



**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 MEJORA AL PROCEDIMIENTO DE CONTROL DEL
INVENTARIO DE LOS MEDICAMENTOS, EN LA EMPRESA
FARMADESCUENTO S.A. “CRUZ AZUL”, UBICADA EN EL CANTÓN
NARANJAL**

Autor: Tene Yanzaguano Juan Daniel

Tutor: MSC. Carreño Acosta Adolfo

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivos general.....	3
Objetivos específicos.....	3
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	22
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	44

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	46
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	57
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	57
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	59
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	59

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	63
PLAN DE MEJORAS.....	67
CONCLUSIONES.....	76
RECOMENDACIONES.....	77
BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	84

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Evolución de la contabilidad.....	8
Figura 2: Estructura organizativa.....	47
Figura 3: Guía de observación	61
Figura 4: Análisis porcentual de la guía de observación.....	64

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Causas y efectos.....	2
Cuadro 2: Plantilla de trabajadores.....	48
Cuadro 3: Estado de situación financiera... ..	53
Cuadro 4: Estado de resultados.....	54
Cuadro 5: Indicadores financieros.....	56
Cuadro 6: Técnicas de investigación	60
Cuadro 7: Kardex	62
Cuadro 8: Análisis de la guía de observación.....	64
Cuadro 9: Rango de intervalos de confianza	65
Cuadro 10: Falencias en el proceso de inventarios.....	66
Cuadro 11: Plan de mejoras.....	67

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El problema de inventarios ha estado siempre presente en la historia humana. La adquisición y preservación de bienes para el consumo directo de la población o requeridos como materias primas para la elaboración de productos terminados, ha rondado la civilización desde que se hiciera evidente que el ser humano era capaz de producir en mayor cantidad que lo rigurosamente necesario para su consumo individual. (Ponsot, 2008, pág. 83)

Algunos países desarrollados y los Estados Unidos, han considerado el modelado de la cadena de suministros y sus inventarios. Desde el punto de vista económico, industrial, financiero y flujo de capitales, son los grandes precursores de la ciencia que se tiene sobre el tema. (Ponsot, 2008, pág. 84)

Administrar los inventarios, hoy en día, resulta de vital importancia para las empresas debido a que en estos encontramos la mayor inversión de las empresas. El inventario representa el capital en forma material porque tiene un valor significativo para las entidades, en especial para esas compañías que venden productos; se considera importante el inventario porque permite abastecer la demanda y ser más competitivos en el mercado.

Ubicación del problema en un contexto

Ecuador es uno de los países latinoamericanos en que aún existen un alto número de empresas que, no cuentan con un control eficiente del manejo

de sus inventarios, debido en ciertos casos al desconocimiento o el costo que representan mantener un sistema de gestión de inventarios, razón por la cual a veces optan por no hacerlo, incurriendo en pérdidas económicas para la empresa, ya que se deja abierta una ventana para que se originen hurtos, despachos de mercadería de forma inadecuada, etc.

La empresa objeto del presente estudio es una muestra, de que, la falta de control del inventario ocasiona retraso en los envíos de productos a sus clientes, lo que ha generado insatisfacción y un mal servicio; la planificación y estimación de la demanda esperada no se realiza oportunamente para poder evitar tanto el desabastecimiento o exceso de stock, lo que puede conllevar a un efecto adverso tanto en la oferta como en la demanda de este tipo de servicios.

Situación conflicto

Farmadescuento S.A., es una empresa dedicada a la venta al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados, ubicada en el cantón Naranjal, no cuenta con un control de inventario eficiente, lo que afecta de manera directa a la rentabilidad de la empresa. En el siguiente cuadro se detalla las falencias resultantes en la presente investigación:

Cuadro 1 Causas y Efectos

Causas	Consecuencias
Duplicación de nombres de productos en el sistema integrado	Faltantes o sobrantes de productos
Deficiencia en el control de inventarios	Saldo de inventarios no reales
Manejo inapropiado del stocks	Afecta la rentabilidad de la empresa

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Formulación del problema

¿Cómo mejorar el procedimiento de control del inventario de medicamentos, para el incremento de la rentabilidad financiera de la empresa FARMADDESCUENTO S.A. "Cruz Azul", ubicada en el cantón Naranjal, provincia del Guayas en el primer semestre del 2021?

Delimitación del problema:

Campo : Contabilidad financiera
Área : Control interno del inventario
Aspectos : El incremento de la rentabilidad financiera
Contexto : Farmadescuento S.A., "Cruz Azul"
Cantón : Naranjal
Provincia : Guayas
Año : Primer semestre del 2021
Tema : Propuesta de mejora al procedimiento de control del inventario de medicamentos en la empresa FARMADDESCUENTO S.A., "Cruz Azul", ubicada en el cantón Naranjal.

Variables de investigación

Variable independiente : Procedimientos de control del inventario.

Variable dependiente : Rentabilidad financiera.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Elaborar una propuesta de mejora al procedimiento de control del inventario de medicamentos para el incremento de la rentabilidad financiera, en la empresa FarmaDescuento S.A. del cantón Naranjal.

Objetivos específicos

- Revisar desde la teoría de la contabilidad financiera, los aspectos del control del inventario y de la rentabilidad financiera de las empresas farmacéuticas.
- Analizar el estado actual del control del inventario de los medicamentos, en la empresa FarmaDescuento S.A., “Cruz Azul” ubicada en el cantón Naranjal.
- Diseñar una propuesta de mejora al procedimiento de control del inventario para incrementar la rentabilidad financiera, en la empresa FarmaDescuento S. A., “Cruz Azul”.

Justificación de la investigación

La investigación surge como consecuencia de que la empresa carece de procedimientos eficientes para el control interno del inventario de mercadería en esta sucursal, lo que no permite abastecer de forma adecuada la demanda, además de generar un registro oportuno del ingreso y salida de la mercadería, generando afectaciones en la rentabilidad de la entidad.

Los beneficiarios directos de este trabajo son la gerencia y el personal involucrado en el manejo de la mercadería, ya que con esta investigación ayudaría al gerente, a encontrar las falencias que tiene la sucursal en el manejo y control de sus inventarios; además permitiría al personal involucrado en este proceso a desarrollar sus actividades de forma más organizada y eficiente.

En la actualidad, existen estudios realizados por diferentes autores referentes a procedimientos de control interno para los inventarios, por lo que los aspectos teóricos de las variables se encuentran disponibles en varias fuentes de información, además de contar con la autorización de la jefatura de caja para obtener información de la empresa y conseguir los objetivos planteados.

La importancia de este proyecto de investigación radica en que contribuirá a optimizar procesos, a través de una propuesta de mejora que establezca procedimientos de control del inventario de medicamentos que sean claros y específicos, que conlleven a incrementar la rentabilidad de la empresa.

El presente trabajo ha considerado los siguientes aspectos para la justificación de la investigación:

Conveniencia: El mejoramiento de los procesos de control de inventarios para los grupos farmacéuticos es generar una competencia que se reflejará en la atención al cliente o potencial cliente, que para el caso de la presente investigación se encuentra ubicada en el Cantón Naranjal, la transparencia y confiabilidad que se obtengan como resultado de la presente propuesta, permitirá una mejor gestión en la rotación de inventarios y a su vez se podrán complementar procesos que apalanquen su distribución.

Relevancia social: El grupo mayormente beneficiado de la presente investigación será el farmacéutico, ya que en la actualidad Farmadescuento S. A “Cruz Azul” cuenta con el respaldo de grupo DIFARE conformando un grupo sólido de más de 700 franquicias a nivel nacional. Y la continua mejora en los procesos de control de los inventarios, tendrá un efecto colateral con la demanda de los productos que actualmente son tan necesarios para el consumidor final.

Implicaciones prácticas: La reestructuración de procesos de control de inventarios, permitirá que las farmacias cuenten con información confiable, rápida y oportuna; tanto para la toma de decisiones como para la satisfacción de clientes, ya que, la finalidad es contar con un inventario con niveles de stock acorde a la rotación.

Valor teórico: La gestión de inventarios en una empresa demuestra el control de los mismos, ya que un correcto abastecimiento, la asignación de espacios para almacenar medicamentos y la satisfacción del cliente interno y externo, serán un indicador relevante para el costo y utilidad de la empresa.

Utilidad metodológica: Con la aplicación de la propuesta de mejora al control de los inventarios se busca que la empresa ejerza el control oportuno del manejo contable del inventario, así como también que esta tenga a disposición información fiable y real, en cualquier momento, de la situación económica de la empresa; además que una adecuada gestión de los inventarios, permite mantener y mejorar la relación comercial empresa-cliente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El nacimiento y desarrollo de la práctica contable se ha demostrado que ha dependido de la humanidad, de cada hecho o causa de progreso del hombre en lo social, económico, cultural y político, ha tenido impacto, por las necesidades que surgen, sobre los avances contables. (Santos, 2018)

Según Santos (2018) menciona que: La evolución de la contabilidad se embarca en tres grandes periodos:

El período empírico, que abarca desde las civilizaciones más antiguas hasta la Edad Media, aproximadamente en el año 1202. El período clásico, que relaciona toda la etapa de nacimiento y expansión de la partida doble. Esta fase para su mejor análisis, se subdivide en el nacimiento y formación de la partida doble, que comienza en el 1202 y se desarrolla hasta 1494; y la expansión y aplicación de la partida doble que ocupa desde 1494 hasta 1840 aproximadamente. Y el período científico, que relaciona desde el 1840 hasta nuestros días”. (pág. 140)

Por lo anteriormente expuesto y en relación al tema de investigación podemos indicar que el control de inventarios es un término de inventarios que se remonta desde la antigüedad, ya que es parte del mismo tronco común de estudio a fin a la contabilidad, siendo de importancia y utilidad para el almacenamiento de grandes cantidades de alimentos para sobrevivir a los periodos de escases e incluso la relevancia de tener existencias de armas en sus inventarios para enfrentar a sus enemigos

Figura 1

Evolución de la contabilidad

PERIODO EMPIRICO	Mesopotamia año 6000 aC– 4500 aC	Por medio de la representación simbólica. Utilización del ábaco.
	Egipto 3000 aC – 30 aC	Se desarrollan diferentes actividades comerciales (tráfico marítimo, agricultura y relaciones comerciales entre pueblos); uso de escritura pictográfica y jeroglíficos y entre la civilización egipcia y hebrea que formo personal ah-doc (escribas) para que llevarsen la contabilidad de la nación
	Grecia 1800 a C – 400 aC	La civilización griega desarrollo ciertos “libros contables” en pergaminos donde registraban los prestamos realizados, desarrollaron el sistema jurídico mediante las Leyes de Solón y se crea la Contabilidad Pública para regular al Estado.
	Roma 800 a C– 476 d C	Desarrollaron un sistema contable lo suficientemente fidedigno que les permita registrar las actividades más significativas: El nexus, la Ley de las Doce Tablas, la Potella Papiria, la adversa y el codex. Surgieron algunos libros comerciales como: el Kalendarium, el Liber Patrimoni y el Brevarium.
PERIODO CLÁSICO	años de 1494 – 1840	El Fray Lucca Paccioli en su obra Summa Aritmética emplea la partida doble en el que registra operaciones como débito y crédito. Con la ayuda de la creación de la imprenta su libro fue pieza clave para la creación de las primeras escuelas.
PERIODO CIENTÍFICO	desde 1840 hasta nuestros días	Siendo en 1914 hasta la actualidad en la que se estudian las diferentes doctrinas en relación a la contabilidad siendo estas: italiana, Alemana, Francesa, Portuguesa, Sudamericana y Norteamericana, es así que, el concepto de contabilidad evoluciona y aparecen distintos enfoques, como por ejemplo: legalista, económico y fomal. La contabilidad es considerada una ciencia empírica de carácter económico social. El uso de la tecnología (computadora) han aperturado nuevos campos de estudio lo que permite una transformación tanto en objetivos como en procedimientos.

