | | |
| | Directrices de control | | | |
| | Paginas | 21 | de | 21 |

Medidas específicas de control

Esta sección estructura medidas de control, periodicidad y responsables con la finalidad de una mejor gestión de los ingresos y egresos de la farmacia Rey David, estos se muestran a continuación:

| Descripción del tipo de control | Responsable de la evaluación | Periodicidad |
|--|------------------------------|--------------|
| Reporte de ingresos y gastos: Consistirá en informar la realidad financiera de la empresa para la toma de decisiones. | Área contable | Mensual |
| Reporte financiero de la farmacia Rey David: De forma anual se presentarán los resultados de la compañía. | Área contable | Anual |

Evaluación del impacto de la propuesta

Tabla 10.

Debilidades de la empresa y soluciones propuestas

| Debilidad | Solución propuesta | ¿Promueve una solución? | |
|---|--|-------------------------|----|
| | | Si | No |
| Falta definición del perfil del área contable y responsabilidades. | Establecimiento de responsabilidades para el área contable y del perfil del área. | X | |
| No cuenta con una estructura para: <ul style="list-style-type: none"> • Procesos de registro de factura de proveedores. • Proceso de control de inventario. • Proceso de registros de Ingresos o ventas generadas. • Proceso de utilización y reposición de caja chica. | Realización de estructura de procesos y flujogramas que detallen como ejecutar funciones de registro de documentos contables, inventario y caja chica. | X | |
| Falta de documentos para requerimientos de suministros, caja chica y orden de compra. | Diseño de modelos de documentos para un adecuado registro de procesos de requerimientos de ventas, compras y caja chica. | X | |
| No posee políticas para el área contable y medidas específicas de control. | Determinación de políticas obligatorias y medidas de control periódicas para el área contable. | X | |

Conforme a las debilidades que se evidenciaron en la farmacia Rey David, se observa que las medidas formuladas presentan una solución directa y se adaptan a las necesidades de gestión interna de la entidad, permitiendo que exista un mayor control. Además, mediante esta propuesta se espera conseguir los siguientes beneficios:

1. **Disminución del 10% de los gastos de la farmacia Rey David:** Resultado esperado de un mejor control de los gastos ocasionados en la empresa y de los cuales, no se llevaba un registro como los producidos por caja chica.
2. **Incremento del 10% de la rentabilidad:** Al disminuir los gastos, este porcentaje se retribuirá en la rentabilidad de la empresa, permitiendo un 10% de incremento en réditos.

CONCLUSIONES

Conforme a lo expresado en el objetivo general, diseñó procedimientos de control interno que se fundamentaron en flujogramas para que el personal de la farmacia Rey David pueda ejecutar sus funciones de forma pertinente, además, se establecen dos medidas de examen mensual y anual que permite verificar como esta área gestiona los ingresos y egresos generados.

Los aspectos teóricos referenciados en el estudio muestran diferentes herramientas que permiten evaluar la rentabilidad de la empresa, los cuales, permitieron estructurar un análisis financiero de la entidad examinada, además, se destaca la relevancia del control interno para mejorar el funcionamiento de las empresas y conseguir que estas tengan una mejor rentabilidad.

El control interno de la farmacia Rey David es inexistente, esta entidad no efectúa mecanismos estructurados para el registro y ejecución de sus procesos, tampoco establece estrategias que permitan examinar cómo se realizan las actividades del área, generando diferentes inconvenientes como descoordinación con el departamento de ventas para saber la existencia que hay en inventario.

Los procedimientos destinados a mejorar la gestión de ingresos y egresos consisten en establecer la secuencia para registrar cada documento generado y la periodicidad en el que el departamento contable debe presentar informes para que la gerencia pueda tomar decisiones en caso de que la parte financiera este afectada.

RECOMENDACIONES

Es pertinente que se ejecute una junta para que todos los integrantes de la farmacia Rey David conozcan de los procedimientos propuestos en el presente estudio y que exista una mejor comprensión y predisposiciones para ejecutar cada una de las labores propuestas.

