



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO APLICANDO EL MÉTODO
COSO PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA
FARMACIA “AYALA”**

Autor: Borbor Avila Anggelo Omar

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto a mis padres por confiar en mí, a pesar de la situación que cruza el mundo siempre estuvieron presente y poder cumplir con mi objetivo.

Borbor Avila Anggelo Omar

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por orientarme en todo este camino, a mis padres, amigos, allegados porque gracias a su ayuda pude superar cada obstáculo, sin su apoyo no hubiera llegado a cumplir con este propósito.

Borbor Avila Anggelo Omar



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de control interno aplicando el método coso para el inventario de mercadería de la empresa farmacia “Ayala”

Autor: Borbor Avila Anggelo Omar

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La empresa Farmacia “Ayala”, dedicada a la venta de medicamento e insumos médicos presentaba inconveniente en el control interno del inventario de mercadería, por lo que muestra problemas en la disponibilidad de su producto, generando así dilemas con la distribución de mercadería que como consecuencia se verá afectado en el rendimiento de la empresa. La finalidad de la investigación estuvo situada a proponer una mejorar en el procedimiento actual del control interno de los inventarios.

La observación fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología empleando así un modelo de guía que permita recopilar información acerca de la farmacia, la conclusión más relevante a la que se llevo fue aplicar un nuevo sistema en el que le permita controlar de una manera eficaz y eficiente el inventario.

Control interno

Método COSO

Inventario de
Mercadería



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta de control interno aplicando el método coso para el inventario de mercadería de la empresa farmacia "Ayala"

Autor: Borbor Avila Anggelo Omar

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

The company pharmacy "Ayala", dedicated to the sale of medicine and medical supplies, had a problem in the internal control of the merchandise inventory, for which it shows problems in the availability of its product, thus generating dilemmas with the distribution of merchandise that as a consequence will be affected in the performance of the company. The purpose of the research was to propose an improvement in the current procedure of internal control of inventories. The observation was the technique used as a product of the application of methodology, thus using a guide model that allows collecting information about the pharmacy, the most relevant conclusion reached was to apply a new system in which it allows you to control effectively and efficiently inventory.

Internal control

COSO method

Merchandise
Inventory

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento	III
Certificación de aceptación del tutor	IV
Clàusula de autorizaciòn para la publicaciòn de los trabajos de titulaciòn.V	
Certificación de aceptación del cegescit.....	VII
Resumen.....	VIII
Abstract	IX
Índice general	X
índice de figuras.....	XII
índice de cuadros.....	XIII
índice de anexos	XIV

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.ubicación del problema en un contexto.....	1
1.2.situación conflicto	2
1.3.delimitación del problema	3
1.4.formulación del problema	4
1.5.variables de investigación.....	4
1.6.objetivos de la investigación	5
1.7.justificación de la investigación	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.fundamentación teórica	7
2.2.fundamentación legal	29
2.3.variables de investigación.....	41
2.4.definiciones conceptuales.....	42

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1.presentación de la empresa.....	46
3.2.diseño de la investigación	57
3.3.procedimientos de la investigación.....	61

CAPÍTULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

plan de mejoras.....	65
conclusiones	78
recomendaciones	79
bibliografía.....	81
anexos	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del control interno	23
Figura 2. Estructura organizativa de la Farmacia "Ayala"	48
Figura 3. Diagrama Causa - Efecto.....	59
Figura 4. Pantalla principal del software Mònica 8.5.....	69
Figura 5. Formulario de facturaciòn del software Mònica 8.5	71
Figura 6. Formulario de inventario del software Mònica 8.5	72
Figura 7. Formulario de cuentas por cobrar del software Mònica 8.5	72
Figura 8. Formulario de cuentas por pagar del software Mònica 8.5	73
Figura 9. Formulario de contabilidad del software Mònica 8.5.....	74
Figura 10. Formulario de anexos transaccionales del software Mònica 8.5	75

ÌNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Factores estructurados y no estructurados	26
Cuadro 2. Lista de personal (diferentes áreas)	48
Cuadro 3. Competidores y proveedores	50
Cuadro 4. Lista de productos	55
Cuadro 5. Lista de servicios	56
Cuadro 6. Lista de servicios	61
Cuadro 7. Tabla comparativa de software contables en el mercado	67
Cuadro 8. Presupuesto para hardware	76
Cuadro 9. Presupuesto para software	77

ÌNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. RUC	86
Anexo 2. El permiso de funcionamiento	86

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto

La metodología COSO es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo cuyo objetivo es definir un nuevo marco conceptual de control interno con lo que ha permitido a las empresas, auditores y grupos líderes a tener algún conocimiento de lo que significa el control interno. (Coopers y Lybrand, 1997)

Un informe COSO es un documento que está diseñado para identificar cualquier evento que pueda afectar a la entidad, para administrar los riesgos y a su vez proveer seguridad a la administración de la junta directiva orientando al logro de los objetivos del negocio. (Blum, 2016)

El control interno se plantea con el fin de localizar, en un periodo determinado, cualquier sospecha relacionado con los recursos que mantiene cada empresa y de evitar cualquier suceso que impida alcanzar los objetivos establecidos, la obtención de información confiable para el cumplimiento de las normativas y leyes. (Coopers y Lybrand, 1997)

Luego de las apreciaciones correlacional expuestas, de lo que implica el informe COSO con el control interno, que en otras palabras, es el apego del sistema con el producto, nos orientará a entender el carácter constructivo que impera en cada empresa (para estudio del caso una farmacia) la urgencia de erigir, instaurar o fortificar un sistema para la gestión de un control interno adecuado, que tendrá la finalidad de identificar, calcular y valorar los posibles riesgos que puedan llevar a una empresa u organización a un estado de crisis financiera.

Para Morrero en 2005, el que una empresa no cuente con un sistema de control interno puede lesionar el acopio de productos o insumos (ruptura de stock), señalando así: “esto puede generar pérdidas de ventas o aumentar

los costos de adquisición, almacenamiento y transporte de los suministros” (pág. 11)

Carrera Ramírez en 2019, destaca en su trabajo de titulación denominado “Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura”, que lo primordial de que las sociedades o empresas comercializadoras farmacéuticas enfoquen su voluntad a la obtención de un sistemas de gestión de control internos plenamente estructurados, será el alcance de un cumplimiento beneficioso de metas u objetivos que incrementaran sus ventas, lo que se verá reflejado en sus utilidades.

En compensación a lo aventurado por Carrera Ramírez, se puede formalizar que al ejecutar mejoras en la calidad del control interno dentro de una empresa farmacéutica (para la disertación del estudio), ayudará a visibilizar de forma oportuna las derivaciones que causa la problemática trazada tanto en el manejo de las variables (inventario, productos, mercaderías, almacenamiento, etc.), como en su resolución, por ser procedimientos fundamentales que repercuten la operatividad de una empresa comercializadora.

En virtud de ello, se indica que la empresa farmacia “Ayala” mantiene un problema con la disponibilidad de sus productos para la venta con lo que ocasiona dificultades al momento de la distribución del inventario de mercadería, por lo cual se plantea un método de control del inventario que permita garantizar la disponibilidad de sus productos, para así orientar a la empresa a una mejor organización.

1.2. Situación conflicto

La empresa farmacia “Ayala” es una empresa encargada de la venta de medicamento e insumos médicos hacia los clientes, se encuentra ubicada en la 40 y Chamber del sector sur oeste, en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, la empresa fue creada el 25 de abril del 2019 bajo la representación de la Ing. Sonia Ayala Tomalá, actualmente presenta inconvenientes con el control interno del inventario de mercadería, por lo

que muestra problemas en la disponibilidad de sus productos trayendo así dilemas como:

- Reducción de las ventas por falta de organización para la entrega de los productos a los clientes.
- La colisión de medicamentos almacenados
- Déficit en la rentabilidad del negocio
- Dificultad para responder a la demanda de los clientes
- Incremento de los costos de almacenamiento
- Pérdida de clientes y proveedores.

Por lo consiguiente al momento de no aplicar el debido control interno en los inventarios de mercadería la empresa farmacia “Ayala”, presenta problema en la distribución de sus productos, por falta de un control que le ayude administrar la mercadería para su respectiva venta y esto se verá afectado en el rendimiento de la empresa.

1.3. Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control Interno del inventario

Aspecto: Determinación de la disponibilidad de los productos

Contexto: Farmacia “Ayala”

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Año: 2019

Tema: Propuesta de control interno aplicando el método coso para el inventario de mercadería de la empresa farmacia “Ayala”

1.4. Formulación del problema

¿Cómo llevar el control del inventario de mercadería para determinar la disponibilidad de los productos de venta de la empresa Farmacia “Ayala” ubicada 40 y Chamber del cantón Guayaquil provincia del Guayas período fiscal 2019?

1.5. Variables de investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

Variable dependiente: Producto para la venta

Evaluación del problema

A continuación, usted encontrará diez aspectos que permiten evaluar el problema. Lea cada uno de ellos y seleccione por lo menos seis que se ajusten debidamente al cada uno de los seis aspectos compruebe si su problema de estudio está

A continuación, se detallarán los aspectos generales de evaluación que sustentaran el presente proyecto, puntualizando su valor dentro de la empresa Farmacia “Ayala”, estos son:

Claro. – Se ha establecido el planteamiento de la problemática, en un léxico y dialéctica coherente, clara y legítima, lo que permitirá a investigadores futuros una comprensión cómoda, ya que, explica el hilo conductor de los métodos de control interno usados por una empresa, para que salvaguarde los bienes e insumos (para el estudio del caso - Farmacia “Ayala”), con la finalidad de obtener con una exactitud porcentual, datos contables veraces.

Relevante. – La carencia de investigación en el ámbito administrativo/contable, ha dejado de lado la obtención de nuevos métodos de gestión (control interno) que se puedan convertir en herramientas competitivas, las que pueden ayudar a una empresa u organización en el momento de toma de decisiones, es por eso, que el proyecto de tesis inquiera instaurarse en la curiosidad del lector.

Original. – Para la empresa Farmacia “Ayala” el uso o aplicación de método coso de un sistema de control interno será excepcional, ya que, es una compañía en expansión.

Coherente: Conocer y aplicar un sistema de control de inventario, brindará la oportunidad a la empresa de explotar al máximo un mejor servicio generando oportunidades competitivas.

Viable. – El control interno en la actualidad es una necesidad administrativa de toda empresa u organización, así como su implementación que se regirá al cronograma de cualquier ente que desee conocer o comprobar la disponibilidad de los productos, insumos o mercadería de forma precisa.

Vigente: Se ha valorado documentación pertinente y dentro del margen de tiempo solicitado (1996 -2017), que ofrezca un enfoque claro y expositivo de la memoria científica, dándole viabilidad a la propuesta.

1.6. Objetivos de la investigación

Objetivo general

Desarrollar el control interno del inventario de mercadería, mediante el uso del método coso para determinar la disponibilidad de los productos de venta de la empresa Farmacia “Ayala”

Objetivos específicos

- Argumentar desde la base teórica contable de los inventarios de mercadería el método coso del control interno orientado a la disponibilidad de los productos para la venta en las farmacias.
- Analizar el sistema actual del control interno de los inventarios de mercadería de la empresa Farmacia “Ayala”
- Plantear el método coso de control interno al inventario de mercadería que permita garantizar la disponibilidad de los productos en la Farmacia “Ayala”

1.7. Justificación de la investigación

La finalidad del trabajo de investigación es de poder determinar con exactitud los recursos que mantiene la empresa para las ventas, por medio de la propuesta de un control interno aplicando el método coso para el inventario de mercadería de la empresa farmacia "Ayala".

Conviene destacar que poner en marcha este control interno basado en el método coso, atenuará los riesgos, consintiendo el correcto funcionamiento de las áreas administrativas de la empresa farmacia "Ayala".

La contribución de esta investigación es aportar una propuesta de control interno en los inventarios de mercadería que permita una adecuada distribución de sus productos y a su vez no tener problemas con la rentabilidad de la empresa.

La utilidad metodológica del estudio de tesis será analizar y proyectar una nueva herramienta de gestión para el control interno que permita valorar el estado actual de dicho trabajo realizado por la empresa, permitiendo saber cuáles son las decadencias o equivocaciones administrativas, que a su vez será el pilar para desarrollar un método o instrumento que garantice la disponibilidad de sus productos dentro de la empresa farmacia "Ayala".

La practicidad del presente proyecto o "guía investigativa" buscará captar la atención del lector (investigador, docente, estudiante, etc.) y de la institución a estudiar, al cumplir con los objetivos de aprendizaje, ya que, con el continuo avance en la indagación, dará pautas, para fomentar una herramienta utilitaria, para el caso, control interno, que logre agilizar las labores en la organización (farmacia "Ayala"), adicionalmente, no contar con elementos distractores, tomando la información relevante para su aprovechamiento.

Es importante destacar la vinculación que tendrán los empleados con la organización, ya que, el personal deberá tener conocimiento pleno y capacitación sobre el control interno, sintiéndose involucrados, para que subsiguientemente puedan efectuarlo de forma oportuna y correcta, de acuerdo a los requerimientos y las necesidades de la empresa u organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

Antecedentes históricos

Los antecedentes históricos del tema, sea en tiempo, lugar o contexto, son los aspectos que han antecedido al estudio en años, épocas, con carácter regional, nacional e internacional.