Elaborado por: Tene (2021)

Fuente: Santos (2018) .Una mirada a la historia de la contabilidad

Ecuación básica de la contabilidad

Es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad, siendo la base sobre la que se sustenta el sistema contable por partida doble; se define, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, de la siguiente forma:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL (O PATRIMONIO O FONDOS PROPIOS)}$$

“En la ecuación que antecede, la suma del valor de las cuentas deberá ser igual a la suma de valor de las cuentas del pasivo más la suma de valor de las cuentas del patrimonio o capital”(Mora, 2008, pág. 56).

Desde el punto de vista del IFRS (2019) , los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos se definen como sigue:

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (pág. S/P)

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (IASCF, 2019, pág. s/p)

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas

de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. (IASCF, 2019, pág. s/p)

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (IASCF, 2019)

El costo, también llamado coste, es el desembolso económico que se realiza para la producción de algún bien o la oferta de algún servicio. El costo incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, los gastos en la producción y los gastos administrativos, entre otras actividades. (Raffino, 2020, pág. s/p)

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, entre otros). (Guajardo & Nora, 2002, pág. 12)

“La contabilidad financiera es una disciplina que consiste en recopilar, ordenar y registrar la información de la actividad económica de una empresa” (Roldán, 2017, pág. s/p).

La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos financieros de una empresa o entidad. Es una

herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. (Pellegrino, 2001, pág. 14).

La contabilidad financiera, conocida también como contabilidad externa o contabilidad general, es la rama de la contabilidad que tiene como función recolectar, clasificar, registrar e informar sobre las operaciones que pueden valorarse en términos monetarios, o bien, que son realizadas por un ente económico. (Nuño, 2018, pág. s/p)

Se denomina contabilidad financiera a una rama de la contabilidad dedicada específicamente a las transacciones financieras de un negocio. Esto implica resumir, analizar e informar al respecto a tanto el público general como los accionistas de una empresa o las agencias gubernamentales dedicadas a la supervisión fiscal, y a partir de dicha información suelen tomarse decisiones estratégicas dentro de la organización. (Raffino, 2020, pág. s/p)

Con base en las definiciones anteriores, el autor considera que la contabilidad financiera persigue brindar información fiable, comprensible y comparable de las actividades económicas de una empresa con la finalidad de emitir estados financieros razonables y con esta información poder tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos propuestos por la administración.

En el año de 1971 se define el control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una

institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (Ballesteros, 2013, pág. s/p)

El autor menciona que el control interno puede entenderse como una herramienta que favorece al desarrollo de las actividades de la empresa y genera beneficios a la administración porque contribuye a obtener una gestión eficiente; además que fortalece a una entidad para alcanzar los objetivos propuestos.

En el informe Coso, en 1992, se define al control interno como: Un proceso que lleva a cabo una administración para evaluar las operaciones principalmente en tres categorías: confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de políticas, leyes y normas; efectividad y eficiencia; operacional. (Ballesteros, 2013)

Por lo contrario, para Fonseca (2011) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones.

Sin embargo, Diego (2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

Características de la contabilidad financiera

Para Pinzón (2018) la contabilidad financiera tiene las siguientes características esenciales:

- Lleva un registro cronológico y ordenado de cada actividad financiera realizada por la empresa.
- Guarda cuidadosamente un historial con el registro de los movimientos contables en la entidad
- Mantiene una línea de comunicación uniforme en cada área de contabilidad de la empresa.
- Evidencia información importante, relevante y veraz de la empresa (pág. s/p).

Objetivo de la contabilidad financiera

Roldán (2017) considera que:

La contabilidad financiera tiene dos objetivos principales, dependiendo del usuario de la información:

- **Interno:** Entrega información valiosa acerca de la posición financiera de la empresa lo que permite evaluar los resultados de las decisiones que han sido adoptadas en el pasado. Así, introduce cambios y/o propone nuevas estrategias para planificar a futuro.
- **Externo:** Informa sobre la situación financiera de una empresa lo que facilita hacer comparaciones y atraer a posibles inversionistas. La contabilidad financiera también facilita el control y fiscalización por parte de las autoridades relevantes. (pág. s/p)

Para el autor, el objetivo primordial de la contabilidad financiera es presentar información contable de calidad para ser verificada tanto interna como externamente y en nuestro país los datos son regulados por entes como la Superintendencia de compañías.

La importancia de la contabilidad financiera se debe a que permite llevar un registro a lo largo del tiempo de manera cuantificable todos los movimientos

económicos de las empresas. Además es necesaria porque permite tomar decisiones a los inversionistas externos, ya que esta proporciona información para realizar dicha inversión. (Pinzón, 2018, pág. s/p)

Inventarios

Toda empresa está compuesta por materias primas, productos en proceso, productos terminados y suministros que se utilizan en sus operaciones, un inventario puede llegar a ser tan básico como una botella que utilizan el personal de limpieza, o algo más complejo, como la composición de materias primas y ensamblaje que son parte de un proceso de fabricación (Muller, 2005, pág. s/p).

Los inventarios son considerados como dinero, activo o efectivo que se encuentra en forma material, es uno de los activos más grandes e importantes, mientras menos cantidad de inventario es mejor según la teoría financiera, el inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados, son bienes tangibles, son utilizados para la venta o para el consumo diario (Moya, 1991, pág. s/p).

“Un inventario busca proveer a la empresa de los materiales necesarios para un óptimo desenvolvimiento. Se puede indicar que el inventario es capital que posee la empresa en forma de material, permite a cada entidad con la demanda requerida” (Moya, 1991, pág. s/p).

Importancia del inventario

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno del inventario, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos

- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. (Ortega, Padilla, Torres, & Ruz, 2017)

El autor considera que el manejo adecuado de los inventarios permite reducir el riesgo de pérdidas, mantener un balance adecuado de las existencias, evitar pérdidas de clientes. Además de saber que productos tienen menor o mayor rotación.

Tipos de inventarios

Fernández (2017) manifiesta que existen diferentes tipos de inventarios:

- **Inventario de materia prima:** Corresponden a los materiales que forman parte del proceso de transformación de los productos fabricados.
- **Inventarios de mercadería:** Productos adquiridos por la entidad que no necesitan transformación, que ya están listos para su venta.
- **Inventario de productos en curso:** Se refiere a los bienes que no pasan todavía por un proceso de transformación.
- **Inventario de productos semiterminados:** Los productos que no están listos para su venta, los fabricados por la entidad y aún se encuentran en continua transformación.
- **Inventario de productos terminados:** Representan todos los productos fabricados por la empresa para después venderlos. (pág. s/p)

Sistemas de valuación de los inventarios

Los inventarios se valoran al costo o valor razonable, de los dos el menor. El valor neto realizable consiste en escoger el precio estimado de venta de un activo se resta el costo estimado para su producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta. (Purucanjas, 2013, pág. 72)

Gómez (2018) expresa que la base para la medición del inventario es el costo, debido a que forma parte de los activos corrientes e impactan en el capital de trabajo. Es importante analizar el costo beneficio que implica el uso de un determinado sistema. (pág. s/p)

Métodos de valuación de inventarios

Las técnicas generales que se emplean para valorar los inventarios son:

Método promedio

Según Purucanjas (2013): “Este método consiste en sumar el costo total del inventario y dividirlo para el número de unidades del mismo bien. El costo de venta se obtiene del costo promedio multiplicado por las unidades para la venta”(pág. s/p).

Método PEPS o FIFO (Primera entrada primera salida)

“La fórmula PEPS, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y que los productos que queden en el saldo final serán los producidos o comprados más recientemente” (...) (Hansen-Holm, 2011, pág. 335).

Nótese que las NIIF no admiten la fórmula última entrada primera salida (UEPS o LIFO, por sus siglas en inglés). La fórmula UEPS suponía que los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar serán vendidos primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar. A través de la aplicación de este método podía darse el cabo de que por las fluctuaciones de los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su costo de reposición. (Hansen-Holm, 2011, pág. 336)

La empresa objeto de esta investigación emplea el método de valoración de inventario conocido como promedio ponderado.

Sistema de inventario perpetuo o constante

Un sistema de inventario perpetuo o constante es un método de contabilización del inventario que registra de forma automática la venta o compra de mercancías, mediante el uso de sistemas computarizados y software de administración de activos empresariales. Este sistema organiza la información de modo que fácilmente pueda ser localizada por quien lo requiera, en el momento que la necesite. (Díaz, 2019, pág. s/p)

Como lo mencionamos anteriormente, el método de inventario perpetuo, es el preferido por las empresas, debido a que es uno de los más completos, presentando muchas ventajas que lo ponen por encima de los otros y porque es el único que permite tener un control constante de los precios de adquisición de la mercancía, así como el costo de su salida desde el almacén. (Díaz, 2019, pág. s/p)

Sistema de inventario físico o periódico

El sistema de inventario periódico o físico, es un método utilizado por algunas empresas, para mantener un control de la mercancía y que recibe su nombre, debido a que se realiza cada determinado tiempo o período, que puede ser un mes, un trimestre, un semestre o un año, dependiendo de la decisión que tome la empresa, con respecto a esta función. Una de sus principales características, que además implica una desventaja, es que para obtener resultados de venta, valor de inventario final, entre otros, es necesario realizar un conteo físico de las mercancías, el cual es el único método para saber la cantidad de existencias disponibles en una fecha determinada. (Díaz, 2019, pág. s/p)

El sistema de inventario periódico se actualiza únicamente al final de cada periodo contable, pero, aunque un sistema periódico ahorra el tiempo de entrada de datos a un sistema de cómputo, no es el más recomendable, ya que puede incrementar gastos a la empresa, además, los recuentos de inventario físico, consume mucho tiempo y también mano de obra, razón

por la cual, muy pocas empresas deciden hacerlo más de una vez al trimestre e incluso al año, por ende, la cuenta de inventario en el sistema de contabilidad, mostrará la información que se registró en el último conteo de inventario físico. (Díaz, 2019, pág. s/p)

Control interno

“El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas” (Cerchairo, 2013, pág. s/p).

Según Cepeda (1997), “Es una expresión que se utiliza para describir todas las medidas adoptadas por los propietarios y directores de empresas o negocios o por administradores y gerentes para dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones bajo su responsabilidad” (pág. 11).

