



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MICROEMPRESAS
FARMACÉUTICAS**

Autora:

ING. CPA. ELVIA EUGENIA CARRERA CEVALLOS

Tutora:

MAE. MGs. ECO. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO

GUAYAQUIL-ECUADOR

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO: Gestión de Inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas	
AUTORA: Ing. CPA. Elvia Eugenia Carrera Cevallos	TUTORA: MAE. MSC. ECO. Josefa Esther Arroba Salto.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en contabilidad y auditoría.
MAESTRÍA: Contabilidad y auditoría	Cohorte: VI
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. páginas: 162
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVES: Investigación, procesos, contabilidad, metodología.	
<p>RESUMEN: El presente trabajo de investigación, consiste en mejorar los procesos de gestión del inventario en las Microempresas Farmacéuticas para un correcto registro de las transacciones en los libros de contabilidad y resultados de los Estados Financieros razonables, que coadyuve a la toma de decisión de los directivos y accionistas de las microempresas objeto de estudio: ECC y EQC.</p> <p>En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, justifica el tema de la tesis y el aporte que se dará a las Microempresas Farmacéuticas.</p> <p>El segundo capítulo muestra el Marco Teórico, con citas bibliográficas teóricas, conceptual y legal, que tratan la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas.</p> <p>El capítulo tres exterioriza la metodología, enfoque, tipo de investigación, métodos y técnicas: Entrevistas y Observación Documental, con sus respectivos instrumentos aplicados en el desarrollo de la investigación.</p> <p>El cuarto capítulo presenta la propuesta “MAPOPROGIREFI” como aporte a la Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de los Estados Financieros de las Microempresas Farmacéuticas.</p>	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
CONTACTO DE AUTORA: Ing. CPA. Elvia Eugenia Carrera Cevallos	Teléfono: 0967010393 E-mail: ecarrerac@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>PhD. Eva Guerrero López Teléfono: (04) 2596500 Ext. 170 E-mail: eguerrero@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado</p> <p>Mg. Ángel Moran Ochoa. Teléfono: (04) 2596500 Ext.170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría</p>
Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054.	

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado a Dios y a la Virgen Santísima María, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome las fuerzas para continuar con mi meta trazada sin desfallecer

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre lo que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Gracias a mi amado hijo por entender que, durante el desarrollo de esta tesis, fue necesario sacrificar situaciones y momentos a su lado para así poder completar exitosamente mi trabajo académico.

Dedico este increíble trabajo de tesis a mi amado novio Leonel, que sin duda ha sabido estar conmigo en cada paso de mi vida, creíste en mí y sin duda me apoyaste, guiaste y sostuviste cuando más te he necesitado. Gracias por todo y tanto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen Santísima por guiarme en mi camino y por permitirme concluir con mi objetivo.

Dicen que la mejor herencia que nos pueden dejar los padres son los estudios, sin embargo, no creo que sea el único legado del cual yo particularmente me siento muy agradecida, mis padres me han permitido trazar mi camino y caminar con mis propios pies. Ellos son mis pilares de la vida, les dedico este trabajo de titulación. Gracias mamita Mónica y papito Wilfrido.

A mi Tutora Máster Esther Arroba Salto, quien desde el primer momento me brindó su amistad, su bondad, y fue de gran apoyo en mi proyecto de investigación por su acompañamiento, paciencia y por compartirme sus conocimientos con aportes importantes para la culminación de mi tesis, por sus consejos en cada tutoría, aquellas palabras que sirven de aliento quedaran grabadas en mi memoria.

Y por supuesto a mi querida Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y a todas las autoridades por permitirme concluir con una nueva etapa de mi vida.

IMPRESIÓN DE INFORME DE AUTOPLAGIO

TT. GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS

Por: ING. CPA. ELVIA EUGENIA CARRERA CEVALLOS

TESIS GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%	7%	2%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	pt.scribd.com Fuente de Internet	2%
2	w4.icfes.gov.co:8080 Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Australian National University Trabajo del estudiante	1%
4	www.mekabay.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	docobook.com Fuente de Internet	1%
7	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
8	www.fijileaks.com Fuente de Internet	1%
9	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%



Firma: _____
MAE. MGs. Eco. Josefa Esther Arroba Salto
C.I. 1704188000

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 09 de agosto del 2022

Yo, **ELVIA EUGENIA CARRERA CEVALLOS** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido normativa Institucional vigente.

Firma: 

Elvia Eugenia Carrera Cevallos
C.I. 0922741079

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 09 de agosto del 2022

Certifico que el trabajo titulado **GESTION DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS** ha sido elaborado por Elvia Eugenia Carrera Cevallos bajo mi tutoría y que el mismo reúne los requisitos para ser defendidos antes el tribunal examinador que se designe al efecto.



Firma: _____

MAE. MSC. ECON. Esther Josefa Arroba Salto

C.I. 1704188000

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación, consiste en mejorar los procesos de gestión del inventario en las Microempresas Farmacéuticas para un correcto registro de las transacciones en los libros de contabilidad y resultados de los Estados Financieros razonables, que coadyuve a la toma de decisión de los directivos y accionistas de las microempresas objeto de estudio: ECC y EQC.

En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, justifica el tema de la tesis y el aporte que se dará a las Microempresas Farmacéuticas.

El segundo capítulo muestra el Marco Teórico, con citas bibliográficas teóricas, conceptual y legal, que tratan la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas.

El capítulo tres exterioriza la metodología, enfoque, tipo de investigación, métodos y técnicas: Entrevistas y Observación Documental, con sus respectivos instrumentos aplicados en el desarrollo de la investigación.

El cuarto capítulo presenta la propuesta “MAPOPROGIREFI” como aporte a la Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de los Estados Financieros de las Microempresas Farmacéuticas.

Palabras claves: Investigación, procesos, contabilidad, metodología.

ABSTRACT

The present research work consists of improving the inventory management processes in the Pharmaceutical Microenterprises for a correct registration of the transactions in the accounting books and results of the reasonable Financial Statements, which contributes to the decision making of the managers and shareholders of the micro-enterprises under study: ECC and EQC.

The first chapter presents the approach to the problem, justifies the topic of the thesis and the contribution that will be given to Pharmaceutical Microenterprises.

The second chapter shows the Theoretical Framework, with theoretical, conceptual and legal bibliographic citations, dealing with inventory management and the reasonableness of Financial Statements in Pharmaceutical Microenterprises.

Chapter three externalizes the methodology, approach, type of research, methods and techniques: Interviews and Documentary Observation, with their respective instruments applied in the development of the research.

The fourth chapter presents the "MAPOPROGIREFI" proposal as a contribution to Inventory Management and the Reasonableness of the Financial Statements of Pharmaceutical Microenterprises.

Keywords: Research, processes, accounting, methodology.

INDICE GENERAL

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Título	1
1.2. Planteamiento del Problema	1
1.3. Formulación del Problema	2
1.4. Sistematización del Problema	2
1.5. Delimitación del Problema de Investigación	3
1.6. Línea de Investigación.	3
1.7. Objetivo General	3
1.8. Objetivos Específicos	4
1.9. Justificación de la Investigación.	4
1.10. Idea a Defender	5
1.11. Variables	5
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO	6
2.1. Marco Teórico	6
2.1.1. Inventarios.	6
2.1.2. Gestión de inventario.	6
2.1.3. Importancia de los inventarios	7
2.1.4. Tipos de inventarios.....	8
2.1.5. Inventario de materia prima o insumos.	8
2.1.6. Inventario en tránsito	8
2.1.7. Sistema de registro de inventarios	9
2.1.8. Sistema de registro de inventario periódico o físico	9
2.1.9. Control de inventarios.....	10
2.1.10. Métodos de control de inventarios.....	10
2.1.11. Método ABC	11
2.1.12. Exactitud de los registros	12

2.1.13.	Conteo cíclico.....	13
2.1.14.	Efecto de los errores de inventario	13
2.1.15.	Razonabilidad.....	14
2.1.16.	Auditoria en la razonabilidad de los estados financieros	14
2.1.17.	Estados Financieros	15
2.1.18.	Razones financieras.....	15
2.1.19.	Razón de liquidez	16
2.1.20.	Razón rápida o prueba del ácido.....	16
2.1.21.	Liquidez corriente	17
2.1.22.	Rotación de los inventarios	17
2.2.	Marco Conceptual.....	18
2.2.1.	Definición de inventarios	18
2.2.2.	Gestión de inventarios.	18
2.2.3.	Sistema de valoración de inventarios.....	19
2.2.4.	Estados financieros	19
2.2.5.	Razonabilidad.....	19
2.3.	Marco Legal o Normativo	20
	La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo 425 menciona:	20
2.3.1.	Código tributario.....	21
2.3.2.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno-LORTI (2015)	23
2.3.3.	Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios.....	24
2.3.4.	Norma Internacional de Auditoria 501	26
	CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	28
3.1.	Enfoque de la investigación	28
3.1.1.	Enfoque Cuantitativo	28
3.1.2.	Enfoque Cualitativo	28

3.2. Tipo de investigación.....	28
3.2.1. Investigación descriptiva	28
3.2.2. Investigación No experimental.	29
3.2.3. Investigación Transversal	29
3.3. Métodos de investigación.....	29
3.3.1. Métodos Teóricos	29
3.3.2. Técnica de Entrevista	30
3.3.3. Técnica de observación documental	30
3.4. Población Total	31
3.5. Muestra No probabilística por conveniencia	31
3.6. Análisis e interpretación de resultados	32
3.6.1. Desarrollo y resultado de la Técnica de Entrevistas.....	32
3.6.2. Desarrollo y resultados de la técnica de observación documental.....	56
3.6.3. Indicadores Financieros	72
3.7. Presentación de resultados del Capítulo 3	88
3.7.1 Resultados de Entrevista	89
3.7.2 Resultado del análisis de los Estados Financieros y Resultados Integrales, tanto Estructural y de Tendencia de las Microempresas Farmacéuticas ECC y EQC, objeto de estudio.....	92
3.7.3 Comparativo de los indicadores de desempeño financiero ECC Y EQC	
96	
CAPITULO 4: PROPUESTA DE SOLUCIÓN.....	98
4.1. Título de la propuesta.....	98
4.2. Objetivo General.....	98
4.2.1. Objetivos Específicos.....	98
4.3. Justificación.....	99
4.4. Descripción de la propuesta de solución	99
4.4.1. Flujograma de la Propuesta.....	99

4.5. Factibilidad de aplicación (en tiempo, espacio y recursos)	100
4.5.1. Factibilidad Económica	100
4.5.2. Factibilidad Tecnológica	100
4.5.3. Factibilidad Operativa	100
4.5.4. Factibilidad Legal	100
4.5.5. Costo de Implementación de la propuesta	101
4.6. Beneficiarios directos e indirectos	101
4.6.1. Beneficiarios Directos.....	101
4.6.2. Beneficiarios indirectos	102
4.7. Desarrollo de la Propuesta.	102
4.7.1. Etapa I Diagnostico de la Microempresa Farmacéutica EQC	102
4.7.1.1. <i>Giro del negocio</i>	102
4.7.1.2. <i>Organigrama Estructural</i>	103
4.7.1.3. <i>FODA</i>	103
4.7.1.4. <i>Falencias.</i>	104
4.7.2. Etapa II Capacitación y socialización del manual de políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los inventarios.....	104
4.7.3. Etapa III Manual contable para la gestión de inventarios, aplicado a las Microempresas Farmacéuticas.	106
4.8. Conclusiones de la propuesta	131
CONCLUSIONES	132
RECOMENDACIONES	134
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	136
ANEXOS	140

INDICE DE FIGURA

<i>Figura 1:</i> Métodos para el control de inventarios	11
<i>Figura 2:</i> Pirámide De Kelsen	20
<i>Figura 3:</i> Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Activo ..	58
<i>Figura 4:</i> Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Pasivos y Patrimonio.....	59
<i>Figura 5:</i> Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Activo ..	65
<i>Figura 6:</i> Análisis estructural del Estado de Situación Financiera Pasivo y Patrimonio.....	67
<i>Figura 7:</i> Indicadores del Factor Liquidez	75
<i>Figura 8:</i> Indicadores del Factor de Solvencia	78
<i>Figura 9:</i> Indicadores del Factor de Gestión	84
<i>Figura 10:</i> Indicadores del Factor Gestión de Rentabilidad	88
<i>Figura 11:</i> Flujograma de las tres etapas de la Propuesta de “MAPOPROGIREFI”	99
<i>Figura 12:</i> Organigrama De La Microempresa Farmacéutica EQC.....	103
<i>Figura 13:</i> Flujograma del proceso para el ingreso del inventario a la Bodega	128
<i>Figura 14:</i> Proceso Para La Custodia De Los Inventarios En La Bodega ...	129
<i>Figura 15:</i> Flujograma de proceso para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega al consumidor final	130

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Delimitación Del Problema</i>	3
Tabla 2 <i>Razones De Liquidez</i>	17
Tabla 3 <i>Población Total Del Ecuador</i>	31
Tabla 4 <i>Muestra No Probabilística Por Conveniencia Para Las Entrevistas</i> 31	
Tabla 5 <i>Entrevista al Gerente General</i>	33
Tabla 6 <i>Aspectos positivos y negativos al Gerente General</i>	35
Tabla 7 <i>Entrevista al Contador General</i>	37
Tabla 8 <i>Aspectos positivos y negativos al Contador General</i>	39
Tabla 9 <i>Entrevista al Asistente Contable</i>	42
Tabla 10 <i>Aspectos positivos y negativos al Asistente Contable</i>	44
Tabla 11 <i>Entrevista al Jefe de Bodega</i>	47
Tabla 12 <i>Aspectos positivos y negativos al Jefe de Bodega</i>	49
Tabla 13 <i>Entrevista al Asistente de Bodega</i>	51
Tabla 14 <i>Aspectos positivos y negativos al Asistente de Bodega</i>	54
Tabla 15 <i>Análisis de estructura del Estado de Situación Financiera de la Microempresa Farmacéutica ECC (2018-2019)</i>	57
Tabla 16 <i>Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera</i>	60
Tabla 17 <i>Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica (2018-2019)</i>	62
Tabla 18 <i>Análisis de Tendencia del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica ECC</i>	63
Tabla 19 <i>Análisis de Estructura del Estado De Situación Financiera de la Microempresa Farmacéutica EQC (2018-2019)</i>	64
Tabla 20 <i>Análisis De Tendencia Del Estado De Situación Financiera</i>	68
Tabla 21 <i>Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica EQC (2018 - 2019)</i>	70
Tabla 22 <i>Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica EQC</i>	71
Tabla 23 <i>Indicadores como parte del Control Interno de las Microempresa Farmacéutica</i>	72
Tabla 24 <i>Indicadores De Liquidez Corriente</i>	73
Tabla 25 <i>Indicador Prueba Ácida</i>	74
Tabla 26 <i>Resumen de Indicadores - Factor de Liquidez</i>	74

Tabla 27 <i>Indicador de Endeudamiento del Activo</i>	75
Tabla 28 <i>Indicador De Endeudamiento Patrimonial</i>	76
Tabla 29 <i>Endeudamiento del Activo Fijo</i>	76
Tabla 30 <i>Indicador de Apalancamiento Financiero</i>	77
Tabla 31 <i>Resumen de Indicadores - Factor de Solvencia</i>	77
Tabla 32 <i>Indicador de Rotación de Cartera</i>	78
Tabla 33 <i>Indicador Periodo Medio de Cobranza</i>	79
Tabla 34 <i>Indicador Rotación de Cuentas por Pagar</i>	79
Tabla 35 <i>Indicador Periodo Medio de Pago</i>	80
Tabla 36 <i>Indicador Rotación de Ventas</i>	80
Tabla 37 <i>Indicador Rotación de Activo Fijo</i>	81
Tabla 38 <i>Indicador Rotación de Inventario</i>	81
Tabla 39 <i>Indicador periodo promedio de rotación de inventario</i>	82
Tabla 40 <i>Indicador del impacto Gastos de Administración y Ventas</i>	82
Tabla 41 <i>Resumen De Indicadores - Factor De Gestión</i>	83
Tabla 42 <i>Indicador de Rentabilidad Neta del Activo</i>	84
Tabla 43 <i>Indicador De Margen Bruto</i>	85
Tabla 44 <i>Indicador De Margen Operacional</i>	85
Tabla 45 <i>Indicador De Rentabilidad Neta De Ventas (Margen Neto)</i>	86
Tabla 46 <i>Indicador De Rentabilidad Operacional Del Patrimonio</i>	86
Tabla 47 <i>Resumen de Indicadores - Factor de Rentabilidad</i>	87
Tabla 48 <i>Resultado del Análisis del Estado de Situación Financiera</i>	92
Tabla 49 <i>Resultado del análisis del Estado de Resultados Integrales</i>	95
Tabla 50 <i>Diferencias entre los Índices Financieros de las Microempresas Farmacéuticas ECC Y EQC</i>	97
Tabla 51 <i>Costo Implementación De La Propuesta</i>	101
Tabla 52 <i>FODA de la Microempresa Farmacéutica EQC</i>	103
Tabla 53 <i>Costo De Capacitación</i>	105
Tabla 54 <i>Manual De Funciones De La Gerencia General En Las Microempresas Farmacéuticas</i>	106
Tabla 55 <i>Manual de Funciones de la Gerencia Financiera de las Microempresas Farmacéuticas</i>	108
Tabla 56 <i>Manual de Funciones del Contador General de las Microempresas Farmacéuticas</i>	110

Tabla 57 <i>Manual de Funciones del Asistente Contable de las Microempresas Farmacéuticas</i>	112
Tabla 58 <i>Manual de funciones del Asistente Financiero de las Microempresas Farmacéuticas</i>	114
Tabla 59 <i>Políticas y Códigos</i>	116
Tabla 60 <i>Políticas para la Gestión y Control del inventario de las Microempresas Farmacéuticas</i>	116
Tabla 61 <i>Políticas generales para el personal de bodega de las Microempresas Farmacéuticas</i>	118
Tabla 62 <i>Políticas generales para el ingreso de los fármacos e insumos médicos a las bodegas de las Microempresas Farmacéuticas</i>	119
Tabla 63 <i>Políticas generales para la custodia de los fármacos e insumos médicos a las bodegas de las Microempresas Farmacéuticas</i>	120
Tabla 64 <i>Políticas generales para la entrega de fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final, de las Microempresas Farmacéuticas</i>	122
Tabla 65 <i>Procedimiento para la Gestión y Control del Inventario</i>	123
Tabla 66.....	123
Tabla 67 <i>Procedimiento para la custodia de los fármacos e insumos médicos a la bodega</i>	125
Tabla 68 <i>Procedimiento para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final</i>	126

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista al Gerente General.....	140
Anexo 2 Entrevista al Contador General	141
Anexo 3 Entrevista al Asistente Contable.....	142
Anexo 4 Entrevista al Jefe de Bodega	143
Anexo 5 Entrevista al Asistente de bodega.....	144

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1. Título

GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS

1.2. Planteamiento del Problema

Las microempresas farmacéuticas a nivel nacional buscan incrementar su rentabilidad cada año, evitando costos elevados en sus inventarios, mejorando la calidad de sus procesos para obtener buenos resultados

La gestión adecuada del inventario es importante para las microempresas farmacéuticas; es decir, registrar todas las operaciones de las salidas e ingresos de la mercadería en el menor tiempo posible y facilitar una información a tiempo y con datos razonables al momento de la presentación del inventario físico.

Al no existir un adecuado proceso en la gestión del sistema de inventarios en las microempresas farmacéuticas, afecta a la razonabilidad de los estados financieros y a la toma de decisión, incidiendo en la realidad de su stock; por consiguiente, en la liquidez en las empresas. Por lo que debe ser valuado correctamente en base a las normas contables tributarias y financieras, dicho importe va a permitir determinar el costo razonable, contabilizarlo y presentarlo en el Estados de Situación Financiera.

El inventario de mercaderías se registra contablemente aplicando la Norma Internacional (NIC2) denominada inventarios y tributariamente en base a la Ley del Impuesto a la Renta.

Por esta razón las microempresas farmacéuticas deben optimizar la gestión de inventarios aplicando la Norma Internacional (NIC2), ya que los inventarios son una parte importante en empresas que desarrollan esta actividad; por lo tanto, en

su gestión se debe aplicar procesos y políticas de control, para que sean registrados y valorados de manera razonable.

Los problemas que tiene este grupo de microempresas farmacéutica en América Latina, en este caso de estudio en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, se caracterizan en no llevar una adecuada gestión de inventario, no se aplican las medidas necesarias para mantener la seguridad del control administrativo contable, proteger la integridad física de la mercadería, ante el riesgo inherente de la actividad comercial.