Se puede encontrar un sinnúmero de conceptualizaciones para basar o definir que es el control interno (más aun apegado al modelo COSO), por ello, para comprender de forma concreta, se revisa diferentes contextos, entre los cuales podríamos citar a:

El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector de la construcción”, expone una cronología inequívoca sobre los inicios para uso del sistema de gestión y control interno de inventario, donde enuncia que: “A finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que este se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción. (Mazariego, 2006 citado por Valqui, G & Aguinaga 2016, pág. 53)

Luego de analizar el texto aludido en su mayoría, se puede deducir que en la última etapa del siglo, como resultado del incremento de producción, los dueños de empresas u organizaciones se encontraron en una encrucijada para supervisar de forma presencial las dificultades productivas, administrativas y/o comerciales, en atención a lo cual, buscaron la forma de establecer la delegación de funciones, lo que hace ineludible la creación de sistemas o métodos para divisar errores, es así, que nace -de forma forzosa- la idea de un sistema que aporte al crecimiento operacional de las instituciones o entidades.

En el trabajo investigativo, “El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México”, realizado por Sánchez, A., González J., Poumián, M. & Castillo, R. en 2013, los que toman una pauta de los estudios de Mazariegos de 2009, para hilar una perspectiva más clara del valor del control y sus inicios, explicando que: “A finales del siglo XIX, se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que éste se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción. El control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas, no son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización” (pág. 463)

A saber, de lo antedicho, el control interno se ha instaurado en la mayoría de empresas, no obstante, con variación en la terminología o en el enfoque todas con un fin, esto se podría contrastar con una revisión exhaustiva de manuales, artículos o libros de diferentes autores, investigadores o entidades abiertas a estudios, de ahí que el presente estudio de tesis, caree el avance imperioso y exhiba las referencias pertinentes.

Por otro lado Gómez y Tenesaca J. a mediados del 2012, en su propuesta de tesis profesional, titulada: “Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos Cía. Ltda. del cantón Cuenca”, exponen un interesante y crucial concepto del sistema COSO, que con el objetivo de darle sostén a este proyecto se debe albergar la premisa sobre su inicio: “El COSO viene de las siglas Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway), que patrocinó el informe de investigación de los Estados Unidos titulado Control interno – Marco Integrado” (pág. 26)

Luego del análisis previo del trabajo de Gómez y Tenesaca, se ultima que el fin de este organismo era reflexionar y conocer el grado de desgaste en la probidad de una institución ocasionados por la localización de él o los

fraudes financieros, así mismo analizar el desempeño del personal encargado de las diferentes áreas contables, administrativas y financieras.

Gómez, B. & Tenesaca J. en 2012 examinaría que “La Comisión Treadway que fue formada en 1985, entregó un primer informe en 1987. Durante ese periodo consideró no solo el rol que desempeñaban los auditores públicos independientes, sino también los el resto de personal vinculado a la más alta jerarquía gerencial, los que cometieron falencias en un 50 por ciento del resultado, es decir las bases control interno, que se adhería a la metodología naciente, el COSO” (pág. 28).

Vale decir que, en sus inicios el planteamiento o creación del método debió pasar por ajustes necesarios para lograr ser un instrumento seguro.

Antecedentes teóricos

Aspectos relevantes de la Contabilidad

La aplicación de la contabilidad en la vida cotidiana es fundamental, para hacer un buen uso del dinero. Tanto así que, en muchas empresas, grandes o pequeñas, es indispensable la adopción de la contabilidad para obtener un correcto manejo de la información contable, asegurándose de cuidar financieramente de la inversión, al llevar el control de sus deudas, un manejo sobre los pagos tributarios, entre otras.

Todo esto se verifica tanto interno como externo a través de auditorías y controles que tienen como objetivo confirmar que las instituciones no cometan errores, ni que realicen actos ilícitos tanto como en sus recursos o con el dinero de la empresa.

La contabilidad, es de gran importancia para todas las empresas porque tiene la exigencia de llevar un cierto control en sus negocios para que a si obtengan una mayor productividad y beneficio de su patrimonio.

El objetivo que tiene la contabilidad es facilitar información a la gerencia para así tomar decisiones acordes a las normativas y disposiciones legales, presentado datos verídicos, oportunos y concretos reflejando la situación patrimonial y financiera de la organización. (Romero, 2019, pág. 2 - 4).

Como se ha señalado, para la mayoría de individuos, empresas e instituciones la contabilidad puede ser un procedimiento económico complejo, para lo cual, se debe estar capacitado o tener el personal profesional competente en la rama contable, administrativa y financiera. A pesar de esto se puede asestar que, todo sujeto (persona/individuo) labora usualmente apegados a argumentos contables en su cotidianidad –día a día–, para ejemplificar, al realizar un simple cálculo de consumos o hacer una proyección periódica de gastos, atañida con los ingresos percibidos, se está aplicando y/o razonando en carácter contable-financiero.

Cabe aludir que, con cierta regularidad escuchamos y aplicamos términos basados en la contabilidad, que podemos canalizarlos para el eficiente manejo de una empresa.

Hoy no existen medios o fuentes que no influyan en nuestro conocimiento financieros, la televisión, la radio, el internet u otros medios hacen relevantes aportaciones en temas tales como: ingresos, déficit, presupuestos, beneficios y/o acciones de los diversos sectores público privado, ofreciéndonos sustento para la comprensión de la contabilidad y aplicación en los métodos contables de una organización.

Por otro lado, el propósito fundamental de la contabilidad es de establecer un control severo de los recursos y obligaciones, registrando todos los movimientos realizados por la empresa de forma clara y precisa.

Para Vera, Espinoza y López (2016) los propósitos fundamentales de la contabilidad se pueden sintetizar en los siguientes:

- Determinar un control rígido sobre el control de cada uno de los recursos y responsabilidades que tiene la empresa.
- Registrar de forma clara y explícita cada una de las operaciones realizada por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Facilitar, en todo momento, una representación clara y verídica de la situación financiera de la empresa.
- Predecir con bastante anticipación el futuro de la empresa

En relación a las funciones y objetivos que busca la contabilidad en una empresa para Granados, Latore, Ramírez (2010), son las siguientes:

Para una mejor organización:

- Determinar el estado financiero de la empresa
- Ejercer como base fundamental para proyectar a la empresa
- Conocer el estado de pérdidas y ganancias y sus utilidades
- Informa, examina y ayuda como medio de control
- Es un medio administrativo y de gerencia
- Permite la toma de decisiones

Para tener en cualquier momento: la información ordenada y sistematizada de todas las operaciones de cualquier índole que lleva a cabo la empresa y que permita:

- Funcionar como medio de control en las distintas áreas funcionales de la empresa
- Disponer flujos monetarios, de producción, o de indicadores
- Servir como base para el apalancamiento de la empresa
- Mantener las cuentas claras con las instituciones tributaria ya sean como: nacionales, municipales, locales, etc. (pág. 15)

Como se ha nombrado con prelación y por medio de diferentes autores, el conocer la base, el sustento y la aplicación de una ciencia –como la contabilidad y además sobre procesos de gestión de control–permite el correcto desarrollo de tareas concretas, perfeccionando destrezas y aptitudes adquiridas, del mismo modo ayuda a tomar medidas de control en la toma de decisiones, consiguiendo anticiparnos a situaciones embarazosas o complicadas, forjando oportunidad sobre otras entidades.

También se va definiendo el propósito administrativo que puede regir a una empresa por medio de la contabilidad, lo que enlazará importe, a los estados financieros palmarios y la presentación de la empresa al mercado.

Después de todo, con este trabajo, se pretende entregar información que penetre en el pensamiento y raciocinio de los futuros lectores, que

escudriñan de forma incansable (todo texto) en su proceso de recopilar información para el aprendizaje y la enseñanza.

Elementos de la contabilidad

Vera, Espinoza y López (2016), desde su mirada especifican algunos elementos de la contabilidad:

- Inventario (cuales son los bienes de la empresa y el dinero invertido)
- Cuentas por cobrar (quienes deben)
- Cuentas por pagar (cuales son las deudas por la empresa)
- Balance General (que bienes posee la empresa, cuales actualmente se están cancelando, cuánto dinero está en los bancos, entre otro).
- Caja (tener control riguroso con la entrada y salida de dinero)
- Bancos (chequear cuánto dinero existe actualmente en el banco)
- Anotar las ventas a créditos
- Registrar las compras a créditos y los intereses que conllevan.
- Tener un control diario de ventas, costos y gastos. (Campuzano, Chávez G. y Chávez R., 2015, pág. 28)

En alusión a lo asentado como un esclarecimiento para el estudio y apegados a el objetivo de proveer fundamentos relevantes, se puede dejar en firme (por lo aprendido en los años de formación) que para la elaboración de los estados financieros –a futuro– los elementos básicos de la contabilidad son: Activo, Pasivo y Capital, dejando apertura a todo un conglomerado o nomenclatura contable-financiera.

Inventario

Los inventarios representan uno de los principales recursos que determine una organización ya sea comercial o industrial, también es relevante tener un adecuado abastecimiento de inventario, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se formó la entidad.

Son activos no monetarios sobre las cuales la entidad ya tiene riesgos y beneficios.

- Adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una organización.
- En proceso de producción o fabricación para su venta como ya productos terminados.
- En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicio.

Los inventarios implican artículos comprados y que se sostiene para ser revendidos, e incluyen, por ejemplo, mercancía adquirida por un detallista para su venta, o terrenos y otras propiedades empleadas para su venta.

Los inventarios también consideran artículos producidos y en proceso de fabricación por la organización, así como materias primas y otros materiales en espera de ser utilizados en proceso. En la sucesión de un prestador de servicios, sus inventarios contienen los costos de los servicios, sobre los cuales la organización aún no ha identificado el correspondiente ingreso (Romero, J. A., 2011, pág. 226).

Los inventarios son una forma de hacer frente a los periodos de escasez, esto favorece a la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para subsistir fue lo que motivo la existencia de los inventarios.

Es un componente fundamental en el rendimiento de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad, es el motor que mueve a la entidad que le permite obtener ganancias. (Duran, Y. 2012, pág. 56)

Tomando como aporte lo manifestado, el inventario es tomado como la columna vertebral de la organización, el cual, ayuda a evadir inconvenientes financieros estructurales que pueden perturbar el desenvolvimiento eficiente, así como procurar defender la productividad de una empresa de forma directa e indirecta.

El inventario es equivalente a un aglutinado sin número de insumos o mercadería que la empresa considera para la comercialización o

elaboración de productos nuevos, para periodos o temporadas determinados, teniendo una intención marcada (eficiencia, productividad y negociación).

De la misma manera se hará insistencia a la relevancia del inventario en la liquidez y rentabilidad, a razón de los elementos administrativos que puede producir un buen sistema en la gestión de control interno, ya que, el tener conocimiento pleno en la administración del stock o ítem, la descripción para un buen almacenamiento, ayudará a la formulación de estrategias o planes para un mejor almacenamiento a corto o mediano plazo, como una táctica para el desarrollo de una empresa.

Es fundamental para una empresa u organización, realizar inventarios de forma periódica para comparar los datos anotados en la base de datos, con las existencias real de insumos, mercadería o productos disponibles en el almacén. Lo relevante de hacer un inventario, reside en proveerá a la empresa una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías disponibles o existentes (al día).

Tener inventariado en el almacén es importante por las siguientes funciones.

- Se tiene localizadas las existencias en todo momento.
- Permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias, por lo que podrá saber que beneficio o pérdida tiene la empresa al cierre del año contable.
- Facilitaría saber qué tipos de productos tiene más rotación.
- Se podrá tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según como estén las estadísticas de los inventarios.
- Dispondrá siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén. (Meana Coalla, 2017, pág. 3)

Es preciso resaltar la relevancia de un inventario, ya que, mediante una cadena de componentes, un buen control del inventario, proporcionará información en tiempo real, cubriendo las pretensiones de la empresa en lo que respecta a la demanda, consiguiendo pugnar en el mercado.

Tipos de inventarios

Existen distintos tipos de inventarios, con diferencias considerables entre las diferentes industrias que entre las más comunes son las siguientes:

Inventario de materias primas: Las industrias requieren de artículos y materiales para poder producir, estos elementos son considerado como (materia prima) que son adquiridos en grandes cantidades para su posterior manejo y que necesitan estar almacenados con el fin de poder disponer de ellos con facilidad (Montes, 2014, pág. 36).

Se designan inventario de materias primas a aquellos que están compuesto por los productos que van a ser procesados, los inventarios de este tipo emiten información relativa a la producción prevista, a la eficacia de la planificación y la seguridad de las fuentes de suministros (Montes, 2014, pág. 38).

Inventarios de productos en proceso: Están integrados por los bienes en proceso de manufactura, es decir, por aquellos productos que están siendo utilizados durante el proceso de producción que se tratan de productos parcialmente terminados.

Este tipo de inventario usualmente aumenta su valor a medida que el producto se va transformando y rematando, por lo que su cuantificación se tiene en cuenta no solo la cantidad de materiales, sino también elementos de otra índole como son: la mano de obra y los gastos de fabricación aplicables a la fecha de cierre (Montes, 2014, pág. 41).

Inventarios de productos terminados: Se trata de inventarios que reúnen todo aquellos productos ya transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción ya que estos productos se almacenan a la espera de ser vendido.

Estos inventarios se ven directamente afectado por la coordinación existente entre la producción y la demanda. Desde los distintos departamentos financieros deben animarse las ventas incentivando los créditos para que a su vez facilite la obtención de efectivo (Montes, 2014, pág. 38).

Inventario de materiales y suministros: Están conformados por los elementos necesarios para la elaboración de los productos entre esos elementos se destacan: las materias primas secundarias, que se distinguen entre industrias, los productos de consumo necesarios para el proceso de producción, y por último el material para mantenimiento que es necesario para la reparación y conservación de las maquinarias (Coalla, 2017, pág. 9).