El control interno sirve de ayuda a la administración de la empresa para alcanzar de manera eficiente las metas fijadas y tomar decisiones acertadas que beneficien de manera directa a la empresa.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí, y que permiten establecer la forma en la que la administración maneja a la empresa, y que están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgo.
- Actividades de control.
- Sistemas de información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento. (Estupiñan, 2015)

Ambiente de control

Consiste en lograr establecer un entorno que motive al personal con respecto al control de sus actividades. (Estupiñan, 2015)

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control. (Alvin, Randal, & Mark, 2007)

Según Orellana, Gaete, & Gaete (2002) “el ambiente de control es una herramienta fundamental para los demás componentes del control interno, aportando para estos disciplina y estructura” (pág. s/p).

Evaluación de riesgos

“En una entidad, es necesario mantener objetivos tanto globales de la organización como de actividades consideradas relevantes, con la finalidad de identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan el oportuno cumplimiento” (Estupiñan, 2015, pág. s/p)

“La administración se debe enfocar en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para manejarlos. Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo” (Alvin, Randal, & Mark, 2007, pág. s/p).

“Las entidades a menudo enfrentan diversos riesgos de fuentes tanto internas como externas, las cuales deben evaluarse en todo nivel para establecer medidas para identificar, analizar y tratar los riesgos” (Vega & Pérez, 2010, pág. s/p)

Actividades de control

“Las actividades de control tienen importancia no solo porque permiten la forma correcta de hacer las cosas, sino que son el método indicado de asegurar el logro de los objetivos planteados” (Estupiñan, 2015, pág. s/p).

Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Alvin, Randal, & Mark, 2007, pág. s/p)

“Las actividades de control se reflejan en las políticas de la organización, las que deben aplicarse y desarrollarse en todos los niveles, administrativo, estratégico y operacional” (Betancur & Lòpez, 2007, pág. s/p).

Sistemas de información y comunicación

Se requiere en todos los niveles de la empresa para gestionar mejor el negocio de acuerdo con el propósito propuesto en todas sus categorías. Esta información debe ser identificada y procesada a través de un sistema de información, que puede ser computarizado o utilizado en conjunto con seminarios, puede ser informal o puede formalizarse mediante el diálogo entre proveedores o clientes. (Bucelo, 2018)

“La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control” (Alvin, Randal, & Mark, 2007).

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Ricardo, 2005, pág. s/p).

Supervisión y seguimiento

El sistema de control interno requiere supervisión, un proceso que verifica si el sistema mantiene su funcionamiento normal a lo largo del tiempo. Esto se puede lograr mediante actividades de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. Supervisar durante la operación. Estos incluyen las actividades normales de gestión y supervisión, así como otras actividades realizadas por los empleados en el desempeño de sus funciones. (Coopers & Lybrand, 1997)

Se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Alvin, Randal, & Mark, 2007)

“Cada entidad debe monitorear el proceso total y considerarse la modificaciones necesaria, así se logra, que el sistema de control reaccione dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo ameriten” (Nuñez, 2011, pág. s/p).

Rentabilidad financiera

Como señala Pedrosa (2016):

La rentabilidad financiera también se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por su nomenclatura en inglés, ROE (Return on Equity), que relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla.

Puede verse como una medida para valorar la ganancia obtenida sobre los recursos empleados, y se suele presentar como porcentaje. (pág. s/p)

Rentabilidad financiera ROE: El cálculo

A continuación se muestra la fórmula de la rentabilidad financiera, siendo:

$$\text{Rentabilidad financiera ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$$

- **Beneficio Neto:** Resultados obtenidos a lo largo de un ejercicio económico. El Beneficio Neto es lo que han ganado los propietarios de la empresa, una vez deducidos los intereses e impuestos correspondientes. (Mytriplea, 2020, pág. 1)
- **Fondos propios:** Se componen del capital y las reservas de la empresa, que se emplean para la obtención de beneficios. (Mytriplea, 2020, pág. 1)

“La rentabilidad financiera ROE mide la capacidad que tiene una empresa a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas” (Mytriplea, 2020, pág. 1).

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total). (Superintendencia de Compañías, 2011)

Antecedentes referenciales

Japa (2017), Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología (ITB), Guayaquil, Tema: Propuesta de manual de procedimiento de controla los inventarios en el almacén de electrodomésticos “Robert Credit”.

Resumen: El almacén de electrodomésticos “Robert Credit ubicado en el cantón Balao de la provincia del Guayas está presentando falencias en el control de sus inventarios, teniendo como propósito disminuir los gastos por

perdida de las mercaderías mediante el diseño de un manual de procedimiento de control a los inventarios, el diseño de investigación que se utilizó fue cuali-cuanti, los tipos de investigación empleados fueron el descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica que se aplicó fue el análisis documental.

El autor agrega que el presente proyecto tiene similitud con el anterior porque también plantea una solución a la deficiencia que existe en el control de inventarios presentando una propuesta de mejora al procedimiento del manejo de los inventarios, aplicando un tipo de investigación descriptiva, exploratoria, explicativa y correlacional, haciendo uso de las técnicas de observación, análisis documental y la entrevista para la obtención de los objetivos planteados.

García y Echeverría (2017), Universidad de Guayaquil, Tema: Propuesta de control interno de inventarios para la empresa Mjtexa S.A.”.

Resumen: La empresa “MJTEXA S.A.”, no cuenta con un sistema eficiente que permita calcular la cantidad de inventario que debe almacenarse según el comportamiento histórico de la demanda, y por consecuencia suelen darse casos donde el inventario se agota muy rápido o demora en rotar.. Durante la investigación de campo se determinó que la organización del inventario no es la única solución, sino que debe estar acompañada de procesos operativos, políticas de control interno e indicadores que ayuden a gestionar de manera eficiente el inventario de la compañía.

De acuerdo con el autor, FarmaDescuento S.A., a diferencia de Mjtexa S.A. cuenta con un sistema avanzado para el manejo de inventarios sin embargo no tiene una buena gestión del stock por la falta de una adecuada planificación de compra de los medicamentos lo que impide que tenga un registro apropiado de la mercadería, generando en muchas ocasiones insatisfacción entre los clientes.

Asunción (2019), ITB, Guayaquil, Tema: Propuesta de mejoras a los procedimientos de control de inventario de mercadería en la empresa Distripapel S.A.

Resumen: La empresa Distripapel S.A., dedicada a la venta de artículos de papelería y bazar desde mucho tiempo atrás viene arrastrando este problema de presentar un inventario inexistente ocasionando molestias y dificultad para visualizar el stock real de mercadería. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo explicativo, descriptivo, correlacional y de campo. Las técnicas utilizadas en la investigación fueron la observación y la entrevista. Como conclusión según lo observado en DISTRIPAPEL, que no se realizan inventario permanente debido a la falta de tiempo por parte de gerencia.

El autor menciona que la empresa objeto de este estudio, emplea las mismas técnicas y tipos de investigación, sin embargo, se diferencia de Distripapel, porque cuenta con el personal idóneo para la toma física del inventario y no depende de la gerencia para llevar a cabo este proceso.

Vega (2019), ITB, Guayaquil, Tema: Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Resumen: La Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, se dedica a dar un servicio de agua potable para la comunidad, la misma que presentaba falencias en los procedimientos de control interno del inventario, que ocasionaba constantes gastos por pérdida del material tangible. Se fundamenta el estudio en los aspectos teóricos de la Contabilidad,. Los tipos de investigación empleados en la realización del diagnóstico fueron: descriptiva, explicativa y correlacional, unido a las técnicas de investigación de la observación y el análisis documental.

El autor considera que este proyecto de investigación se ha fundamentado en aspectos teóricos de la contabilidad financiera, aplicando un diseño de

investigación que responda a la interrogante planteada, además de buscar soluciones también enmarcadas dentro de la normativa contable vigente.

Alcívar (2020),ITB, Guayaquil, Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes , Tema: El Comercial “Guamán”, ubicado en la Parroquia Tenguel, dedicada a la compra y venta de productos alimenticios y del hogar, ha ido presentado ciertos inconvenientes en el control interno de la mercadería, el cual le estaría provocando ciertas situaciones tales como, deterioro o pérdida de la mercadería que se tiene en bodega, factores que afectan directamente, ocasionando pérdidas económicas, es por tal razón, que la finalidad, del presente trabajo, es de proponer mejoras al control interno mediante la utilización de uno de los métodos de valoración, con el fin de minimizar las pérdidas económicas.

El autor expresa que en este trabajo de investigación se presenta también la problemática de existen falencias en el control interno de la mercadería que ocasionan pérdidas económicas por el mal manejo del stock y con la aplicación de una propuesta de mejora se busca minimizar dichas pérdidas, beneficiando de esta manera a la empresa.

Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Sección octava

Trabajo y seguridad social

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

Art 83.- sobre “Deberes y obligaciones”, se establece que: “Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente. 12. Ejercer la profesión u oficio con sujeción a la ética. 15. Cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por la ley” (Asamblea Constituyente, 2008). Es decir, que es necesario, realizar el cumplimiento y pago que establezca el Estado a través de sus diversas instituciones.

Ley orgánica de la contraloría general del estado (2002)

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

Normativas de control interno (2014)

En Ecuador las Normas del Control Interno Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic.-2009 Última modificación: 16-dic.-2014 Estado: Vigente, indican para cada componente de control interno lo siguiente:

200 Ambiente de control

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las

actividades y resultados. El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”.

200-01 Integridad y valores éticos

“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción”.

300 Evaluación del riesgo

“La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos”.

300-03 Valoración de los riesgos

“La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de

ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados”.

400 Actividades de control

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

404-10 Sistemas de información computarizados y comunicación de la deuda pública

“Corresponde al organismo responsable de administrar la deuda pública, disponer de un sistema computarizado acorde con sus necesidades, mediante la optimización de sus recursos disponibles, así como la adopción de políticas que definan anticipadamente los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad del sistema. El uso de sistemas computarizados para el registro y control de la deuda pública, posibilita el registro de la información de los préstamos relacionándolos con los proyectos financiados por ellos, actualizar los desembolsos en forma automática, identificar los atrasos en el pago del servicio de la deuda, calcular las tablas de amortización y preparar los reportes para la Gerencia y Auditoría. El

registro del endeudamiento mediante sistemas computarizados facilita producir reportes sobre el servicio de la deuda pública en: amortización, intereses, comisiones, moras, gastos derivados de la contratación y utilización de créditos a cargo del sector público, para ser conciliados con el presupuesto, entre otros. El objetivo principal de un sistema de información computarizado es generar información útil que las máximas autoridades de las entidades relacionadas con la deuda pública, requieren para cumplir con la responsabilidad de su gestión, como por ejemplo: previsiones confiables sobre el servicio de la deuda, el estado de flujo de efectivo con el objeto de contratar financiamientos necesarios para garantizar la liquidez a costos razonables, análisis con iniciativas de reducir la deuda, financiamientos más recientes, reestructuraciones de la deuda, etc. El sistema de información contará con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, controles de accesos y seguridades, así como una segregación de funciones entre las áreas de gestión de la deuda, para salvaguardar la confidencialidad, confiabilidad, integridad y conservación de los datos. El público debe tener acceso a la información sobre el volumen y la composición de la deuda pública, incluyendo la moneda de expresión, plazos de vencimiento y estructura de las tasas de interés. Esta información deberá ser actualizada periódicamente y publicada por el organismo responsable de administrar la deuda pública”.