1.3. Formulación del Problema

¿De qué manera la gestión de inventarios incide en la razonabilidad de los Estados Financieros de las Microempresas Farmacéuticas?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cuál es el marco teórico que sustenta la presente investigación?
- ¿De qué manera se aplica la gestión del control de inventarios en las microempresas farmacéuticas?
- ¿Qué factores críticos se presentan en la gestión del control de inventarios en las microempresas farmacéuticas?
- ¿En qué medida la gestión del control de inventarios impacta la razonabilidad de los estados financieros en las microempresas farmacéuticas?
- ¿Qué indicadores financieros aplican las Microempresas Farmacéuticas para conocer la salud económica y financiera?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que aplican las Microempresas Farmacéuticas en la gestión del control de inventarios?
- ¿Cómo se debe elaborar un manual de políticas y procedimientos para la gestión del control de inventario en las Microempresas Farmacéuticas?

1.5. Delimitación del Problema de Investigación

Tabla 1
Delimitación Del Problema

Campo:	Contable
Área:	Contable y Financiero
Sector:	Farmacéuticas
Aspecto:	Gestión de control de inventarios en las microempresas farmacéuticas
Delimitación temporal:	2018-2019
Marco Espacial:	Centro de la ciudad de Guayaquil
Población:	Empresas del sector
Periodo de Investigación:	6 meses
Provincia:	Guayas
Tema:	Gestión de inventarios y su razonabilidad de los Estados Financieros en las microempresas farmacéuticas
Tipo de investigación:	Investigación: Descriptiva, No Experimental y Transversal.

Elaborado por: Carrera (2022).

1.6. Línea de Investigación.

Línea institucional: Desarrollo estratégico empresarial emprendimiento sustentables.

Línea de facultada de Administración: Contabilidad, Finanzas, auditoría Tributación.

Sub línea de Facultad de Administración: Contabilidad y Finanzas

1.7. Objetivo General

Analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de las Microempresas Farmacéutica.

1.8. Objetivos Específicos

1. Enunciar el marco teórico que sustenta la presente investigación.
2. Especificar como aplican la gestión del control de inventarios en las Microempresas Farmacéuticas.
3. Determinar los factores críticos en la gestión del control de inventarios en las Microempresas Farmacéuticas.
4. Describir en qué medida impacta la gestión del control de inventarios en los estados financieros en las microempresas farmacéuticas.
5. Indicar los indicadores financieros que aplican las Microempresas Farmacéuticas para conocer la salud económica y financiera.
6. Sugerir políticas y procedimientos para gestión del control del inventario en las Microempresas Farmacéuticas.
7. Establecer un manual de políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios en las microempresas farmacéuticas.

1.9. Justificación de la Investigación.

Al implementar un control de gestión de inventarios estamos disminuyendo costos por una baja distribución de mercadería; por lo tanto, se requiere un manejo en las bodegas para así dar una adecuada rotación en el inventario.

El objetivo primordial es tener rentabilidad en las empresas, para beneficio de los empleados, accionistas; determinando mayor utilidad que se refleje en la razonabilidad de los Estados Financieros.

La gestión de inventarios permitirá conservar un equilibrio adecuado de existencias en las empresas farmacéuticas, y detectar las pérdidas a tiempo; así como, establecer un proceso que permitirá conocer y controlar los inventarios

El control de gestión de inventarios, en la microempresa farmacéutica tiene como característica factores críticos, por lo cual se debe vigilar para certificar la gestión de la coordinación precisa, como la manera conceptual y matemática para

el indicador que permite su continuo monitoreo, donde va ser evaluado a través de un reporte de gestión.

1.10. Idea a Defender

Una adecuada gestión del inventario incide en la razonabilidad de los Estados Financieros, de las Microempresas Farmacéuticas.

1.11. Variables

- ✓ Gestión de inventario

- ✓ Razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. INVENTARIOS.

En el sitio web, la FUNDACIÓN IBEROAMERICANA DE ALTOS ESTUDIOS PROFESIONALES, (2014) manifiestan que,

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes de trabajo en proceso de productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal producción y de logística de una empresa: patios, pisos de tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros. (p.10).

Los inventarios como parte de la gestión de las actividades, ya sean de producción o comercialización; un adecuado control en los mismos, da a conocer los materiales, insumos, materia prima o productos que requiere la organización para producir o satisfacer la demanda del mercado. Son las inversiones realizadas, un indicador para conocer las pérdidas o ganancias; es importante conocer el stock existente en las bodegas del inventario

2.1.2. Gestión de inventario.

Según Bastida Bonilla, (2010), manifiesta que,

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas que correspondiente a la gestión de inventarios se relaciona con la determinación de los métodos, los puntos de rotación, la forma de clasificar y los modelos de re inventario determinado por los métodos de control. (p. 59).

La base de toda empresa que se dedica a la compra y venta de productos, son los inventarios, lo que hace necesario establecer controles, políticas, proceso y funciones que conlleven a una adecuada organización y control de inventarios.

2.1.3. Importancia de los inventarios

Para Cristobal & Luis Gonzalez Ascencio, (2017),

La importancia que tiene la gestión de inventario como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo de forma inmediata una vez que se haya concretado la venta del mismo. (p. 124).

Según lo expresado por Ambuludi Gavilanes, (2011) “Los inventarios son una parte fundamental en las empresas por tal motivo se debe regular y evaluar el control sobre las diferencias y depurar la información necesaria para la toma de decisiones” (p. 122).

De acuerdo Serrano, (2014) “Hace referencia a la importancia de realizar inventarios aleatorios y periódicos a las empresas, llevar un orden de almacenamiento, para llevar un mejor control, para prevenir fraudes, robos o deterioros u otros aspectos negativos en los inventarios” (p. 11).

Es importante aplicar una adecuada gestión del inventario de mercadería, para que proporcione información con stock razonable en las bodegas, y concretar la venta y entrega de los productos a tiempo y poder hacer efectivo de forma inmediata este activo. Además, se puede hacer el costeo y definir la utilidad o pérdida de la transacción comercial.

2.1.4. Tipos de inventarios

Según Cruz, (2017), manifiesta que,

La gestión empresarial de los inventarios es fundamental para tener un control exhaustivo de las existencias y, por consiguiente, de las inversiones que las empresas realizan en productos para su venta o en materias prima para la producción de los productos finales. (p. 30).

La gestión de los inventarios es un proceso importante para mantener un control interno adecuado, con estados financieros razonables; permitiendo tener el stock de los productos para la venta, o para la producción de otros bienes.

2.1.5. Inventario de materia prima o insumos.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (FIAEP), (2014) indica que, “Son aquellos en los cuales se contabilizan todo aquello material que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, Ejemplos: en una tapicería su inventario de materia prima o insumos conformados por: madera, barniz, clavo tela.”

Las empresas dedicadas a la comercialización de insumos o materias, cuentan con procesos y gestión del inventario, para salvaguardar la calidad de los mismos, con instalaciones que deben ser adecuadas; tanto, en espacio como en condiciones de temperatura, humedad u otros aspectos a considerar de acuerdo con el tipo de producto. La pérdida o deterioro de materia prima no solo retrasa la producción si no que repercute en la razonabilidad de los Estados Financieros.

2.1.6. Inventario en tránsito

FIAPEP, (2014) manifiesta que, “Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a las empresas con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.”

El inventario en tránsito es preponderante para las empresas comercializadoras de productos, las mismas que reciben la mercadería de sus proveedores y las movilizan a sus clientes por las ventas generadas, la rentabilidad del inventario en tránsito está en la rapidez de su circulación.

2.1.7. Sistema de registro de inventarios

Informacion financiera, (2012) “Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.”

Este sistema de registro de inventarios permite conocer de manera oportuna y con datos razonables los productos existentes para la comercialización o la cantidad de materia prima para la elaboración de productos, este proceso permite constatar el estado físico de los productos o cantidad en stock, aporta a la toma de decisión porque se conoce la salud económica de la empresa.

2.1.8. Sistema de registro de inventario periódico o físico

FAEDIS, (2014)

Es aquel que se realiza en un periodo de tiempo determinado. Normalmente es la toma física de inventarios que se hace para cierre de los estados financieros; puede ser mensual, semestral o anual. Pero siempre al 31 de diciembre para la elaboración de los estados financieros definitivos de la compañía. (p. 1).

Las empresas deben aplicar un sistema de inventario periódico o físico para establecer de manera periódica la cantidad de artículos adquiridos, o vendidos, pérdidas y ganancias, costo de adquisición de los artículos; además, permite establecer el estado de los productos y constatar el registro en libros con las existencias en las bodegas

2.1.9. Control de inventarios

Según Valdez, (2015)

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se basa en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se tener disponible toda la contabilidad de inventarios. (p. 9).

Ortega, Padilla, & Torres, (2017) indican que,

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cualitativos como cuantitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. (p. 4).

El control de inventarios aporta a la organización y conocimiento del stock de los bienes o productos para atender los requerimientos de clientes y para la producción de bienes, al contar con existencias actualizadas y planeadas, ya que la función principal es mantener al día los inventarios de la empresa

2.1.10. Métodos de control de inventarios.

Según Miguel & Bastos, (2010) menciona que “Los métodos de gestión de inventarios que analizaremos en este epígrafe son los siguiente métodos ABC, exactitud de los registros y, por último, el conteo cíclico, A continuación, todos los métodos tienen un único propósito que obtener mayor rentabilidad”. (p. 14).

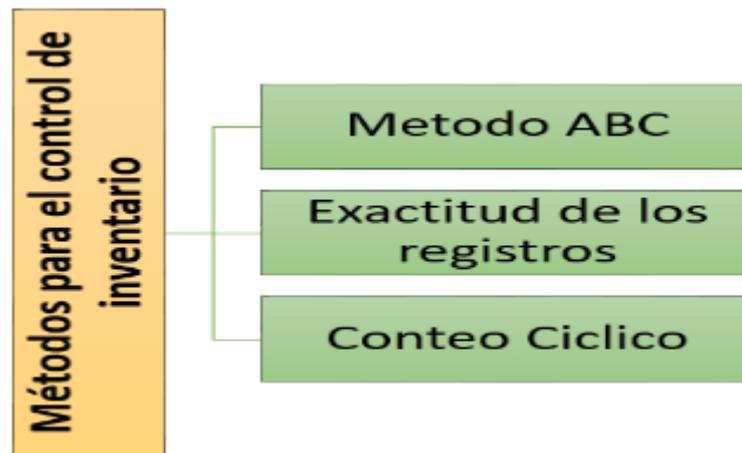


Figura 1: Métodos para el control de inventarios
Fuente: Miguel & Bastos 2010

Los métodos de control de inventarios, se aplican en las microempresas farmacéuticas, con el propósito de precautelar el adecuado almacenamiento y control, evitando deterioro, contaminación o pérdida de los fármacos, logrando maximizar la rentabilidad.

2.1.11. Método ABC

Según Guerrero, (2017), indica que,

El sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencias; para con esto reducir tiempo de control, esfuerzo y los costos en el manejo de inventarios. El tiempo y costos que las empresas intervienen en el control de todos y cada uno de sus materiales primas y productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general producto cuya inversión no es cuantiosa.

Tipo A.- Dentro de este tipo se involucra los artículos que, por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.

Tipo B.- Esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia los cuales requieren un menor grado de control.

Tipo C.- En esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias. (p. 4).

En las microempresas farmacéuticas deben aplicar el método ABC, para clasificar los medicamentos de acuerdo al riesgo al ingreso y entrega al paciente o cliente, inversión y su aplicación; diferenciando los que tienen un elevado costo, riesgo; de los que se consideran de menor y muy bajo grado de control.

2.1.12. Exactitud de los registros

Según Miguel & Bastos, (2010)

Los sistemas de inventarios requieren registros exactos ya que, sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y los envíos. Estas precisiones en los registros permiten que las organizaciones cambien su visión ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, pueden centrarse en la aquellos que son más necesarios y demandados. (p. 15).

En las microempresas farmacéuticas, se requiere conocer la cantidad exacta de los inventarios para realizar las ventas y solicitar las ordenes de pedidos de nuevos productos, con el correcto resultado del registro de inventario la gerencia podrá tomar decisiones y realizar una revisión de las entradas y salidas de los insumos médicos o fármacos, y en cualquier momento auditar los productos cotejando la cantidad de forma sincrónico; tanto, con el módulo del inventario en el sistema contable, como la existencia en físico de bodega.

2.1.13. Conteo cíclico

Según Morillo, (2015)

El conteo cíclico, es muy parecido al inventario físico, con la diferencia que solo se procede al conteo de un grupo determinado de artículos. Adicionalmente, el conteo se realiza de forma periódica, generalmente cada día, procediéndose entonces a contar un día un grupo de ítems, al día siguiente otro grupo y así sucesivamente, hasta que se cuenten a todos los productos que previamente se determinaron parte del conteo cíclico. (p. 144).

Las microempresas farmacéuticas, por la cantidad de ítems en su inventario deben aplicar el método de conteo cíclico, efectuando un recuento físico diario de acuerdo a la clasificación, con la finalidad de que se verifique la calidad de todos productos que previamente fueron programados para este control.

2.1.14. Efecto de los errores de inventario

Según Guajardo & Andrade, (2014)

Un error de inventario final afecta la utilidad neta que aparecerá en el estado de resultado e inventario que se presenta en la sección de los activos circulantes del balance general del periodo en curso. Cuando el inventario final muestra una cantidad mayor que las existencias reales, el costo de las mercancías vendidas será menor, lo cual dará como resultado una utilidad neta más alta. Cuando el inventario final aparezca una cantidad menor que la real, el costo de las mercancías vendidas será más alto, lo que a su vez reflejara utilidades netas menores. (p. 313).

El inventario, es uno de los principales factores para el desempeño de las microempresas farmacéuticas por su actividad comercial; así mismo, llevar una gestión eficiente del control en los inventarios, evitara que haya errores en la

razonabilidad de los estados financieros, que afecte los costos y por ende la utilidad de la empresa.

2.1.15. Razonabilidad

Según Molina, (2017)

La razonabilidad presente en las Normas Internacional de Información Financiera, se buscó investigar acerca de los requisitos a cumplir para presentar estados financieros razonables que permitan a los usuarios de la información financiera tomar decisiones adecuadas en la realidad económica de la entidad. (p. 54).

Los estados financieros de las microempresas farmacéuticas, deben ser preparados y presentados de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera, entregando datos y valores razonables, que coadyuven a la toma de decisión por parte de los directivos o socios, basado en la salud económica y financiera real de la empresa.

2.1.16. Auditoria en la razonabilidad de los estados financieros

Sanchez, (2006), manifestó que, “El objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, considerando las normas de información aplicadas por la empresa de acuerdo con las características de sus transacciones.” (p. 6).

El auditor se forma un criterio preliminar, si los estados financieros son razonables, considerando la aplicación de las normas de información, según la actividad de la empresa y sus transacciones comerciales.

2.1.17. Estados Financieros

Según Diaz, (2010)

El producto final y principal, luego de procesar las transacciones económicas de la empresa, son los estados financieros y sus notas, además de otros tipos de reportes administrativos o financieros relevante de vital importancia en el proceso de toma de decisiones empresariales ya que proporcionan información que no está contenida en estos estados. (p. 8).

Los estados financieros permiten conocer la salud financiera y económica de la empresa en un periodo determinado de un año, los informes financieros brindan a los usuarios información relevante para la toma de decisiones. Los estados financieros se basan en un resumen de la información contable arrojando valores razonables.

2.1.18. Razones financieras.

Para Herrera & Betancourt, (2016)

Las razones financieras también llamados ratios financieras o indicadores financieros, son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de los cuales la relación entre sí de los datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa, en función a niveles óptimos delimitados de ella. (p. 156).

Las razones financieras, ratios o indicadores, son importantes medirlas, o cuantificar la salud económica y financiera de la empresa; a través, de los mismos se puede conocer el comportamiento y hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivo si este fuera el caso, y tomar las decisiones de seguir o innovar en la actividad comercial.

2.1.19. Razón de liquidez

Para Lawrence & Chat, (2012)

La liquidez de una empresa se mide por la capacidad para cumplir sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. (p. 65).

La razón de liquidez, mide la capacidad que tiene la microempresa farmacéutica para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

2.1.20. Razón rápida o prueba del ácido

Aegún Sierra, Guzman, & Garcia, (2015)

La razón rápida se calcula reduciendo del activo circulante los inventarios y dividiendo por el pasivo circulante. Los inventarios suelen ser la forma menos líquida del activo circulante de una empresa y son los activos en que pueden producirse pérdidas con mayor facilidad en el caso de liquidación. Por consiguiente, esta medida de la capacidad para pagar obligaciones a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de los inventarios es importante. (p. 19)

$$\text{Razón Rápida o Prueba del Ácido} = \frac{\text{activo circulante} - \text{inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Con la razón rápida o prueba del ácido, se evalúa las tendencias y compara la razonabilidad de los estados financieros, buscando la efectividad de un sistema u organización e identificar si la gestión de inventario está cumpliendo con las normas de manera efectiva; por lo tanto, si la empresa tiene la capacidad de cumplir a corto plazo, por cada dólar de compromisos con terceros.

2.1.21. Liquidez corriente

De acuerdo a Herrera & Betancourt, (2016) manifiestan que, “La liquidez corriente, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, es decir representa la agilidad que tiene una empresa para solventar sus obligaciones en un periodo menor de un año”. (p. 157).

Tabla 2
Razones De Liquidez

Factor	Indicadores Técnicos	Fórmula
Liquidez	1.Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente
	2. Prueba ácida	Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente

Fuente: Herrera & Betancourt (p. 157).

Elaborado por: Carrera (2022).

Al aplicar la razón de liquidez, se mide la capacidad de las microempresas farmacéuticas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, al vencimiento y generar reportes actualizados de todas las deudas por pagar.

2.1.22. Rotación de los inventarios

Según Jose, (2007)

La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad o número de veces que se usan los inventarios de una empresa se calcula de la manera siguiente:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Inventarios}}$$

La rotación de los inventarios se puede convertir fácilmente en edad promedio de inventarios al dividir 365, el número supuesto de días que tiene un año, entre la rotación de los inventarios, la edad promedio del inventario es de 50.7 este valor también es visto, como el numero promedio de días que se requieren para vender el inventario. (p. 54).

Es importante medir la rotación de inventarios, para conocer el tiempo que se consume o se venden los inventarios, se calculan y se promedian para tener una perspectiva para el siguiente año calendario.

2.2. Marco Conceptual

2.2.1. Definición de inventarios

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (FIAEP), (2014) manifiesta que,

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisión componentes de trabajo en proceso de producto que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacén, patios, pisos de tiendas y equipos de transporte y en los estantes de la tienda de menudeo, entre otros.

Los inventarios son bienes tangibles, que se necesitan para ser comercializados o utilizados en la producción de bienes y servicios, están clasificados por: materia prima, productos en procesos y productos terminados o mercadería para la venta.

2.2.2. Gestión de inventarios.

Según López, (2014) “Consisten en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de la organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y el menor coste posible”. (p. 13).

La gestión de inventarios, permite tener un control apropiado de los registros y mermar los costos logrando la efectividad de los mismos.

2.2.3. Sistema de valoración de inventarios.

Para Villamil, (2015) “Son aquellos métodos de costeo utilizados en el proceso de inventarios para determinar la existencia de los productos en bodega disponible para la salida”. (p. 51).

Los sistemas de valoración de los inventarios, son métodos que ayudan al control de inventarios y al manejo del ingreso y salida de los bienes de bodegas.

2.2.4. Estados financieros

Calderón, (2008), manifiesta que, “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiero de la gestión de una empresa, de acuerdo con los principios generalmente aceptados”. (p. 1)

Los estados financieros, son los reportes donde se refleja la situación económica o financiera de la empresa, constituye el producto final de la contabilidad habiendo aplicado los principios generalmente aceptados.

2.2.5. Razonabilidad.

De acuerdo al Diccionario de contabilidad , (s.f.)

Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un informe de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para presentar la posición financiera y los resultados de las operaciones.

Las empresas deben preparar y presentar los estados financieros, de acuerdo a las normas y políticas establecidas para que puedan dar razonabilidad a los datos

y valores, para conocer la salud económica y financiera que aporte a la toma de decisión de los empresarios.

2.3. Marco Legal o Normativo

El desarrollo del marco legal contribuye las bases de la investigación del trabajo de titulación; por consiguiente, se propone como guía la pirámide de Kelsen donde se detalla los niveles por fases legales en el cual las compañías del sector comercial se rigen.



Figura 2: Pirámide De Kelsen
Fuente: Revista jurídica año 2018

La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo 425 menciona:

Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será la siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos decisiones de los poderes políticos. En caso de conflictos entre norma de distintas jerarquías, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servicios y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior. La jerarquía normativa considerara, en lo que corresponda, el

principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados.

En la presente investigación, se plantea el marco legal respetando el orden de jerarquía de las leyes, iniciando con las leyes de la Constitución de la República del Ecuador, y aplicación de las normas, ordenanzas, decretos, acuerdos y resoluciones.

2.3.1. Código tributario

En el ámbito tributario es necesario analizar las responsabilidades que se presentan en las empresas y cuando se genera dicha obligación. Por lo tanto, Código Tributario establece la definición de la obligación tributaria.