Para compensar o sustentar el estudio de investigación se ha tomado o citado la nomenclatura pertinente, apuntado entre ellos a los tipos de inventarios que resaltan o tienen mayor uso, tales como: el de materia prima (material, elemento o insumo encaminado a su transformación en un producto), los de productos en procesos (materiales o componentes usados en el elaboración de un producto) y terminado (el producto en sí), así también los de materiales y suministros (incorpora el de materia prima y el de productos en proceso, es decir, es un inventario mixto).

El control en una organización

Viloria (2005) en su trabajo rotulado:

“Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización” exterioriza su criterio sobre “La organización puede visualizarse como un espacio con puntos de referencia claros, normativas, autoridad y comportamiento panificable, donde se insertan individuos con intereses particulares, experiencias y conocimientos; y, adicionalmente, los individuos y la organización se encuentran inmersos en un intercambio permanente entre sí mismos y con el entorno, y que, producto de estos intercambios, modifican la actuación del individuo y de la organización y, a su vez, el entorno es modificado por las actuaciones de los mismos” (pág. 88).

En una organización el control consiste en comprobar si todo se efectúa conforme al sistema adoptado, a las disposiciones impartidas y a los principios adquiridos y que tiene como finalidad la de indicar faltas y errores

para que puedan ser reparados o modificados y a su vez evitar su repetición a futuro.

La función de control nos permite en cualquier tipo de organización, sea grande, pequeña, pública o privada, de forma inmediata todos sus planes y asegurarse de que se cumplan cada uno de ellos, de esta forma generar una alta posibilidad de que sean alcanzado los objetivos fijados.

El efecto del control varía entre los gerentes de algunas organizaciones que tienen como responsabilidad de llevar a cabo todos los planes para así asegurarse de que se cumplan los objetivos de la empresa, por lo que un plan sin control sería un caos y un control sin un plan concreto no tendría un propósito claro. (Boland, Carro, Stancatti, Gismano, Banchieri, 2007)

Sumado a lo aludido, se podría adjudicar la distinción de los elementos organizacionales de control que los ensayistas cotejan en la dinamización de una organización o empresa para alcanzar su integralidad (compromisos con los cánones adquiridos o normativas de control que rigen en los planes u objetivos una organización), suministrando un nivel de certeza prudente con relación al alcance de metas y objetivos empresariales.

Sistema de control

Para tener un control formal requiere el diseño y la implementación de un sistema comprendido como un conjunto de acciones, procedimientos y tareas que se relacionan entre sí, por lo que son necesarios aplicarlos.

El sistema de control se compone de:

- La estructura
- El proceso
- El sistema de información

Por lo que en un sistema de control debe funcionar de manera conjunta y apoyándose mutuamente para que su eficacia incremente, tanto así que el sistema de información debe tener datos útiles, válidos y concretos para proponer las acciones de ajuste correspondiente. Sin embargo, no siempre ocurre de esa manera, en vez de fortalecerse mutuamente lo que ocasiona es que los componentes del sistema entren en conflicto de modo que habrá que tomar medidas de rediseño para descartar los problemas producidos (Veiga, 2008, pág. 31).

La estructura de control hace mención al ámbito organizativo en el que se desarrolla, es decir, al conjunto de unidades organizativas en que se articula la empresa a efecto de control. La necesidad de estructurar un control surge de la dimensión y complejidad que presenta la empresa, tanto que en las organizaciones simples y reducidas posiblemente no sea tan relevante implantar una estructura de control, puesto que la persona encargada de la empresa esta apto de conocer y decidir todo lo referente a las operaciones significativas. (Veiga, 2008, pág. 31).

Parafraseando a Fernández, E. que, en 2010, en su obra “Administración de empresas un informe interdisciplinar”, donde recrea las actividades administrativas en la gestión de control interno en empresas de superior dimensión y complejidad, se hará indispensable otorgar responsabilidades y tareas. Por lo que no es adecuado que una persona asuma la total responsabilidad de tomar decisiones por la empresa, puesto que para eso necesita de un comité que se encargue de esa función, entre ellas: planificar, organizar, dirigir, controlar. (pág. 4)

Como añadidura, el control interno se amplía en demasía por aspectos atañidos de forma directa con las responsabilidades administrativas o contables, asimismo se pretende comprender procedimientos jerárquicos con la participación de las diferentes áreas de la empresa, por eso es forzoso examinar una planificación estructurada para la elaboración de manuales descriptivos de funciones específicas que ayuden a desenmarañar algún tipo de complicación.

El proceso de control se relaciona al conjunto de tareas que desarrolla el sistema de control. Estas actividades, tienen un lugar en el área de la estructura de control por lo que, pueden definirse en las siguientes ocho fases:

1. Formulación de objetivos y planes de actuación.
2. Designar responsabilidades para su correcto cumplimiento.
3. Registro y evaluación de los resultados obtenidos.
4. Estudio del rendimiento real, comparando con los objetivos ya fijados y evaluando las desviaciones producidas.
5. Análisis de las desviaciones significativas para reconocer cuáles serían sus causas y responsabilidades.
6. Determinar posibles opciones para corregir las desviaciones y examinando cada una de las acciones asociadas.
7. Elección de acciones para así, ser puesto en práctica por cada responsabilidad.
8. Rastreo de la creación de acciones correctivas.

El reconocimiento, evaluación y selección de las acciones correctoras deben comenzar con la determinación de los objetivos pretendidos, es decir, la concertación de lo que se busca corregir obteniendo el resultado esperado tanto en contenido como en plazo. Esto determinará como se medirá el objetivo a conseguir, con el fin de evaluar las opciones disponibles, por lo que antes de identificar cada una de ellas es obligatorio establecer las opiniones respectivas. (Veiga, 2008, pág. 36)

El sistema de información es el tercer elemento del sistema de control, que surge por su estructura y alimenta el proceso de control. Al igual que la estructura el sistema de información es preciso por cada caso que ocurra tanto que depende de algunos aspectos como sus actividades, el entorno, la estrategia y la organización, por lo que también incluyen elementos internos de la propia empresa como externos específicos de su entorno. (Veiga, 2008, pág. 36)

Así como a los internos, el sistema de información de control se fortalecería razonablemente con los datos económicos-financieros que en conjunto a eso incluiría los datos de naturaleza no contable y valoraciones cualitativas. El resultado del sistema de información son los informes por áreas de responsabilidad y actividades que se irán revisando, con lo que estos informes de control están orientados a la acción, es decir, a la toma de decisiones y para esto se resaltan las causas de las desviaciones. (Pérez, Veiga, 2013).

Por último y luego de analizar los tres componentes en un sistema de control que deberán ser examinado como un agregado o conglomerado de normas que deban ser usados para la medición o evaluación de la eficiencia de una empresa. En consecuencia, se pone en evidencia la relevancia de cada uno de ellos: La estructura (unión de relaciones administrativas que se vinculan entre sí, para formar parte de un todo), el proceso (ciclos administrativos continuos que ayudan a solucionar un caso ininteligible) y el sistema de información (encuadrado en la forma precisa de dar a conocer una indagación administrativa).

Control interno

El control interno no tiene el mismo concepto en diversas personas por lo que ocasiona confusión y consecuencias, como problemas en la comunicación y diversidad de expectativas, la cual se originan dentro de las empresas.

El control interno es un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, proyectado con el objetivo de facilitar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de los objetivos que se detallan dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas aplicables, (Vega Flor, J. 2009, pág., 20)

En otras palabras, lo que se puede lograr con el control interno es poder contribuir a la entidad a conseguir sus objetivos de rentabilidad y rendimiento, como la obtención de información financiera fiable, por lo tanto, evitará la pérdida de recursos.

Así mismo, se puede fortalecer la confianza, cuando la empresa cumpla o se apegue a las leyes y normativas, evitando así consecuencias perjudiciales para su reputación como entidad, entre otras, por lo que en resumen el control interno ayuda a que una organización llegue a donde quiera ir evitando así problemas y sorpresas en el camino.

El control interno consta de cinco factores que se relacionan entre sí por la cual se dirigen de la manera en que la empresa lo asigne ya que están integrados en el proceso de dirección. Aunque por lo general son adaptables para todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden adaptarse de forma distinta que las grandes, por lo que su sistema de control puede ser menos formal y estructurado, pero si pueden consiguen alcanzar un control interno con eficacia. (Rivas, Márquez, 2011 citados por Valqui y Aguinaga, 2016, pág. 56)

Los componentes son los siguientes:

Entorno de control. – El entorno de control es una base de todos los demás componentes del control interno, ya que marca una pauta del funcionamiento de una entidad y puede causar problema entre sus empleados respecto al control. Los factores del entorno de control implican la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la organización. (Muñoz, N. 2011 pág. 21)

Evaluación de los riesgos. – Cada organización se enfrentan a diverso riesgos externos e internos que tiene que ser examinados, ya que un requisito previo a la evaluación del riesgo es reconocer los objetivos en los distintos niveles, que se vinculan entre sí.

También la evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar la amenaza que pueda ocasionar y a su vez la obtención de los objetivos, que sirva como base para la determinación de cómo se deben ser gestionados los riesgos. (Viloria, 2005, pág. 90)

Actividades de control. – Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que contribuyen a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y también ayudan a que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con los objetivos de la organización (Galvis, O., Salazar, C., & Soto, E. pág. 64).

Información y comunicación. – Se tiene que identificar, recopilar y comunicar información relevante en forma y plazo para que permitan cumplir cada empleado con sus responsabilidades.

Los sistemas informativos generan informes que abarcan información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permita dirigir y controlar el negocio de forma adecuada tanto así que dicha información no solo sirve para gestionar datos internos, sino también información sobre sucesos externos, actividades condiciones relevantes para la toma de decisiones, así como para la presentación de información a terceros (Galvis, O., Salazar, C., & Soto, E. pág. 65).

Supervisión. – Los sistemas de control interno necesitan supervisión, esto quiere decir un proceso que verifique si se mantiene el adecuado manejo del sistema a lo largo del tiempo, por lo que esto se consigue mediante actividades de control continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

El sistema de control interno está unido con las actividades operativas de la organización, por lo que es más efectivo cuando los controles se incluyen en la infraestructura de la sociedad y a su vez forma parte de la esencia de la empresa (Muñoz, N. 2011 pág. 25).

En efecto, el sistema de control interno debe coligarse con todas las funciones establecidas, comprendiendo las acciones a tomar para que el o los departamentos contables consigan desplegar un alcance eficaz de sus capitales; en resumidas palabras, el sistema de control interno será un aparejo preventivo (errores o fraudes) capaz de adecuarse a los diferentes ambientes y o empresas e instituciones, alcanzando la eficiencia funcionaria.

Figura 1. Componentes del control interno



Fuente: Autores Varios – Elaboración: Borbor, A. (2020)

Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras)

Es un proceso de control interno que se efectúa mediante junta de directores de una empresa, la administración y por el personal en general, aplicando estrategias establecidas en un manual previamente diseñado, que permite identificar sucesos que pueden afectar a la empresa potencialmente, el modelo tiene el fin de sembrar seguridad con relación a los logros asumidos y alcanzados por la organización. (Vaca, A. 2015)

Concentraremos el interés en el último modelo citado - Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras)-, para ampliar y aplicar al estudio, aunque se tenga conceptos claves los que pueden ser fundamental para el crecimiento o análisis de la rentabilidad de una organización o empresa, por lo que, se puede indicar que gozando de una buena base una compañía puede medir su competitividad.

El Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras) dispone de componentes en ámbitos que pueden dar a conocer a la administración el factor de riesgo. Entre los más relevantes, se citan:

- Ambiente de control.
- Valorización del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación
- Monitoreo.

Ambiente de control

Fonseca (2011) hace hincapié a la importancia del Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras), ya que, permite un ambiente adecuado para que los colaboradores desarrollen sus habilidades de forma eficiente, con empeño al control de actividades a ellos asignadas. De manera que, el ambiente de control es la primera protección con la que cuenta una compañía, mitigando riesgos.

Un ambiente de control dinámico es una gran señal, que exhibe la empresa hacia el exterior, debido a que es un artificio favorable, que trabaja directa o indirectamente en la mentalidad o razón de los individuos, emplazando al personal a ejecutar lo correcto, es decir, respetando las normas, reglamentos, políticas internas y/o leyes dictadas en pro de la entidad.

Esto formula particularidades que destacan, tales como:

- Ejerce autoridad en la elaboración del manual de actividades, establece objetivos y valora riesgos, concibiendo un alto impacto en los demás componentes del sistema de control interno a aplicarse.
- Las empresas que sostienen y usan modelos de control interno de forma eficiente, mediante el personal competente e idóneo, enmarca una actitud positiva desde los niveles jerárquicos de una empresa.
- El Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras), diseña, crea y establece políticas, métodos y procedimientos, insistiendo en conseguir las metas u objetivos previamente determinados por la organización. (Matilla, S. 2005)

Por medio de estos componentes es viable estipular factores estructurados en la empresa, tales como: conceptos organizacionales acompañados por su representante, diferenciación de funciones (frecuentemente reflejados en los métodos para la autorización de operaciones), elaboración del manual de funciones, procedimientos y actividades operacionales y en las políticas para la dirección del personal.