404-11 Control y seguimiento

El organismo responsable de administrar la deuda pública, establecerá controles periódicos de las operaciones para evaluar la eficacia de las actividades regulares de supervisión y monitoreo realizadas por personal de la entidad, las auditorías internas o externas o consultores externos contratados. El proceso de seguimiento controlará en forma continua la evolución del entorno externo, así como de los controles internos de la deuda pública, para ayudar a sus administradores a responder a los cambios de forma rápida y eficaz. Los procedimientos de evaluación y seguimiento estarán orientados básicamente al seguimiento de las

recomendaciones de los informes de las auditorías de las transacciones de gestión de la deuda pública, de los informes de avances periódicos de los acreedores, de los informes periódicos de la administración sobre la contratación de la deuda, de las variaciones significativas por pago de desembolsos (capital e intereses), de transacciones por montos muy elevados, de los cambios de los sistemas de contabilidad e información, de reclamos de inversionistas, etc.”

NIIF para pymes sección 13 (2009)

El objetivo de la sección 13 es: prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados. Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como gasto. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podrá estar deteriorada en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro del valor de esa partida de los inventarios. Tiene como objeto aplicarse en los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de rendir cuentas públicas. Esta sección establece principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en proceso de producción o en la prestación de servicios.

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: (a) productores de productos agrícolas y forestales, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios.

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse 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 distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Norma Internacional de Contabilidad 1 (2019)

Estados financieros

Finalidad de los estados financieros

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

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

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

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019)

Inventarios

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 costo 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:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura

3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de

que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5 Los intermediarios que comercian son aquéllos 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.

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 (FIFO) 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 también 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.

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (1999)

CAPÍTULO I

De los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

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

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

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200.

2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información. En los casos en que se refiera a envíos de divisas al exterior, se deberá indicar el valor transferido al exterior y si la transacción se encuentra exenta del impuesto a la salida de divisas, junto con la razón de exención.

3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.
4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.
5. Descuentos o bonificaciones.
6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.
7. En el caso de los servicios prestados por hoteles bares y restaurantes, debidamente calificados, la propina establecida por el Decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial No. 295 del 25 de agosto de 1971. Dicha propina no será parte de la base imponible del IVA.
8. En el caso de que se refiera a servicios para efectuar transferencias de divisas al exterior, prestados por agentes de percepción del impuesto a la salida de divisas, se consignará el impuesto a la salida de divisas percibido.
9. En el caso de las ventas efectuadas por los productores nacionales de bienes gravados con el ICE, se consignará el impuesto a los consumos especiales por separado.
10. Importe total de la transacción.
11. Signo y denominación de la moneda en la cual se efectúa la transacción, únicamente en los casos en que se utilice una moneda diferente a la de curso legal en el país.
12. Fecha de emisión.
13. Número de las guías de remisión, cuando corresponda.
14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.

Cada factura debe ser totalizada y cerrada individualmente, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copias o, en el caso de utilización de sistemas computarizados autorizados, de manera consecutiva. En el

caso de facturas emitidas por sistemas computarizados autorizados por el Servicio de Rentas Internas, que tuvieran más de una página, deberá numerarse cada una de las páginas que comprende la factura, especificando en cada página el número de la misma y el total de páginas que conforman la factura.

Norma Internacional de Contabilidad 8 (2019)

Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Alcance

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

Políticas contables -Selección y aplicación de políticas contables

7 Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

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

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

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

(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y

(b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:

(i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;

(ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;

(iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; (iv) sean prudentes; y

(v) estén completos en todos sus extremos significativos.

11 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia se referirá, en orden descendente, a las siguientes fuentes a la hora de considerar su aplicabilidad:

(a) los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionados; y

(b) las definiciones, los criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual).

12 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia podrá considerar también los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables, así como otra literatura contable y las prácticas aceptadas en los diferentes sectores de actividad, en la medida que no entren en conflicto con las fuentes señaladas en el párrafo 11.

Norma Internacional de Información Financiera 9 Instrumentos Financieros

Capítulo 1 Objetivo

1.1 El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los

estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Capítulo 2 Alcance

2.1 Esta Norma se aplicará por todas las entidades a todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

(a) aquellas participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIC 27 Estados Financieros Separados, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIIF 10, la NIC 27 o la NIC 28 requieren o permiten que una entidad contabilice las participaciones en una subsidiaria, asociada o negocio conjunto de acuerdo con algunos o todos los requerimientos de esta Norma. Las entidades también aplicarán esta Norma a los derivados sobre las participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, salvo cuando el derivado cumpla la definición de instrumento de patrimonio de la entidad que contiene la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.

(b) Derechos y obligaciones surgidos de arrendamientos a los que sea aplicable la NIC 17 Arrendamientos. Sin embargo:

(i) las cuentas por cobrar de arrendamientos reconocidas por el arrendador están sujetas a los requerimientos de baja en cuentas y deterioro de valor de esta Norma;

(ii) las cuentas por pagar de arrendamientos financieros reconocidas por el arrendatario están sujetas a los requerimientos de baja en cuentas de esta Norma; y

(iii) los derivados implícitos en los arrendamientos están sujetos a los requerimientos sobre derivados implícitos de esta Norma.

(c) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

(d) Los instrumentos financieros emitidos por la entidad que cumplan la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32 (incluyendo opciones y certificados de opción para la suscripción de acciones) o que se requiera que sean clasificados como un instrumento de patrimonio de acuerdo con los párrafos 16A y 16B o los párrafos 16C y 16D de la NIC 32. No obstante, el tenedor de este instrumento de patrimonio aplicará esta Norma a esos instrumentos, a menos que cumplan la excepción mencionada en el apartado (a) anterior.

(e) Derechos y obligaciones surgidos de (i) un contrato de seguro, según lo define la NIIF 4 Contratos de Seguro, que sean diferentes de los derechos y obligaciones de un emisor procedentes de un contrato de seguros que cumple la definición de contrato de garantía financiera, o (ii) un contrato que esté dentro del alcance de la NIIF 4 por contener un componente de participación discrecional. Sin embargo, esta Norma es aplicable a un derivado que esté implícito en un contrato que esté dentro del alcance de la NIIF 4, si el derivado no es en sí mismo un contrato que esté dentro del alcance de la NIIF 4. Además, si un emisor de contratos de garantía financiera ha manifestado previa y explícitamente que considera a tales contratos como de seguro y ha usado la contabilidad aplicable a contratos de seguros, el emisor puede optar entre aplicar esta Norma o la NIIF 4 a dichos contratos de garantía financiera (véanse los párrafos B2.5 y B2.6). El emisor podrá efectuar la elección contrato por contrato, pero la elección que haga para cada contrato será irrevocable.

(f) los contratos a término entre un adquirente y un accionista que vende para comprar o vender una adquirida que dará lugar a una combinación de negocios dentro del alcance de la NIIF 3 Combinaciones de Negocios en una fecha de adquisición futura. El plazo del contrato a término no debería exceder un periodo razonable normalmente necesario para obtener las aprobaciones requeridas y para completar la transacción.

(g) Compromisos de préstamo diferentes a los compromisos de préstamo descritos en el párrafo 2.3. Sin embargo, un emisor de compromisos de préstamo aplicará los requerimientos de deterioro de valor de esta Norma

a los compromisos de préstamo que no estén de otra forma dentro del alcance de esta Norma. También, todos los compromisos de préstamo están sujetos a los requerimientos de baja en cuentas de esta Norma.

(h) Instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones, a los que se aplica la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones, excepto los contratos que estén dentro del alcance de los párrafos 2.4 a 2.7 de esta Norma, a los que es de aplicación esta Norma.

(i) Derechos a recibir pagos para reembolsar a la entidad por desembolsos que requiere realizar para cancelar un pasivo que reconoce como una provisión de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, o para los que, en un periodo anterior, reconoció una provisión de acuerdo con la NIC 37.

(j) Derechos y obligaciones dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes que son instrumentos financieros, excepto los que especifica la NIIF 15 que se contabilicen de acuerdo con esta Norma.

Variables de la investigación

Variable independiente: Procedimientos de control del inventario.

Para administrar y organizar una empresa de forma eficiente, se precisa diseñar el procedimiento de cada una de las operaciones y actividades que en ella se realizan. Al hacerlo, se requiere tener en cuenta todos aquellos elementos que posibiliten que las operaciones, transacciones y actividades se ejecuten de forma homogénea por las unidades organizativas de la entidad (Valera & Gómez, 2010)

Variable dependiente: Rentabilidad financiera.

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona Return on Equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos

capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. (Sánchez, 2022, pág. 10)

Definiciones conceptuales

Activo: “Es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (Hansen-Holm, 2011, pág. 151).

Base de acumulación (o devengo): “Esto significa que las transacciones se las tiene que registran en los estados financieros cuando ocurren, y no necesariamente cuando se recibe o se paga dinero” (...) (Purucanjas, M., 2013, pág. 18).

Control: El control es la etapa del proceso de gestión, que incluye todas las actividades que se realizan en la búsqueda para asegurar que la operación real sea coherente con la operación planificada, considerada como la tarea básica de gestión y una de las más importantes en la gestión optimizada. (College, 2020)

Estados financieros: “También llamado estado de pérdidas y ganancias, es uno de los estados financieros más importantes, en el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias” (Huaman, 2015).

Gasto: “Denominado como un egreso, utilización o consumo de un bien o servicio estando de por medio una paga “(Pedrosa, 2015).

Inventario: “Conjunto de bienes contemporáneo, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo transformación y venta de productos terminados” (Muller, 2005).

Kárdex: “Es un documento, tarjeta o registro utilizado para controlar el registro de entrada y salida de la mercadería, cuando utilizamos este método también podemos saber la existencia y saldos para la venta de la misma” (Saavreda, 2006).

Manual de procedimientos: Comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos establecidos o diseñados por la dirección de una entidad con el fin de alcanzar los objetivos marcados a los sistemas de información contable, en consonancia con los fines generales y la planificación aprobada por la entidad (...). (Mora, 2008, pág. 144)

Método: “Pasos, procedimientos teóricos o prácticos que se utilizan para llegar a una meta u objetivo” (Porto & Gardey, 2008).

Optimizar: “Buscar la mejor manera de realizar una actividad para que quede bien” (Perez, 2009).

Recepción: “Está vinculado con el verbo recibir, obtener, aceptar o tomar algo. La recepción, por lo tanto, puede ser el resultado de la acción en la que se encuentre” (Porto & Merino, 2014).