Título II

DE LA OBLIGACION[sic] TRIBUTARIA

Capítulo I

DISPOSICIONES GENERALES

Art.15.- Concepto. – Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedores de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacer una prestación de dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art.16.- Hecho generador. - Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Art 17.- Calificación del hecho generador. – Cuando el hecho generador consiste en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados.

Cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos tendrá en cuenta las situaciones o relaciones

económicas que efectivamente existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen.

Por otro lado, código sigue mencionando:

Art. 96 Deberes formales. – Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libro y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Mediante el hecho económico, al momento de adquirir inventarios, se está estableciendo lo que se conoce como hecho generador de la obligación tributaria, al momento que la empresa adquiere bienes, se procede al

tratamiento tanto contable como tributario, se deberá reconocer ante la administración tributaria el método que se está dando a las existencias.

La ley es explícita al indicar los deberes formales de los contribuyentes, entre los cuales se encuentra en salvaguardar los registros contables actualizados para dar facilidad a las autoridades en caso de ser requeridos. Para las microempresas farmacéuticas, es obligatorio contar con su registro de inventario actualizado, puesto que estos y otra documentación son necesarias para mantener el hecho generador de las obligaciones e indicar que han sido cumplidas.

2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno-LORTI (2015)

Según la (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015) LORTI, indica lo siguiente:

Art. 9.- Exenciones. - Para la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

Literal 5.- Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.

Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio.

Para las instituciones antes mencionadas pueden beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que se encuentren inscritas en el Régimen Único de Contribuyentes, llevan contabilidad y cumple con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, esta Ley y demás Leyes de la Republica.

Art.10.-Deducciones. – Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios,

Art.23.- Determinación de la administración. – La administración realizara la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente registradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- ✓ Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- ✓ No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- ✓ Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- ✓ Cuentas bancarias no registradas; y,
- ✓ Incremento injustificado de patrimonio.

La ley de régimen tributario interno, crea en sus artículos disposiciones relacionadas con la administración de los inventarios, relación con las obligaciones que tienen los contribuyentes antes el sistema de rentas internas con el impuesto a la renta, que deben realizarse en las fechas establecidas y por lo conceptos requeridos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios

Esta Norma Internacional de Contabilidad (NIC2), (2016) es de aplicación a todos los inventarios, exceptos a:

- ❖ Los instrumentos financieros
- ❖ Los activos biológicos

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable 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, para la determinación de este 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.

Párrafo 7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de ventas.

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

Párrafo 11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y las partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo unitario de mercaderías no podrá ser mayor a su valor neto realizable, en caso que el costo llegase a ser mayor, se tendrá que necesariamente rebajarlo hasta igualar el valor neto realizable, lo cual originará una pérdida por el deterioro del valor de los inventarios, pero se asegurará que este activo no esté sobrevaluado en los estados financieros.

2.3.4. Norma Internacional de Auditoría 501

Evidencia de Auditoría. – consideraciones específicas para determinadas áreas.

Según el objetivo NIA 501, (2015) es contribuir a un control eficiente de los inventarios de las empresas. Por lo que expresa lo siguiente:

Existencias.

Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su estado mediante:

- (a) Su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no se factible, con el fin de:
 - (i) Evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad;
 - (ii) observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección
 - (iii) inspeccionar las existencias; y
 - (iv) realizar pruebas de recuento; y
- (b) Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar se reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.

5.- Si el recuento físico de las existencias se realiza en una fecha distinta de la de los estados financieros, adicionalmente a los procedimientos requeridos en el apartado 4, el auditor aplicara procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencias de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros.

6. Si el auditor no puede presenciar el recuento físico de las existencias por circunstancias imprevistas, realizara u observara recuentos físicos en una fecha alternativa y aplicara procedimientos de auditoría a las transacciones del periodo intermedio.

7. Si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, el auditor aplicara procedimientos de auditoria alternativos con el fin de obtener evidencias de auditoria, suficiente y adecuada con el respecto a la realidad y al estado de las existencias. Si no es posible hacerlo, el auditor expresara una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705.

8. Si las existencias custodiadas y controladas por un tercero son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencias de auditoria suficiente y adecuadas sobre su realidad y estado mediante una o ambas de las siguientes actuaciones:

(a) Solicitud de confirmación al tercero respecto de las cantidades y el estado de las existencias que mantiene en nombre de la entidad.

(b) Inspección o aplicación de otros procedimientos de auditoria adecuadas, teniendo en cuenta las circunstancias.

A través, de la NIA 501, se indica el tratamiento del control y la gestión que se debe dar a los inventarios dentro de las empresas; los puntos a considerar, es que se debe realizar el conteo físico del mismo, de la misma manera debe estar supervisado por un profesional capacitado en el manejo de los inventarios, razón por la cual es importante la contribución de información al área Contable para la elaboración razonable de los estados financieros.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1. Enfoque de la investigación

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto; porque se aplicó el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo.

3.1.1. Enfoque Cuantitativo

En este caso, la información cuantitativa, se aplicó en la observación documental; a través, del análisis y evaluación de los Estados Financieros; además, medición y análisis de los indicadores financieros y presentación de cuadros estadísticos de los datos obtenidos, se dio a conocer la salud económica y financiera de las dos microempresas farmacéuticas que son objeto de estudio, ubicadas en el sector centro de la ciudad Guayaquil.

3.1.2. Enfoque Cualitativo

El enfoque cualitativo se aplicó; a través de entrevistas, y la revisión de referencias bibliográficas, se analizó la gestión del inventario que aplican las microempresas farmacéuticas en el sector centro de la ciudad de Guayaquil.

3.2. Tipo de investigación.

Esta investigación fue de carácter descriptivo, no experimental y transversal; en este análisis de las microempresas farmacéuticas, se logró conocer a profundidad las características, sin manipular las variables, se observó los casos de estudio en su contexto natural y la descripción detallada de los procesos necesarios para el cumplimiento de la investigación.

3.2.1. Investigación descriptiva

Esta investigación fue de carácter descriptivo, porque se puntualizó las características en la población observada, centrándose en el lugar y el porqué del

sujeto de investigación, se descubrió los hallazgos que permitieron conocer la situación razonable en la que se encuentran las dos microempresas farmacéuticas objeto de estudio.

3.2.2. Investigación No experimental.

La investigación fue de carácter no experimental, porque se efectuó sin maniobrar intencionalmente las variables, en este tipo de investigación no existió situaciones, ni estímulos a los sujetos de estudio.

3.2.3. Investigación Transversal

La investigación fue trasversal por qué; además, fue una investigación observacional, donde se estudió los datos de las variables seleccionadas en un periodo de tiempo, sobre una población determinada.

3.3. Métodos de investigación.

3.3.1. Métodos Teóricos

3.3.1.1. Método Inductivo

El método inductivo, se empleó para observar todo el proceso de la gestión del control de los inventarios en las Microempresas Farmacéuticas y llegar a una conclusión; además se determinó los procedimientos realizados por el personal encargado .

Los hallazgos encontrados en las Microempresas Farmacéuticas objeto de estudio, presentaron una perspectiva acerca de las debilidades que se deben corregir en los procesos de la gestión del inventario para lograr la razonabilidad de los Estados Financieros.

En este método, se aplicó la técnica de entrevista a 5 funcionarios de la Microempresa Farmacéutica ECC para conocer los procesos que aplican en la gestión de inventario.

3.3.1.2. Método Analítico

El método analítico, se aplicó en los Estados Financieros, con el análisis horizontal y vertical en el cierre fiscal 2018 – 2019; además, se realizó la medición y el análisis en los indicadores financieros de los Factores de: Liquidez, Solvencia y Gestión de las Microempresas Farmacéuticas ECC y EQC, lo que permitió observar las causas, naturaleza y efectos del problema objeto de estudio.

El análisis de la gestión del control de inventarios en las Microempresas Farmacéuticas, se efectuó; a través, de la aplicación de las técnicas: entrevistas a 5 funcionarios de la Microempresa Farmacéutica ECC; y, observación documental de los Estados Financieros a dos Microempresas Farmacéuticas: ECC y EQC; además, la elaboración y análisis de los indicadores financieros; lo que permitió conocer la salud económica y financiera microempresas objeto de estudio.

3.3.2. Técnica de Entrevista

Esta técnica se utilizó aplicando preguntas abiertas, que fueron respondidas por ejecutivos de la empresa ECC y que están relacionados con el objeto de estudio, donde se evidencio la gestión que realizan de inventario, y la razonabilidad de los Estados Financieros de la microempresa analizada.

3.3.3. Técnica de observación documental

Con la finalidad de concebir la presente investigación, se analizó los estados financieros de las dos microempresas farmacéuticas: ECC y EQC, y se aplicó la medición y análisis de los indicadores financieros, que evidenciaron la salud económica y financiera de las microempresas objeto de estudio.

3.4. Población Total

En el presente estudio, se presentó la población total de las microempresas farmacéuticas ubicadas en la ciudad de Guayaquil, según datos del INEC en el año 2010, aproximadamente **4362** sector farmacéutico.

Tabla 3
Población Total Del Ecuador

Tipo de empresa	Sector farmacéutico	Total
Costa		
Sector	4362	4.439.707

Fuente: INEC-ENEMDU (2010)

Elaborado por: Carrera (2021).

3.5. Muestra No probabilística por conveniencia

Se utilizó una muestra no probabilística, analizando 1 microempresa farmacéutica, ECC, ubicada en el centro de la ciudad Guayaquil, selección realizada a conveniencia; sin embargo, por confidencialidad en el desarrollo del presente trabajo de investigación, se utilizó seudónimo para identificar la microempresa.

Tabla 4
Muestra No Probabilística Por Conveniencia Para Las Entrevistas

Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Jefe de bodega	1
Asistente de bodega	1
Total	5

Fuente: Microempresa farmacéutica ECC.

Elaborado por: Carrera (2022).

Validez y confiabilidad de la investigación

Se aplicó la triangulación con los métodos cualitativos y cuantitativos, con fuentes de datos en el ambiente de estudio, lo que validó la presente investigación.

El término de triangulación fue tomado en el uso de la mediación de distancias horizontales mediante la elaboración de mapas, dando a conocer el punto de referencia en el espacio, donde se localizó al objeto de estudio en el lugar de la línea en dirección a este punto.

3.6. Análisis e interpretación de resultados

3.6.1. Desarrollo y resultado de la Técnica de Entrevistas

En el instrumento de la técnica de entrevista, se precisó el tema y el objetivo del tema de investigación.

Las entrevistas se efectuaron al personal del área administrativa y de bodega de la microempresas farmacéuticas ECC, dirigida a los funcionarios: gerente general, contador, asistente contable, jefe y asistente de bodega; al concluir las entrevistas, se procedió al levantamiento de las repuestas y su respectiva interpretación positiva o negativa, respetando el criterio del entrevistado.

Una de las técnicas de investigación que se empleó en el desarrollo de la tesis, fue la entrevista, se pudo conocer la gestión del control de inventarios; dirigida a los administradores de la microempresa farmacéutica ECC, objeto de estudio.

Con cada entrevistado se utilizó un cuestionario de diez preguntas abiertas, y se obtuvo la información sobre los procesos que se han utilizan en el área de la gestión del control de inventarios.

Una vez realizada las entrevistas se procedió a identificar los aspectos positivos y negativos de las respuestas que proporcionaron los administradores de la microempresa farmacéutica ECC.

3.6.1.1. Entrevista al Gerente General ECC.

Tabla 5

Entrevista al Gerente General

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventarios, de la microempresa farmacéutica ECC		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
GERENTE GENERAL	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventario en los estados financieros?	Los inventarios son activos que las microempresas farmacéuticas poseen para la venta, la presentación del estado de situación financiera se debe considerar el valor por el cual podría realizarlos (venderlos) al cierre del periodo contable
	2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios?	Unas de las fortalezas que el mercado está presente en todo el territorio nacional, alta demanda de sus productos, búsqueda de nuevas tecnologías, las debilidades alta rotación del personal de ventas, por la falta de políticas no poseen registros de demanda real
	3. ¿Se están estableciendo metas correctas en la gestión de los inventarios?	Una de las metas es reducir al mínimo posible los niveles de existencias y asegurar la disponibilidad de existencias en el momento justo para nuestros clientes
	4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventarios?	Los factores críticos en los inventarios son puntos clave cuando están bien ejecutados definen y garantizan el desarrollo y crecimiento en las microempresas farmacéuticas logrando sus objetivos.
	5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para	Los procesos que se están llevando a cabo nos permite comparar las

la gestión del control de inventarios?	existencias reales o físicas vs lo del sistema de inventarios con esto determinamos si existen algún faltante o no, mientras tanto las políticas que estamos utilizando son estrategias empresariales para administrar de manera eficiente los recursos con el objetivo de minimizar los costos
6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de inventarios?	Para la gestión de inventarios utilizamos el método ABC, el cual nos ayuda a categorizar e identificar fácilmente que medicamentos merecen mayor o menor atención; el inventario con mayor impacto financiero requerirá mayor atención en la gestión de inventarios.
7. ¿Existe un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios?	No, existe un programa de capacitación para el personal
8. ¿La gestión del control de inventarios con la aplicación de la Norma de Contabilidad Internacional 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros?	Mediante los inventarios podemos establecer el control de las existencias en las microempresas farmacéuticas tanto en unidades físicas y valor, en la presentación de los estados financieros las microempresas deben considerar el valor por el cual podría venderlos
9. ¿Han existido errores originados por fallas de control en los inventarios que no se detectó de manera oportuna; a través, de los procedimientos rutinarios de inventarios aleatorios ¿	La falta de control en los inventarios puede ocasionar retrasos debido a la falta de control no disponibles de un fármaco, debido a que no se puede verificar su inventario
10. ¿Qué tipos de informes recibe la gerencia, sobre el	a.-Aplicación de indicadores

detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	b.-Cuestionario de satisfacción inconformidades; reclamos errores, incumplimiento de procesos e indicadores c.-Acciones correctivas y preventivas sobre la gestión de inventarios
--	--

Fuente: Información tomada de la entrevista al gerente general de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 6

Aspectos positivos y negativos al Gerente General

Tema: Política y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventarios, de la microempresas farmacéuticas ECC

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
GERENTE GENERAL	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?		Falta de gestión en el control y supervisión de los inventarios
	2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios?	Posicionamiento y alta demanda en el mercado dentro del territorio nacional. Sin embargo, presentan como debilidad, alta rotación del personal de ventas a causa de falta de políticas.	
	3. ¿Se están estableciendo metas correctas en la gestión de los inventarios?	Una de las metas es mejorar y mantener un programa de inventarios con un stock justo que cubra las necesidades de los clientes	
	4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la		La gestión de control del inventario, no está bien

gestión del control de inventarios	ejecutada y por ende no garantiza el desarrollo y crecimiento en las microempresas farmacéuticas
5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	No cuentan con procesos y políticas para la gestión del control de inventarios; por lo tanto, no se puede cotejar lo que existe de manera física, con lo que consta en el módulo del inventario.
6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de inventarios?	Utilización el método ABC para tener un mejor control de los fármacos e insumos.
7. ¿Existe un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de los inventarios?	No existe un programa de capacitación responsable de la gestión del control de inventarios, por eso hay deficiencia en la aplicación de procesos
8. ¿La gestión del control de inventario con la aplicación de la Norma de Contabilidad Internacional 2, de qué manera incide en la razonabilidad	No se aplica la Norma de Contabilidad Internacional 2; y afecta a la razonabilidad de los Estados Financieros.

	de los estados financieros?	
9.	¿Han existido errores originados por falla de control en los inventarios que no detectó de manera oportuna; a través, de los procedimientos rutinarios de inventarios aleatorios?	Existe errores en el control de inventarios por falta de actualización del personal que encargado del inventario
10.	¿Qué tipo de informes recibe la gerencia, sobre el detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	Se entrega un reporte mensual consolidado con el registro de todos los ingresos y egresos de los fármacos

Fuente: Información tomada de la entrevista al Gerente General de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.1.2. Entrevista al Contador General.

Tabla 7

Entrevista al Contador General

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventarios, de la microempresa farmacéutica ECC		
Entrevistado	Pregunta	Respuesta
CONTADOR GENERAL	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?	Determinamos factores que inciden en el proceso operativo de la cuenta de inventario al momento de presentar los estados financieros, realizamos un análisis de cuentas sobre los resultados en los estados financieros que genera la cuenta de inventarios.
	2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventario?	Una de las fortalezas es mantener disponible el inventario para los clientes, lo que implica la coordinación con el departamento de compras, una de las debilidades es no tener un control en los inventarios sobre las entradas y salidas, y el stock.
	3. ¿Qué métodos aplican para la	El método utilizado en la microempresa farmacéutica es el ABC, porque es el más

gestión del control de inventarios, de los fármacos que no están aptos para el consumo y por ende para la venta?

fácil para identificar los fármacos más costosos, deben tener más cuidado y esfuerzo en su tratamiento.

4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventarios de fármacos?
Unos de los factores críticos son:
a.-Los costes del inventario
b.-Los costes de transporte
c.-Las ventas – perdidas
d.-Los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente
5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?
En la actualidad tenemos un manual de proceso y políticas, pero no está actualizado hace más de 3 años.
6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y salidas del inventario?
Para la gestión de inventarios utilizamos el método ABC, el cual nos ayuda a categorizar e identificar fácilmente que medicamentos merecen mayor o menor atención; el inventario con mayor impacto financiero requerirá mayor atención en la gestión de inventarios.
7. ¿Cuenta con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control del inventario?
No, no tenemos un programa de capacitación para el personal, responsable de la gestión del control del inventario.
8. ¿La gestión del control de inventario, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la

	razonabilidad de los estados financieros,?	
	9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control del inventario?	En el proceso de la gestión de inventarios hemos encontrados ciertos errores tales como: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de coherencia de la información del sistema vs el stock físico de medicamentos e insumos por falta de actualización de la información. ➤ Medicamentos e insumos desordenados y fuera de su sitio. ➤ Errores al momento de la señalización.
	10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre el detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	El departamento de Contabilidad entrega a Gerencia General, el reporte de la cuenta de inventarios vs el inventario físico realizado periódicamente, revisado y analizado para que no afecte la razonabilidad de los estados financieros

Fuente: Información tomada de la entrevista al Contador General de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 8

Aspectos positivos y negativos al Contador General

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar las actividades de las política y procedimientos, en la gestión del control de inventarios, de la microempresas farmacéuticas ECC

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
CONTADOR GENERAL	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?		Hay un desconocimiento sobre el impacto de la gestión del control de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros.

<p>2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventario?</p>	<p>Disponibilidad de stock en el inventario de los fármacos.</p>	<p>No aplican procesos y políticas para el tratamiento de la gestión del inventario.</p>
<p>3. ¿Qué métodos aplican para la gestión del control de inventarios, de los fármacos que no están aptos para el consumo y por ende para las ventas?</p>	<p>El método ABC porque les permite identificar los fármacos más costosos para otorgar que necesitan más cuidado en su tratamiento.</p>	
<p>4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventarios de fármacos?</p>		<p>La falta de procesos y políticas conlleva a varios factores críticos: a.-Los costes del inventario b.-Los costes de transporte c.-Las ventas – pérdidas d.-Los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente, entre otros.</p>
<p>5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?</p>		<p>No cuentan con manual de un proceso y políticas para la gestión de control de inventarios.</p>
<p>6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y</p>	<p>Utilización el método ABC que les permite categorizar e identificar los medicamentos de mayor y menor impacto financiero.</p>	

salidas del inventario?

7. ¿Cuenta con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventario?

No, no existe un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control del inventario.

8. ¿La gestión del control de inventario, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros,?

La no aplicación correcta de la Normas Contables en la gestión de inventarios ha incidido en la no razonabilidad de los estados financieros,

9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control del inventario?

Por la inadecuada aplicación de las Normas. Se han presentado varios errores; tales como:

1. Falta de coherencia de la información del sistema vs el stock físico de medicamentos e insumos por falta de actualización de la información
2. Medicamentos e insumos desordenados y fuera de su sitio
3. Errores al momento de la señalización

	10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre el detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	El Responsable del Departamento de Contabilidad, entrega a la Gerencia General, el reporte de la cuenta de inventario cotejado de manera física y en libros, revisado y analizado, para evitar que afecte a la razonabilidad de los estados financieros.
--	---	--

Fuente: Información tomada de la entrevista al Contador General de la Microempresa Farmacéutica ECC.