En este ámbito de control, también se consigue hallar otros factores señalados como no estructurados (cuadro 1), los que obedecen a la idiosincrasia del personal y/o sus creencias, como lo son: vivencias, ideología, estilo de desempeñar su trabajo y su aporte en la instauración de un excelente clima de negocio, más allá de una simplicidad filosófica. (Fonseca, O. 2011)

Cuadro 1. Factores estructurados y no estructurados

Factores Estructurados	Factores No Estructurados
<ul style="list-style-type: none">• Políticas de recursos humanos y procedimientos• Asignación de responsabilidades y autoridad.	<ul style="list-style-type: none">• Integridad y valores éticos• Ideología y estilo de desempeño• Capacidad de los empleados

Fuente: Vaca, A. – Elaboración: Borbor, A. (2020)

Valoración de riesgo

Se puede especificar como el porcentaje de contingencias o sucesos, que pueden afectar el correcto desarrollo de las actividades de la empresa, por ello, la estimación implica: analizar, identificar y manejar las probables amenazas para conseguir las metas estipuladas. Aquellos riesgos, acogen sucesos internos y externos, que pueden afectar de forma concreta a las operaciones, estados financieros y administración en general.

El Modelo de control interno COSO (Committee of sponsoring organizations/Comité de Organizaciones Patrocinadoras), prevé reconocer y estudiar los errores y falencias en la cadena de control. Es así que se puede dividir en dos compones primordiales:

- Primer rol: hace reseña a las posibles amenazas en la elaboración de estados financieros apegados a los principios contables, exponiendo a la empresa a inseguridades en sus procesos y actividades, sin poder valorar el porcentaje de responsabilidad de cada individuo.
- Segundo rol: Se asocia a las actividades de control, en donde la probabilidad de acontecimientos es mayor en porcentaje, por el

menoscabo al control interno, el cual debe evaluarse (Concha, 2015, pág. 10).

La aplicación de los juicios expuestos con antelación nos proporcionará información que se podrá categorizar para cada riesgo innato que se presente, apegados a la evaluación del mecanismo de control interno apegado; así mismo la recolección de datos brinda una estructura a explotar y vislumbrará los pasos a seguir para la solución administrativa que salve a la empresa de algún contingente o eventualidad.

Antecedentes referenciales

Los autores Canales, Reyes & Miranda (2017) de la Universidad de El Salvador, de la ciudad de San Miguel de El Salvador, presenta el proyecto “Propuesta de un sistema de control interno de inventarios basado en el informe COSO II aplicado a los medicamentos de farmacia Getsemani del municipio de Jocoro, departamento de Morazán”. En esta tesis coincide en que ambos proyectos se aplican en compañías farmacéuticas y presentan como solución el método COSO, diferenciándose que el método utilizado en la tesis de Canales, Reyes & Miranda es la versión II del procedimiento señalado.

La autora Carrera (2019) de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, de la ciudad de Huacho – Perú, presenta el proyecto “Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura”. En esta tesis coincide en que ambos proyectos concentran su estudio y análisis en el control interno de compañías dedicadas a la industria farmacéutica, distinguiéndose en que el trabajo de la autora Carrera en los inventarios y rentabilidad y no aplica el método COSO que es el que se promueve en la tesis.

La autora Gallardo (2016) de la Universidad Nacional de Loja, presenta el proyecto “Propuesta de un Sistema de Control Interno a las Operaciones Financieras y Administrativas de la Distribuidora Farmacéutica Oroventas del Cantón Machala, en la Provincia de El Oro”. En esta tesis coincide en que ambos proyectos se centran en el control interno de farmacias,

diferenciándose en que la tesis de la autora Gallardo se centra en las operaciones de índole administrativo y financiero y sin proponer el método COSO.

La autora Sánchez (2017) de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de la ciudad de Ambato, presenta el proyecto “Sistema de control interno aplicando el método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa Ambagro S.A.”. En esta tesis coincide en que ambos proponen el uso del modelo COSO, diferenciándose en que los negocios son distintos, la versión del COSO aplicada por Sánchez es el COSO II y su uso es para la compra y venta de mercaderías mientras que el proyecto realizado es para el control interno.

La autora Morales (2015) de la Universidad Estatal Provincia de Santa Elena, presenta el proyecto “Manual de control interno contable para la farmacia Jorge Suárez Jaime franquicia Cruz Azul del cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”. En esta tesis coincide en que ambos proyectos se centran en el control interno de farmacias, centrándose la tesis de la autora Morales en crear un manual para la correcta organización contable de una franquicia de farmacias muy conocida dentro del territorio ecuatoriano.

Los autores Llumitaxi & Vélez (2015) de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, de la ciudad de Guayaquil, presenta el proyecto “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la Compañía Industrial y Comercial TCM S.A.”. En esta tesis coincide en que ambos proponen un control interno basado en el modelo COSO para la organización de la mercadería, diferenciándose en que el negocio no es una farmacia, sino una empresa de mayor envergadura.

2.2. Fundamentación Legal

Farmacia “Ayala” situada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, de la república de Ecuador, apegado a las normas legales que rigen el campo contable y administrativo, debe tomar atención prioritaria a las siguientes bases legales:

NIC II

Objetivo

1.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

2.- Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: [Eliminado] los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Es oportuno citar a la vez el párrafo 5 de la NIC II, que instituye el valor de los mediadores, del mismo modo exhorta los esclarecimientos que interviene con una de las uniones conductoras de la investigación, que son los inventarios (valor, costo, medición, etc.), así se examina lo averiguado

en citación literalmente:

5.- Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización.

Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6.- Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

7.- El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación.

El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más

ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

8.- Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Medición de los inventarios

9.- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10.- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de

compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

12.- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros costos

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

16.- Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

17.- En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18.- Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Así mismo, se puede estipular (para resguardar las directrices de esta tesis y su problemática) lo convenido en la NICII, en los párrafos siguientes –del 21 al -, donde se especifican las Técnicas de medición, la Formulas de medición de costo, el Valor neto realizable y los Reconocimiento como gasto de los inventarios:

Técnicas de medición de costos

21.- Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

22.- El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

23.- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

24.- La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

25.- El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios

con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

26.- Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

27.- La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28.- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera

obtener a través de su venta o uso.

29.- Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea.

No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado.

30.- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

31.- Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato.

Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base

de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes.

Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

32.- No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.

Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia.

En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33.- Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

34.- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

35.- Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

A tener en cuenta dentro de las NIC II:

Información a revelar

36.- En los estados financieros se revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;

El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;

El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37.- La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros.

Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.

38.- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos.

Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

39.- Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de

costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos.

En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

40.- Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

40A.- [Eliminado]

40B.- [Eliminado]

40C.- La NIIF 13, emitida en mayo de 2011, modificó la definición de valor razonable del párrafo 6 y modificó el párrafo 7. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.

40D.- [Eliminado]

40E.- La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, emitida en mayo de 2014, modificó los párrafos 2, 8, 29 y 37 y eliminó el párrafo 19. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 15.

40F.- La NIIF 9, emitida en julio de 2014, modificó el párrafo 2 y eliminó los párrafos 40A, 40B y 40D. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9.

40G.- La NIIF 16 Arrendamientos, emitida en enero de 2016, modificó el

párrafo 12. Una entidad aplicará esa modificación cuando aplique la NIIF 16.

Derogación de otros pronunciamientos

41.- Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993).

42.- La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

2.3. Variables De Investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

La aplicación de una buena gestión de control interno de los inventarios debe ser un regularizador para que la empresa cerciore el cumplimiento de tareas y objetivos, orientando a la empresa a ser eficiente, por esto es ostensible tomar las palabras De la Cruz de 2017, que manifiesta que: “el monitoreo permanente incluirá actividades de supervisión, directamente con las distintas estructuras de una organización, que llevar una función de prevención de hechos que puedan generar pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde lo económico y financiero” (pág. 4).

Variable dependiente: Producto para la venta

Definido como insumos perceptibles o servicios, una empresa u organización puede ofrecer un abanico de opciones que complementen la integralidad del producto, es por ello que tomando las palabras de Philip Kotler y Gary Armstrong (citado por Thompson, I. 2009) que se apega a esta directriz, “un producto es cualquier cosa que se puede ofrecer en un mercado para su atención, adquisición, uso o consumo y que podría satisfacer un deseo o una necesidad. Sin embargo, el concepto de producto

no está limitado a objetos físicos; cualquier cosa que pueda satisfacer una necesidad se puede llamar producto (objetos físicos, servicios, personas, lugares, organizaciones e ideas).” (pág. 2)

2.4. Definiciones Conceptuales

Activo. - Está constituido por las cosas de valor que se posee. (Finney – Miller, citado por Marcotrigiano, L., 2011, pág. 75)

Cliente. - Persona o ente que paga en forma directa por un servicio o bien recibido o por medio de recargo e impuestos. (De Mendivil, E., 2013, pág. 11)

Control Interno. - Es un proceso ejecutado por la junta de directores, administradores, personales contables y otros entes de la empresa, elaborado para proveer seguridad confiable en razón de los logros basado en los objetivos determinados por la organización (Mantilla, S., 2005, pág. 13)

Distribución. - Acción de situar productos, insumos, mercadería o servicio con el objetivo de una disposición inmediata al consumidor y/o cliente, satisfaciendo sus necesidades. (Jiménez, M., 2012, pág. 19)

Eficiencia. - Desplazamiento de una persona o ente para realizar el cumplimiento de funciones de forma adecuada y elocuente, si se enfoca a una empresa, es el logro de propósitos u objetivos trazados, a un costo menor y en un tiempo adecuado. (Contreras, F., Capurro, A., Santana, M., & Castillo, J. 2014, pág. 144)

Egreso. - Desvalorización producida en el dominio de una empresa, relacionado con los gastos o costos independientemente de que exista una salida de efectivo. (Wals, S. 2002, pág. 52)

Estados financieros. - Es un documento contable que exhibe la situación financiera de una empresa, en otras palabras, es la correlación entre activo, pasivo y patrimonio de una entidad, presentada en una fecha determinada. (Marcotrigiano, L., 2011, pág. 72)

Evaluación de Riesgo. - El proceso dirigido a estimar la magnitud de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse, obteniendo la información necesaria para que el empresario esté en condiciones de tomar una decisión apropiada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas y, en tal caso, sobre el tipo de medidas que deben adoptarse (Reglamento de los Servicios de Prevención, citado por Meliá, J. L., 2016, pág. 20)

Gasto. - en contabilidad se puede definir como el uso o consumo de mercaderías o servicios en el proceso de obtener ingresos. Ellos son las expiraciones de los factores de servicios relacionados directamente o indirectamente en la producción y ventas de productos de las empresas. (Hendriksen y Breda, citado por Lima Filho, R., & Bruni, A., 2012, pag. 194)

Insumo. - Bien o mercadería de cualquier clase, que participará como agente primordial en la acción económica de la institución. (Fuentes, N. A., 2005, pág. 92)

Información. - Para el caso de estudio, puede deducir como la trascendencia que adquieren los antecedentes como consecuencia de métodos o procesos consientes de adecuados a un fin. (Angulo, N. citado por Goñi, I., 2000, pág., 204)

Ingresos. - Se puede definir como el aumento del dominio neto, como resultado de las acciones económicas de venta de bienes y servicios de una empresa, asimismo por las diversificaciones en los valores del activo y pasivo que deben registrar contablemente (Alcarria, J., pág. 28).

Inventario. - Fernández expande el término a cualquier naturaleza o contenido del inventario, pero insta que este se cimienta en ser un listado ordenado y valorado de insumos de la empresa, ayudando al aprovisionamiento y mejor distribución física, lo que agilizará los procesos

administrativos y productivos de la organización. (Fernández, A. C., 2018, pág. 7)

Manual. - Para el juicio es un aparejo o publicación que incluirá aspectos esenciales de una empresa (administrativo, organizacionales, políticas, funciones, etc.), en otras palabras, es una guía de ayuda que permite razonar el funcionamiento de una organización o para educar a alguien interesado en un tema. (Molina, M., Torres, M., Zambrano, R. & Martínez, E., 2016, pág. 3)

Método. - Forma a seguir en las ciencias para encontrar la verdad y darla a conocer. (Batthianny y Cabrera, 2011, pág. 9)

Metodología. - Ciencia del método, aglomeración de técnicas que una investigación científica o exploración dogmática debe seguir. (Batthianny y Cabrera, 2011, pág. 9)

Nomenclatura. - Conjunto o sistema de nombres, conceptos, términos y/o tipologías para describir y clasificar algo, acorde a particularidades estudiadas y decididas previamente. (Sunder, S., 2005, pág. 297)

Organización. - Se puede definir como organismos sociales con una dinámica y políticas propias, lo que determina valores e ideología administrativa, a saber de realidades que generan parámetros productivos y culturales. (Ramió, C., 2016, pág. 3)

Procedimientos. - Guía o manual preciso que da a conocer de forma ordenada o secuencial las labores a desempeñarse por los individuos de una entidad o empresa. (Torres, M. 1996, pág. 35)

Producto. - El producto es un conjunto de atributos que el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos. Según un fabricante, el producto es un conjunto de elementos físicos y químicos engranados de tal manera que le ofrece al usuario posibilidades de utilización. (Bonta, P. & Farber. M., citado por Thompson, I., 2009, pág., 1)

Riesgo (de auditoria). - Reside en la eventualidad de que un sujeto de auditoria establezca irracionalidad en los estados financieros de una empresa, lo que instaure susceptibilidad en las cuentas. (Figuerola, V. M., 2009, pág., 10)

Servicio. - Es una amalgama de prestaciones brindadas por una empresa a expectativas que un usuario consume. (Jaques. H., citado por Morales, A., & Vargas, E., 2010, pág. 3)

Stock. - adquisición y acopio de insumos, productos o mercadería necesarios para cubrir las actividades de una empresa, tanto en elaboración, producción, distribución o venta de bienes o servicios. (Valdemoro, V., & Ferrer, J., 2012, pág. 42)

Supervisión. - Es ejercer la inspección superior en trabajos realizados por otros. (Concepto RAE, citado por Bertani, E., 2014, pág. 63)

Utilidad. - Es el promedio de complacencia, por lo cual, un elemento juzga un explícito bien o servicio, así también, el lucro que se le da al mismo. (Rodríguez, J., 2018, pág. 142)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Presentación De La Empresa

Breve reseña histórica de la empresa Farmacia “Ayala”

Farmacia “Ayala” es una empresa encargada de la venta de medicamentos e insumos médicos hacia los clientes del sector sur oeste de Guayaquil perteneciente al Ministerio de Salud que fue creada el 25 de abril del 2019 bajo la representación de la Ing. Sonia Ayala Tomalá que durante el tiempo que está en funcionamiento a cumplido con todas las expectativas posibles.