Es pertinente ejecutar capacitaciones para que el área amplíe sus aptitudes sobre la gestión contable y, con esto, establecer mejores medidas para la administración de los documentos financieros generados en las transacciones comerciales de la farmacia Rey David.

También se recomienda aplicar indicadores KPI de Eficiencia para medir los resultados obtenidos por el área y complementar los controles ya planteados, esto le permitirá a gerencia conocer de forma más detallada cómo se gestiona internamente su negocio y observar que errores se cometen.

Por último, es pertinente invertir en la innovación del área contable, examinando mejores sistemas TIC que permitan una administración oportuna de todas las actividades y en un tiempo oportuno, sistematizando y sintetizando cada procedimiento que se ejecuta.

BIBLIOGRAFÍA

- Arrubla, M. (2016). Finanzas y educación financiera en las empresas familiares Pymes . *Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia* , 99-118.
- Auqui, A. (2018). *El proceso contable y su incidencia en la rentabilidad en comercial "Ulloa", de la ciudad de Riobamba, periodo 2015*. Chimborazo: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Barros, M., & Johnson, D. (2018). *Génesis y evolución de la contabilidad en Colombia. Características en la segunda mitad del siglo XX*. Santa Marta : Universidad Cooperativa de Colombia .
- Bosque, R., & Ruiz , D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A. . Instituto Universitario Aeronáutico*.
- Cáceres, J. (2018). *Historia y evolución del control interno*. Venezuela: ULAC.
- Calahorrano, O. (2015). *Diseño de un sistema de contabilidad acorde a las necesidades de la secretaria de cultura del municipio del distrito metropolitano de Quito, para la fundación teatro nacional sucre ubicado en el centro histórico calle Manabí N8-131 y Guayaquil*. Quito: Universidad Central del Ecuador .
- Capelo, P. (2015). *Auditoría financiera aplicada a la cooperativa de ahorro y crédito "Pablo Muñoz Vega" sucursal Ibarra periodo 201, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros . Riobamba : Universidad Nacional de Chimborazo .*
- Chavarría, J., & Roldán, M. (2014). *Auditoría Forense*. Costa Rica: Editorial EUNED.
- Comercio, C. d. (29 de mayo de 2019). *Código de Comercio*. Obtenido de <http://www.gob.ec>
- Congreso Nacional . (2018). *Código de Trabajo*. Código de Trabajo .

- Constitucion. (2008). *constitucion de la republica del ecuador*. Obtenido de <http://www.gob.ec>
- Cordero, K., & Castillo , C. (2016). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A. .* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Daft, R. (2016). *Teoría y diseño organizacional*. México: Cengage Learning.
- Deloitte. (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Dueñas, N. (2005). *Guía didáctica del sistema del control de calidad y aseguramiento de la calidad UTPL*. Ecuador.
- EALDE. (10 de 06 de 2016). *Gestión de Riesgos* . Obtenido de Normas en Gestión de Riegos: COSO: <https://www.ealde.es/normas-gestion-riesgos-coso/>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fajardo, M., & Soto , C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala : UTMACH.
- Fedesarrollo. (2015). *Informe del Sector Farmacéutico*. Cámara de la Industria Farmacéutica de la Andi.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno*. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Fonseca, O. (2016). *Sistemas de control interno*. Lima - Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.
- Galindo, H. (2020). *Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos*. Alzamora: 3Ciencias .

- Gamboa, J. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 1-17.
- Gamboa, L. (2016). *Análisis Documental De La Importancia De La Gestión Del Conocimiento Para La Cultura De La Investigación En Las Instituciones Educativas*. Obtenido de Universidad Pedagógica Nacional: <http://repositorio.pedagogica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12209/1016/TO-19593.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García , M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas* . Bogotá : Universidad Militar Nueva Granda .
- Goldratt, E. (2018). *La Meta*. Madrid, España, séptima edición: Díaz de Santo.
- Gómez, F. (2017). Presente y futuro de las finanzas corporativas . *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 101-130.
- Guashpa , E. (2017). *Diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas* . Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador .
- Hernández , R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, A., Ramos , M., Placencia , B., Indacochea, B., Quimis, A., & Moreno , L. (2018). *Metodología de la Investigación Científica* . Manabí: Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L. .
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, R.; Fernandez, C.; y Baptista, M. (2017). *Metodología de la Investigación*. México. séptima edición : McGraw-Hill.

- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M. (2016). *Metología de la investigación*. México. 7ma edición: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hungría , J. R. (2016). *El control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los Estados Financieros* . Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Jordán , C. (2015). *Análisis e interpretación financiero, liquidez y rentabilidad como herramienta para la evaluación de la gestión empresarial*. Machala: Universidad Técnica de Machala .
- Lasio, V. (2018). *Estudios Industriales Orientación Estratégica para la Toma de Decisiones* . Quito: ESPAE.
- LORTI. (2018). *Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI*. Quito: Constitución de la República el Ecuador .
- Lujardo, Y. (2016). *Análisis Documental: ¿Normas establecidas?* Cuba: Biblioteca Médica Nacional .
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* . Bogotá : ECOE Ediciones .
- Marrero, R. (2015). Desarrollo histórico de la contabilidad de Estados Unidos de América y su encuentro con las Normas Internacionales de Información Financiera . *Revista Global de Negocios* , 29-46.
- Mata , J. (2015). *Introducción a la Contabilidad Financiera de las Pymes* . España : Ediciones Paraninfo, S.A.
- MEF. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de Manual de Contabilidad Gubernamental : https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/2019/10/05-Por-Grupo_Egresos-comparativo.pdf

- Mejía, M. (2020). *Modelo de enseñanza para el aprendizaje de la investigación cualitativa* . México: New Trends.
- Mendoza, W., Delgado , M., García , T., & Barreiro , I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Meregildo, C. (2015). *Análisis del impacto de las políticas económicas dirigidas al sector farmacéutico del Ecuador periodo 2003 - 2013* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Mora, C. (2005). *Análisis histórico del control interno*. Perú: Universidad del Perú.
- Moreno, R. (05 de abril de 2018). C.O.S.O. Obtenido de Informe COSO: <http://www.academia.edu.com>
- Moreto, L. (2016). *El control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 - Salud Utcubamba 2015*. Perú: Universidad Señor de Sipán .
- Nava, R.; y Marbelis, A. (2017). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. Venezuela: Universidad del Zulia.
- NIC. (2020). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas .
- NIC. (2020). *Presentación de Estados Financieros* . Lima : Ministerio de Economía y Finanzas .
- NIIF. (2020). *Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera* . Lima : Ministerio de Economía y Finanzas .
- NIIF. (2020). *Instrumentos Financieros* . Lima: Ministerio de Economía y Finanzas .
- Ortiz, J. (2017). *El control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa BIOIMAGENES de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Parella, S., y Martins, F. (2016). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela. 4ta edición.: FEDUPEL.
- Rajadell, M., Trullas, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos Introducción al Registro Contable*. Omnia Science.
- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la Empresa AB optical de la ciudad de Loja*. Ecuador: Universidad Nacional de Loja. Ecuador.
- Renzo, M. (2015). *Sistema Informático bajo plataforma web para el proceso de planificación de recursos de obra de la empresa Cormaza S.A.C*. Obtenido de Universidad César Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26201/Mayuri_SR.pdf?sequence=1
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 1-26.
- Rojas, H. (2017). *El control interno aplicado al ciclo de ingresos para la prevención de fraudes en la Compañía Sánchez y Asociados SAS*. Universidad Libre.
- Ross, S. (27 de enero de 2019). *¿Qué es la teoría de la estructura de capital?* Obtenido de Investopedia.
- Ruiz, R. (2001). Evolución histórica del control. *Investigaciones contables. Revista N° 5*, 32-49.
- Sacido, C. I. (2017). *Sistema de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la ciudad de Manta*. Manta - Manabí : Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Sequera, B. (2019). *Control interno y su impacto en el desarrollo organizacional*. Venezuela: Universidad Santa María. Venezuela.
- Serrano, J. (2020). *Metodología de la Investigación*. Juárez: Bernardo Reyes.