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.1.3. Entrevista al asistente contable

Tabla 9

Entrevista al Asistente Contable

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las política y procedimientos, en la gestión del control de inventario, de la microempresas farmacéuticas ECC		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
ASISTENTE CONTABLE	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros? 2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios? 3. ¿Qué métodos aplican para la gestión del control de inventarios de los fármacos que no están aptos para el consumo y por ende para la venta? 	<p>Realizamos un análisis de cuentas sobre los resultados en los estados financieros que genera la cuenta de inventarios.</p> <p>Una de las fortalezas, es mantener disponible el inventario para los clientes, por lo que implica la coordinación con el departamento de compras y una de las debilidades, es no tener un control en los inventarios sobre las entradas y salidas y el stock.</p> <p>El método utilizado en la microempresa farmacéutica es el ABC, porque es el más fácil para identificar los productos más valiosos que merecen más cuidado y esfuerzo de gestión</p>

4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventario?	Unos de los factores críticos son: a.-Los costes del inventario b.-Los costes de transporte c.-Las ventas – pérdidas d.-Los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente
5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	Actualmente, se cuenta con un proceso y políticas de control de inventario, pero no se encuentra, actualizado hace unos 3 años.
6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y salidas del inventario?	Actualmente no se cuenta con un método específico, contablemente registramos las entradas y salidas que corresponden a ajustes por diferencia de inventario físico vs sistema
7. ¿En su microempresa, cuentan con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios?	No existe programa de capacitación para las personas responsables del control del inventario.
8. ¿En la gestión del control de inventarios, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros?	La no aplicación de la Norma NIIF, incide en la razonabilidad de los estados financieros, ya que no se hace las correctas contabilizaciones en la cuenta de inventarios, al no existir un control afecta en la credibilidad en los mismos.
9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control del inventario?	En el proceso de la gestión de inventarios, hemos encontrados ciertos errores, tales como: ➤ Falta de coherencia de la información del sistema vs el stock físico de medicamentos e insumos por falta de actualización de la información ➤ Medicamentos e insumos desordenados y fuera de su sitio ➤ Errores al momento de la señalización
10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento	El departamento de contabilidad entrega a la

de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre el stock del inventario de los fármacos, en la microempresa farmacéutica ECC? gerencia, el reporte de la cuenta de inventarios vs el inventario físico realizado periódicamente, revisado y analizado para la toma de decisiones.

Fuente: Información tomada de la entrevista al Asistente Contable de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 10

Aspectos positivos y negativos al Asistente Contable

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar las actividades de las política y procedimientos, en la gestión del control de inventario, de la microempresa farmacéutica ECC

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventario en los estados financieros?		Existe desconocimiento sobre el impacto de la gestión del control de los inventarios, en la razonabilidad de los estados financieros.
	2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios?	La fortaleza de la microempresa farmacéutica ECC, es contar con la disponibilidad del stock del inventario; tanto, fármacos e insumos.	No aplican políticas y procesos para el tratamiento de la gestión del inventario.
	3. ¿Qué métodos aplican para la gestión del control de inventarios de los fármacos que no están para el consumo y por ende para la venta?	Utilizan el método ABC, en la gestión del control de inventario, porque les permite identificar los fármacos más costosos, para dar el	

ASISTENTE CONTABLE

tratamiento
adecuado.

4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventario?	La inadecuada gestión del control de inventario, da como resultado a factores críticos; tales como: 1.-Los costes del inventario 2.-Los costes de transporte 3.-Las ventas – pérdidas 4.-Los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente
5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	No cuentan con proceso y políticas para el tratamiento de la gestión del inventario, por lo tanto; no existe razonabilidad en el inventario, entre el físico vs sistema
6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y salidas del inventario?	No aplican métodos para efectuar la gestión de control de ingresos y salidas del inventario; Por lo expuesto, desconocen la existencia que consta en la bodega.
7. ¿En su microempresa, cuentan con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios?	No existe un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios.
8. ¿En la gestión del control de inventarios, con la aplicación de	No desconoce y no aplican la NIC 2, para tratamiento de la gestión del control de inventario, lo que

<p>la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros?</p>	<p>incide en la falta de razonabilidad de los estados financieros</p>
<p>9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control de inventarios?</p>	<p>Por la falta de aplicación de la NIC 2, en el tratamiento de la gestión en el control del inventario, se presentan varios errores; tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Falta de coherencia de la información del sistema vs el stock físico de medicamentos e insumos por falta de actualización de la información 2.Medicamentos e insumos desordenados y fuera de su sitio 3.Errores al momento de la señalización
<p>10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre stock del inventario de los fármacos, en la microempresa farmacéutica ECC?</p>	<p>El personal responsable del departamento de Contabilidad, entrega a Gerencia General un reporte detallado y analizado por Contabilidad para la toma de decisión.</p>

Fuente: Información tomada de la entrevista al Asistente Contable 1 de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.1.4. Entrevista al jefe de bodega

Tabla 11

Entrevista al Jefe de Bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos en la gestión del control de inventario, de la microempresa farmacéutica ECC.		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
JEFE DE BODEGA	1. ¿Qué políticas y procedimientos aplica para el tratamiento del inventario, en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC, que usted es responsable?	No existe políticas, ni procedimientos en la Bodega, para el tratamiento del Inventario de los fármacos.
	2. ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)?	No existe método para la clasificación y reclasificación, los fármacos que van llegando se va utilizando para la venta.
	3. ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y sale de la bodega, en la microempresa farmacéutica ECC?	Actualmente no existe un sistema de control de inventarios, el cual nos ayude a controlar las entradas y salidas de los fármacos.
	4. ¿Qué tipo de reportes aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	No existen reportes claros de como informar las novedades de los inventarios, prácticamente no se informa a contabilidad sino, hasta que el auditor realice el inventario físico y explique las novedades encontradas.
	5. ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del	Las falencias que existe en el departamento de bodega, es que no contamos con un sistema en el cual se

control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos a la bodega, de los fármacos e insumos, en la microempresa farmacéutica ECC? registren todos los ingresos diarios y se evidencie el stock real de los fármacos.

6. ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, cómo aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica? No contamos con un sistema en el cual se visualice los saldos de los fármacos al final de cada semana o cada mes

7. ¿Cuál es el proceso actual, que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC? Actualmente no se lleva un proceso en el departamento de bodega para el ingreso de los inventarios

8. ¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos? Antes la adquisición de medicamentos e insumos se realiza un estudio de los medicamentos existente en las bodegas para programar y evitar el exceso y desabastecimiento de los mismo, en caso de que haya desabastecimiento nuestra microempresa farmacéutica mantiene una buena relación con sus proveedores para hacer una adquisición inmediata de cualquier medicamento en caso de alguna emergencia

9. ¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC? Si, pienso que sería diferente, pero tendría sus excepciones, debería de venir junto a las responsabilidades para la que fuimos contratados en la microempresa farmacéutica

10. ¿Qué programas de capacitaciones tienen para las personas responsables de la gestión del inventario Como jefe de bodega desconozco si existen algún programa de capacitación para nuestro departamento.

en la microempresa
farmacéutica ECC?

Fuente: Información tomada de la entrevista al Jefe de Bodega de la Microempresa Farmacéutica ECC.

Elaborador por: Carrera (2022).

Tabla 12

Aspectos positivos y negativos al Jefe de Bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar las actividades de las política y procedimientos, en la gestión del control de inventario, de la microempresa farmacéutica ECC

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
JEFE DE BODEGA	1.- ¿Qué políticas y procedimientos aplican para el tratamiento del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC, que usted es responsable?		No cuentan con políticas y procedimientos para el tratamiento en bodega de la entrada y salida de los fármacos.
	2.- ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)?		No aplican métodos para la clasificación y reclasificación de los fármacos.
	3.- ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y sale de la bodega, de la microempresa farmacéutica ECC?		No existe un sistema de control del stock del inventario; tanto las entradas y salidas de los fármacos.
	4.- ¿Qué tipo de reportes aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad,		No se realizan reportes para hacer conocer las novedades de los inventarios.

<p>sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?</p>	
<p>5.- ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos de la bodega, de los fármacos e insumos, en la microempresa farmacéutica ECC?</p>	<p>Una de las falencias que existe en el área de bodega, es que no aplican un adecuado tratamiento en el control del inventario, para el registro diario del ingreso y egreso de los fármacos, en la bodega.</p>
<p>6.- ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, como aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica?</p>	<p>No se cuenta con un sistema y por ende no conocen el stock actualizado que consta en el área de bodega.</p>
<p>7.- ¿Cuál es el proceso actual, que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?</p>	<p>No aplican procesos, para el registro del ingreso de los fármacos e insumos, en el área de la bodega, de la microempresa farmacéutica ECC.</p>
<p>8.-¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos?</p>	<p>Cuentan con una buena relación con los proveedores para hacer una adquisición inmediata, en el</p>

		caso de quedarse sin stock.	
9.-¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC?	Sí, es posible la implementación de una política para definir los posibles descuentos a los empleados; siempre y cuando, se planteen perfiles y responsables del tratamiento de control en el inventario.	No cuentan con políticas para sancionar en caso se evidencien errores o falta del inventario; además, no tienen definidos los perfiles y responsabilidades de los responsables del tratamiento del control del inventario	
10.- ¿Qué programas de capacitaciones tienes para las personas responsables de la gestión del inventario en la microempresa farmacéuticas?		No cuentan con programas de capacitación para el personal responsable del tratamiento en la gestión del control del inventario.	

Fuente: Información tomada de la entrevista al Jefe de Bodega de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.1.5. Entrevista al Asistente de Bodega

Tabla 13

Entrevista al Asistente de Bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventario, en las microempresas farmacéuticas ECC

Entrevistad	Preguntas	Respuestas
ASISTENTE DE BODEGA	1. ¿Qué políticas y procedimientos aplican para el tratamiento del inventario, en la bodega de la microempresa	No existe procedimientos que se indique la manera como realizar el control de entrada y salida de los fármacos

farmacéutica ECC, que usted es responsable?

2. ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)?

No existe método para la clasificación y reclasificación, los fármacos que van llegando se va utilizando para la venta

3. ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y sale de la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?

Actualmente no contamos con un sistema donde se registre las entradas y salidas de los fármacos

4. ¿Qué tipo de reportes aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?

No existen reportes para la entrega de información al departamento de contabilidad sobre el inventario

5. ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos de la mercadería en la bodega de los fármacos e insumos, en la

La falencia que existe en el bodega, es que no existe reportes diarios sobre los movimientos de las entradas y salidas de los fármacos

microempresa
farmacéutica ECC?

6. ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, como aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica?
No contamos con un sistema, en el cual se visualice los saldos de los fármacos al final de cada semana o cada mes
7. ¿Cuál es el proceso actual, que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?
Tenemos un proceso, el cual no se actualiza desde hace más de 3 años
8. ¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos?
Antes de la adquisición de medicamentos e insumos, se realiza un estudio de los medicamentos existente en las bodegas para programar y evitar el exceso y desabastecimiento de los mismos, en caso de que haya desabastecimiento, nuestra microempresa farmacéutica mantiene una buena relación con sus proveedores para hacer una adquisición inmediata de cualquier medicamento en caso de alguna emergencia
9. ¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC?
Si, pienso que sería diferente, pero tendría sus excepciones, debería de venir junto a las responsabilidades para la que fuimos contratados en la microempresa farmacéutica
10. ¿Qué programas de capacitación tienen para las personas
Como asistente de bodega desconozco, si existen algún programa de capacitación para nuestro departamento.

responsables de la gestión del inventario en la microempresa farmacéutica ECC?

Fuente: Información tomada de la entrevista al Asistente de Bodega de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 14

Aspectos positivos y negativos al Asistente de Bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios

Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de los inventarios, de las microempresas farmacéuticas ECC

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
ASISTENTE DE BODEGA	1. ¿Qué políticas y procedimientos se aplican para el tratamiento del inventario, en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC, que usted es responsable?		No se aplican procedimientos para las entradas y salidas de los fármacos, en el área de bodega de la microempresa farmacéutica ECC.
	2. ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)		No existe métodos para la clasificación y reclasificación de los fármacos
	3. ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y egreso de la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?		No cuentan con ningún sistema para la gestión del control de los inventarios; tanto, el ingreso y egreso desde el área de bodega.

<p>4. ¿Qué tipo de reporte aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?</p>	<p>No se aplican reportes para la entrega de información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en existencia en el área de bodega.</p>
<p>5. ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?</p>	<p>Unas de las falencias, es que no se efectúan reportes sobre las entradas y salidas del inventario, en el área de bodega.</p>
<p>6. ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, como aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica?</p>	<p>No cuentan con un sistema y por ende no tenemos actualizado el stock de bodega</p>
<p>7. ¿Cuál es el proceso actual que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa</p>	<p>Proceso no actualizado hace más de 3 años</p>

farmacéutica ECC?			
8.	¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos?	Poseen una buena relación con los proveedores para hacer una adquisición inmediata, en el caso de existir en el stock del área de bodega.	
9.	¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC?	Sí, es posible la implementación de una política y definir los posibles descuentos a los empleados	No cuentan con políticas de sanción por irregularidades encontradas en el tratamiento del inventario.
10.	¿Qué programas de capacitación tienen para las personas responsables de la gestión del inventario en la microempresa farmacéutica ECC?		No existe programas de capacitación para el personal de bodega

Fuente: Información tomada de la entrevista al Asistente de Bodega de la Microempresa Farmacéutica ECC

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.2. Desarrollo y resultados de la técnica de observación documental

Para el desarrollo de la tesis, se analizó los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados integrales) de los periodos fiscales 2018-2019 de las microempresas farmacéuticas: ECC y EQC; a través, de la elaboración del análisis estructural y de tendencia, y la medición de los indicadores financieros, con el objetivo de conocer la salud económica y financiera de los años estudiados. A continuación, se muestra las tablas de los estados financieros en mención con sus resultados.

3.6.2.1. Microempresa Farmacéutica ECC.

3.6.2.1.1. Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera (2018 – 2019).

Tabla 15
Análisis de estructura del Estado de Situación Financiera de la Microempresa Farmacéutica ECC (2018-2019)

Estado de Situación Financiera Microempresa Farmacéutica ECC Del 31 de diciembre del 2018, al 31 diciembre del 2019

Cuentas	Periodo fiscal			
	2018	%	2019	%
Activos				
Activo corriente				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$60.725.39	0.66%	\$219.216.01	3.37%
Cuentas por cobrar	\$2.926.046.90	32.00%	\$0.00	
Activos por impuestos corrientes	\$120.529.78	1.32%	\$357.393.07	5.49%
Inventarios	\$6.036.837.71	66.02%	\$5.929.746.34	91.14%
Total de Activo Corriente	\$9.144.139.78	100 72%	\$6.506.355.42	100% 52%
Activo no Corriente				
Propiedades, Planta y Equipos	\$3.352.465.19	96.38%	\$3.665.923.94	62.13%
Activos intangibles	\$125.797.08	3.62%	\$87.335.98	1.48%
Inversiones no corrientes	\$0.00		\$2.147.201.15	36.39%
Total de Activo no Corriente	\$3.478.262.27	100 28%	\$5.900.461.07	100% 48%
Total de Activos	\$12.622.402.05	100%	\$12.406.816.49	100%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Obligaciones con instituciones financieras	\$0.00	0.00%	\$8.220.709.10	70.37%
Cuentas y documentos por pagar	\$8.220.608.93	94.71%	\$0.00	0.00%
Obligaciones laborales	\$431.928.32	4.98%	\$0.00	0.00%
Impuesto a la renta por pagar	\$0.00	0.00%	\$84.830.35	0.73%
Beneficios a los empleados	\$27.061.42	0.31%	\$500.864.73	4.29%
Otros pasivos	\$0.00	\$0.00%	\$2.875.984.15	24.62%
Total de Pasivo Corriente	\$8.679.598.67	100 70%	\$11.682.388.33	100% 100%
Pasivo no Corriente				
Cuentas y documentos por pagar no corriente locales	\$3.624.988.35	99.39%	\$0.00	
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	\$22.427.33	0.61%	\$0.00	
Total de Pasivo no Corriente	\$3.674.477.10	100 30%	\$0.00	0.00%
Total de Pasivos	\$12.327.014.35	100% 98%	\$11.682.388.33	100% 94%
Patrimonio				
Capital	\$12.800.00	4.33%	\$12.800.00	1.75%
Reserva Legal	\$3413.96	1.16%	\$3413.96	0.47%
Resultados Acumulados	\$279.173.74	94.51%	\$289.298.97	39.93%
Utilidad del ejercicio	\$0.00	0.00%	\$418.915.23	57.83%

Total Patrimonio	\$295.387.70	100	2.%	\$724.428.16	100	6%
Total Pasivo y Patrimonio	\$12.622.402.05	100%		\$12.406.816.49	100%	

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y seguros

Elaborado por: Carrera (2022)

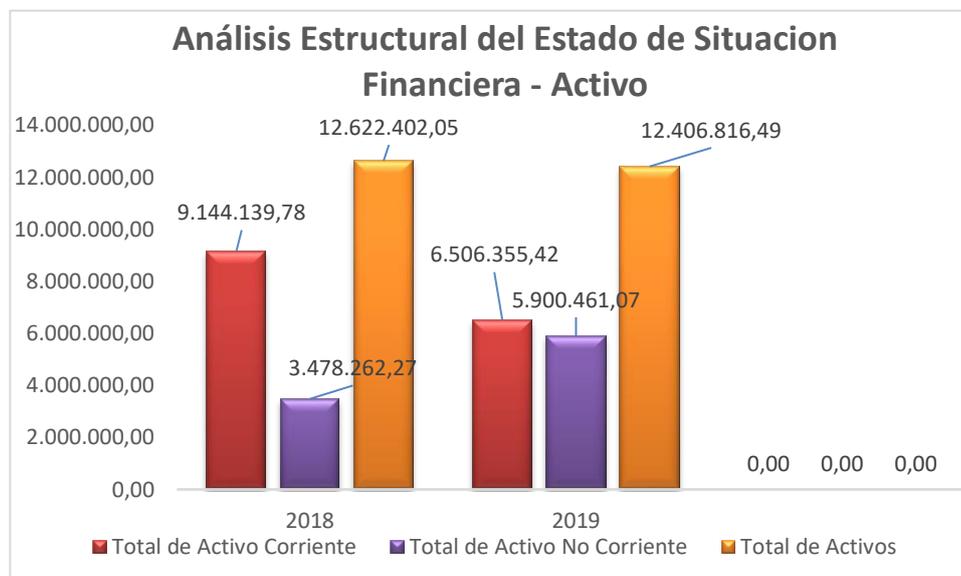


Figura 3: Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Activo

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis de estructura del Estado de Situación Financiera, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, en la microempresa farmacéutica ECC, el Total de Activos fue \$12.622.402,05 y \$ 12.406.816,49, respectivamente.

En el Total de Activo Corriente, de las inversiones a corto plazo, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue \$ 9.144.139,78 con una participación del 72% y \$ 6.506.355,42 con una participación del 52%; las cuentas de mayor importancia, fueron: Cuentas por Cobrar por \$2.926.046.90 con una participación del 32% y \$0,00 en el año 2019, respectivamente, la recuperación de cartera fue excelente como consta en el estado de situación financiera,; la cuenta de Inventario fue de \$6.036.837.71, con una participación del 66%, y \$ 5.929.746,34 y una participación del 91,14%, respectivamente, que está conformado por medicamentos e insumos médicos disponible para la venta; además, la mercadería en tránsito como inversión corriente, de acuerdo al giro de negocio.

En el Total de Activo no Corriente, de inversiones a largo plazo, al cierre fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$ 3.478.262,27 en porcentaje el 28% y \$ 5.900.461,07 con una participación del 48%, respectivamente; la cuenta de mayor participación fue Propiedades, Planta y Equipos, con un valor de \$ \$3.352.465.19, en porcentaje 96,38% y \$ 3.665.923,94 con una participación porcentual de 62,13%., se presentó una disminución en el año 2019.