Objeto social

- Prestar el servicio público de medicamento e insumos médicos especialmente a la comunidad del sector sur-oeste de Guayaquil, logrando ampliar la prestación de servicio como lo rige la ley.
- Proveer toda sustancia dietética bajo uso médico, así como los sustitutos de comidas, alimentos y bebidas dietéticas, alimento para bebés, anexos vitamínicos, entre otros, autorizados por la ley.
- Proporcionar productos de aseo personal, como son: shampoos, jabones, lociones y dentífricos medicinales, permitidos por la ley.
- Suministrar productos básicos imprescindibles por la emergencia sanitaria que pasa el mundo para hacer frente a la crisis; tales como: mascarillas, guantes desechables, gafas de protección, productos desinfectantes (alcohol), jabón, gel antiséptico, termómetro, entre otros.

Misión

Somos una sociedad destinada a la comercialización de productos farmacéuticos para contribuir a la salud de nuestros clientes con artículos de calidad, comprometidos a brindar un servicio eficiente hacia nuestros usuarios, destacados por lo capacitado y eficaz de nuestro personal, indagando que la excelencia en servicio sea apropiado y sirva como pilar fundamental de crecimiento y desarrollo a nuevas fuentes de trabajo en el Ecuador.

Visión

Buscamos en ser una sociedad en constante crecimiento para la satisfacción de nuestros consumidores, obteniendo productos que mejor se adapten a las necesidades del cliente, brindando la mejor calidad y precio para ser reconocida nacionalmente como una empresa impulsadora a futuros proyectos.

Estructura organizativa – Principales áreas de la Empresa

La máxima autoridad de la Farmacia “Ayala” es la Ing. Sonia Ayala Tomalá (Gerente general) quien es la encargada de ejercer funciones como: la aprobación de facturas y pedidos, pago a proveedores, pago al personal, entre otras.

Esta estructura principalmente está conformada por tres departamentos que son: Departamento financiero, departamento de comercialización o comercial y área de bodega.

En el departamento financiero encontramos al contador de la sociedad quien es el Ing. Wellington Borbor Laínez cuyas funciones principales son: la elaboración de balances (estados financieros), Registro de caja, registro de ingresos y egresos, y los registros contables pertinente, entre otros.

En el departamento comercial ubicamos al dependiente de la farmacia el Sr. Stewart Yagloa Ayala quien es el encargado de dar a conocer los diferentes productos o servicios (atención al cliente) que comercializa la farmacia ya sea a través de acciones publicitarias o de promociones en función a las necesidades de los clientes.

Por último, encontramos al área de bodega cuyas funciones son: la recepción de todos los productos que comprendan la actividad comercial de la farmacia, el control e inventario de los productos almacenados, el almacenamiento correcto de las mercaderías y el despacho rápido de los pedidos.

Estructura organizativa de la Farmacia “Ayala”

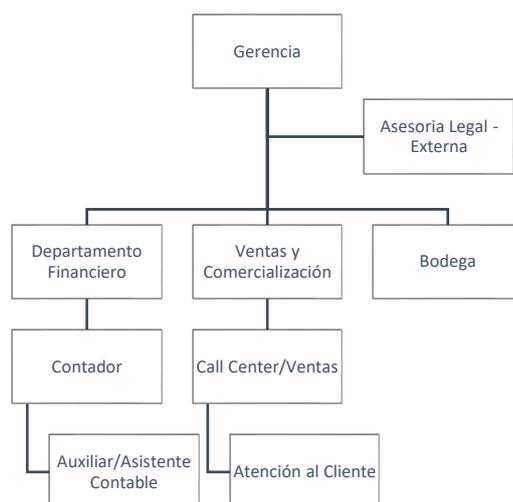


Figura 2. Estructura organizativa de la Farmacia "Ayala"
Fuente: Archivo de la Farmacia “Ayala”

Plantilla total de colaboradores

	Nombres	Funciones	Salario
Personal Administrativo			
1	Sonia Ayala Tomalá	Propietario	\$800
2	Wellington borbor Laínez	Contador	\$600
Personal de Comercialización			
3	Stewart Yágalo Ayala	Atención al cliente	\$400

Cuadro 2. Lista de personal (diferentes áreas)
Elaborado: Borbor, 2020

Competidores y proveedores más importantes

Como las diferentes empresas dedicadas a la oferta de productos y servicios médicos y farmacéuticos, Farmacia Ayala contempla un número variado de proveedores que ayudaran al correcto y eficiente proceso en sus actividades, así también, se trata de implementar estrategias de mercado para acaparar y atacar a los usuarios de la competencia. Se ha procedido a detalla cada uno de ellos:

Competidores	Actividad	Capacidad de competencia
Su Farmacia – La 43–Sur	Suministro de insumos y productos farmacéuticos (medicinas y genéricos en general)	Productos de consumo simultáneos
Farmacia Sana Sana	Unidad de negocios y servicios farmacéuticos, oferta de servicios, productos médicos (portafolio) a precios competitivos.	Compromisos sociales en diferentes ámbitos
Farmacia Cruz Azul	Técnicas y aplicación de patrón de negocios para captar emprendedores en el área de servicios farmacéuticos	Modelo de negocio inclusivo

Proveedores	Actividad	Condiciones de crédito
Boticas Unidas del Ecuador C.A.	Venta al por mayor de productos farmacéuticos	
Laboratorio Vida (LaboVida) S.A.	Fabricación de sustancias medicinales activas que se utilizan por sus propiedades farmacológicas en la fabricación de medicamentos: antibióticos, vitaminas básicas, ácido salicílico y acetilsalicílico, etcétera, tratamiento de la sangre, fabricación de medicamentos: antisueros y otras fracciones	
DACHAFARM S.A.	Venta al por mayor de productos farmacéuticos, incluido insumos veterinarios	

Cuadro 3. Competidores y proveedores
Fuente: Archivo de la Farmacia "Ayala" – **Elaborado:** Borbor, 2020

Productos, insumos y servicios ofertados por la empresa

Farmacias Ayala, ha establecido un canon de responsabilidad en el manejo de su stock y el suministro de insumos médicos confiables, orientados a absorber aquellos usuarios, que buscan estándares integrales de calidad de una empresa.

Por ende, se detallará la escala de productos (regulados) y servicios brindados por Farmacia Ayala, y son:

Producto Farmacéuticos		Fórmulas de composición pública (rótulos y envases), usados para prevenir, tratar o curar de alguna dolencia.
Detalle	Unidad	Tipología
Amoxicilina	500mg.	Capsula.
Ampicilina – Ampicilina+Sulbactam	500mg, – 1g, – 1g+0.5g	Cápsula y polvo para solución inyectable.
Analgan	1g,	Tabletas duras.
Apronax	550mg,	Tabletas duras y recubierta, gel y polvo para suspensión oral
Azitromicina	500mg – 200mg/5ml.	Tabletas recubiertas, comprimidos, capsulas y polvo para solución oral.
Esomeprazol	20mg – 40mg.	Tabletas de liberación retardada y recubierta prolongada
Gazomeprazol	20mg.	Capsula de liberación recargada
Kufer Q (Forte y Recargada)	S.140 mg – CQ10.10mg	Capsulas hepatoprotectoras.

Loratadina	10 mg. – 5mg/5ml	Tableta, jarabe y comprimido.
Losartan	50mg.	Tabletas duras.
Omeprazol	20mg – 40mg,	Capsula e inyectable
Paracetamol	100mg/ml. – 120mg/5ml – 500mg, – 10mg/ml.	Aerosol, tabletas, capsulas, solución, jarabes.
Aspirina	100mg – 500mg	Tabletas y gránulos efervescentes.
Bactrim	400mg+80mg – 200mg+40mg/5ml.	Comprimido y Suspensión oral.
Digestopan Forte	80mg/ml.	Suspensión oral y comprimidos.
Levotiroxina Sódica	100mg.	Tableta.
Tramadol Clorhidrato	5mg/ml	Solución inyectable.
Ivermectina	6 mg/ml	Solución oral.
Parmadol	500mg.	Tableta.
Muxatil	100mg/5ml	Solución oral.
Fluimexina	200mg	Gránulos para solución oral.
Y un variado stock de medicinas.		

Dispositivos Médicos		Utensilios, materiales, maquinas, herramientas e implementos elaborados para el uso clínico u hospitalario para amalgamar los procedimientos y diagnósticos.
Detalle	Unidad	Tipología
Bola para agua caliente	2000ml. – 554mxn. – 125mxn	Receptáculo de goma o látex para el alivio de dolencias musculares.
Cánula de oxígeno andino (bigotera)	1	Neonatal, pediátrica y adulto.
Catéter intravenoso periférico con sistema de seguridad pasiva	20g. – 22g. – 24g.	Cánula intravenosa elaborada en poliuretano certón, consistente e inflexible a doblamientos y termo sensible.
Dafilon (nylon)	Caja 36u.	Aguja curva calibre 2/0, 3/0, 4/0, 5/0 y 6/0, aguja recta calibre 2/0 y 3/0.
Equipos de venoclisis – Intrafil		Dispositivo de uso médico, para canalizar medicamentos mediante vía intravenosa.

Esparadrapo Fixomull	5cmx10m. – 15cmx100.	Material de tejido (tela, plástico o papel) de uso médico.
Gasa hidrófila hospitalaria	90x100m. – 90x100yd.	
Guantes quirúrgicos	Caja 100u.	Utensilio higiénico estéril y con forma orgánica destinado para la prevención y protección.
Mascarillas de oxígeno (con reservorio)	1	Adulto o pediátrico.
Productos Sanitarios		Artículos consignados para el cuidado, limpieza y atención personal (con inclusión de los cosméticos)
Detalle	Unidad	Tipología
Toallitas húmedas	Paq,120u	Pañito húmedo con aloe vera
Alcohol y gel antisépticos	1l. – 1Gl.	Extenso espectro de acción, durabilidad y rapidez.
Leches en polvo S26 – Nido – PromilGold	Tarro 400g.	Suplemento nutricional con vitaminas y minerales.
Biberones Avent	9Onz/260ml.	Biberones clásicos y de alta efectividad.

Panales Huggies – Nappis FisherPrice	20 – 40 – 60	Con revestimiento hipo alergénico, y sistema autoajustable.
Yodos – Yodóforos	1oz – 1l. – 1Gl.	Elemento antibacterial eficiente para mermar los efectos activos de virus, bacterias, hongos y microorganismos infecciosos.
Productos cosméticos	1	En diferentes presentaciones, como: Maquillajes, desodorantes, champo, etc.

Cuadro 4. Lista de productos
Fuente: Archivo de la Farmacia “Ayala” – Elaborado: Borbor, 2020

Detalles	Institución	Condición
Servicio Bancario	Banco de Guayaquil	Depositos y retiros de dinero (Banco del barrio).
Linea de servicio – Recargas Telefonicas	Claro – Movistar – CNT - Tuenti	Adquisicion de minutos y servicios de internet para lineas prepagos y pospago.
Linea de servicios – Televisión Pagada.	TvCable – Univisa – DirecTV	Sistema de televisión mediante señal de radiofrecuencia.
Servicios Medicos	Farmacia Ayala	Aplicación de sueros e inyecciones ofertada por la empresa (profesional contratada).
Entregas y bonificaciones	Farmacia Ayala	Servicio de entrega a domicilio y oferta de descuentos.

Cuadro 5. Lista de servicios

Fuente: Archivo de la Farmacia “Ayala” – **Elaborado:** Borbor, 2020

3.2. Diseño De La Investigación

Enfoque cualitativo: Para Hernández, Fernández y Baptista (2010), es un proceso que requiere de la recolección de datos sin medición numérica, mientras que para (Blasco y Pérez 2007) este estudia la realidad en su contexto natural y tal como sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con los objetivos implicados.

Enfoque cuantitativo: Su proceso de investigación se concentra en las mediciones numéricas, utiliza la observación del proceso en forma de recopilación de datos y los analiza para llegar a contestar todas las preguntas de investigación.

Este enfoque utiliza los análisis estadísticos a partir de la recolección, la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de población; plantea un problema de estudio delimitado y concreto, una vez planteado el problema de estudio, revisa lo que se ha investigado anteriormente. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

Tipos de investigación

Investigación descriptiva: La investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. (Frank Morales, 2010).

Por tanto, esta investigación nos proporcionara detallar los problemas y dificultades de no emplear un procedimiento de control interno de los inventarios, por lo que presenta inconveniente en la distribución de los productos y esto provoca un bajo rendimiento de la empresa.

Investigación explicativa: Es aquella que se efectúa sobre un tema u objetivo desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados

constituyen una visión aproximada de dicho objetivo, es decir, un nivel superficial de conocimiento. (Frank Morales, 2010).

Este estudio nos proporcionara vincular los efectos y causas que ocasionan el problema en la empresa farmacia “Ayala” nos facilitara buscar objetivos claros y concretos para solucionar el problema y así mejorar el rendimiento de la empresa.