- SRI. (2017). *Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios*. Guayaquil: Constitución de la República del Ecuador .
- Supercías . (2020). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros* . Obtenido de Plan de cuentas : http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf
- Tapia , C. (2015). *Contabilidad Financiera Base para la Contabilidad Electrónica*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Valencia, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Sede Ecuador.
- Vallejo Ramírez, J. B., & Ochoa Herrera, J. M. (2019). EVOLUCIÓN DEL MICROCRÉDITO DEL SECTOR POPULAR Y SOLIDARIO FRENTE BANCA PÚBLICA-PRIVADA DEL ECUADOR. *ECA Sinergia*, 138-148.

ANEXO

Anexo 1. Ficha de observación



Ficha de Observación para el Área de contable

| Criterio | Si | No |
|---|----|----|
| 1. ¿Existe registro de cada pedido o compra de suministros de la farmacia? | | |
| 2. ¿Existe una secuencia ordenada para el tratamiento de las facturas de los proveedores? | | |
| 3. ¿Existe registro de las salidas y entradas de mercadería? | | |
| 4. ¿Existen registro de los requerimientos de ventas? | | |
| 5. ¿Existen informes y registros de forma física? | | |
| 6. ¿Existen registros e informes por medios digitales como Excel o Word? | | |
| 7. ¿Existe registro de faltantes y sobrantes en inventario? | | |
| 8. ¿Existe un orden o secuencia de procesos en el sistema contable? | | |
| 9. ¿Existe controles para examinar cada registro contable? | | |
| 10. ¿Existe controles para cada ingreso monetario por parte de la empresa? | | |
| 11. ¿Existe controles para cada egreso monetario por parte de la empresa? | | |

| | | |
|--|--|--|
| 12. ¿Existe algún tipo de flujograma que indique como llevar estos procesos? | | |
| 13. ¿Existe un control de entrega de facturas generadas en el día? | | |
| 14. ¿Existe una secuencia determinada de procesos para el registro de las facturas de ventas? | | |
| 15. ¿Existe un procedimiento para el tratamiento de caja chica? | | |
| 16. ¿Existe algún tipo de sistema digital en el área contable? | | |
| 17. ¿Existen documentos estructurados para los requerimientos de compras? | | |
| 18. ¿Existen documentos estructurados para el registro y gestión de caja chica? | | |
| 19. ¿Existen documentos estructurados para el requerimiento de ventas? | | |
| 20. ¿Existe un registro de la mercadería defectuosa de los proveedores? | | |
| 21. ¿Existe un registro de la devolución de los proveedores? | | |
| 22. ¿Existe un registro de las devoluciones de dinero a clientes? | | |
| 23. ¿Existen reportes mensuales, semestrales o anuales de la parte financiera? | | |

Anexo 2. Ventas de la farmacia Rey David

VENTAS MENSUALES

Criterios: Mes: diciembre; Año: 2019;

diciembre 2,019

| Bodega | Parcial | Dom. | Devol. | Bonif. MC | Desc. | Subtotal | Desc. MC | I.V.A. | Comp. IVA | Total | Costo | Costo Bonif. | Util. % | Util | # Trans. | Prom | Tarifa 0 | Tarifa Iva | Desc. Extra |
|-------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|---------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|
| COM BUC REY DAVID | 2,437.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 326.36 | 2,111.22 | 0.00 | 38.42 | 0.00 | 2,149.59 | 1,636.90 | 0.00 | 474.32 | 22.47 | 785 | 2.69 | 1,790.65 | 320.52 | 0.00 |
| Total: | 2,437.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 326.36 | 2,111.22 | 0.00 | 38.42 | 0.00 | 2,149.59 | 1,636.90 | 0.00 | 474.32 | 22.47 | 785.00 | 2.69 | 1,790.65 | 320.52 | 0.00 |