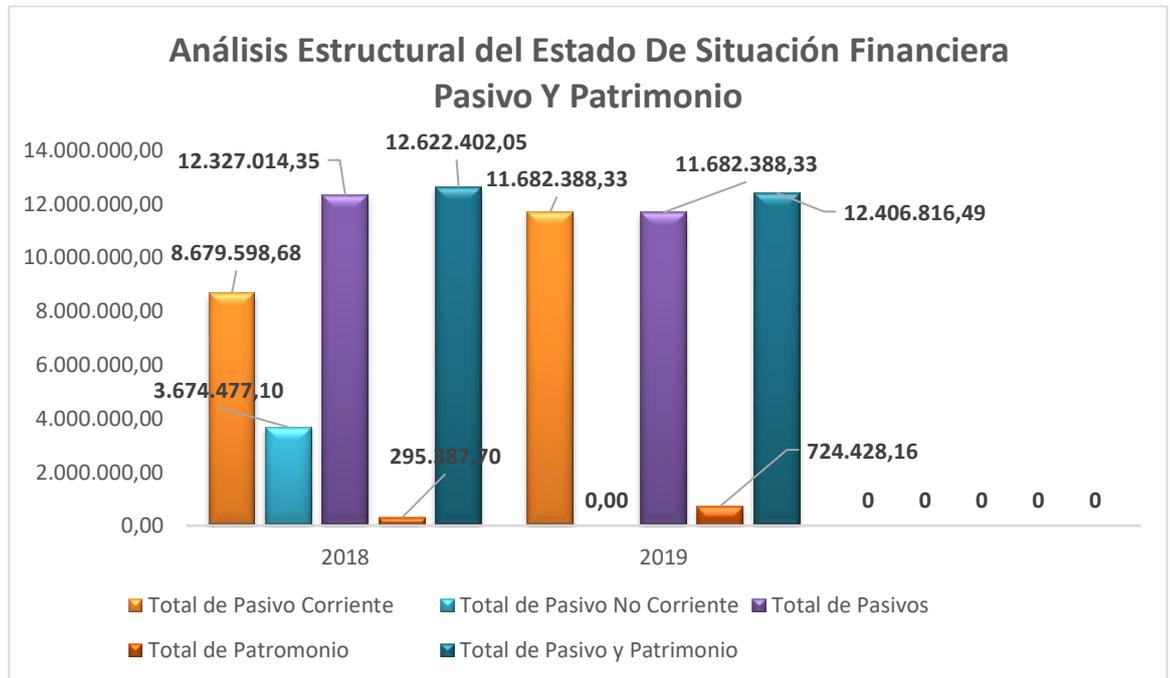


Figura 4: Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Pasivos y Patrimonio

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

A nivel de endeudamiento, el Total de Pasivos, al cierre fiscal en los periodos 2018 y 2019, cerro con \$ 12.327.014,35, con un 98% de participación y \$ 11.682.388,33 con un porcentaje del 94%, respectivamente;

En el análisis de estructura del Estado de Situación Financiera, el Total de Pasivo Corriente, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue de \$ 8.679.598,67, con una participación del 70% y \$11.682.388,33, con un porcentaje del 100%, respectivamente; la cuenta que tuvo mayor relevancia fue Cuentas y documentos por pagar con \$ 8.220.608,23, con una participación del 94,71% y \$

0,00, respectivamente, en el año 2019 el resultado fue por los nuevos acuerdos de pago para mejorar el cumplimiento de los compromisos a corto plazo,

En el Total de Pasivos no Corriente, al cierre fiscal de los años 2018 – 2019 fue, \$3.674.477.10 que represento el 100% y \$ 0.00, respectivamente, la cuenta que tuvo mayor movimiento, fue Cuentas y documentos por pagar no corriente locales, fue de \$3.624.988.35 con una participación del 99.39% y \$ 0.00, respectivamente, el resultado de los pagos de los créditos a largo plazo.

El Total Patrimonio, con el que conto la microempresa farmacéutica ECC, al periodo fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$295.387.70 con la participación del 2% y \$724.428.16, con un 6%, respectivamente. Las cuentas de mayor incidencia, fueron: Resultados Acumulados con \$ 279.173,74 con una participación del 94,51% y \$ 289.298,97, con el 39,93%; y Utilidad de ejercicio de \$ 0,00 y en el año 2019 tuvo un incremento significativo de \$418.915.23 con una participación del 57.83%, se evidencio el retorno de la inversión a los accionistas.

3.6.2.2. Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera (2018-2019)

Tabla 16
Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera

Análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera Microempresa Farmacéutica ECC Del 31 diciembre del 2018 al 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Microempresa Farmacéutica	
	2018-2019	%
Activos		
Activos Corriente		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 158.490.62	2610%
Cuentas por Cobrar	\$ 2.926046.90	0%
Activos por Impuestos Corriente	\$ 236.863,29	297%
Inventarios	\$ -107.091,37	98%
Activo no Corriente		
Propiedad, Planta y Equipos	\$ 313.458,75	109%

Activo Intangible	\$ -38.461,10	69%
Inversiones no Corrientes	\$ 2.147.201,15	0%
Total de activo corriente	\$3.478.262,27	
Total de activos	\$215.585,56	98%
Pasivo	\$ -644.626,02	
Pasivo Corriente	\$ 3.002.789,66	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 8.220.709,10	0%
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 8.220.608,93	0%
Obligaciones laborales	0.00	0%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ -84.830,35	0%
Beneficios a los empleados	\$ -473.803,31	1851%
Otros Pasivos	\$ -2.875.984,15	0%
Pasivo no Corriente	\$ 3.674.477,10	
Cuentas y Documentos por pagar no corrientes locales	\$ 3.624.988,35	0%
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	\$ 22.427,33	0%
Total de pasivo no corriente	\$3.674.477.10	0%
Total de Pasivos	\$644.626.02	95%
Patrimonio	\$ 429.040,46	
Capital	\$ -	0%
Reserva Legal	\$ -	0%
Resultados Acumulados	\$ 10.125,23	104%
Utilidad del ejercicio	\$ -418.915,23	0%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 215.585,56	98%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores Y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

Los hallazgos encontrados en el análisis de tendencias, de la microempresa farmacéutica ECC, las cuentas con impactos significativos en el Estado de Situación Financiera, fueron: Efectivo y Equivalente al Efectivo aumento en un 2610% en el 2019 en comparación al año 2018, por la eficiente gestión de cobranzas, lo que se evidenció en la Cuenta por Cobrar disminuyo en su totalidad a 0%; la cuenta de Activos por Impuestos Corriente, aumento en un 297%, resultado de la acumulación de crédito tributario de IVA y del Impuesto a la Renta; la decisión de los directivos de la microempresa farmacéutica, fue aumentar los inventarios con un incremento del 98% de este rubro.

El análisis de tendencia de los Estados Financieros, en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo aumento en un 109%, porque la empresa farmacéutica adquirió en el año 2019 una propiedad, gestión que se observó en la cuenta de Activo Intangible que incremento al 69%.

En el Pasivo Corriente, según el análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera, La cuenta Beneficios a los empleados, se incrementó en un 1851%; es decir, que en el año 2019 la empresa comenzó a provisionar los rubros de jubilación patronal y desahucio.

Además, en el Patrimonio, tuvo un significativo incremento la cuenta de Resultados Acumulados con \$10.125.23, que representó el 104%, por la generación de utilidades acumuladas en la microempresa farmacéutica, en el año 2019.

3.6.2.1.2. Análisis de Estructura y Tendencia del Estado de Resultado Integral (2018-2019).

Tabla 17
Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica (2018-2019)

Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral Microempresa Farmacéutica ECC Del 31 de diciembre del 2018 al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Periodo Fiscal			
	2018	%	2019	%
INGRESOS ORDINARIOS				
Ventas Netas	\$31.156.718.57	100%	\$39.994.376.70	100%
(-) Costo de Ventas	\$27.945.383.86	89.69%	\$28.435.720.10	71.10%
Ganancia Bruta	\$3.211.334.71	10.31%	\$11.558.656.60	28.90%
Gastos Administrativos	\$825.783.25	2.65%	\$935.420.85	2.34%
Gastos de Ventas	\$1.002.845.32	3.22%	\$1.255.105.02	3.14%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$1.382.706.14	4.44%	\$9.368.130.73	23.42%
Participación de trabajadores	\$0.00	0%	\$2.125.485.01	5.31%

Impuesto a la renta	\$0.00	0%	\$5.825.002.03	14.56%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$1.382.706.14	4.44%	\$1.417.643.69	3.54%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$1.382.706.14	4.44%	\$1.417.643.69	3.54%

Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

El Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica ECC, revelo en la cuenta de Ventas Netas en el año 2018 un valor de \$31.156.718.57, se incrementaron en el año 2019 a \$39.994.376.70; en la cuenta de Costo de Ventas en el año 2018 fue de \$27.945.383.86, en el 2019 se incrementó a \$28.435.720.10, esos incrementos fueron resultado de apertura de nuevas sucursales.

Adicional, la cuenta de Gastos Administrativos en el año 2018 fue \$825.783.25 y en el año 2019 se incrementó a \$935.420.85; a su vez, la cuenta de Gastos de Ventas en el año 2018 fue de \$1.002.845.32 y en el año 2019 de \$1.255.105.02, los resultados fueron producto de las estrategias del nuevo gerente general, el trabajo del equipo de ventas.

Tabla 18

Análisis de Tendencia del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica ECC

Análisis de Tendencia del Estado de Resultado Integral

Microempresa Farmacéutica ECC

Del 31 de diciembre del 2018 al 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Microempresa Farmacéutica	
	2018-2019	%
INGRESOS DE VENTAS ORDINARIAS		
Ventas Netas	\$8.837.658.13	28.37%
Costo de Ventas	\$490.336.24	1.75%
Ganancia Bruta	\$8.347.321.89	259.93%
Gastos Administrativos	\$109.637.60	13.28%
Gastos de Ventas	\$252.259.70	25.15%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$7.985.424.59	577.52%

Participación de trabajadores	\$2.125.485.01	0%
Impuesto a la Renta	\$5.825.002.03	0%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$34.937.55	2.53%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$34.937.55	2.53%

Fuente: Superintendencia de Compañía Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica ECC, se presentó un incremento en las Ventas Netas del 28.37% entre los periodos analizados.

En la cuenta de Gastos Administrativos, se incrementó en un 13.28% con un total de \$109.637.60, dentro del análisis de los periodos 2018-2019; además, la cuenta de Gastos de Ventas se incrementó en un 25.15% con un total de \$252.259.70.

3.6.2.2.1. Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera EQC (2018-2019)

Tabla 19
Análisis de Estructura del Estado De Situación Financiera de la Microempresa Farmacéutica EQC (2018-2019)

Estado de Situación Financiera Microempresa Farmacéutica EQC				
	2018	%	2019	%
Activos				
Activo corriente	\$22.167.605.77	5.96%	\$39.792.814.35	9.42%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$117.852.855.22	30.77%	\$121.546.103.11	28.76%
Cuentas por Cobrar	\$105.496.391.77	27.44%	\$111.475.255.23	26.38%
Otras Cuentas por Cobrar	\$23.356.463.45	6.30%	\$25.929.746.34	6.14%
Activos por Impuesto Corriente Inventarios	\$101.738.414.93	26.43%	\$123.790.204.23	29.28%
Gastos Pagados por Anticipado	\$115.971.64	3.10%	\$112.577.37	0.02%
Total de Activo Corriente	\$370.727.702.78	100% 88%	\$422.646.700.63	100% 80%
Activo no Corriente				
Propiedades, Planta y Equipos	\$43.209.024.38	86.32%	\$94.357.237.60	94.12%
Activos intangibles	\$6.843.547.41	13.68%	\$5.889.705.79	5.87%
Inversiones no corrientes	\$0.00		\$0.00	0%
Total de Activo no Corriente	\$50.052.571.79	100% 12%	\$100.246.943.39	100% 20%

Total de Activos	\$420.780.274.57	100%	\$522.893.644.02	100%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Obligaciones con instituciones financieras	\$43.817.777.30	19.18%	\$54.669.738.18	18.93%
Cuentas y documentos por pagar	\$118.231.571.20	51.77%	\$134.296.173.36	46.52%
Obligaciones laborales	\$14.782.374.87	6.47%	\$24.475.486.81	8.48%
Impuesto a la renta por pagar	\$95.338.91	0.04%	\$99.338.91	0.03%
Beneficios a los empleados	\$17.788.826.90	7.79%	\$29.901.958.32	10.36%
Otros pasivos	\$33.648.962.91	14.75%	\$45.281.713.62	15.68%
Total de Pasivo Corriente	\$228.364.798.09	100% 60%	\$288.724.409.20	100% 58%
Pasivo no Corriente				
Cuentas y documentos por pagar no corriente locales	\$119.358.855.23	82.50%	\$121.200.989.23	71.77%
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	\$25.312.730.69	17.50%	\$47.680.103.62	28.23%
Total de Pasivo no Corriente	\$144.671.585.92	100% 30%	\$168.881.092.85	100% 30%
Total de Pasivos	\$373.036.384.01	100% 88.65%	\$457.605.502.05	100%
Patrimonio				
Capital	\$25.000.000.00	52.37%	\$25.000.000.00	38.29%
Reserva Legal	\$2.589.996.71	5.42%	\$4.225.288.46	6.47%
Resultados Acumulados	\$3.800.976.34	7.96%	\$17.497.618.38	26.80%
Utilidad del ejercicio	\$16.352.917.51	34.25%	\$18.565.235.13	28.44%
Total Patrimonio	\$47.743.890.56	100% 10%	\$65.288.141.97	100% 12%
Total Pasivo y Patrimonio	\$420.780.274.57	100% 11.35%	\$522.893.644.02	100%

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

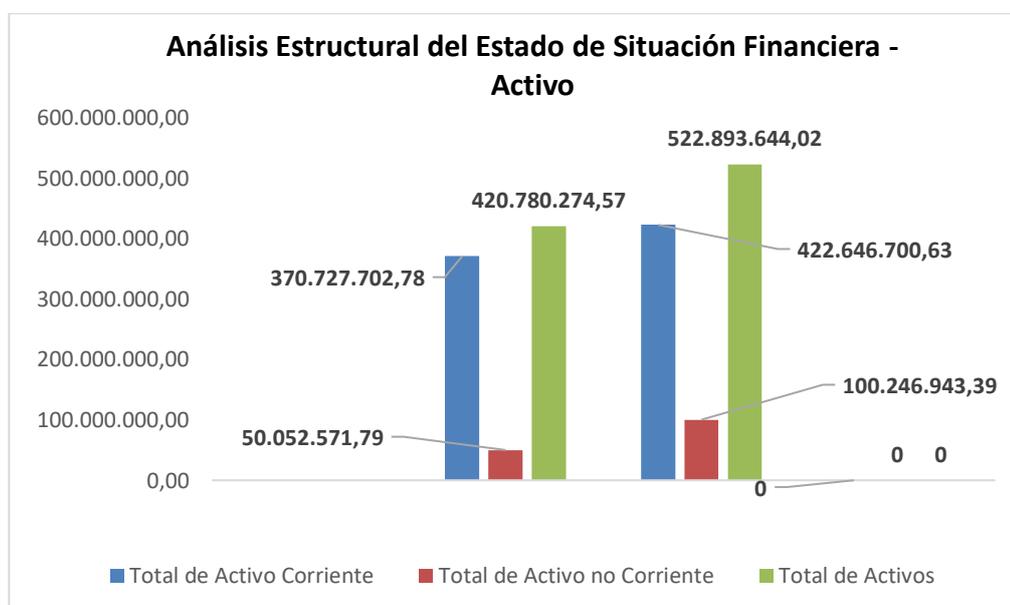


Figura 5: Análisis estructural del Estado de Situación Financiera - Activo

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis estructural del Estado de Situación Financiera, al cierre fiscal de los periodos 2018-2019, en la microempresa farmacéutica EQC, el Total de Activos fue \$420.780.274,57 y 522.893.644,02, respectivamente.

En el Total de Activo Corriente, de las inversiones de corto plazo, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue \$370.727.702.78 con una participación del 88% y \$422.646.700,63 con una participación del 80%; las cuentas de mayor importancia fueron: Cuentas por Cobrar por \$ 117.852.855,22 con una participación del 30.77% y \$ 121.546.103,11 con un porcentaje de 28.76%, respectivamente, y Otras Cuentas por Cobrar \$ 105.496.391,77 con la participación del 27,44% y \$ 111.475.255,23 con un porcentaje del 26,38%, respectivamente, no han aplicado una correcta gestión de cobranzas, provocando que en el futuro de dichas cuentas sean incobrables.

La cuenta de Inventarios fue de \$101.738.414,93 con una participación del 26.43% y \$123.790.204,23 con una participación del 29.28%, respectivamente, se encontró incremento en la cuenta, dejando como resultado un aumento de mercaderías en stock en comparación al año anterior.

En el Total de Activo no Corriente a largo plazo, al cierre fiscal de los años 2018 -2019, fue de \$50.052.571,79 en porcentaje el 12% y \$100.246.943.39 con una participación del 20%, respectivamente, la cuenta de mayor participación fue Propiedad, Planta y Equipos, con un valor de \$43.209.024,38 en porcentaje 86.32% y \$94.357.237,60 con una participación porcentual de 94.12%, por la compra de un inmueble para bodega, que repercutió en un significativo incremento. .

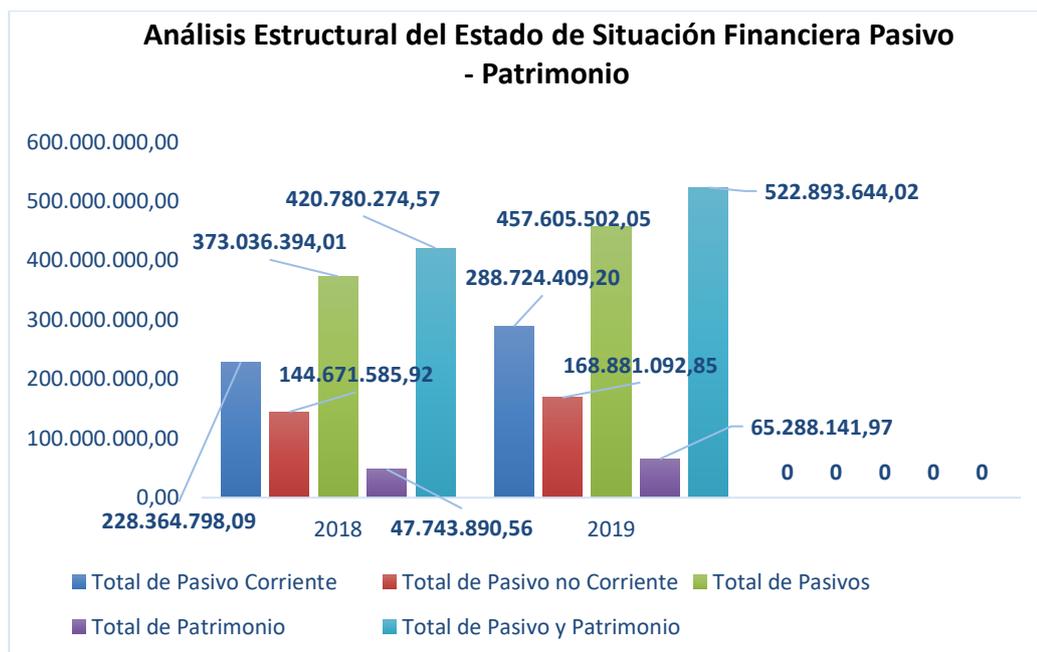


Figura 6: Análisis estructural del Estado de Situación Financiera Pasivo y Patrimonio

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

A nivel de endeudamiento, el Total de Pasivos, al cierre fiscal en los periodos 2018 – 2019, cerro con \$373.036.394.01, con un 88.65% de participación y \$457.605.502,05 con un porcentaje del 11.35%, respectivamente,

En el análisis de estructura del Estado de Situación Financiera, el Total de Pasivo Corriente al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue de \$228.364.798,09 con una participación del 60% y \$298.724.409,20 con un porcentaje del 58%, respectivamente; la cuenta de mayor relevancia fue Cuentas y documentos por Pagar con \$119.358.855,23, con una participación del 82,50 % y \$ 121.200.989,23, con un 71,76%, respectivamente.

En el Pasivo no Corriente, al cierre fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$114.671.585,92 que represento el 30% y \$168.881.092,85 con una participación del 30%, respectivamente. La cuenta que tuvo mayor movimiento Cuentas y documentos por pagar no corrientes locales con \$119.358.855.23, con una participación del 82.50% y \$121.200.989,23 con un 71.77%, respectivamente, las cuales incrementaron porque decidieron apalancarse, generando una deuda con terceros, ya que no contaban con suficiente liquidez a consecuencia de la

deficiente gestión de cobranzas ejecutada en la microempresa farmacéutica EQC. Asimismo, realizaron préstamos a bancos locales, lo que aumento la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras Locales, con \$25.312.730,69 y una participación del 17.50% y \$47.680.103,62 con un porcentaje del 28.23%, respectivamente.

El Total de Patrimonio, con el que conto la microempresa farmacéutica EQC, al periodo fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$47.743.890,56 con un 10% y \$65.288.141,97 con una participación del 12%, respectivamente. Las cuentas de mayor incidencia fueron: Utilidad del Ejercicio, con \$16.352.917,51 y un 34.25% y 18.565.235,13 con una participación del 28.44%, tuvo un incremento significativo evidenciando el retorno de la inversión de los accionistas.