Investigación correlacional: Según (Frank Morales, 2010), se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto.

En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Luego de exponer el conjunto de métodos encasillado en los tipos investigativos, se trabajará con el que se apegue en mayor proporción con la problemática planteada, para ello, lo primero será citar a las variables, para su estudio aplicativo:

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

Variable dependiente: Producto para la venta

Como se ha indicado en el trayecto de elaboración de presente trabajo investigativo el control interno del inventario de mercadería, es un utensilio que genera seguridad y protección a una empresa u organización –en todas sus áreas–, ya que, permite la consumación de objetivos, de forma eficiente.

Es por este motivo que, apegado a las técnicas investigativas descritas en este capítulo, se puede fundar que la relación vinculante entre las variables determinadas en el presente trabajo de investigación, se obtendrá, exponiendo las conjeturas entre el control interno administrativo de los inventarios y los insumos para la venta, lo cual, se puede representar a

través de un simple diagrama de causa y efecto (correlación de una problemática y su solución).

Conjuntamente con el análisis para la aplicación de pautas, procesos y métodos administrativos –en el siguiente capítulo–, marcando, además, la interacción entre las personas involucradas en el proceso de administrativo de control que ayudaran a Farmacia Ayala en la toma de decisiones.



Figura 3. Diagrama Causa - Efecto
Elaborado: Borbor, 2020

Técnicas de investigación

Observación: La observación consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis, por lo que es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos recopilados. (Hernández Sampieri, y Torres, 2018)

Mediante una observación simple, se pudo apreciar las falencias que hacen que Farmacia Ayala, tenga un descuadre en el stock del inventario, entre estas el no ingreso o registro (en un tiempo prudencial) de las transacciones realizadas, en las herramientas de control que posee la empresa (hojas de cálculo, base de datos, registros manuales, etc.), lo que hará imperante la adopción de medidas determinantes en el proceso de control interno, apegados al informe o método COSO.

Con la misma perspectiva, para dar sustento a esta técnica investigativa se puede generar y aplicar una guía de observación, esta herramienta ayudará a divisar y reconocer, mediante una indagación palpable información pertinente para la resolución de la problemática planteada.

Modelo de Guía de Observación a emplear para la recopilación de información en Farmacia Ayala.

Datos Generales

Área/Departamento:

Fecha:

Observador:

Propósito de la observación:

Reconocer y distinguir desatinos estructurales en las áreas a cargo del proceso de control interno de los inventarios (stock de insumos o productos), así como las inexactitudes en el registro o ingreso de información, alcanzando la sugerencia del diseño, metodologías y procesos que auxilien a resolver la problemática.

Criterios		SI	NO	Observaciones
	Farmacia Ayala cuenta con un sistema adecuado para la verificación de los registros de ventas y adquisiciones.			
	Los responsables del área de auditoria, controlan y supervisan de forma directa el proceso y registro de facturación a manos de los colaboradores y/o empleados.			
	Se informa y comunica a los colaboradores y/o empleados de forma oportuna las funciones y practicas a llevar, para un buen control interno.			
	El personal muestra interés por la implementación de un utensilio para mejorar el control interno de los inventarios.			
	Farmacia Ayala brinda la inducción requerida para que el personal a cargo del control interno se los inventarios, sea eficiente en sus funciones.			

	La empresa posee el personal capacitado para el proceso de control interno y la buena de toma de inventarios.			
--	---	--	--	--

Cuadro 6. Lista de servicios
Elaborado: Borbor, 2020

Análisis documental: Solís Hernández (2003), lo define como la operación que consiste en seleccionar ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información contenida en él. Obviamente que los propósitos del análisis documental trascienden la mera recuperación/difusión de la información.

Con la ayuda de esta técnica, se ha podido recopilar en el capítulo II – revisión de la literatura–, una cantidad significativa de fuentes de información en sus diferentes niveles (primaria, secundaria y terciaria), la que es considerada relevante para la comprensión, ya que, ha consentido al acercamiento, comprensión y a su vez la instauración de la posible solución a la problemática planteada.

Por demás se indica la apertura brindada por la propietaria de Farmacias Ayala, a los documentos administrativos, contables y financieros de los últimos 5 años de las actividades realizadas por la empresa, lo que coadyuvo en la distinción de errores o faltas en las que incurría el personal y la empresa, creando un control interno de mercaderías e inventario desorganizado e ineficaz.

3.3. Procedimientos De La Investigación

Los procedimientos de la investigación se establecen a partir de los objetivos específicos que se plantean en el capítulo 1.

- Analizar el sistema actual del control interno de los inventarios de mercadería de la empresa Farmacia “Ayala”
- Plantear el método coso de control interno al inventario de mercadería que permita garantizar la disponibilidad de los productos en la Farmacia “Ayala”

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este apartado se presentará un examen de la herramienta de apoyo y recolección de datos usada, así mismo, el efecto de la falta de algún método, técnica o procedimiento en la gestión de control interno ayudando a encontrar una posible solución desde la perspectiva intrínseca a la extrínseca.

Análisis e interpretación de la encuesta

La guía de observación está compuesta por seis criterios o indicadores precisos, focalizados en el manejo llevado en la actualidad en el sistema de control interno de las mercaderías, exponiendo la situación actual en Farmacia Ayala y la problemática expuesta.

Crterios	SI	NO	Observaciones
Farmacia Ayala cuenta con un sistema adecuado para la verificación de los registros de ventas y adquisiciones.		X	Se aprecia, la desactualización del sistema tecnológico usado por Farmacia Ayala para un adecuado registro de ventas o adquisición de inventario.
Los responsables del área de auditoria, controlan y supervisan de forma directa el proceso y registro de facturación a manos de los colaboradores y/o empleados.		X	La posible expansión de la empresa ha hecho que la dueña y el personal a cargo del control interno, no hayan tomado cartas en el asunto, inspeccionando periódicamente el proceso y registro de facturas, afectando el stock de mercarúa.
Se informa y comunica a los colaboradores y/o empleados de forma oportuna las funciones y		X	El desconocimiento de sus funciones, acciones y actividades puntuales ha llegado a confundir la forma de

practicar a llevar, para un buen control interno.			llevar un correcto sistema de control interno de inventarios.
El personal muestra interés por la implementación de un utensilio para mejorar el control interno de los inventarios.	X		Este criterio se cumple a medias, ya que, por diversos motivos (familiares, profesionales, personales, etc.) los colaboradores o empleados suelen no estar comprometidos en la sistematización e ejecución de mejora en el control interno de los inventarios
Farmacia Ayala brinda la inducción requerida para que el personal a cargo del control interno de los inventarios, sea eficiente en sus funciones.	X		En sus nuevos colaboradores, se cumple este criterio.
La empresa posee el personal capacitado para el proceso de control interno y la buena de toma de inventarios.	X		La empresa abre su campo laboral a los diferentes tipos de profesionales (estudios especializados – experiencia ganada), lo que se coliga en los procesos contemplados por Farmacia Ayala.

Cuadro 6 – Guía de observación (análisis de criterios)

Elaborado: Borbor, 2020

Conclusión – Guía de observación

Para llevar a cabo, la práctica de esta herramienta investigativa, se seleccionó al personal clave en el proceso de control interno de Farmacia Ayala, correcto y eficiente, facultados de forma directa e indirecta para llevar el registro, facturación, cobro de los insumos, lo que ayudará a llevar un mejor proceso en los inventarios.

Auditor – Contador – Auxiliares – Facturadores

Finalmente, la guía de observación formalizada y efectuada ha ofrecido el reflejo de errores, desatinos y equivocaciones en las diferentes áreas con afinidad al control interno de inventarios, por lo tanto, se puede concluir inexactitudes en las que incide Farmacia Ayala, especificando las descubiertas a juicio del investigador:

- No se realiza un diagnóstico concreto y eficaz que determinen las necesidades y beneficios de la capacitación adecuada.
- La falta de un proyecto o esquema de control interno dirigido al inventario, provoca pérdidas para la empresa.
- El desinterés en la adquisición de herramientas o tecnologías para un correcto control interno de los inventarios, ocasionando pérdidas y retrasos en el despacho de insumos o productos.
- Creación de conflictos en el registro de productos e insumos, lo que no ayudara a la verificación de un correcto y adecuado inventario.

Plan de mejoras

Dentro de esta sección se procederá a exponer y presentar un sistema, método o paradigma, apegado a uno de los objetivos planteados y el alcance del mismo, contemplando el informe o sistema COSO, que como se expuso en el capítulo II –donde se contempla la revisión de la literatura–, el informe o sistema COSO despliega preceptos principales, para la implementación de pertrechos (programas, aplicaciones, normas, manuales, etc.) para una buena –por no decir, excelente– gestión en el control interno.

De tal manera que, se procederá a explicar un método contable (para el caso un software), que beneficiará a la problemática presentada por Farmacia Ayala.

Importancia, propósito y aplicación

La Farmacia Ayala necesita organizar y controlar con exactitud sus acciones o movimientos contables, por lo cual será de suma importancia la compra u obtención de un programa o software contable técnico y especializado.

Así mismo, se ha procedido a realizar un estudio de campo y de mercado, observando las diferentes particularidades (precio, garantía, mantenimiento, disponibilidad, etc.) con la intención de adquirir el más adecuado sistema o software, en atención a lo cual, se ha realizado la respectiva cotización, teniendo en cuenta su ventaja; es así que se presenta la concerniente comparación:

Software	Mantenimiento y Garantía	Servicios disponibles	Precio
Mónica 8.5	Establecido en el contrato, acogiendo las necesidades del cliente	Facturación. Inventario. Cuentas por Pagar Facturación. Cuentas por Cobrar.	\$ 120.00

		<p>Clientes y Proveedores. Anexos Transaccionales ATS.</p> <p>Contabilidad: Estimados (proformas). Impresión de Facturas Pre- Impresas, Cheques, Comprobantes, etc. Guías de Remisión.</p>	
Ferretero	<p>1 hora de capacitación</p> <p>Media hora de soporte remoto</p>	<p>1 Usuario administrador 1 Local 2 Usuarios Implementación en 72 horas Hasta 500 documentos Manual de usuario Acceso desde tabletas y celulares</p>	<p>Pago por implementación \$ 182.00</p> <p>Mensual \$ 27.00 Básico</p>
PERSEO	<p>Videos Tutoriales en la Web para su Capacitación</p> <p>Actualizaciones Permanentes Gratis</p> <p>Chat en Línea para consulta de dudas</p> <p>Respaldos Automáticos cada 4 horas</p>	<p>Facturas Electrónicas (Ilimitadas) N/C Electrónicas (Ilimitadas) N/D Electrónicas (Ilimitadas) N/D Electrónicas (Ilimitadas) Proformas Fichas de Clientes Fichas de Servicios Fichas de Gastos Ficha de Vendedores Compra de Bienes y Servicios</p>	<p>\$ 29.00</p>

		Recepción de Doc. Electrónicos desde página del SRI Retenciones Electrónicas (Ilimitadas) Contabilidad 100% Integrada Gestión de Impuestos, ATS Cuentas por Cobrar Cuentas por Pagar Gestión de Bancos Gestión de Caja Gestión de Tarjetas de Crédito recibidas Gestión Cheques Posfechados recibidos Conciliación Bancaria	
--	--	---	--

Cuadro 7. Tabla comparativa de software contables en el mercado

Elaborado por: Ángel Borbor

Luego del análisis pertinente se ha llegado a la conclusión que el software contable Mónica 8,5 será le mejor opción para Farmacias Ayala, ya que, entre las características que ofrece en beneficio de la empresa (control interno, facturación, inventario, cuentas por cobrar, contabilidad en general), se aprecia el balance entre las pretensiones como lo son: precio, garantía, mantenimiento, disponibilidad.

Profundizando la ganancia y utilidad del software Mónica 8.5, se realizará una segmentación que describa a Farmacias Ayala las áreas contables donde Mónica 8.5, será prolífero.

Mónica 8.5

Para Farmacia Ayala la contabilidad de los resultados de sus acciones o actividades comerciales exhorta a conservar registros de manera sistematizada, ordenada y coherente.

Si bien la mayoría de empresas discrepan enormemente en sus sistemas de gestión de control interno, los elementos básicos de la contabilidad son esenciales para la administración de alguna empresa, siguen siendo los mismos.

El software Mónica 8.5 será perfecto para llevar la contabilidad de todo negocio que necesite un registro fehaciente de sus actividades, porque permite realizar los movimientos básicos y avanzados de contabilidad sin ningún inconveniente (teniendo o no cultura plena en contabilidad), como son:

- Ejecución de facturas
- Vigilancia de inventario
- Creación de las bases de datos de clientes
- Creación de las bases de datos de proveedores
- Claridad en las cuentas por cobrar
- Reajuste perenne en la lista de precios
- Réplica mecánica de estados financieros
- Etc.



Figura 4. Pantalla principal del software Mónica 8.5
Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

El software Mónica 8.5 es un software considerado sencillo de operar, desde el inicio, partiendo por su montaje (instalación) que es simplificado, aun cuando la noción tecnológica del comprador sea muy limitado, además el manual de funciones para el usuario está en español con un lenguaje sumamente entendible, este programa se ha pensado y diseñado especialmente para aquellos usuarios que no gocen de conocimiento avanzado en informática mucho menos de contabilidad, pero aspiran a llevar adelante su negocio con orden, estructurado y automatización en sus estados financieros.

Los esquemas sostenidos por el software Mónica 8.5, se entrelazan, dicho de una forma más simple o básica, cada vez que se registre o apunte un producto nuevo, o se proceda a una venta, esta acción intervendrá en toda su estructura, como lo son: inventario, en la facturación, cuentas por cobrar, etc.