Stock: “Kárdex es solo un informe de la organización que muestra el movimiento (entrada, salida y, a veces, ajuste) de productos en el almacén. En otras palabras, nos muestra el nivel de detalle de las transacciones realizadas por el SKU” (...). (Chuquino, 2020).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la Microempresa

La empresa FarmaDescuento S.A “Cruz Azul” pertenece al grupo DIFARE que viene funcionando en el Ecuador desde 1984 maneja su operación de forma ética, equitativa, inclusiva, transparente, solidaria y brinda soluciones para mejorar la calidad de la salud y bienestar de las personas; impulsando al sector farmacéutico y de consumo a través de la Distribución Farmacéutica y Desarrollo de Farmacias con presencia en las 4 regiones del país.

La promesa de la marca se resume en su slogan: “Cruz Azul, me cuida”, basada en los cuatro pilares fundamentales que ofrece al consumidor final: ahorro, confianza, cercanía y variedad.

Farmadescuento S.A “Cruz Azul” ha impulsado el emprendimiento al convertir a más de 420 dueños de farmacias independientes en microempresarios farmacéuticos, quienes reconocen las ventajas y oportunidades de ser parte de una marca valorada por el consumidor.

Farmacias Cruz Azul ha demostrado que va más allá de la venta de medicinas, siendo sobre todo una marca entregada a sus clientes, que se preocupa por la salud del consumidor, brindándoles: la mayor variedad de medicinas, productos complementarios, la mejor cobertura, atención profesional y los mejores precios.

Objeto Social

Nuestro modelo de negocio inclusivo y solidario bajo las marcas Farmacias Cruz Azul y Farmacias Comunitarias, fortalece, tecnifica y desarrolla a emprendedores para convertirlos en microempresarios farmacéuticos, llevándonos a ser los pioneros en este modelo de franquicias de farmacias

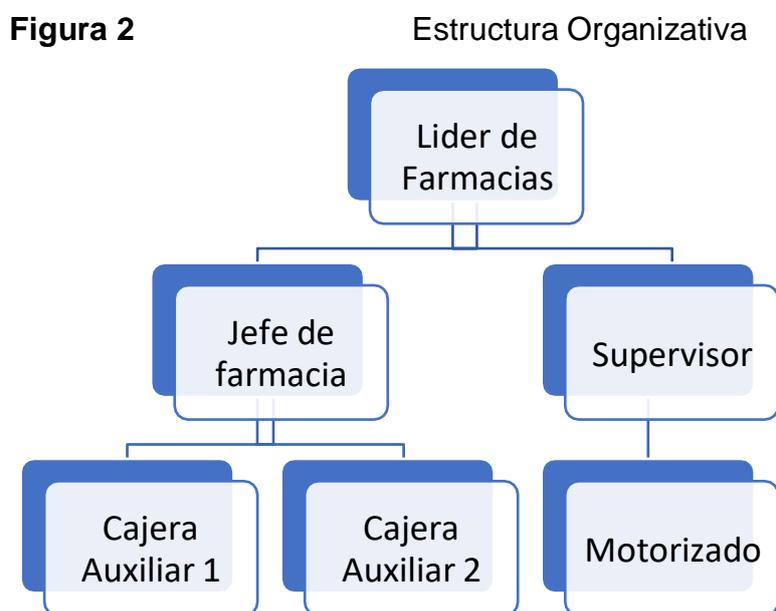
del Ecuador.

Misión

Somos más de 3800 colaboradores que aportan de forma continua al crecimiento y progreso social. Distribuimos y comercializamos productos farmacéuticos, de consumo y genéricos que atienden las necesidades de salud de los ecuatorianos. A través de nuestras marcas: Farmacias Cruz Azul, Farmacias Comunitarias y Pharmacy's, creamos oportunidades de empleo e incentivamos el emprendimiento local.

Visión

Consientes de nuestro impacto económicos, sociales y ambientales que generamos, y el rol fundamental de las empresas en el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, estamos comprometidos con la Agenda 2030.



Elaborado por: Tene, J. (2021)

Fuente: Cruz Azul Naranjal

Plantilla de trabajadores

Representante por franquicia "Cruz Azul" Naranjal:

Cuadro 2 Trabajadores

CANTIDAD	CARGO
1	Jefe de Farmacia
1	Supervisor
1	Cajera Auxiliar 1
1	Cajera Auxiliar 2
4	Audidores de inventarios
8	TOTAL

Elaborado por: Tene, J. (2021)

Fuente: Cruz Azul Naranjal

Clientes, proveedores y competidores más importantes

Clientes

- Hospitales
- Municipales
- Cooperativa de transporte
- Cooperativa de ahorro y créditos

Proveedores

- Difare
- Ac bebidas
- Lopezcor
- Laarcom
- Datafast
- Telconet
- Salud S.A.
- Pepsico
- Farmaenlance
- Galefski
- Leterago
- Depci
- Olfatek
- Segumediska
- Turbonet

- Quifatex

Competidores más importantes

- Difare
- Farmacias Económicas
- Farmacias Mía
- Farmacias Sana Sana
- Farmacias los Ángeles

Principales productos

Venta de medicamentos diversos

- **Acidez gástrica y/o flatulencia**
Gastrogel, inhibitron twit
- **Acné**
Diane-35, mileva-35, retiacne, dixi, tretinex, deriva-c micro
- **Alergia**
Levoc, liberec, glemont I, lomazol
- **Alzheimer**
Doneclar, neuroplus, merital
- **Anabolizantes**
Deca-durabolin
- **Anemia**
Intrafer, ferrolate, hidróxido hierro, ferrumklinge, neutrofer
- **Anticoncepción**
Yasmin, yaz, qlaira, carmín, miranda, cyclo fémina, tejanía, sibilla, rigevidon, bellaface, mesames
- **Artritis**
Artrosamin, desinflamex, cartidol, hidroxiclороquina, flexol, mioloxen, tamiflex, oxiderm
- **Asma**
Everest, lukastma, suviar, budasma, combiwave sf, flublock, flimox, capturan, asarel

- **Cálculos biliares**
Ursocel
- **Climaterio**
Paraclim, climatibol, isofem, tinox, trifoliom
- **Deficiencias de vitaminas**
Calcitriol nifa, arcalion, dermanutrix, gelicart, liens, genaflex, beneuril, sutribol jalea, sutribol, sutribol-m, piridex, dalivit, vitafem, glucovit, complejo-b, flexa-d, suprenat, natele, vitalux, visovit
- **Depresión**
Paroten, talopax, efexor, pristiq, zoloft, celtium, nexito, zosert, mirtaz, sertralina, ipran, luvox, noxibel, lexapro, valdoxan
- **Diabetes**
Melit-us, metformina, glemaz, glemaz met, glicenex, glicenex sr, metfordan, metfordan-g, metformina nifa, efix, diamicron, galvus, biguanil
- **Diarrea**
Biotiplus, biogaia
- **Disfunción eréctil**
Levitra, sildenafil, durax, vayaplin, sildenafil nifa, japicol, caverta, funcional
- **Dolor leve o moderado**
Apyral, mioloxen, diclofenaco, algesia, diflox, dolotamol, paracetamol
- **Dolor neuropático**
Linprel, dolitil, lyrica, legabin, pregabalina, pregobin, nucleo, prestat, plenica
- **Enfermedad cerebrovascular**
Dilatan plus, nimo-reagin, reagin, sertralina, somazina, treakol
- **Epilepsia**
Latrin, levecom, garbican, neurontin, oxetol, gabantin, zeptol, gabapentin, kopodex, carbamazepina nifa

- **Espasmo estomacal**
Beralverin, pinaver, alevian, dicetel, duspatalin
- **Glaucoma**
Azarga, latof, tiof, travatan, duotrav, cosomidol, hoprix
- **Hepatoprotectores**
Bidica, hepagen
- **Hiperplasia prostática**
Contiflo, lostam, silox, hiprostam, tamsulosina nifa, prostum, tamsupros
- **Hipertensión arterial**
Cliarvas, beralosart, lodestar, cardiovasc, kairopine, raas, arados, dueto, besarzid, cardik, cardiocap, irbetan, blox, eurocor, valaxam, amlodipino, enalapril, irbesartan, losartan, olmesartan, bistenzid, amlopress, bloperss, tarka, carvedil, carvedil d, diapresan, diapresan d, raserlev, rasertan, simultan, simultan d, atenolol nifa, carvedilol nifa, doxazosina nifa, enalapril nifa, angioten, angioetic, preterax, acepress, telsar
- **Incontinencia urinaria**
Calm, continex
- **Infección por bacterias**
Neutin, clindacin, amoxicilina, ampicilina, claritromicina, secnidazol, urostat
- **Infección de hongos**
Miskotate, clindacin, itraspor, polygynax, fungizol, candidral, itraconazol
- **Inflamación**
Desinflam, dolocox, landacort, algivex, deflazacort, momate az, momate
- **Obesidad**
Orlifit
- **Osteoporosis**
Osteoblastol, femorel, aciberkan, recartil, ibandronato, aciban, osteomix

- **Parkinson**
Nulipar, parken, syndopa
- **Psicosis**
Ketipina, riatul, oleanz, sizodon, zosert, quetiapina, risperoxial
- **Reguladores de lípidos y triglicéridos**
Rosuval, kufer-q, beralvastim, beralosart, recolmax, atormibe, fenofikan, roslipid, zolvastin, rosuvina, rux, atorvastatina, atorisk, trilipix, cresadex, liponorm, silimarina+coen, silimarina+comp-b, hephor, omacor, lipex, acrovastin, rosucol, acrofibrato, tiazomet, capturan, nortricol, raciper
- **Retención de líquidos**
Hct-25, natrilix, necroxil
- **Sudoración excesiva**
Perspirex
- **Tos productiva**
Balimuck, mucofalk
- **Trombosis**
Xarelto, cardioaspirina, trombocid, clopikana, warfikan, astik, clopilet, clopidogrel, token, blaqueta, expansia

Descripción del proceso objeto de estudio

Para realizar el inventario periódico se debe efectuar cuando la farmacia se encuentre cerrada, así se evitará movimientos bruscos de elementos del inventario y por conveniencia se lo realiza máximo en 24 horas.

- Sin embargo también se opta por realizar el inventario con la farmacia abierta, escogiendo periodos en donde la afluencia de clientes sea mínima y se realiza por categorías.
- El personal encargado procederá a ir verificando tanto física como en el sistema informático cada elemento.