3.6.2.3. Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera (2018 – 2019)

Tabla 20
Análisis De Tendencia Del Estado De Situación Financiera

Cuenta Contable	Microempresa Farmacéutica	
	2018-2019	%
Activos		
Activos Corriente		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$17.625.208,58	180%
Cuentas por Cobrar	\$ -3.693.247.89	103%
Otras Cuentas por Cobrar	\$-5.978.863.46	106%
Activos por Impuestos Corriente	\$-2.573.282.89	111%
Inventarios	\$-22.051.789.30	122%
Gastos Pagados por Anticipado	\$3.394.27	97%
Activo no Corriente		
Propiedad, Planta y Equipos	\$51.148.213.22	218%
Activo Intangible	\$953.841.62	86%
Inversiones no Corrientes	0.00	0%
Total de activo corriente	\$-51918.997.85	
Total de activos	\$-102.113.369.45	

Pasivo		
Pasivo Corriente		
Obligaciones con instituciones financieras	\$10.851.960.88	125%
Cuentas y Documentos por Pagar	\$16.064.602.16	114%
Obligaciones laborales	-9.693.111.94	166%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$-4000.00	104%
Beneficios a los empleados	\$-12.113.131.42	168%
Otros Pasivos	\$-11.632.750.71	135%
Pasivo no Corriente		
Cuentas y Documentos por pagar no corrientes locales	\$-1.842.134.00	102%
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas	\$-22.367.372.93	188%
Total de pasivo no corriente	\$-24.209.506.93	0%
Total de Pasivos	\$-84.569.118.04	95%
Patrimonio		
Capital	\$ -	0%
Reserva Legal	\$-1.634.291.75	163%
Resultados Acumulados	\$-13.696.642.04	460%
Utilidad del ejercicio	\$-2.212.317.62	114%
Total Pasivo y Patrimonio	\$-102.113.369.45	

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
Elaborado por: Carrera (2022).

En cuanto al análisis de tendencias, del total de la microempresa farmacéutica EQC objeto de estudio, las cuentas más relevantes con impacto significativos dentro del estado de situación financiera, fueron: Efectivo y Equivalente al Efectivo aumento en un 180% en el 2019 en comparación al año 2018, por la eficiente gestión de cobranzas, evidenciándose en el rubro de Cuentas por Cobrar, neto que disminuyó en un 106% en el 2019 en comparación al año 2018, por la acumulación de crédito tributario IVA y el impuesto a la renta, la decisión de la microempresa farmacéutica EQC fue incrementar los inventarios, lo que se reflejó en el análisis de tendencias con un incremento del 122% de esta cuenta.

En el análisis de tendencia de los Estados Financieros, la cuenta de Propiedad Planta y Equipos aumento en un 218%, porque la microempresa farmacéutica EQC adquirió en el año 2019 una propiedad para expandirse en el mercado, gestión que se observó en la cuenta de Activos Intangibles que incremento al 86%.

El Pasivo Corriente según el análisis de tendencia del estado de situación financiera, se incrementó en un 166% la cuenta de Obligaciones laborales en comparación al año 2018; la cuenta Beneficios a Empleados fue de 168% en el año 2019 ; porque la microempresa farmacéutica EQC comenzó a provisionar los rubros de jubilación patronal y desahucio.

El Pasivo no Corriente, según el análisis de tendencias del estado de situación financiera, la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financiera no relacionada, tuvo un incremento del 188% en los periodos 2018- 2019, porque la microempresa farmacéutica realizo un préstamo a una institución financiera para solventar obligaciones contraídas con sus proveedores, acción que se vio reflejada en la disminución de la misma en comparación al año 2018.

Mientras tanto en el Patrimonio, fue significativo el incremento de la cuenta de Resultados Acumulados, con un 460% que se creó por la generación de utilidades acumuladas en la microempresa farmacéutica EQC en la 2019.

3.6.2.1.3. Análisis de Estructura y Tendencia del Estado de Resultados Integrales (2018 – 2019)

TABLA 21
Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica EQC (2018 - 2019)

Análisis de Estructura del Estado de Resultados Integrales Microempresa Farmacéutica EQC Del 31 de diciembre del 2018 al 31 de diciembre de 2019

Cuenta	Periodo Fiscal			
	2018	%	2019	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas	\$869.517.380.04	100%	\$910.485.524.47	100%
Costo de Ventas	\$584.260.229.64	67%	\$613.137.800.60	67%
Ganancia Bruta	\$285.257.150.40	33%	\$297.347.723.87	33%
Gastos de Administración	\$19.823.754.25	2.2%	\$17.641.880.58	1%
Gastos de Ventas	\$92.372.892.10	11%	\$90.705.084.14	10%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$173.060.504.05	20%	\$189.000.759.15	21%

Participación de Trabajadores	\$0.00	0%	\$4.475.486.81	0%
Impuesto a la Renta	\$0.00	0%	\$6.795.856.78	0%
RESULTADO NETO DEL PERÍODO	\$173.060.504.05	20%	\$177.729.415.56	21%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$173.060.504.05	20%	\$177.729.415.56	21%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

El Estado de Resultados Integrales de la Microempresa Farmacéutica EQC, revelo que la cuenta de Ventas Netas en el año 2018 un valor de \$869.517.380.04, se incrementaron en el año 2019 a \$910.485.524.47; en la cuenta de Costo de Ventas en el año 2018 fue de \$584.260.229.64, en el 2019 se incrementó a \$613.137.800.60, esos incrementos fueron resultado de apertura de nuevas sucursales.

Adicional, la cuenta de Gastos Administrativos en el año 2018 fue \$19.823.754.25 y en el año 2019 tuvo un decrecimiento de \$17.641.880.58; a su vez, la cuenta de Gastos de Ventas en el año 2018 fue de \$92.372.892.70 y en año 2019 de \$90.705.084.14.

Tabla 22

Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integrales de la Microempresa Farmacéutica EQC

Análisis de Tendencia del Estado de Resultado Integrales
Microempresa Farmacéutica EQC
Del 31 de diciembre del 2018 al 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Microempresa Farmacéutica	
	2018-2019	%
INGRESOS DE VENTAS ORDINARIAS		
Ventas Netas	\$40.968.144.43	4.71%
Costo de Ventas	\$28.877.570.96	4.94%
Ganancia Bruta	\$12.090.573.47	4.24%
Gastos Administrativos	\$-2.181.873.67	-11.01%
Gastos de Ventas	\$-1.667.807.96	-1.81%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$15.940.255,10	9.21%
Participación de trabajadores	\$4.475.486.81	0%

Impuesto a la Renta	\$6.795.856.78	0%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$4.668.911.51	2.70%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$4.668.911.51	2.70%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica EQC, se presentó un incremento en las Ventas Netas del 4.71% entre los periodos analizados.

En la cuenta de Gastos Administrativos, se presentó un decrecimiento de un -11.01% con un total de \$-2.181.873.67, en los periodos 2018-2019; además, la cuenta de Gastos de Ventas, disminuyó en un -1.81% con un total de \$-1.667.807.96.

3.6.3. Indicadores Financieros

Después de realizar el análisis de las estructuras y de las tendencias de los estados financieros de ambas microempresas farmacéuticas, se llegó a la conclusión de ejecutar los indicadores financieros de cada factor que tiene incidencia en la problemática objeto de estudio para comparar los porcentajes; tanto de, la microempresa farmacéutica ECC, como de la microempresa farmacéutica EQC.

Tabla 23
Indicadores como parte del Control Interno de las Microempresa Farmacéutica

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
I.LIQUIDEZ	1.Liquidez Corriente	Activo Corriente /Pasivo Corriente
	2. Prueba Acida	Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente
II. SOLVENCIA	1.Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total
	2.Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio
	3.Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio / Activo Fijo
	4.Apalancamiento Financiero	(UAI / Patrimonio) / (UAI / Activos Totales)
	1.Rotación de Cartera	Ventas / Cuentas por Cobrar
	2.Periodo medio de Cobranza	(Cuentas por Cobrar * 365 / Ventas)

III. GESTIÓN	3. Rotación de Cuentas por Pagar	(Compras) / Cuentas por Pagar
	4. Periodo medio de Pago	(Cuentas y Documentos por Pagar * 365) / Compras
	5. Rotación de Ventas	Ventas / Activo Total
	6. Rotación de Activo Fijo	Ventas / Activo Fijo

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.3.1. Factor Liquidez

Tabla 24
Indicadores De Liquidez Corriente

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Activo Corriente	\$9.144.139.78	\$6.506.355.42	\$370.727.702.78	\$422.646.700.63
Pasivo Corriente	\$8.679.598.67	\$11.682.388.33	\$228.364.798.09	\$288.724.409.20
Resultado	\$1.05	\$0.56	\$1.62	\$1.46

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.
Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Liquidez Corriente en la Microempresa Farmacéutica ECC, conto con \$1.05; es decir, que cumplió con cada dólar de sus compromisos en gastos corrientes a corto plazo durante el periodo 2018; sin embargo, en el año 2019 fue de \$0,56, no tuvo liquidez para cumplir con sus compromisos a corto plazo; por el alto porcentaje de su pasivo corriente frente a sus activos corrientes, .

La Microempresa Farmacéutica EQC en los años analizados, mostro mayor representatividad en sus pasivos corrientes; el resultado del indicador de liquidez fue, en el año 2018 de \$ 1.62 y en el año 2019 \$1.46; se evidencio que ambos años por cada dólar contó con liquidez para cubrir sus obligaciones con terceros a corto plazo.

Tabla 25
Indicador Prueba Ácida

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Activo Corriente – Inventarios	\$3.107.302.07	\$576.609.08	\$268.989.287.85	\$298.856.496.40
Pasivo Corriente	\$8.679.598.67	\$11.682.388.33	\$228.364.798.09	\$288.724.409.20
Resultado	\$0.36	\$0.05	\$1.18	\$1.04

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de la prueba acida, en la Microempresa Farmacéutica ECC, dio como resultado \$0.05 durante el año 2019, significa que por cada dólar de sus obligaciones a corto plazo no tuvo suficiente liquidez; en el año 2018 obtuvo \$0.36; presentando mayor inconveniente y no logro cumplir con sus compromisos con terceros a corto plazo.

La Microempresa Farmacéutica EQC en los años analizados, los resultados fueron de \$1.18% en el año 2019 y en el año 2018 \$1.04; por lo tanto, demostró haber cumplido con sus obligaciones a corto plazo, esto se originó por sus pasivos corrientes bajos y controlados.

Tabla 26
Resumen de Indicadores - Factor de Liquidez

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
1. Liquidez Corriente	\$1.05	\$0.56	\$1.68	\$1.46
2. Prueba Acida	\$0.36	\$0.05	\$1.18	\$1.04

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

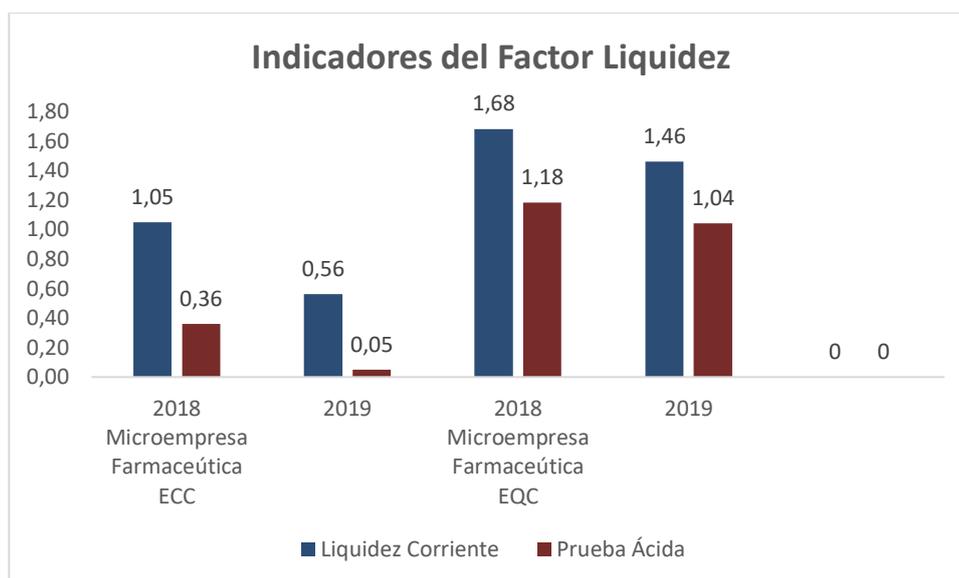


Figura 7: Indicadores del Factor Liquidez

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.3.2. Factor de Solvencia

Tabla 27

Indicador de Endeudamiento del Activo

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Pasivo Total	\$12.327.014.35	\$11.682.388.33	\$373.036.384.01	\$457.605.502.05
Activo Total	\$12.622.402.05	\$12.406.816.49	\$420.780.274.57	\$522.893.644.02
Indicador (%)	97%	94%	88%	87%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

La Microempresa Farmacéutica ECC, de acuerdo al indicador de Endeudamiento del Activo, la proporción de su actividad esta costada en un alto porcentaje, en el año 2019 represento un 94%, y en el año 2018 fue de 97%; es decir, que el total del activo está comprometido con terceros o acreedores.

La Microempresa Farmacéutica EQC, de acuerdo el indicador de Endeudamiento del Activo en el año 2019 fue de 87% y en el año 2018 fue de 88%; es decir, que sus activos están financiados por sus acreedores.

La empresa objeto de estudio concluyo, que la organización de capital estuvo comprometida con deudas a terceros o acreedores en los años 2018-2019.

Tabla 28
Indicador De Endeudamiento Patrimonial

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Pasivo Total	\$12.327.014.35	\$11.682.388.33	\$373.036.384.01	\$457.605.502.05
Total Patrimonio	\$295.387.70	\$724.428.16	\$47.743.890.56	\$65.288.141.97
Indicador (veces)	41.73	16.12	7.81	7.00

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

La Microempresa Farmacéutica ECC de acuerdo con el indicador de Endeudamiento Patrimonial, mostró las veces que el patrimonio estuvo comprometido con terceros, en el año 2019 fue de 41.73 veces y en el año 2018 fue de 16.12 veces.

El indicador de Endeudamiento Patrimonial para la Microempresa Farmacéutica EQC, mostró que el patrimonio estuvo comprometido con terceros 7.81 veces en el año 2019 y en el año 2018 fue 7 veces.

Las Microempresas Farmacéuticas objeto de estudio, según los resultados de este indicador, demostró un sobre endeudamiento en los años 2018-2019.

Tabla 29
Endeudamiento del Activo Fijo

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Total Patrimonio	\$295.387.70	\$724.428.16	\$47.743.890.56	\$65.288.141.97
Activo Fijo	\$3.352.465.19	\$3.665.923.94	43.209.024.38	\$94.357.237.60
Resultado	0.08	0.19	1.10	0.69

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro

Elaborado por: Carrera (2022).

De acuerdo con el indicador de Endeudamiento del Activo Fijo la Microempresa Farmacéutica ECC, el resultado del coeficiente para el año 2019 fue de 0.08, y para el año 2018 el 0.19 de unidades monetarias, demostrando lo que tenia del patrimonio por cada dólar invertido en el activo fijo.

La Microempresa Farmacéutica EQC, los coeficientes dieron como resultados para el año 2019 fue 0.69 y el 2018 de 1.10 de unidades monetarias, demostrando lo que tenia del patrimonio por cada dólar invertido en el activo fijo.

Tabla 30

Indicador de Apalancamiento Financiero

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
(UAI/ Patrimonio)	4.68	12.93	3.62	2.89
(UAI/Activos Totales)	0.10	0.75	0.41	0.36
Indicador (\$)	4.78	13.68	4.03	3.25

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

El indicador de Apalancamiento Financiero para el año 2019 de la Microempresa Farmacéutica ECC, demostró que por cada dólar de inversión de los accionistas, la microempresa captó \$13.68 de inversión y en el año 2018 fue de \$4.78.

La Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Apalancamiento Financiero para el año 2019 mostro que por cada dólar de inversión de los accionistas, la microempresa captó \$3.25 de inversión y en año 2018 fue \$4.03.

Tabla 31

Resumen de Indicadores - Factor de Solvencia

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
1. Endeudamiento del activo	0.97	0.94	0.88	0.87
2. Endeudamiento Patrimonial	41.73	16.12	7.81	7.00
3. Endeudamiento del Activo Fijo	0.08	0.19	1.10	0.69
4. Apalancamiento Financiero	4.78	13.68	4.03	3.25

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborador por: Carrera (2022).

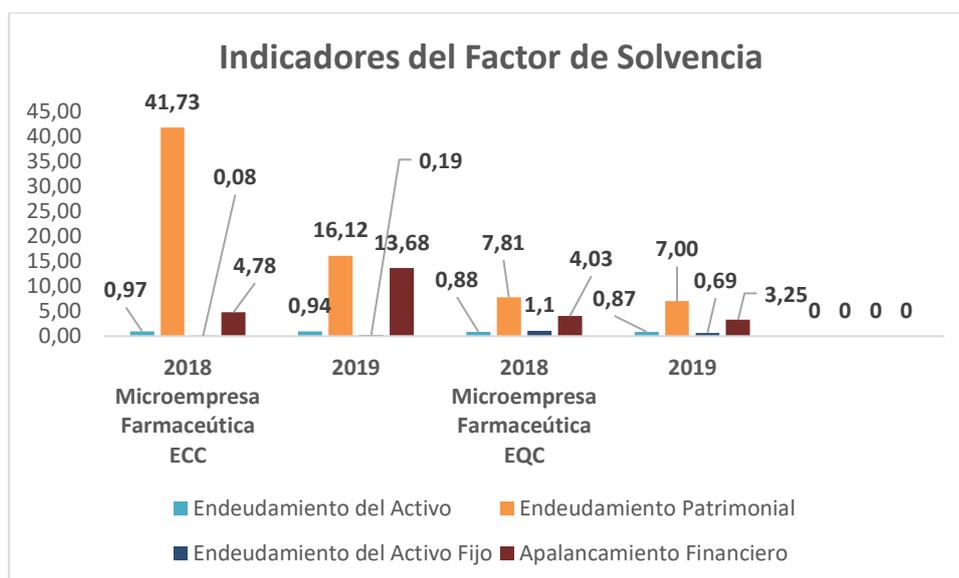


Figura 8: Indicadores del Factor de Solvencia
Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro
Elaborador por: Carrera (2022).

3.6.3.3. Factor de Gestión

Tabla 32
Indicador de Rotación de Cartera

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Ventas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.380.04	\$910.485.524.47
Cuentas por Cobrar	\$2.926.046.90	\$0.00	\$117.852.855.22	\$121.546.103.11
Indicador (veces)	10.64	0,00	7.37	7.49

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro
Elaborado por: Carrera (2022).

La Microempresa Farmacéutica ECC, el indicador de Rotación de Cartera demostró que roto 0.00 veces el año 2019 y 10.64 veces en el año 2018.

Y la Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Rotación de Cartera, el resultado del análisis indicó que rotó cada 7.49 veces en el año 2019 y 7.37 veces en el año 2018.

Tabla 33

Indicador Periodo Medio de Cobranza

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
(Cuentas por Cobrar*365)	\$1.068.007.118.50	0.00	43.016.292.155.30	44.364.327.635.15
Ventas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	869.517.380.04	370.485.524.47
Indicador (días)	34	0.00	49	119

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

El análisis del indicador Periodo Medio de Cobranza de la Microempresa Farmacéutica ECC, dio como resultado de 0.00 días para el año 2019 y 34 días para el año 2018, tiempo que realizaron la gestión de cobranza a sus clientes.

Y el análisis de la Microempresa Farmacéutica EQC del indicador de Periodo Medio de Cobranza, su resultado fue de 119 días para el año 2019 y 49 días para el año 2018, el tiempo que utilizaron en la gestión de cobranza a sus clientes es muy lento.

Tabla 34

Indicador Rotación de Cuentas por Pagar

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Empresa farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Compras	\$27.945.383.86	\$28.435.720.10	\$584.260.229.64	\$613.137.800.60
Cuentas por Pagar	\$3.624.988.35	0.00	\$119.358.855.23	\$121.200.989.23
Indicador (veces)	7.70	0.00	4.89	5.05

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

El indicador de Rotación de Cuentas por Pagar de la Microempresa farmacéutica ECC, dio como resultado 0.00 veces durante el año 2019 y 7.70 veces para el año 2018, lo que significa que la microempresa cumplió con sus acreedores según los acuerdos realizados.

Y la Microempresa farmacéutica EQC, el indicador de Rotación de Cuentas por Cobrar, el resultado fue 5.05 veces para el año 2019 y 4.89 para el año 2018, se considera que la empresa cumplió con sus acreedores.

Tabla 35

Indicador Periodo Medio de Pago

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
(Cuentas y Documentos por Pagar*365)	\$3.000.522.259.45	\$0.00	\$43.154.523.488.00	\$49.018.103.276.40
Compras	\$27.945.383.86	\$28.435.720.10	\$584.260.229.64	\$613.137.800.60
Indicador (días)	107	0.00	73	79

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022)

El análisis del indicador Periodo Medio de Pago de la Microempresa Farmacéutica ECC, el resultado fue de 0.00 días para el año 2019 y 107 días para el año 2018, el diagnóstico indicó posibles inconvenientes para el cumplimiento con sus acreedores.

Y la Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador Periodo Medio de Pago fue de 79 días para el año 2019 y 73 días para el año 2018, según el resultado del análisis evidenció acuerdos aceptables en el plazo de pagos, que le permitió solventar con el flujo de caja libre para adquirir capital de trabajo.