Los patrones que considera el software Mónica 8.5 son los detallados a continuación:

- Facturación.
- Inventario.
- Cuentas por Pagar Facturación.

- Cuentas por Cobrar.
- Clientes y Proveedores.
- Anexos Transaccionales ATS.
- Contabilidad (en general):
 - Plan de Cuentas.
 - Asientos Contables creados automáticamente.
 - Balances Generales.
 - Libro Mayor y Diario.
 - Estados de Pérdidas y Ganancias.
 - Anexos Transaccionales.
 - Enlaces de cuentas contables y demás.
- Estimados (proformas).
- Impresión de Facturas Pre-Impresas, Cheques, Comprobantes de Egreso, Retenciones y demás reportes.
- Guías de Remisión (Sofya, 2021).

Como se ha indicado la información en los procesos del software Mónica8.5 contiene parámetros puntuales acerca de datos contables y financieros de la empresa, ratificando el cumplimiento de un control interno necesario, los que serán señalados para que los colaboradores puedan participar de forma eficiente en la contribución de mejorar la productividad de Farmacia Ayala, estos parámetros son:

Facturación

La facturación es contemplada como un objetivo primordial en el presente estudio, a causa de, que farmacia Ayala realiza ventas de forma constante, lo que, concebirá facturas de forma ininterrumpida.

En suma, este modelo permitirá constituir, transformar y suprimir, creando su propia numeración (claro está, bajo recomendaciones tributarias y contables), disponiendo su ordenamiento bajo criterios diferentes (fecha, vendedor, cliente, localidad, etc.), de igual manera, puede realizar restituciones en el inventario.

Cada vez se efectuó o realicé la facturación, se reconstruirá el inventario y llevando el registro debido, que forjará los reportes completos.

Nro. factura	Fecha	Vendido a:	Vendr.	Términos	Total US \$

Figura 5. Formulario de facturación del software Mónica 8.5

Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

Inventarios

Este apartado permitirá acopiar cada insumo o producto de forma específica, para ello, el software generará un código entre letras y números, permitiendo su modificación o el registro de alguna novedad (favorable, sobre todo por su fluctuación en el mercado), también creará registros nuevos, con la posibilidad de eliminarlos de forma rápida y segura.

El software Mónica8.5, ha trabajado asiduamente para estar a la par con la tecnificación, siendo competente al crear su propia nomenclatura y catálogo con imágenes.

El software Mónica8.5, está facultada en el manejo de imágenes (Símbolos, conceptos, fotos o diagramas) de sus productos o servicios, dándoles la

posibilidad a cada empresa de ofrecer sus catálogos basados en el inventario, al igual que, la capacidad de remitir cotizaciones y/o proformas a sus usuarios o clientela de un índice de importes completo (con imágenes de los productos y servicios). Correspondiéndose a una forma más perspicaz de obtener y brindar publicidad de manera ordenada y siempre renovada.

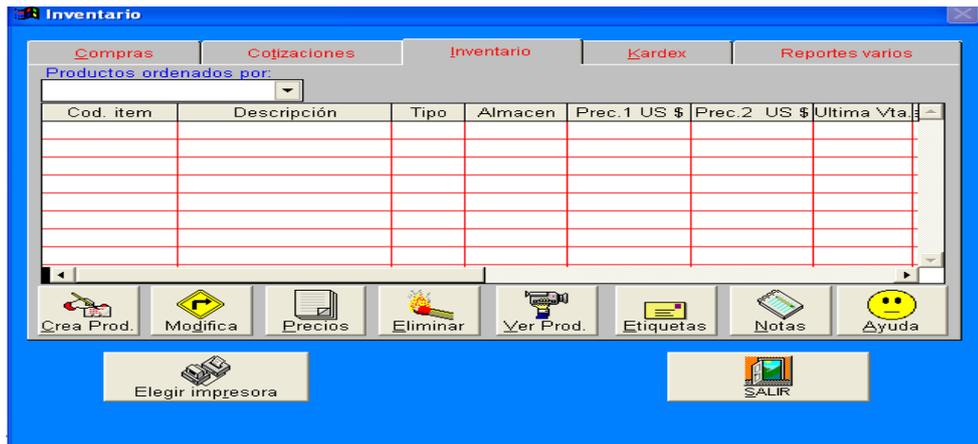


Figura 6. Formulario de inventario del software Mónica 8.5
Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

Cuentas por Cobrar

Para cada empresa es de suma vitalidad estar al tanto de los valores aplazado, diferidos o no cancelados, por lo cual el software Mónica8.5 ofrece a la institución, tener controladas las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etc., al punto de procesar y producir un listado de usuarios impagos, facturas no canceladas y prescripciones de las próximas facturas. En otras palabras, clientes en mora.

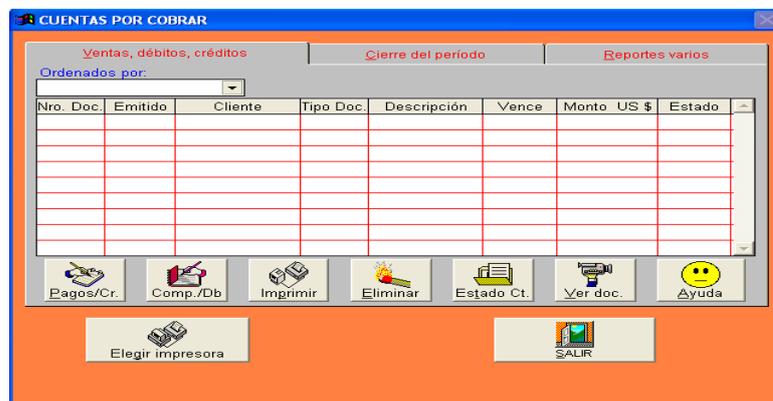


Figura 7. Formulario de cuentas por cobrar del software Mónica 8.5
Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

Cuentas por Pagar

En toda empresa u organización (pequeña, mediana o grande) es demandante la obtención de formas de pagos o créditos con los proveedores, lo que ayudará al negocio a ampliar la variedad de productos (stock) y servicios ofertados, es por ello que el software Mónica8.5, da a conocer a que distribuidor o proveedor se le adeuda, las fechas para los vencimientos en las facturas, agenda de cancelación o pago de proveedores, y el estadio de la deuda y pago de cada proveedor o distribuidor con los cuales se ha establecido líneas de créditos pertinentes. Información adecuada, lista y detallada beneficia y retribuye a un negocio.

Nro. Doc.	Emitido	Proveedor	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto US \$	Status

Figura 8. Formulario de cuentas por pagar del software Mónica 8.5
Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

Contabilidad

Para el hilo de estudio la contabilidad es un factor concluyente para toda empresa, ya que, mide, examina y analiza la pertenencia de una empresa u organización, por lo que el software Mónica8.5, ayuda a una entidad con la generación sistematizada de los diversos estados financieros, al llevar un registro diario en orden de las negociaciones o transacciones.

Entre los estados financieros que el software Mónica8.5 contempla, están: Balance general de la entidad, Estado flujo de efectivos, el estado de perdidas pérdidas y ganancias, Balance Tributario, etc.

Es decir, el software Mónica8.5 puede facilitar la toma de decisiones administrativas, económicas y estratégicas, lo que aportara a una buena gestión de control interno y externo.

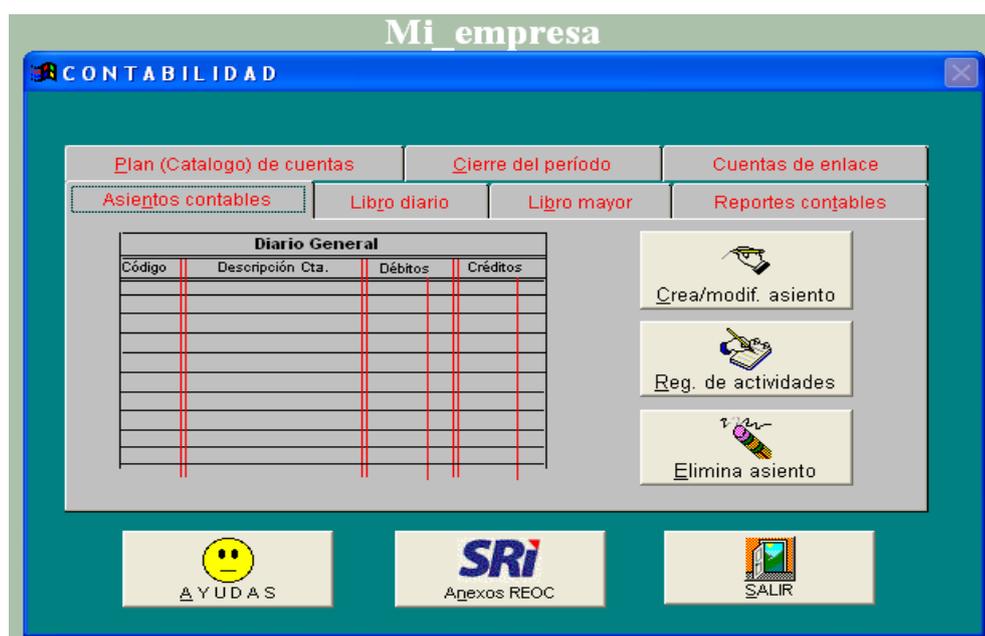


Figura 9. Formulario de contabilidad del software Mónica 8.5
Fuente: Sofya – Elaborado por: Ángel Borbor

Módulo de Anexos Transaccionales del SRI

Actualmente ninguna entidad comercial a nivel local, provincial o nacional se apega a las correctas exigencias tributarias, lo cual podría acarrear sanciones, multas e incluso el cierra parcial o total.

Es por esto que el software Mónica8.5 ha sido pensado y creado para formular los anexos o adjuntos a presentar en las diversas instituciones tributarias (SRI, aduanas, etc.) de forma actualizados, de la filtración de la información generada por los movimientos comerciales realizadas (venta y/o compra), en archivo tipo meta–lenguaje XML, el que debe ser importado a las páginas de las diferentes instituciones de gestión tributaria en formato DIMM, para ser aceptados.

Información validada es información fidedigna, lo que puede llegar a incrementar la productividad de una organización.

Anexos Transaccionales: Mi_empresa

Los Anexos de retención REOC son informes del movimiento de la empresa, los cuales son exigidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) al final de cada mes. Mónica elabora estos informes de acuerdo al formato exigido por el SRI. Los anexos que emite Mónica, pueden ser enviados al SRI (presentar en ventanilla) ó vía internet. También pueden ser revisados y/o modificados con el software DIMM que otorga el SRI (archivos en formato XML). Anexo REOC es elaborado de las compras que se han registrado dentro del módulo de inventarios.

Anexos REOC Emitidos | **Detalle de compras**

Anexos REOC pueden ser calculados en cualquier momento. Si Ud. agrega, modifica ó elimina compras para un período y ya tiene el anexo realizado, simplemente presionar boton "recalcular anexo"

Anexo se encuentra en carpeta D:\MONICA85\

Año	Mes	Compras US \$	Archivo REOC a ser enviado al SRI

Crear Anexo REOC | Ver Talon Resumen | Recalcular Anexo | Eliminar Anexo Trans.

Parametros Anexo | Seleccionar Impresora | Salir

Figura 10. Formulario de anexos transaccionales del software Mónica 8.5

Fuente: Sofya – **Elaborado por:** Ángel Borbor

Requerimientos para el computador soporte del software Mónica 8.5

Según lo recomendado por la empresa proveedora del software Mónica 8.5, se puede emplear con Microsoft Windows hasta un sistema Linux, claro está, de que siendo Microsoft la empresa que domina el mercado ecuatoriano, se subrayan los las funciones y detalle de un computador base para el software Mónica 8.5:

- Cualquier sistema de Microsoft Windows, entre los que pueden estar:
 - Windows 7 - Windows 8 - Windows 8.1 - Windows 10
 - Ordenador de escala media en adelante (Microprocesador doble núcleo en adelante)
 - Disco duro de 10 Gb como base

- Memoria de 2 Gb como base
- Monitor indeterminado (de cualquier marca)

Costos previstos para la ejecución de la propuesta del software
Mónica 8.5

Para que la propuesta sea implementada de manera correcta son necesarios, tantos requisitos de hardware como de software, los mismos que se detallan a continuación:

Una computadora con características básicas en el mercado actual (agosto del 2019) presenta las siguientes especificaciones:

Material	Descripción	Valor
Computadora All in one (Todo en uno)	Marca HP Microprocesador: Celeron 1.6 GHZ Memoria: 4 Gb Disco duro: 1 Terabyte DVDR Pantalla de 20" Sistema Operativo: Windows 10 Teclado / Mouse / Parlante interno Color: Blanco	\$ 535,00
Impresora Epson L3110	Tinta continua	\$ 242,00
Total		\$ 535,00

Cuadro 8. Presupuesto para hardware
 Elaborado por: Ángel Borbor

En cambio, si se cuenta con un hardware eficiente, que se apege a las obligaciones requeridas por el software Mónica 8.5, el único gasto a realizarse o se incurriría sería por la adquisición software Mónica 8.5 (los manuales de uso, el valor de instalación, servicio de mantenimiento y licencia vienen incluidos).