Análisis económico financiero

Cuadro 3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	2019	2020	Variación %
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivos y equivalentes del efectivo	\$ 686.186,02	\$ 904.167,71	0,32
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	\$ 93.326,33	\$ 122.228,23	0,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Otras Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionado	\$ 611.820,66	\$ 620.711,56	0,01
INVENTARIOS			
Inventarios	\$ 3.252.329,04	\$ 3.760.402,01	0,16
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 4.643.662,05	\$ 5.407.509,51	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo, neto	\$ 1.886.084,01	\$ 1.588.352,14	- 0,16
Propiedades de inversión, neto	\$ 14.784,18	\$ 324.029,15	20,92
Activos intangibles	\$ 1.519.247,23	\$ 1.863.058,21	0,23
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 3.420.115,42	\$ 3.775.439,50	0,10
TOTAL ACTIVOS	\$ 8.063.777,47	\$ 9.182.949,01	0,14
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	\$ 135.846,50	\$ 561.181,93	3,13
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	\$ 5.196.552,52	\$ 4.443.004,68	- 0,15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Obligaciones impuesto a la renta por pagar ejercicio corriente	\$ 745.424,26	\$ 1.370.855,53	0,84
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 6.077.823,28	\$ 6.375.042,14	0,05
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar locales	\$ 198.150,00	\$ -	- 1,00
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 128.013,17	\$ 529.188,95	3,13
Jubilación Patronal	\$ 20.914,33	\$ 33.225,84	0,59
Deshaucio	\$ 33.316,03	\$ 67.993,40	1,04
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 380.393,53	\$ 630.408,19	0,66
TOTAL PASIVOS	\$ 6.458.216,81	\$ 7.005.450,33	0,08
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital pagado	\$ 35.800,00	\$ 389.953,76	9,89
RESERVAS			
Reserva legal	\$ 400,00	\$ 400,00	-
Reserva facultativa	\$ 3.238,81	\$ 3.238,81	-
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	\$ 1.007.447,93	\$ 878.670,52	- 0,13
Pérdidas o ganancias actuariales	\$ 12.251,09	\$ 41.898,12	2,42
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad del ejercicio	\$ 546.422,83	\$ 863.337,47	0,58
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.605.560,66	\$ 2.177.498,68	0,36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 8.063.777,47	\$ 9.182.949,01	0,14

Elaborado por : Tene,D. (2021)

Fuente: Estados de Resultados Farmadescuentos (2019,2020)

Cuadro 4		ESTADO DE RESULTADOS		
	2019	2020	Variación %	
Ingresos ordinarios	\$ 27.172.812,15	\$ 34.127.933,87		0,26
Costos de ventas	\$ -26.120.650,71	\$ -20.976.144,15	-	0,20
Utilidad bruta	\$ 6.196.668,00	\$ 8.007.283,16		
Gastos de ventas y administrativos	\$ -5.278.186,32	\$ -6.545.929,15		0,24
Gastos financieros	\$ -82.101,27	\$ -150.281,34		0,83
Total Gastos	\$ -5.360.287,59	\$ -6.696.210,49		0,25
Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 836.380,41	\$ 1.311.072,67		0,57
Participación de trabajadores	\$ -125.457,06	\$ -196.660,90		0,57
Impuesto a la renta	\$ -164.500,5	\$ -251.074,30		0,53
Utilidad del Ejercicio	\$ 863.337,4	\$ 546.422,83	-	0,37

Elaborado por : Tene,D. (2021)

Fuente: Estados de Resultados Farmadescuentos (2019,2020)

Análisis Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

En la revisión de los resultados obtenidos de la relación entre los años 2019-2020, se observa en los activos que existió un incremento del 0.14 en las cuentas por cobrar con clientes no relacionados, como consecuencia de la falta de liquidez de algunos clientes

La propiedad, planta y equipo refleja una disminución del 0.16% debido a que en el año 2020 se hizo recorte en el presupuesto de equipos de computación.

En relación con los pasivos, las cuentas por pagar no relacionadas disminuyeron en 0.15, como consecuencia de las secuelas que ha dejado la situación económica del país; sin embargo se generó un incremento de 1.04 en las cuentas de beneficios a empleados porque se realizaron nuevas contrataciones laborales.

La utilidad del ejercicio en el año 2020 tuvo un incremento del 0.58, como consecuencia de esta actividad estuvo autorizada a llevar a cabo sus operaciones en época de cuarentena por la pandemia del Sars-CoV-2.

Estado de Resultados

Las variaciones en los resultados entre el ejercicio económico 2019-2020 se explican de la siguiente manera:

Ingresos, tienen un incremento del 0.26 debido a que sus actividades no se vieron paralizadas por la cuarenta, más bien este factor externo ocasionó que existieran sobredemanda de medicamentos.

Los costos, en el año 2020, las compras representan una disminución 0.20 en comparación con el 2019.

Los gastos operacionales del 2020, la cuenta de sueldos y salarios se incrementó en 0.24 por los pagos al personal nuevo.

Ratios financieros

Un ratio financiero sirve para tener un resultado inmediato sobre la actividad económica de la empresa, también analiza su desenvolvimiento en el transcurso del tiempo. (Arcoraci, 2013)

Análisis de Liquidez, (Arcoraci, 2013) menciona que además de las finanzas también se interpretan las destrezas con la que un administrador cuenta para transformar en efectivo los activos y pasivos corrientes.

Análisis de solvencia y endeudamiento, muestran la cantidad de recursos que se obtienen de terceros para la empresa (Arcoraci, 2013).

Análisis de Rentabilidad, hace referencia a la capacidad que tiene una compañía para generar utilidad (Arcoraci, 2013).

Cuadro 5

Indicadores financieros

		2019	2020	Variación
Liquidez General	= Activo corriente/ Pasivo corriente	0,76	0,85	0,08
Prueba ácida	= Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente	0,23	0,26	0,03
Endeudamiento	= Pasivo/Activos*100	80,09%	76,29%	-3,80%
Estructura de capital	= Pasivo/ Patrimonio*100	402,24%	321,72%	-80,52%
Rentabilidad económica	= Utilidad neta /Activo *100	6,78%	9,40%	2,63%
Rentabilidad financiera	= Utilidad neta/Patrimonio *100	34,03%	39,65%	5,61%
Rentabilidad ventas	= Utilidad antes de impuesto/Ventas* 100	3,08%	3,84%	0,76%
Rotación de Inventarios	= Costo de ventas/Inventario promedio	12,16	13,59	1,43
Período de rotación de cartera	= Saldo de cartera* 360/ventas	8,11	1,29	- 6,82

Elaborado por : Tene,D. (2021)

Fuente: Guerrero (2020)

Análisis de indicadores financieros

Liquidez general, en este indicador existe un incremento de 0,08 en el año 2020, lo que expresa que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$0,85 para pagarla.

Rentabilidad ventas, por cada dólar vendido en el año 2020 se obtuvo como utilidad 3.84%, lo que representa un incremento del 0.76% en relación con el año 2019.

Rotación de inventarios, en el año 2020 la rotación del inventario fue de 1.43 veces y es adecuada mientras más se aleje de uno.

Mientras menor sea el tiempo de permanencia de la mercadería en la bodega, menor será el capital de trabajo que se invierta en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en dos semanas.

Rotación de cuentas por cobrar, en el año 2020 se puede reflejar que el número de días que tarda la empresa en convertir sus cuentas por cobrar en efectivo son de aproximadamente dos días.

Diseño de la Investigación

“En el diseño de investigación se establece la estructura de la investigación, así como su naturaleza, incluye el tipo de investigación que se empleará, su objetivo, las técnicas utilizadas, población, muestra” (Ayala, 2020).

Tipos de investigación

La investigación puede ser clasificada con base a los siguientes criterios: por el propósito o las finalidades perseguidas la investigación es básica o aplicada; según la clase de medios utilizados para obtener los datos, es documental, de campo o experimental; atendiendo al nivel de conocimientos que se adquieren podrá ser exploratoria, descriptiva o explicativa; dependiendo del campo de conocimientos en que se realiza, es científica o filosófica; conforme al tipo de razonamiento empleado, es espontánea, racional o empírico-racional; acorde con el método utilizado, es analítica, sintética, deductiva, inductiva, histórica, comparativa, etc.; y conforme al número de investigadores que la realizan, es individual o colectiva (Tomalá, 2016).

Investigación cuantitativa: “Son aquellas en las que se hace necesario medir, estimar, cotejar magnitudes, y recolectar datos mediante procedimientos técnicos y un lenguaje formal, como el matemático” (Raffino, 2020, pág. s/p).

Investigación cualitativa: “Son aquellas, en cambio, en que no hay magnitudes que medir, ni hipótesis que probar, sino que se aspira a interpretar o comprender mejor la realidad de algún elemento determinado, hallando las hipótesis y las conclusiones en el camino” (Raffino, 2020, pág. s/p).

El tipo de investigación que se emplearía es cuantitativa porque se va hacer uso de valores numéricos que son cuantificables y serán objeto de medición para el análisis de las variables del presente diseño.

Una vez decidido qué tipo de investigación general se va a realizar (cuantitativa o cualitativa), dependiendo del objetivo pueden existir varios subtipos:

Investigación de campo

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (Fidias, 2012, pág. 31)

Investigación descriptiva

Según Fidias (2012), define que:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pág. 24)

Esta investigación permite describir el objeto de estudio, puntualizar las características que ayudan a estudiar su comportamiento. Es

importante este tipo de investigación porque contribuirá a determinar cuál es el problema que tienen los inventarios de mercaderías y que solución se puede brindar para obtener un mejor resultado.

Investigación explicativa

“Es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y No experimentales” (Tomalá, 2016)

Pasos a seguir de la investigación

1. Para este proyecto se utilizó los siguientes tipos de investigación:
 - Investigación explicativa: se pretende explicar el problema de investigación.
 - Investigación descriptiva: se describe el objeto de estudio.
 - Investigación de campo: se recogerán los datos en las instalaciones de Farmadescuento, que es el lugar donde ocurren los hechos.
2. Se emplean las técnicas de la observación y el análisis documental.
3. Los instrumentos que se aplican son la guía de observación y el análisis del inventario mediante índices financieros.

Técnicas e instrumentos de la investigación

Entre las técnicas e instrumentos que se utilizarían para este trabajo de investigación tenemos:

Cuadro 6 Técnicas de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de Observación
Entrevista	Formulario
Análisis documental	Índices financieros

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Observación

“La observación es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos” (Díaz, 2011).

Guía de observación

Por tanto, una guía de observación es un documento que puede orientar acciones para observar determinados fenómenos. Generalmente, esta guía está organizada por columnas que facilitan la organización de los datos recopilados (Porto & Merino, 2014).

Análisis documental

Clauso (1993) “Tradicionalmente, el Análisis Documental, ha sido considerado como el conjunto de operaciones destinadas a representar el contenido y la forma de un documento para facilitar su consulta o recuperación, o incluso para generar un producto que le sirva de sustituto” (pág. 11).

Figura 3

Formato de Guía de observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN			
EMPRESA		<u>Farmadescuento S.A.</u>	
NOMBRE DEL OBSERVADOR:		<u>Daniel Tene</u>	
GIRO DEL NEGOCIO :		<u>Venta de productos farmacéuticos</u>	
OBJETIVO: Analizar el estado actual del control del inventario de los medicamentos,			
			Respuestas/ Comentarios
Aspectos	Si	No	Observación
Existen controles y verificaciones sobre la mercadería que se encuentra en bodega			
Capacitan al personal nuevo que ingresa a la empresa			
Existen políticas definidas para facturar o despachar la mercadería			
Existe un manual de procedimientos para el manejo de la bodega.			
Realizan de manera mensual o anual los inventarios.			
Revisión de los registros de entrada y salida de inventarios.			
Manejan un stock adecuado de la mercadería			
Existen diferencias entre las existencias físicas y los registros contables			
Existe la información adecuada para los registros de las transacciones.			
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.			