Tabla 36

Indicador Rotación de Ventas

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Ventas Netas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.980.04	\$910.485.524.47
Activo Total	\$12.622.402.05	\$12.406.816.49	\$420.780.274.57	\$522.893.644.02
Indicador (veces)	2.46	3.22	2.06	1.74

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador Rotación de Ventas de la Microempresa Farmacéutica ECC, su resultado fue 3.22 veces en el 2019 y 2.46 veces en el año 2018; es decir, que facturo más del 100% de su stock, se demostró que fue eficiente la gestión de ventas.

Y la Microempresa Farmacéutica EQC en el análisis del indicador de Rotación de Ventas su resultado fue de 1.74 veces en el año 2019 y 2.06 veces en el año

2018; es decir, que facturo al 100% de su stock, se demostró una correcta gestión de ventas.

Tabla 37
Indicador Rotación de Activo Fijo

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Ventas Netas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.980.04	\$910.485.524.47
Activo Fijo	\$3.352.465.19	\$3.665.923.94	\$43.209.024.38	\$94.357.237.60
Indicador veces)	9.29	10.90	20.12	9.64

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el indicador de Rotación de Activo fijo de la Microempresa Farmacéutica ECC, el resultado fue 10.90 veces para el año 2019 y 9.29 veces para el año 2018 donde se valoró la eficiencia de la gerencia para generar ingresos respecto a la Propiedad, Planta y Equipo, mientras que disminuye su activo fijo por la depreciación generada año tras año.

La Microempresa Farmacéutica EQC, en el análisis del indicador de Rotación de Activo Fijo el resultado fue 9.64 veces para el año 2019 y 20.12 veces para el año 2018, valoró la eficiencia de la gerencia para generar ingresos respecto a la Propiedad, Planta y Equipos, en el proceso de disminución de su activo fijo por la depreciación generada año atrás año.

Tabla 38
Indicador Rotación de Inventario

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Costo de Ventas	\$27.945.383.86	\$28.435.720.10	\$584.260.229.64	\$613.137.800.60
Inventario	\$6.036.837.71	\$5.929.746.34	\$101.738.414.93	\$123.790.204.23
Indicador veces)	4.62	4.79	5.74	4.95

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro.

Elaborado por: Carrera (2022).

En el indicador de Rotación de Inventario de la Microempresa Farmacéutica ECC, en el año 2019 fue de 4.79 veces y el año 2018 fue de 4.62 veces, la gestión debe mejorar para beneficiar la rentabilidad.

Y la Microempresa Farmacéutica EQC, el inventario roto 4.95 veces en el año 2019 y 5.74 veces en el año 2018 que fue buena la gestión; sin embargo, debe mejorar para incrementar la rentabilidad.

Tabla 39

Indicador periodo promedio de rotación de inventario

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
360 (días)	360	360	360	360
Rotación del Inventario (veces)	4.62	4.79	5.74	4.95
Indicador (días)	77	75	62	72

Fuente: Superintendencia de Compañía Valores y Seguros

Elaborador por: Carrera (2022).

La Microempresa Farmacéutica ECC, el inventario tuvo un promedio de rotación de 75 días en el año 2019 y 77 días en el año 2018, este resultado mostró el tiempo de salida y reposición del stock del inventario que consta en la bodega.

En la Microempresa Farmacéutica EQC, el inventario tuvo un promedio de rotación de 72 días en el año 2019 y 62 días en el año 2018, el tiempo de salida y reposición del stock del inventario en la bodega.

Tabla 40

Indicador del impacto Gastos de Administración y Ventas

Componente	2018	2019	2018	2019
Gastos de Administración y Ventas	\$1.828.628.57	\$2.190.525.87	\$112.196.646.35	\$108.346.964.72
Ventas Netas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.380.04	\$910.485.524.47
Indicador (\$)	0.06	0.05	0.12	0.11

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

Elaborado por: Carrera (2022).

El análisis del indicador de Impacto Gastos de Administración y Ventas de la Microempresa Farmacéutica ECC, los gastos por cada dólar que represento para el año 2019 fue de \$0.05, esos gastos representaron el 5% del total de sus ventas y para el año 2018 fue de 0.06 y expresado en manera porcentual el 6% se evidencio una gestión adecuada en el uso del presupuesto.

El análisis del indicador para la Microempresa Farmacéutica EQC, los gastos por cada dólar que represento para el año 2019 fue de \$0.11 es decir el 11% y para el año 2018 el \$0.12 en porcentaje el 12%, este indicador midió el nivel de Gastos Operacionales que las microempresas objeto de estudio incurrieron en los periodos analizados.

Tabla 41
Resumen De Indicadores - Factor De Gestión

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
1.Rotacion de Cartera (veces)	10.64	0.00	7.37	7.49
2.Periodo Medio de Cobranza(días)	34	0.00	49	119
3.Rotacion de Cuentas por Pagar (veces)	7.70	0.00	4.89	5.05
4.Periodo Medio de Pago (días)	107	0.00	73	79
5.Rotacion de Ventas (veces)	2.46	3.22	2.06	1.74
6.Rotacion de Activo Fijo (veces)	9.29	10.90	20.12	9.64
7.Rotacion Inventario	4.62	4.79	5.74	4.95
8.Periodo Promedio de Rotación Inventario	77	75	62	72
9.Impacto Gastos de Administración y Ventas	6%	5%	12%	11%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro.

Elaborado por: Carrera (2022).

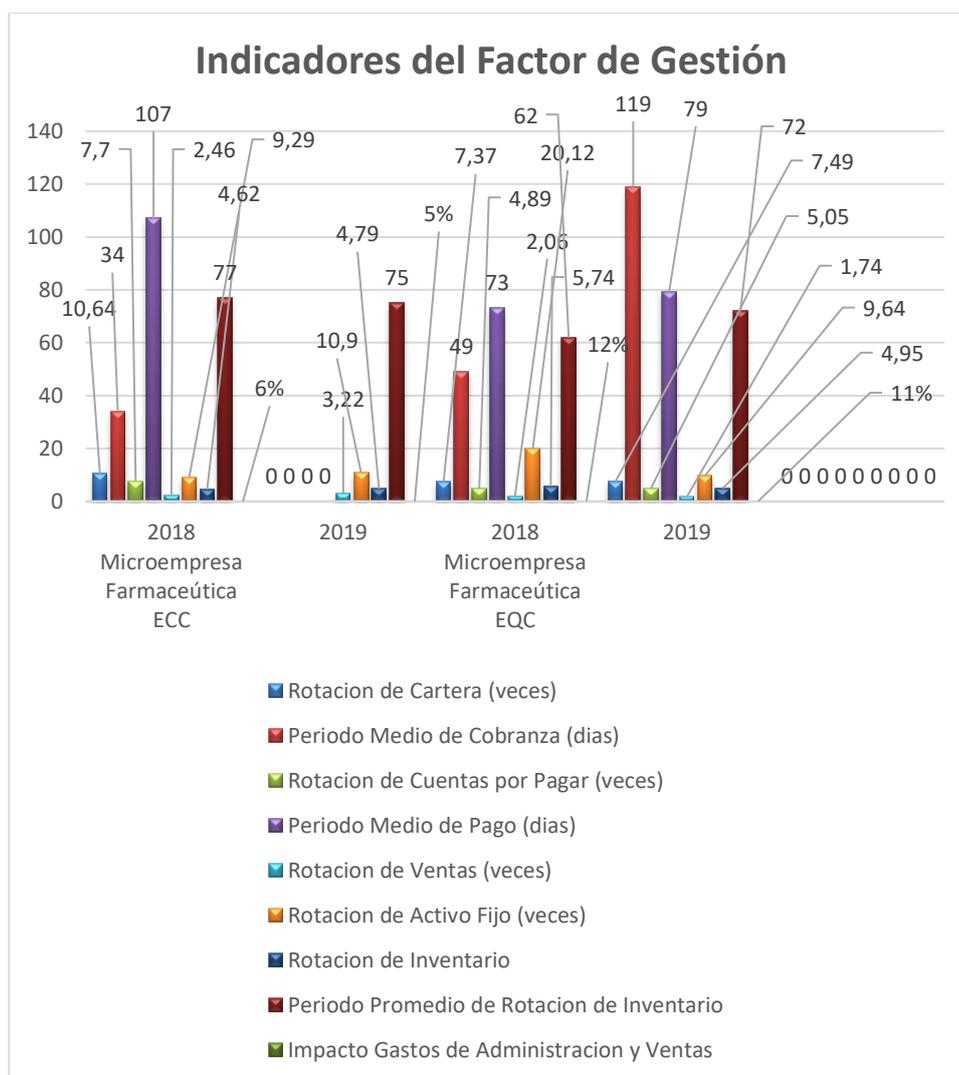


Figura 9: Indicadores del Factor de Gestión
Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
Elaborado por: Carrera (2022).

3.6.3.4. Factor Rentabilidad

Tabla 42
Indicador de Rentabilidad Neta del Activo

Componente	Microempresa Farmacéutica ECC		Microempresa Farmacéutica ECC	
	2018	2019	2018	2019
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	11%	11%	41%	34%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Rentabilidad Neta del Activo de la Microempresa Farmacéutica ECC, para el año 2019 fue de 11% y para el año 2018

del 11%, eso quiere decir que hubo un buen manejo en los activos y de sus recursos en este periodo.

Y en la Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Rentabilidad Neta del Activo para el año 2019 fue de 34% y para el año 2018 es de 41%, esto indica la eficiencia de la gestión y la capacidad de sus activos para generar ingresos.

Tabla 43

Indicador De Margen Bruto

Componente	Empresa Farmacéutica ECC		Empresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Ventas Netas – Costo de ventas	\$3.211.334.71	\$11.558.656.60	\$285.257.150.40	\$297.347.723.87
Ventas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.380.04	\$910.485.524.47
Indicador (%)	10%	29%	33%	33%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Margen Bruto de la Microempresa Farmacéutica ECC, para el año 2019 fue el 29% y para el año 2018 fue el 10%, demuestra que hubo una buena gestión administración en sus costos.

En la Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Margen Bruto para el año 2019 y el 2018 fue del 33% para ambos años, esto quiere decir que hubo una buena gestión administración en sus costos.

Tabla 44

Indicador De Margen Operacional

Componente	Empresa Farmacéutica ECC		Empresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Utilidad Operacional	\$1.383.706.14	\$9.368.130.73	\$173.060.504.05	\$189.000.759.15
Ventas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.380.04	\$910.485.524.47
Indicador	4.44%	23.42%	19.90%	20.75%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Margen Operacional de la Microempresa Farmacéutica ECC, en el año 2019 fue de 23.42% y el año 2018 fue de 4.44%; sin

embargo, se evidencio que la microempresa no está generando ingresos suficientes para cubrir sus costos.

La Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Margen Operacional para el año 2019 fue de 20.75 y el año 2018 fue de 19.90%, quiere decir que existió una correcta gestión en los ingresos para cubrir los costos.

Tabla 45

Indicador De Rentabilidad Neta De Ventas (Margen Neto)

Componente	Empresa Farmacéutica ECC		Empresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Utilidad Neta	\$3.382.706.14	\$1.417.64643.69	\$173.060.504.05	\$177.729.415.56
Ventas	\$31.156.718.57	\$39.994.376.70	\$869.517.380.04	\$910.485.524.47
Indicador (\$)	10.85%	3.54%	19.90%	19.52%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Rentabilidad Neta de Ventas de la Microempresa Farmacéutica ECC, en el año 2019 fue de 3.54% y el 2018 fue el 10.83%; cada dólar invertido represento el porcentaje de margen de utilidad.

La Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador del Rentabilidad Neta de Ventas en el año 2019 fue de 19.52% y el 2018 su resultado fue el 19.90%, por cada dólar invertido demostró que se está distribuyendo los medicamentos en un buen precio para recuperar el costo del mismo, obteniendo rentabilidad.

Tabla 46

Indicador De Rentabilidad Operacional Del Patrimonio

Componente	Empresa Farmacéutica ECC		Empresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
Utilidad Operacional	\$1.382.706.14	\$9.368.130.73	\$173.060.504.05	\$189.000.759.15
Patrimonio	\$295.387.70	\$724.428.16	\$47.743.890.56	\$65.288.141.97
Indicador(\$)	468%	1293%	362%	289%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros

Elaborado por: Carrera (2022).

En el análisis del indicador de Rentabilidad Operacional del Patrimonio de la Microempresa Farmacéutica ECC, en el año 2019 fue de 1293%, evidenció que

por \$1 dólar que invirtieron los accionistas recibieron \$12.93 y el 2018 fue de 468%, lo que se evidencio que por \$1 dólar invertido tuvo \$4.68 de rentabilidad.

La Microempresa Farmacéutica EQC, el indicador de Rentabilidad Operacional del Patrimonio, en el año 2019 disminuyó en comparación con el año anterior, en porcentaje fue de 289%, es decir; que por cada \$1 dólar invertido se obtuvo una rentabilidad de \$2.89, los accionistas tuvieron una mayor rentabilidad por inversión en el primer periodo y en el año 2018 fue de 362%, lo que se evidencio que por cada \$1 dólar invertido los accionistas recibieron \$3.62 de rentabilidad.

Tabla 47
Resumen de Indicadores - Factor de Rentabilidad

Componente	Empresa Farmacéutica ECC		Empresa Farmacéutica EQC	
	2018	2019	2018	2019
1.Rentabilidad Neta del Activo	11%	11%	41%	34%
2.Margen Bruto	10%	29%	33%	33%
3.Margen Operacional	4.44%	23.42%	19.90%	20.73%
4.Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	10.85%	3.54%	19.90%	19.52%
5.Rentabilidad Operacional del Patrimonio	468%	1293%	362%	289%

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

Elaborador por: Carrera (2022).

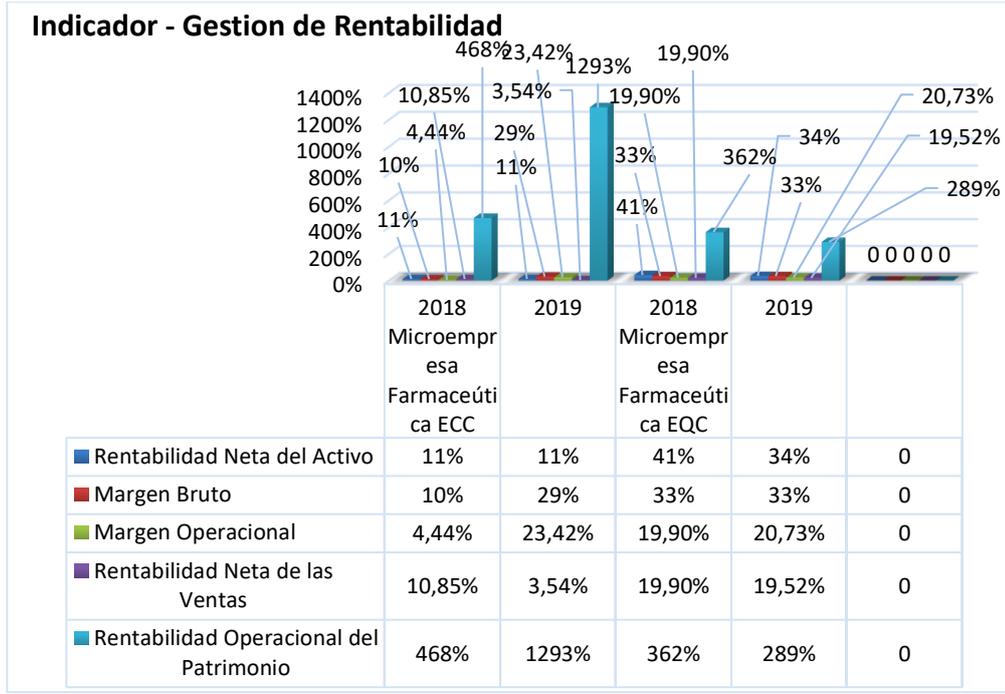


Figura 10: Indicadores del Factor Gestión de Rentabilidad
Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.
Elaborador por: Carrera (20 empresa Farmacéutica ECC y EQC).
3.7. Presentación de resultados del Capítulo 3

El problema presentado en la investigación, y descrito en el Capítulo 1, se centró en la Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas.

Se relató los hallazgos relevantes y se dio a conocer las actitudes dominantes de las actividades, casos y procesos; además, se aplicó el método inductivo para evaluar la realidad de las microempresas farmacéuticas objeto de estudio; a través, de las técnicas: entrevistas y observación documental.

En las 2 técnicas utilizadas para el procesamiento y obtención de resultados, con enfoque cualitativo, en las entrevistas se esgrimió el instrumento de cuestionarios con preguntas abiertas y en el enfoque cuantitativo, la técnica de observación documental, se analizó los Estados Financieros; a través, de la elaboración de Estructura y Tendencia de los Estados de Resultados Integrales; además, se efectuó la mediación de los indicadores financieros que correspondían a los factores que se relacionaron con la problemática estudiada de los años 2108-2019, en las dos microempresas farmacéuticas ECC Y EQC, objeto de estudio.

3.7.1 Resultados de Entrevista

Unas de las técnicas de investigación que se empleó en el desarrollo de la tesis, fueron las entrevistas para conocer sobre la Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas ECC y EQC, fue dirigida a cinco funcionarios de cada una de ellas: Gerente General, Contador General, Asistente Contable, Jefe de Bodega y Asistente de Bodega.

El instrumento que se empleó fue un cuestionario compuesto por 10 preguntas abiertas, para obtener información sobre los diferentes procesos que se aplican en las diferentes áreas de los entrevistados.

Una vez realizadas las entrevistas, se procedió a identificar los aspectos positivos y negativos de las respuestas de los cinco entrevistados de cada una de las empresas objeto de estudio.

Los aspectos positivos más relevantes encontrados en la información entregada por los entrevistados fueron:

- Posicionamiento y alta demanda en el mercador dentro del territorio nacional, sin embargo, presentan como debilidad, alta rotación del personal de ventas a causa de la falta de políticas.
- Una de las metas fue mejorar y mantener un programa de inventarios con un stock justo que cubra las necesidades de los clientes.
- Utilización del método ABC para mantener un mejor control de los fármacos e insumos.
- Entrega de reporte mensual consolidado con el registro de todos los ingresos y egresos de los fármacos.
- Disponibilidad de stock en el inventario de los fármacos
- El método ABC permitió identificar los fármacos más costosos para tener más cuidado en su tratamiento.
- La utilización del método ABC permitió categorizar los medicamentos de mayor y menor impacto financiero.

- El responsable del departamento de contabilidad entrega a la Gerencia General el reporte de la cuenta de inventario cotejado de manera física y en libros, revisado y analizado para evitar que afecte a la razonabilidad de los estados financieros.
- La fortaleza de las microempresas farmacéuticas fue contar con la disponibilidad del stock en el inventario de fármacos e insumos.
- El personal responsable del departamento de Contabilidad, entrega a Gerencia General un reporte detallado y analizado por contabilidad para la toma de decisiones.
- Cuentan con una buena relación con los proveedores para hacer una adquisición inmediata en el caso de quedarse sin stock.
- Implementación de políticas para definir los posibles descuentos a los empleados, siempre y cuando se planteen perfiles y responsables del tratamiento de control en los inventarios.

En los aspectos negativos evaluados, se identificó que los encargados de la microempresa farmacéuticas están conscientes de la falta de políticas y procedimientos específicos para la Gestión de Inventarios y la Razonabilidad en los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas, objeto de estudio.

Entre los factores negativos más significativos, se menciona lo siguiente.

- Falta de gestión en el control y supervisión de los inventarios
- La gestión del control de los inventarios no está bien ejecutada y por ende no garantiza el desarrollo y crecimiento en las microempresas farmacéuticas, objeto de estudio.
- No existe un programa de capacitación responsable de la gestión del control del inventario, por eso hay deficiencia en la aplicación de los procesos.
- La no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, (NIC 2), afecta a la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Existen errores en el control de inventarios por falta de actualización del personal encargado del inventario.

- Hay un desconocimiento sobre el impacto de la gestión de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros.
- No se aplican procesos y políticas para el tratamiento de la gestión del inventario.
- La falta de procesos y políticas conlleva a varios factores críticos:
 - ✓ Los costes del inventario
 - ✓ Los costes de transporte
 - ✓ Las ventas perdidas
 - ✓ Los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente, entre otros.
- No cuentan con manual de un procesos y políticas para la gestión de control de inventarios.
- Por la inadecuada aplicación de NIC 2 se presentaron varios errores; tales como:
 - ✓ Falta de coherencia de la información vs el stock físico de medicamentos e insumos por la falta de actualización de la información.
 - ✓ Medicamentos e insumos desordenados.
 - ✓ Errores al momento de la señalización
- Existe desconocimiento sobre el impacto de la gestión del control de los inventarios, en la razonabilidad de los estados financieros.
- No aplican métodos para la clasificación y reclasificación de los fármacos.
- No existe un sistema de control del stock del inventario; tanto en las entradas y salidas de los fármacos.
- No se realizan reporte para hacer conocer las novedades de los inventarios.
- Una de las falencias que existen en el área de bodega, es que no aplican un adecuado tratamiento en al control del inventario para el registro diario del ingreso y egreso de los fármacos en la bodega.
- No aplican procesos, para el registro del ingreso de los fármacos e insumos en el área de la bodega de las microempresas farmacéuticas.