Material	Descripción	Valor
Microsoft Windows 10	Pro 64 bits	\$ 221,00
Microsoft Windows 10	Home 64 bits	\$ 184,00
Microsoft Windows 8.1	Pro 64 bits	\$ 15,00
Microsoft Windows 8	Pro 64 bits	\$ 15,00
Microsoft Windows 7	Ultimate 64 bits (con soporte)	\$ 40,00
Microsoft Windows 7	Profesional 64 bits (con soporte)	\$ 50,00
Mónica8.5	Completo (con soporte remoto)	\$ 120,00

Cuadro 9. Presupuesto para software
Elaborado por: Ángel Borbor

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

La finalidad general del presente trabajo investigativo, es el haber valorado las medidas en la gestión de control interno llevados por Farmacia Ayala, en el ámbito administrativo, financiero y contable, apreciando el estado real, perspectiva y escenario en el mercado.

Se escogió una propuesta de esta índole, ya que, el sistema de gestión en el control interno propuesto y analizado, cubre las diversas fases o ciclos del procedimiento, en el que se han descrito los riesgos involucrados en la causa administrativa y contable, llevada adelante por Farmacia Ayala; entre las conclusiones y el apego de los objetivos, se vislumbró la falta de comunicación y participación de los diferentes departamentos de la empresa con sus colaboradores, lo que permitiría una toma de decisiones con un tiempo prudente.

En la fase del estudio relacionado a la recolección de datos o estudio de campo, se distinguió que en las áreas administrativas y de control no se ha establecido procedimientos adecuados en lo que respecta al control interno, lo que no brinda seguridad en la razón de los procesos, por lo que, será necesario que se ejecute un examen absoluto con el personal implicado en el control interno, para organizar e instaurar estrategias para disipar los riesgos que está expuesta la empresa Farmacia Ayala

En la actualidad, Farmacia Ayala exhibe desatinos e inexactitudes como: la falta de direccionamiento ético administrativo, un manual de procesos y de funciones, régimen estratégico para conseguir sus objetivos básicos, expansión de productos (stock) y servicios dedicados a sus usuarios, indicadores de rendimiento e incapacidad para logro de metas.

RECOMENDACIONES

La empresa Farmacia Ayala, deberá aprovechar el presente estudio de tesis para entender y aplicar el diseño de control interno y la sugerencia del software contable Monica8.5 en sus actividades u operaciones contables y administrativas, lo cual, consentirá desplegar un modelo enérgico, eficiente y seguro como el método de gestión de control interno COSO, establecido en esta propuesta.

La empresa Farmacia Ayala, deberá acatar las consideraciones señaladas en las áreas estudiadas en el presente estudio de tesis, para conquistar sus objetivos administrativos o contables, posibles y ejecutables a través de una buena gestión en el control interno, las directivas del método o informe COSO es idóneo para detectar las inseguridades o riesgos a los que está expuesto una empresa u organización, de esta forma se podrá realizar las enmiendas necesarias.

Además, Farmacia Ayala deberá capacitar e informar a sus colaboradores a cerca de los procedimientos en el sistema de gestión de control interno, detallar las funciones a realizar en cada área o departamento, optimizando el cumplimiento de las responsabilidades y ocupación de cada cargo, asimismo efectuar e implementar indicadores que midan el rendimiento del presupuesto y la utilidad generada, también indicadores de riesgo y desempeño interno y externo que brinden información relevante para la empresa.

Adquirir el sistema o software (Mónica8.5) recomendado, el cual, luego de analizado, el esquema accede a la compilación, clasificación, ordenamiento y almacenamiento de la información o documentación de interés para Farmacia Ayala, lo que proporcionará agilidad, eficacia y rapidez en el establecimiento de los mismos, en otras palabras, actualización temprana de información administrativa, financiera y contable.

Por último, el planteamiento e implementación del método Coso coligado con el software Mónica8.5, consentirá a Farmacia Ayala estimar el cometido y funcionalidad en cada área del sistema y software trazado,

ayudando de forma infalible el tomar decisiones efectivas y seguras para el vigor de las diferentes áreas y de la empresa, en su totalidad.

BIBLIOGRAFÍA

1. Alcarria Jaime, J. J. (2008). Contabilidad financiera I.
2. Bertani, E., Polesello, M., Sánchez Mendoza, M., & Troila, J. (2014). COSO IY COSO II, Una propuesta integrada. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina. Recuperado de: http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf.
3. Carlos Meza Vargas (2007) Análisis de cuentas Primera Edición Editorial Universidad Estatal a Distancia
4. Campuzano Vásquez, J. A., Chávez Cruz, G. J., & Chávez Cruz, R. B. (2015). Elementos básicos de contabilidad.
5. Carrera Ramirez, Y. M. (2019). Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura.
6. Coalla, P. P. M. (2017). UF0476-Gestión de inventarios. Ediciones Paraninfo, SA.
7. Contreras, F. G., Capurro, A. C., Santana, M. A. P., & Castillo, J. Q. (2014). El concepto de eficiencia organizativa: una aproximación a lo universitario. *Revista lider*, 16(25), 126-150.
8. Coopers & Lybrand (1997) Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO) Ediciones Diaz de Santos S.A. Madrid.
9. de Atención Farmacéutica, F. (2006). PRM y RNM: conceptos y definiciones. *Farmacéuticos*, 315, 28-9.
10. de la Cruz, L. O. V., León, Y. O. L., & Julbe, A. F. N. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y administración*, 62(2), 683-698.
11. Duran Yosmary (2012) Administración del inventario Universidad de los Andes Venezuela
12. Fernández, A. C. (2018). Gestión de inventarios. COML0210. IC editorial.
13. Fernández Sánchez, E. (2010). *Administración de empresas un enfoque interdisciplinar*. Editorial Paraninfo.
14. Figueroa, V. M. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1), 9-12.
15. Fonseca, O. (2011) Sistema de Control Interno para Organizaciones, Lima Perú, Editorial IICO, Primera Edición.

16. Fuentes, N. A. (2005). Construcción de una matriz regional de insumo-producto. *Problemas del desarrollo*, 36(140), 90-112.
17. Galvis, O. D. J. M., Salazar, C. A. M., & Soto, E. M. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000: 2005. *Estudios Gerenciales*, 23(104), 47-75.
18. Gómez Bautista, B. J., & Tenesaca Pulla, J. E. (2012). Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos Cía. Ltda. del cantón Cuenca (Bachelor's thesis).
19. Goñi Camejo, I. (2000). Algunas reflexiones sobre el concepto de información y sus implicaciones para el desarrollo de las ciencias de la información. *Acimed*, 8, 201-207.
20. Hernández-Sampieri, R., & Torres, C. P. M. (2018). Metodología de la investigación (Vol. 4). México^ eD. F DF: McGraw-Hill Interamericana.
21. Ismael Granados & Leovigildo Latorre & Elbar Ramirez (2010) Contabilidad General Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad (Universidad Nacional de Colombia)
22. Jiménez, S. M. (2012). *Distribución comercial aplicada*. Esic Editorial.
23. Juan F. Pérez & Carballo Veiga (2013) Control de gestión empresarial ESIC EDITORIAL Edición 8° Madrid.
24. Lima Filho, R. N., & Bruni, A. L. (2012). Percepción de los Graduados en Ciencias Contables de Salvador (BA) Sobre los Conceptos Relevantes de la Teoría de la Contabilidad. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 6(2), 187-203.
25. Lucrecia Boland & Fernanda Carro & Maria Stancatti & Yanina Gismano & Lucia Banchieri (2007) Funciones de la Administración Editorial de la Universidad Nacional del Sur.
26. Mantilla, S. (2005). Administración de Riesgos del Emprendimiento Control Interno, Bogotá Colombia, Editorial Adriana Gutiérrez, 4ta Edición.
27. Marcotrigiano, L. A. (2011). Discusión del concepto de " activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad contable FACES*, 14(22), 72-85.
28. Meliá, J. L., Nogareda, C. L. O. T. I. L. D. E., Lahera, M. A. T. I. L. D. E., Duro, A. N. T. O. N. I. O., Peiró, J. M., Salanova, M. A. R. I. S. A., & Gracia, D. I. E. G. O. (2006). Principios Comunes para la Evaluación de los Riesgos Psicosociales en la Empresa. *Perspectivas de intervención en riesgos psicosociales. Evaluación de riesgos*, 13-36.

29. Molina, M. I. A., Torres, M. M. M., Zambrano, R. M. O., & Martínez, J. A. E. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, (2016_11).
30. Montes, J. L. (2014). UF0476-Gestión de inventarios. Editorial Elearning, SL.
31. Morales, J. E. A., & Vargas, J. E. (2010). Servicio al cliente. *Asociación Oaxaqueña de Psicología AC*.
32. Muñoz López, N. R. (2011). *Diseño del sistema de control interno para el área administrativa financiera y contable de la Federación Ecuatoriana de Industrias del Metal FEDIMETAL* (Bachelor's thesis, Quito; 2011).
33. Peretta, M. D. (2005). *Reingeniería Farmacéutica. Principios y protocolos de atención al paciente*. Ed. Médica Panamericana.
34. Piedad Vera Franco & Ana Espinoza Cume & Rodrigo Lopez Coloma (2016) La importancia de la contabilidad en las empresas (Universidad de Guayaquil).
35. Ramió, C. (2016). Teoría de la organización y administración pública.
36. Rodríguez, J. M. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad contable FACES*, 21(36), 136-150.
37. Romero López, Á. J. (2019) *Contabilidad Intermedia*, Tercera Edición NIF 2011 INTERAMERICANA EDITORES S.A.
38. Sánchez, A. M., González, J. M. Á., Poumián, M. L. P., & Castillo, R. D. J. C. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en chiapas, méxico. *Revista mexicana de agronegocios*, 33(1345-2016-104363).
39. Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Univ. Nacional de Colombia.
40. Thompson, I. (2009). Definición de producto. Marketing-Free.
41. Torres, M. G. Á. (1996). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. Panorama editorial.
42. Vaca Sigüenza, A. J. (2015). Propuesta de un manual de procedimientos de control interno mediante el método coso para el departamento administrativo y contable de la empresa "Transportes Sigüenza Noritz" (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay).
43. Valdemoro, S. V., & Ferrer, J. R. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. Ministerio de Educación.
44. Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. T. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1).

45. Vega Flor, J. G. (2009). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, aplicando la nueva Normativa y Herramientas Informáticas que rigen para el Sector Público en el 2009* (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).
46. Veiga, J. F. P. C. (2008). Control de la gestión empresarial. Esic editorial.
47. Vilorio, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87-92.
48. Wals, S. (2002). Contabilidad I. Instituto Politécnico Nacional.

Referencias Electrónicas

1. Concha, I. (2015). Diseño de un modelo de control interno contable basado en el método COSO III para la Clínica Inginost Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Repositorio de la ESPOCH. Recuperado en febrero 3 de 2021, pag. web institucional:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5558?mode=full>
2. Sofya (Sistemas Operativos, fáciles y Amigables), (2021). Información obtenida en detalle del producto cotizado. Derivado en marzo 27 de 2021, pag. web institucional:
https://www.sofyasystemssa.com/?gclid=CjwKCAjwr_uCBhAFEiwAX8YJgTIUo2m1k_uCZ1tD_ZFOumxGAdeLEA1FyUxJDQsuIDSLUBYrPbTb1ThoCI5UQAvD_BwE



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0913548103001
APELLIDOS Y NOMBRES: AYALA TOMALA SONIA ARACELLY

NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA AYALA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: SIN

FEC. NACIMIENTO: 29/05/1970
FEC. INSCRIPCIÓN: 22/04/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/04/2013
FEC. ACTUALIZACIÓN: 03/09/2019
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: FEBRES CORDERO Calle: CHAMBERS Número: 6705 Intersección: CALLE 40 - CALLE 41 Referencia: FRENTE AL CONSULTORIO DE LA DRA. TERESA BEDÓN Teléfono: 042640620 Email: sayalat2011@hotmail.com Celular: 0996647063

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA, podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA SI: GUAYAS	CERRADOS	1



ANEXOS



AGENCIA NACIONAL DE
**REGULACIÓN, CONTROL
Y VIGILANCIA SANITARIA**

DR. LEOPOLDO IZQUIETA PÉREZ



PERMISO DE FUNCIONAMIENTO: ARCSA-2019-2.10-0003235

Nombre o Razón Social del establecimiento: AYALA TOMALA SONIA ARACELLY

Nombre del Propietario o Representante Legal: AYALA TOMALA SONIA ARACELLY

Número del RUC del establecimiento: 0913548103001 Establecimiento N°: 2

Provincia: GUAYAS

Cantón: GUAYAQUIL

Parroquia: FEBRES CORDERO

Sector/Referencia: PASANDO UNA CASA DE CAFETERIA JUANITA.

Dirección: CHAMBERS NUMERO: 6705 INTERSECCION:LA CALLE 40 AVA

Actividades / Tipo(s) de establecimiento(s):

* 2.10 ESTABLECIMIENTOS FARMACEUTICOS FARMACIAS. Riesgo: Medio

Fecha de Emisión: 25-04-2019

Fecha de Vigencia: 25-04-2020

Total pago: 56.74

Estado: **VIGENTE**

Fecha de Impresión del Documento: 19-10-2019

Dra. Hemplen Lorena Zambrano Sáenz de Viteri
Coordinadora General Técnica de Certificaciones - Agencia Nacional De Regulación,
Control Y Vigilancia Sanitaria - ARCSA "Dr. Leopoldo Izquieta Pérez"

Nota:

Las condiciones en la cual se emitió el Permiso de Funcionamiento, son verificables en cualquier momento por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria "Dr. Leopoldo Izquieta Pérez" y este se emite en el formato digital a partir de la fecha de impresión del documento.

Anexo 1. RUC

Fuente: Archivo de la **Farmacia "Ayala"**

Anexo 2. El permiso de funcionamiento

Fuente: Archivo de la **Farmacia "Ayala"**