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Cuadro 7

Kárdex

Promedio Ponderado									
Control de inventario Hepagen									
FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01-mar							1.500	1.000	1.500.000
08-mar	1.500	900	1.350.000				3.000	950,00	2.850.000
13-mar			-	2.500	950	2.375.000	500	950,00	475.000
14-mar	1.500	900	1.350.000			-	2.000	912,50	1.825.000
18-mar			-	1.800	913	1.642.500	200	912,50	182.500
20-mar	1.000	900	900.000			-	1.200	902,08	1.082.500
28-mar	2.500	875	2.187.500			-	3.700	883,78	3.270.000
29-mar			-	3.500	884	3.093.243	200	883,78	176.757
	Totales			7.800		7.110.743			

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Fuente: Proporcionado por la empresa

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Figura 3

Formato de Guía de observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN			
EMPRESA		<u>Farmadescuento S.A.</u>	
NOMBRE DEL OBSERVADOR:		<u>Daniel Tene</u>	
GIRO DEL NEGOCIO :		<u>Venta de productos farmacéuticos</u>	
OBJETIVO: Analizar el estado actual del control del inventario de los medicamentos.			
			Respuestas/ Comentarios
Aspectos	Si	No	Observación
Existen controles y verificaciones sobre la mercadería que se encuentra en bodega	x		
Capacitan al personal nuevo que ingresa a la empresa		x	
Existen políticas definidas para facturar o despachar la mercadería		x	
Existe un manual de procedimientos para el manejo de la bodega.		x	
Realizan de manera mensual o anual los inventarios.	x		
Revisión de los registros de entrada y salida de inventarios.		x	
Manejan un stock adecuado de la mercadería		x	
Existen diferencias entre las existencias físicas y los registros contables		x	
Existe la información adecuada para los registros de las transacciones.	x		
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.	x		

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Análisis de los resultados de la guía de observación

Cuadro 8 Análisis de la guía de observación

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Sí	4	40%
No	6	60%
Totales	10	100%

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Fuente: Guía de observación

Figura 4 Análisis porcentual de la guía de observación



Elaborado por: Tene, D. (2021)

Fuente: Guía de observación

Ponderación Total (PT) = 10

Calificación Total (CT) = 4

Calificación porcentual (CP) = 40%

Formula:

$$CP = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

Aplicación de la Fórmula

$$CP = \frac{4 \times 100}{10} = \frac{400}{10} = 40\%$$

Se fundamenta los niveles de riesgo en los procedimientos del control de inventario en la empresa Farmadescuentos S.A.

Cuadro 9 Rango de Intervalos de confianza y nivel de riesgo

Calificación Porcentual	Grados de confianza	Niveles de riesgos
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-75%	2 Medio	2 Medio
76-100%	3 Alto	1 Bajo

Elaborado por: Tene, D.(2021)

Fuente : Gordon (2013)

Con la información que se tiene se muestra en el cuadro 6, el cálculo de la calificación porcentual donde se obtiene como resultado el 40% y de acuerdo con los rangos de grados de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto en relación a la aplicación de los procedimientos del control de inventario en la empresa Farmadescuentos S.A.

Antes de presentar la propuesta de mejora se identificaron las siguientes falencias en los procedimientos para el registro del inventario de mercaderías:

Cuadro 10**Falencias en el proceso de inventarios**

Causas	Efectos
Datos incompletos en las órdenes de compra.	Impide llevar un control o seguimiento de los productos adquiridos.
Se ingresa incorrectamente en el sistema los datos del producto recibido.	Información irreal de las existencias de mercaderías.
Al recibir los productos existen faltantes, lotes mezclados y cajas en mal estado	Genera reclamos o pérdidas de productos.
Las existencias se ubicadas sin considerar las que son más recientes y más antiguas.	Ocasiona que los productos farmacéuticos más antiguos permanezcan en la bodega hasta caducarse generando pérdidas a la empresa.
No se realiza un adecuado reporte de entrada por cada ingreso.	Al momento de cruzar la mercadería solicitada no concuerda con los productos físicos recibidos.
No existe organización en el archivo de los documentos contables	El coordinador de bodega no mantiene organizado los documentos contables, lo que produce pérdida de tiempo al momento de contabilizar la cuenta de mercadería.
No tienen procedimientos claros para la recepción y archivo de las facturas.	El coordinador de bodega al no tener una organización correcta de la documentación contable, provoca atrasos en el área contable.

Elaborado por: Tene, D. (2021)

Plan de mejoras

Cuadro 11 Plan de mejora

Objetivo	Diseñar una propuesta de mejora al procedimiento de control del inventario para incrementar la rentabilidad financiera, en la empresa FarmaDescuento S. A.
Responsable	Daniel Tene Yanzaguano
¿Qué?	Propuesta de mejora al procedimientos del control del inventario.
¿Por qué?	Para incrementar la rentabilidad financiera de la empresa.
¿Cómo?	A través de la elaboración de una propuesta de mejora para el control del inventario , que debe ser socializado de manera apropiada.
¿Cuándo?	Período 2021
¿Quién?	Los responsables : Gerencia y Contador
¿Dónde?	En el departamento contable-bodega

Elaborado por : Tene, D. (2021)

**Propuesta de mejora al procedimiento de control
del inventario de la empresa Farmadescuentos S.A.
" CRUZ AZUL "**



Elaborado por

Daniel Tene

Revisado por

Contador

Aprobado por

Gerente

Objetivo

Establecer mejora en los procedimientos del inventario que permitan controlar, ordenar y registrar la entrada y salida de mercadería con la finalidad de reducir posibles pérdidas.

Contenido:

Procedimientos

- Compra, almacenamiento y despacho de la mercadería.
- Venta, facturación y devolución de mercaderías
- Toma física del inventario.

Políticas Generales:

- Definir las funciones del responsable del stock de bodega, quien velará por el buen manejo y el control de los recursos asignados.
- El responsable de bodega informará, al contador, de todos los registros referentes al inventario de mercadería.
- El responsable de bodega, será el encargado de hacer los registros a diario de las entradas y salidas de mercadería, de tal manera que la compañía cuente con información en tiempo real, para analizar y evaluar oportunamente el inventario de mercadería.

Procedimientos

Compra, almacenamiento y despacho de la mercadería.

Políticas

- Seleccionar y evaluar a los proveedores, de acuerdo a los criterios de calidad, precios y tiempo de entrega.
- Analizar los precios que nos ofrecen los proveedores y escoger el aquel que resulte más conveniente para nuestros objetivos.
- Definir la forma de pago, de contado o a crédito. Asimismo, se precisar los plazos de entrega y de devolución de las mercaderías.
- Emitir una orden de compra, una vez llevado a cabo los puntos anteriores. El jefe de compras es el responsable de generar las órdenes de compra.
- La recepción de la mercadería se realizaría en el horario de la tarde, los días viernes y debe entregarse junto con el pedido la factura que respalda la compra.
- El responsable de la bodega realizará en el sistema todo registro ingreso y salida de mercadería.
- Los productos serán ordenados de acuerdo a sus características y propiedades.
- El despacho de la mercadería debe ser de manera ágil, con el fin de que el proceso de venta no se retrase.
- Mensualmente, el responsable de la bodega, presentará un informe de los movimientos de la cuenta de inventario de mercadería al Contador de la empresa.

Responsables:

- Jefe de compras
- Responsable de Bodega
- Asistente contable

Procedimiento

- Una vez aprobada la orden de compra, se hace el requerimiento de la mercadería, previo al análisis establecido en las políticas.
- Cuando se realiza la recepción de mercadería se debe verificar que la factura tenga los datos de la empresa y que el pedido sea el correcto; además que la mercadería este en buen estado, hacer su conteo y en el caso de los productos que vienen en caja constatar que estén selladas en su totalidad.
- Al momento que mercadería ingrese al local debe ser trasladada a la bodega directamente, no puede reposar en otro sitio o áreas de la empresa.
- La factura de compra de mercaderías, una vez registrada será entregada al asistente contable para el proceso de pago correspondiente.

Registros contables

Contabilización compra de mercaderías					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Inventario de Mercadería		xxx	
	xxx	Iva compras		xxx	
	xxx	Rte. Fte. Retenido por pagar			xxx
	xxx	IVA retenido por pagar			xxx
	xxx	Bancos			xxx
		P/R compra de mercadería según fact.			

Contabilización devolución en compra de mercaderías					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Bancos		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
	xxx	Iva compras			xxx
		P/R devolución en compra de mercadería fact.No.			

Procedimientos

Venta, facturación y devolución de mercaderías

Políticas

- Las ventas que se realizan en el mostrador se adaptan exclusivamente a nuestro inventario disponible en stock y la forma de pago es inmediata.
- Las ventas a crédito deben ser analizadas y autorizadas por la Gerencia General.
- Las cotizaciones tienen una vigencia de 7 días laborables.
- El cliente tendrá que verificar que los productos adquiridos coincidan con lo que se está facturado.
- La facturación se realizará en la moneda actual y de acuerdo a la normativa vigente.
- El cliente tiene 48 horas, a partir de la fecha de recepción de la mercancía, para solicitar un trámite de devolución.
- La mercadería que el cliente desee devolver a Farmadescuentos deberá ser enviada completa y de forma intacta.

Responsables:

- Cajeras(os)

Procedimientos

- Atender al cliente y consultar su forma de pago.
- Solicitar datos personales del cliente para la emisión de la factura.
- Se procede a imprimir y entregar la factura.
- En el caso que la mercadería no esté completa físicamente se emitirá una nota de crédito al cliente.
- Colocar en cada factura un visto o alguna marca, que haga constar que el producto fue entregado al cliente.

- En el caso de una devolución se solicitará al contador autorización para la elaboración de la respectiva nota de crédito.

Documentos que intervienen para el registro de la mercadería

Los documentos que se utilizan para el ingreso y salida de mercadería sirven de apoyo para el control de la cuenta inventario de mercaderías y en este caso tenemos:

- Orden de compra
- Facturas
- Notas de crédito
- Comprobante de ingreso.
- Comprobantes de egresos.

Registros contables

Contabilización de venta de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Bancos		xxx	
	xxx	Anticipo de Rte. Fte.		xxx	
	xxx	Ventas			xxx
	xxx	IVA en ventas			xxx
		P/R venta según fact. No xxx			

Contabilización de venta de mercaderías a precio de costo

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Costo de ventas		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
		P/R venta según fact. No xxx (costo)			

Contabilización devolución en venta de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Ventas		xxx	
	xxx	IVA en ventas		xxx	
	xxx	Bancos			xxx
		P/R devolución en venta según fact. No xxx			

Contabilización devolución en venta de mercaderías a precio de costo

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Inventario de Mercadería		xxx	
	xxx	Costo de ventas			xxx
		P/R devolución venta según fact. No xxx (costo)			

Procedimientos

Toma física de Inventarios

Políticas

- La toma física del inventario se realizará de manera mensual.
- Los valores de sobrantes y faltantes de inventarios deben ser informados a la Gerencia General para la debida regularización.

Responsables:

- El contador
- Responsable de Bodega
- Asistente contable
- Gerencia

Procedimientos:

- Instruir al personal la forma en la que se va a proceder a realizar la toma física del inventario a través del envío de un email, en el que se notificará la fecha en la que se efectuara dicho conteo.
- Realizar la toma física de acuerdo a la ubicación de los medicamentos.
- Verificar en el listado de existencia de mercaderías que coincida el código con el bien que se está inventariando.
- Si se evidencia que un bien no está registrado, se procederá a incluirlo en el listado considerando toda la información pertinente.
- Comparar aleatoriamente los resultados del inventario con las tarjetas Kardex.
- Verificar y constatar aleatoriamente los productos con las facturas de compras.
- Conciliar los resultados de la toma física con el libro contable.
- Efectuar los comprobantes correspondientes, en el caso de detectar diferencias.
- Realizar los ajustes necesarios en los libros de contabilidad.

- Colocar las firmas de responsabilidades del personal que interviene en este proceso.
- Presentar el informe a la Gerencia, con los resultados obtenidos de la toma física.

Registros contables

Contabilización de sobrantes de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Inventario de Mercadería		xxx	
	xxx	Sobrantes de inventarios			xxx
		P/R sobrantes de mercaderías			

Contabilización de faltantes de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Cuentas por cobrar a empleados		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
		P/R faltante de mercadería			

Contabilización de baja de un inventario en mal estado

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Gasto por baja de inventario		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
		P/R baja de inventario según acta			

CONCLUSIONES

- Actualmente la empresa no tiene definidos claramente los procedimientos para el adecuado registro de los ingresos y salidas de la mercadería.
- La empresa presenta falencias en el control de sus inventarios por no existir la debida supervisión y revisión de la mercadería recibida y despachada. No se puede establecer la cantidad exacta de lo que se mantiene en existencias por ingreso de datos incorrectos o faltantes en el sistema, no aplica un procedimiento adecuado en la bodega y la mercadería es ubicada en las perchas sin considerar su fecha de vencimiento.
- La documentación contable referente a los ingresos y egresos de mercadería no se archivan ordenadamente; generando retrasos en la contabilización.
- La falta de conocimiento del uso de formularios de entradas, salidas y existencia de mercadería, hace que los empleados no realicen de manera eficiente sus tareas.

RECOMENDACIONES

- Que la empresa Farmadescuento aplique los procedimientos sugeridos en la propuesta del presente trabajo de investigación, la que permite dar solución a las falencias encontradas.
- La aplicación de un manual de procedimientos para mejorar el registro de inventarios de productos farmacéuticos, generaría grandes beneficios para la empresa, lo que se reflejaría de manera positiva para la compañía.
- Realizar evaluaciones periódicas de los procedimientos empleados para el manejo del inventario, con la finalidad de mejorar aquellos de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Capacitar al personal continuamente sobre el uso de los formularios de ingresos, salidas y existencia de mercaderías, lo que permitiría mejorar en gran parte el control del registro del inventario.
- Es importante que el gerente general y el responsable de la bodega se encuentren informados sobre las políticas y procedimientos que se vayan aplicar en la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvin, A., Randal, E., & Mark, B. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Pearson educación.
- Arcoraci, E. (Septiembre de 2013). Ratios financieros. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2013/09/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>
- Arias, F. (2012). *Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Ayala, M. (15 de 10 de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/diseno-de-investigacion/>
- Ballesteros, L. (29 de 12 de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Betancur, & Lòpez. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero*. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.
- Brock, H.; Palmer, Ch. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona, España: Reverte.
- Bucelo, E. (2018). *REPOSITORIO ITB*. Obtenido de REPOSITORIO ITB: <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/390/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20BUCELO%20CAMPUZANO.pdf>
- Cancela, R., Cea, N., Galindo, G., & Valilla, S. (2010). Metodología de la Investigación Educativa: Investigación ex post facto. *Metodología de la Investigación Educativa: Investigación ex post facto*. Madrid, España.
- Cerchairo, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *Wordpress.Com*. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/>

- College, D. (28 de Enero de 2020). *Gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno: informe coso*. Estados Unidos: Diaz de Santos SA. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=informe+coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj8h6Trq5TtAhULQjABHUY8CLIQ6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=informe%20coso&f=false>
- Díaz, K. C. (19 de Octubre de 2019). *LOGIMOV*. Obtenido de [entrada de blog]: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/52/1/que-es-un-sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante#:~:text=Un%20sistema%20de%20inventario%20perpetuo%20o%20constante%20es%20un%20m%C3%A9todo,de%20administraci%C3%B3n%20de%20activos%20empresariales.>
- Díaz, K. C. (10 de Octubre de 2019). *LOGIMOV*. Obtenido de [Entrada de blog]: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/51/1/que-es-un-sistema-de-inventario-peridico#:~:text=El%20sistema%20de%20inventario%20peri%C3%B3dico,decisi%C3%B3n%20que%20tome%20la%20empresa%20>
- Diego, C. (2011). *Contra el fraude*. Argentina: Granica.
- Ekon. (29 de 07 de 2019). *ekon*. Obtenido de <https://www.ekon.es/importancia-inventarios-empresa/#:~:text=El%20control%20de%20inventario%20es,los%20clientes%20a%20otros%20proveedores.>
- Espinoza, O. (4 de febrero de 2013). *unknown*. Obtenido de <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe coso I,II,III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=informe+coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwip9bG1rpTtAhU4RjABHTS0DOoQ6AEwAnoECAYQAg#v=onepage&q=informe%20coso&f=false>
- Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios* (1era ed.). Málaga: IC .

- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para las organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control.
- García, T. y. (2017). *Control de inventarios* .
- Gómez, J. (11 de 09 de 2018). *Soy Contab*. Obtenido de Soy Contab: <https://www.soyconta.com/aspectos-basicos-relativos-a-los-sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>
- Guajardo, G., & Nora, A. (2002). *Contabilidad financiera*. Mc Graw Hill Education.
- Hansen-Holm, M.-H. M.-H. (2011). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera* (Segunda ed.). Guayaquil, Ecuador: S/E.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: Mc. Graw-Hill INteramericana Editores S.A. de C.V.
- Huaman, R. E. (30 de agosto de 2015). *prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/4mhfiezzuuxm/estados-financieros/>
- IASCF. (2019). *NIIIF para las PYMES*. London: IASC Foundation Publications Department.
- IFRS, F. (2019). *Ministerio de Economía y Finanzas Perú*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas Perú: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf
- Javier, M. N. (1991). *investigacion de operaciones*. venezuela: universidad estatal a distancia.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en*. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Lopez, D. (2019). *Ecomipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html#:~:text=La%20p%C3%A9rdida%20contable%20es%20una,sean%20superiores%20a%20los%20ingresos.>

- Medina, M. (12 de Mayo de 2012). *Issuu*. Obtenido de https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión* (Vol. 3). Madrid, España: Editorial del Economista.
- Moya, J. (1991). *Investigación de operaciones*. Venezuela: universidad estatal a distancia.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de la administración de inventarios*. Norma.
- Muller, M. (2005). *fundamentos de la administración de inventarios*. grupo editorial norma.
- MX, E. D. (09 de 04 de 2014). *Definición MX*. Obtenido de <https://definicion.mx/recursos/>.
- Mytriplea. (2020). *Mytriplea*. Obtenido de Mytriplea: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-financiera/>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Núñez, G. (2011). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Nuño, P. (07 de Febrero de 2018). *emprendepyme.net*. Obtenido de [emprendepyme.net: https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html](https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html)
- Orellana, L., Gaete, J., & Gaete, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Chile: UChile.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (04 de 05 de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS. *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS*. Colombia. Obtenido de Revistas.unisimon.

- Palomo, C. A. (2019). *El control interno en las empresas su aplicacion y eficiencia*. Mexico. Obtenido de [//books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiVhY3MoZTtAhWuRDABHemfA04Q6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiVhY3MoZTtAhWuRDABHemfA04Q6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q&f=false)
- Pedrosa, J. (Octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
- Pedrosa, S. (15 de 06 de 2016). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Pellegrino, F. A. (2001). *Introducción a la Contabilidad General*. Caracas: IUTAV.
- Perez, J. (2009). *definicion. de*. Obtenido de definicion. de: <https://definicion.de/optimizacion/>
- Pinzón, V. (15 de 01 de 2018). *Calameo*. Obtenido de Calameo: <https://es.calameo.com/books/0062296765dd56c82f435>
- Ponsot, E. (2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros: Una mirada desde el subdesarrollo. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 82-94.
- Porto, J. P., & Merino, M. (2014). *Definicion de*. Obtenido de <https://definicion.de/recepcion/>
- Porto, J., & Gardey, A. (2008). *Definicion de*. Obtenido de <https://definicion.de/metodo/>
- Purucanjas, M. (2013). *NIF casos prácticos*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Purucanjas, M. (2013). *Normas Internacionales de información financiera* (Primera ed.). Loja, Ecuador: Ediloja Cía. Ltda.
- Raffino, M. (05 de 10 de 2020). *concepto*. Obtenido de concepto: <https://concepto.de/tipos-de-investigacion/>.
- Raffino, M. (03 de 07 de 2020). *concepto.de*. Obtenido de concepto.de: <https://concepto.de/contabilidad-financiera/#ixzz6vn5oJm68>
- Raffino, M. (25 de 09 de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/costo/>

- Ramos, E. (01 de 07 de 2018). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*.
 Argentina: Universidad Nacional del Litoral.
- Roldán, P. (29 de 06 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de
 Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>
- S, M. (2014). *Evaluación general de los periodos historicos de la contabilidad y su aplicación inicial* . Colombia .
- Saavreda, C. A. (7 de mayo de 2006). *prezi*. Obtenido de prezi:
<https://prezi.com/q93lkvx62u2t/que-es-un-kardex/>
- Sánchez, J. (2022). *ciberconta*. Obtenido de ciberconta:
<http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/>
- Santos, M. (2018). Una mirada a la historia de la contabilidad. *Revista Cubana de finanzas y precios*.
- Serrana, J. I. (9 de 06 de 2020). *eae business school*. Obtenido de
<https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>
- Superintendencia de Compañías. (28 de 11 de 2011). *Supercias*.
 Obtenido de Supercias:
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Tomalá, O. (2016). *Sites.google*. Obtenido de Sites.google:
<https://sites.google.com/site/misitioweboswaldotomala2016/tipos-de-investigacion>
- Trenza, A. (19 de Agosto de 2019). *Anatrenza finanza*. Obtenido de
<https://anatrenza.com/definiciones/plan-organizacional/>
- Valera, L., & Gómez, O. (Agosto de 2010). *Ideas*. Obtenido de Ideas:
<https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2010i1355.html>
- Vega, L., & Pérez, F. (2010). Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año. *Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Villarroel, E. G. (2007). *Auditoría Operativa*. México: Mc GrawHill.

ANEXOS

Anexo 1



Área de bodega

Anexo 2



Área de contable

Anexo 3



Mercadería en perchas