En resumen, se identificó los problemas que se resaltan en la gestión de inventarios y la razonabilidad en los Estados Financieros de la microempresas farmacéuticas objeto de estudio; tales como: falta de políticas y procedimientos en la gestión de los inventarios, que coadyuven a los procesos, mejore la rentabilidad y aporte a la toma de decisiones de la gerencia.

3.7.2 Resultado del análisis de los Estados Financieros y Resultados Integrales, tanto Estructural y de Tendencia de las Microempresas Farmacéuticas ECC y EQC, objeto de estudio.

Tabla 48

Resultado del Análisis del Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera	
Análisis de Estructura	Análisis de Tendencia
<p>a) La microempresa farmacéutica ECC, en el periodo fiscal 2018 – 2019, el Total de Activo fue de \$12.622.402.05 y \$12.406.816.49 respectivamente.</p> <p>En el Total de Activo Corriente, las inversiones a corto plazo, al cierre fiscal de los periodos 2018 y 2019 fue \$ 9.144.139.78, con una participación del 72% y \$ 6.506.355.4, con una participación del 52%, respectivamente; las cuentas de mayor importancia fueron: Cuentas por Cobrar fue \$ 2.926.046.90 con una participación del 32% y \$ 0.00 en el año 2019, respectivamente, la recuperación de cartera fue excelente como consta en el Estado de Situación Financiera; la cuenta de inventario fue \$ 6.036.837.71 con una participación del 66% y \$ 5.929.746.34 y una participación del 91.14%, respectivamente, está conformado por medicamentos e insumos médicos disponibles para la venta; además, la mercadería en tránsito como inversión corriente, de acuerdo al giro del negocio.</p> <p>El total de Activo Corriente, de inversiones a largo plazo, al cierre fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$ 3.478.262.27 en porcentaje el 28% y \$ 5.900.461.07 con una participación del 48%, respectivamente; la cuenta de mayor participación fue Propiedad Planta de Equipos, con un valor de \$ 3.352.465.19, en porcentaje 96.38% y \$ 3.665.923.94 con una participación</p>	<p>c) Los hallazgos encontrados en el análisis de tendencia, de la microempresa farmacéutica ECC, las cuentas con impactos significativos en el Estado de Situación Financiera, fueron: Efectivo y Equivalente al Efectivo aumento en un 3610% en el 2019 en comparación al año 2018, por la eficiente gestión de cobranzas, lo que se evidenció en la Cuenta por Cobrar que disminuyó en su totalidad al 0%; la cuenta de Activos por Impuestos Corrientes, aumento en un 297%, resultado de la acumulación de crédito tributario de IVA y del Impuesto a la Renta; la decisión de los directivos de la microempresa farmacéutica, fue aumentar el inventario con un incremento del 98% de este rubro.</p> <p>En la Cuenta Propiedad, Planta y Equipos aumento en el 109 %, porque la microempresa farmacéutica adquirió en el año 2019 una propiedad, gestión que se observó en la cuenta de Activo Intangible que incremento al 69%.</p> <p>El Pasivo Corriente, según el análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera, la cuenta Beneficios a los Empleados, se incrementó en un 1815%; es decir, que en el año 2019 la microempresa comenzó a provisionar los</p>

porcentual de 62.13%, se presentó una disminución en el año 2019.

El Total de Pasivos, al cierre fiscal en los periodos 2018 y 2019, cerro con \$ 12.327.014.35 con un 98% de participación y \$ 11.682.388.33 con un porcentaje del 94%, respectivamente.

El Total de Pasivo Corriente, al cierre fiscal de los periodos 2018 y 2019 fue \$ 8.679.598.67 con una participación del 70% y \$ 11.682.388.33, con un porcentaje del 100%, respectivamente, el resultado en el año 2019 fue por los nuevos acuerdos de pago para mejorar el cumplimiento de los compromisos a corto plazo.

El Total de Pasivo no Corriente, al cierre fiscal de los años 2018 y 2019 fue, \$ 3.674.477.10 represento el 100% y \$ 0.00, respectivamente, la cuenta que tuvo mayor movimiento, fue Cuentas y Documentos por Pagar no Corriente Locales, fue \$ 3.624.988.35 con una participación del 99.39% y \$ 0.00, respectivamente, resultado por los pagos de los créditos a largo plazo.

El Total de Patrimonio con el que contó la microempresa farmacéutica ECC al periodo fiscal de los años 2018 y 2019, fue \$ 295.387.70 con una participación del 2% y \$ 724.428.16 con un 6%, respectivamente. Las cuentas de mayor incidencia fueron: Resultados Acumulados fue \$ 279.173.74 con una participación del 94.51% y \$ 289.298.97 con un 39.93%; y Utilidad del ejercicio de \$ \$0.00 y en el año 2019 tuvo un incremento significativo de \$ 418.915.23 con una participación del 57.83% se evidencio el retorno de la inversión a los accionistas.

b) En el análisis estructural del Estado de Situación Financiera, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, en la microempresa farmacéutica EQC, el Total de Activos fue de \$ 429.780.274.57 y \$ 522.893.644.02, respectivamente.

En el Total de Activo Corriente, de las inversiones de corto plazo, al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue \$ 370.727.702.78 con una participación del 88% y \$422.646.700.63, con una participación del 80%; las cuentas de mayor

rubros de jubilación patronal y desahucio.

Además, el Patrimonio, tuvo un significativo incremento en la cuenta de Resultados Acumulados con \$ 10.125.23, que represento el 104%, por la generación de utilidades acumuladas en la microempresa farmacéutica ECC en el año 2019.

d) En cuanto al análisis de tendencias, del total de la microempresa farmacéutica EQC, las cuentas más relevantes con impacto significativos dentro del Estado de Situación Financiera, fueron: Efectivo y Equivalente al Efectivo aumento en un 180% en el 2019 en comparación al año 2018, por la eficiente gestión de cobranzas, evidenciándose en el rubro de Cuentas por Cobrar, disminuyo en un 106% en el 2019 en comparación al año 2018, por la acumulación de crédito tributario IVA y el impuesto a la renta, la decisión de la microempresa farmacéutica EQC fue incrementar el inventario, lo que se mostró en el análisis de tendencias con un incremento del 122% de esta cuenta.

En el análisis de tendencia de los Estados Financieros, la cuenta de Propiedad Planta y Equipos aumento en un 218%, porque la microempresa farmacéutica EQC adquirió en el año 2019 una propiedad para expandirse en el mercado, gestión que se observó en la cuenta de Activos Intangibles que incremento al 86%.

El Pasivo Corriente según el análisis de tendencia del Estado de Situación Financiera, la cuenta de Obligaciones laborales se incrementó en un 166% en comparación al año 2018; la cuenta Beneficios a Empleados fue de 168% en el año 2019; porque la microempresa farmacéutica EQC comenzó a provisionar los rubros de jubilación patronal y desahucio.

El Pasivo no Corriente, según el análisis de tendencias del Estado de Situación

importancia fueron: Cuentas por Cobrar por \$117.852.855.22 con una participación del 30.77% y \$121.546.103.11 con un porcentaje de 28.76%, respectivamente y Otras Cuentas por Cobrar \$105.496.391.77 con una participación del 27.44% y \$111.475.255.23 con un porcentaje del 26.38%, respectivamente; no han aplicado una correcta gestión de cobranzas, provocando que en el futuro dichas cuentas sean incobrables.

La cuenta de Inventarios fue \$101.738.414.93 con una participación del 26.43% y \$123.790.204.23 con una participación del 29.28%, respectivamente, presentó incremento en la cuenta, dejando como resultado un aumento de mercaderías en stock en comparación al año anterior.

En el Total de Activo no Corriente a largo plazo, a cierre fiscal de los años 2018 y 2019, fue \$50.052.571.79 en porcentaje el 12% y \$100.246.943.39 con una participación del 20%, respectivamente; La cuenta de mayor participación fue Propiedad, Planta y Equipos, con un valor de \$43.209.024.38, en porcentaje 86.32% y \$94.357.237.60 con una participación porcentual del 94.12%, por la compra de un inmueble para bodega, que repercutió en un incremento significativo.

A nivel de endeudamiento, el Total de Pasivos, al cierre fiscal en los periodos 2018 – 2019, cerro con \$373.036.394.01, en porcentaje 88.65% de participación y \$457.605.502.05 con un porcentaje del 11.35%, respectivamente.

El análisis de estructura del Estado de Situación Financiera, el Total de Pasivo Corriente al cierre fiscal de los periodos 2018 – 2019, fue de \$228.364.798.09 con una participación del 60% y \$298.724.409.20, con un porcentaje del 58% respectivamente; la cuenta de mayor relevancia fue Cuentas y Documentos por Pagar con \$119.358.855.23, con una participación del 82.50% y \$121.200.989.23, con un 71.76%, respectivamente.

En el Pasivo no Corriente, al cierre fiscal de los años 2018 – 2019, fue \$114.671.585.92, que represento el 30%, respectivamente. La cuenta que tuvo mayor movimiento Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes

Financiera, de la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financiera no relacionada, tuvo un incremento del 188% en los periodos 2018- 2019, porque la microempresa farmacéutica realizo un préstamo a una institución financiera para solventar obligaciones contraídas con sus proveedores, acción que se observó en la disminución de la misma en comparación al año 2018.

En el Patrimonio, fue significativo el incremento de la cuenta de Resultados Acumulados, con un 460% que se creó por la generación de utilidades acumuladas en la microempresa farmacéutica EQC en el año 2019.

Locales con \$119.358.855.23, con una participación del 82.50% y \$121.200.989.23 con un 71.77%, respectivamente, las cuales incrementaron porque decidieron apalancarse, generando una deuda con terceros, ya que no contaban con suficiente liquidez a consecuencia de la deficiente gestión ejecutada de cobranzas en la microempresa farmacéutica EQC. Asimismo, realizaron préstamos a bancos locales, lo que aumento la cuenta e Obligaciones con Instituciones Financieras Locales, con \$25.312.730.69 y una participación del 17.50% y \$47.680.103.62 con un porcentaje del 28.23% respectivamente.

El Total de Patrimonio, con el que conto la microempresa farmacéutica EQC, al periodo fiscal de los años 2018 – 2019, fue de \$47.743.890,56 con un 10% y \$65.288.141,97 con una participación del 12%, respectivamente. Las cuentas de mayor incidencia fueron: Utilidad del Ejercicio, con \$16.352.917,51 y un 34.25% y 18.565.235,13 con una participación del 28.44%, tuvo un incremento significativo evidenciando el retorno de la inversión de los accionistas.

Fuente: Superintendencia de Compañía Valores y Seguros
Elaborador por: Carrera (2022).

Tabla 49

Resultado del análisis del Estado de Resultados Integrales

Estado de Resultados Integrales	
Análisis Estructura y Tendencia	Análisis Estructura y Tendencia
<p>a) El Estado de Resultado Integrales en los años: 2019 – 2018, de la Microempresa Farmacéutica ECC, mostró las cuentas contables de mayor relevancia: Ventas Netas con un valor de \$39.994.376.70 y \$31.156.718.57, respectivamente; Costo de Ventas fue \$28.435.720.10 y \$27.945.383.86, respectivamente, resultado de la apertura de nuevas sucursales.</p> <p>Gastos Administrativos fue \$935.420.85 y \$825.783.25, respectivamente; Gastos de Ventas fue de \$1.255.105.02 y \$1.002.845.32, respectivamente; resultado de las estrategias aplicadas por el nuevo gerente general y el trabajo del equipo de ventas.</p>	<p>c) En el análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica ECC, presentó un incremento en las Ventas Netas del 28.37% entre los periodos analizados.</p> <p>En la cuenta de Gastos Administrativos, se incrementó en un 13.28% con un total de \$109.637.60, en el análisis de los periodos 2018-2019; además, la cuenta de Gastos de Ventas se incrementó en un 25.15% con un total de \$252.259.70.</p>

<p>b) El Estado de Resultados Integrales en los años 2019-2018 de la Microempresa Farmacéutica EQC, mostro que la cuenta contables de mayor relevancia: Ventas Netas con un de valor de \$869.517.380.04 y \$910.485.524.47, respectivamente; Costo de Ventas fue de \$584.260.229.64 y \$613.137800.60, respectivamente, resultados de apertura de nuevas sucursales. Gastos Administración fue \$19.823.754.25 y \$17.641.880.58, respectivamente; Gastos de Ventas fue de \$92.372.892.70 y \$90.705.084.14.</p>	<p>d) En el análisis de tendencia del Estado de Resultado Integral de la Microempresa Farmacéutica EQC, se presentó un incremento en las Ventas Netas del 4.71% entre los periodos analizados.</p> <p>La cuenta de Gastos Administrativos, presentó un decrecimiento de un -11.01% con un total de \$-2.181.873.67, en los periodos 2018-2019; además, la cuenta de Gastos de Ventas, disminuyó en un -1.81% con un total de \$-1.667.807.96</p>
---	--

Fuente: Superintendencia de Compañía Valores y Seguros
Elaborador por: Carrera (2022).

3.7.3 Comparativo de los indicadores de desempeño financiero ECC Y EQC

Las microempresas farmacéuticas analizadas tienen similitudes y diferencias respecto a su estructura financiera las principales fueron:

3.7.3.1. *Similitudes*

- Conservan una liquidez estable.
- El Activo esa financiado por terceros.
- Diversos apalancamientos.
- Resultados operacionales favorables.
- Propiedad, Planta y Equipos en la inversión total, son su principal rubro.
- La facturación se ha incrementado en los últimos años.
- El capital de trabajo fue financiado por aportes de los accionistas para su operación normal.

3.7.3.2. Diferencias

Tabla 50

Diferencias entre los Índices Financieros de las Microempresas Farmacéuticas ECC Y EQC

Indicadores Financieros	Microempresa Farmacéutica ECC	Microempresa Farmacéutica EQC
Indicador de liquidez	Bajo porcentaje de liquidez para cumplir con sus compromisos a corto plazo	Alto porcentaje de liquidez para cumplir con sus compromisos a corto plazo
Indicador de prueba acida	Bajo porcentaje para cumplir con compromisos con tercero a corto plazo	Cumplió con sus obligaciones a corto plazo
Endeudamiento del activo	Alto porcentaje de financiamiento con terceros	Bajo porcentaje de financiamiento con terceros
Endeudamiento patrimonial	Tuvo compromisos con terceros por encima del patrimonio	Tuvo compromisos con terceros en menor proporción del patrimonio
Rotación de la cartera	La rotación de la cartera por el saldo su rotación fue mayor a un año	La rotación de cartera por el saldo fue menor a un año
Periodo medio de cobranzas	Las cobranzas tuvo un periodo de cobro menor a un año	Las cobranzas fueron muy lentas, periodo de cobro mayor a un año
Periodo medio de pago	Tuvo inconvenientes para cumplir con sus acreedores	Tuvo inconvenientes para cumplir con sus acreedores en menor proporción
Impacto gastos de administración y ventas	Tuvo una gestión adecuada en el uso del presupuesto	Tuvo una gestión adecuada en el uso del presupuesto en menor proporción
Rentabilidad neta del activo	Hubo un buen manejo en los activos y sus recursos en el periodo	Hubo un buen manejo en los activos y sus recursos en el periodo
Margen operacional	No genero suficientes ingresos para cubrir sus costos	Existió una correcta gestión de los ingresos para cubrir sus costos
Rentabilidad operacional del patrimonio	La rentabilidad fue positiva	La rentabilidad fue positiva

Elaborado por: Carrera (2022).

CAPITULO 4: PROPUESTA DE SOLUCIÓN

4.1. Título de la propuesta

Manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros en las Microempresas Farmacéuticas, con la abreviatura “MAPOPROGIREFI”.

4.2. Objetivo General

Elaborar un Manual contable de gestión de inventarios para las Microempresas Farmacéuticas, que les permita valorar, registrar y comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros.

4.2.1. Objetivos Específicos

1. Presentar el giro de negocio, Organigrama estructural, FODA, las falencias en las Microempresas Farmacéuticas.
2. Sugerir un programa de capacitación continua para el personal responsable del área contable y bodega, sobre la gestión de inventario y el ingreso razonable de las transacciones.
3. Registrar de forma ordenada la información y datos referentes al inventario de mercadería y fármacos para la venta.
4. Describir políticas y procedimientos para una ágil y oportuna entrega de los reportes con los listados de inventarios por periodos de tiempos, actualizados de forma automática.
5. Proponer un Manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros.

4.3. Justificación

La propuesta “MAPOPROGIREFI” plantea políticas y procedimientos para la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros, que permitirá mejorar los registros contables del inventario, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), beneficiando la rentabilidad, con la presentación de Estados Financieros razonables, que muestren la salud económica y financiera, y coadyuven a la toma de decisiones de los directivos de las Microempresas Farmacéuticas.

4.4. Descripción de la propuesta de solución

La propuesta “MAPOPROGIREFI” está basada en un manual de políticas y procedimientos para la gestión y control del inventario de las Microempresas Farmacéuticas a través de procesos operacionales en el área de inventarios y bodega.

4.4.1. Flujograma de la Propuesta

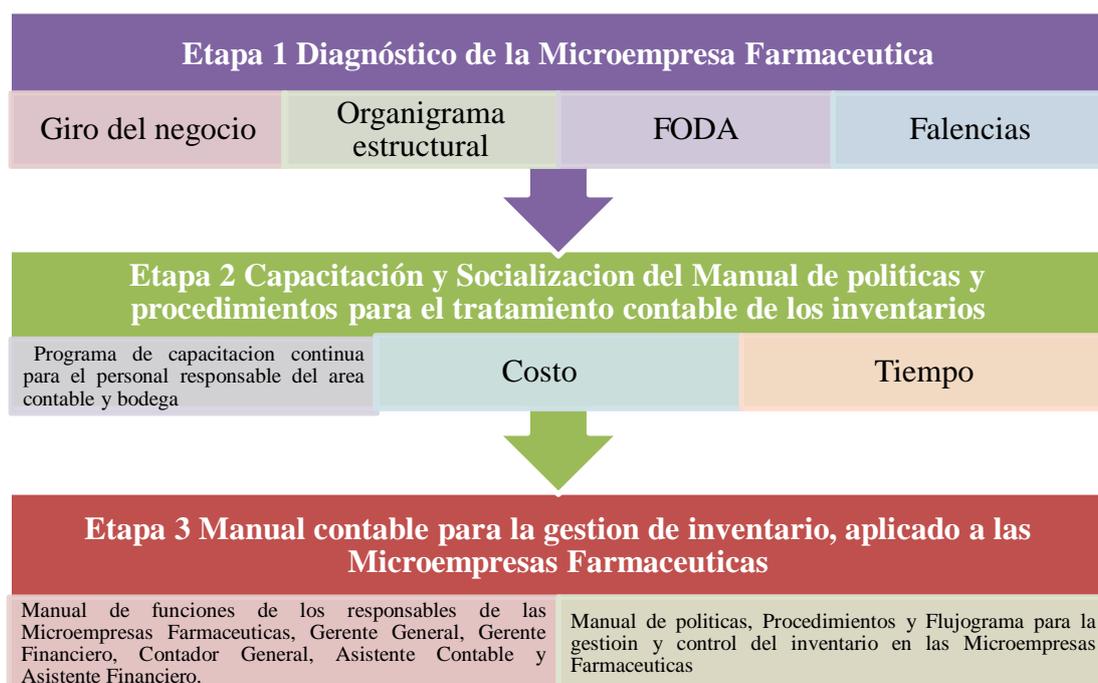


Figura 11: Flujograma de las tres etapas de la Propuesta de “MAPOPROGIREFI”

Elaborado por: Carrera (2022).

4.5. Factibilidad de aplicación (en tiempo, espacio y recursos)

Es primordial elaborar un análisis de factibilidad de la propuesta “MAPOPROGIREFI” con el propósito de identificar si es factible o no su aplicación en las Microempresas Farmacéuticas.

4.5.1. Factibilidad Económica

En el sector farmacéutico, algunos inversionistas han decidido irrumpir en la actividad farmacéutica, porque es un negocio rentable en el Ecuador, por tal motivo es indispensable que las Microempresas Farmacéuticas ya establecidas en el mercado, manejen una eficiente gestión de control del inventario, con el objeto de mejorar proceso y a su vez aumentar la rentabilidad.

4.5.2. Factibilidad Tecnológica

La factibilidad tecnológica, en la propuesta “MAPOPROGIREFI” no SE requiere de equipos con tecnología avanzada, solo se necesita contar con un sistema contable que permita efectuar la gestión y control del inventario; tanto en las entradas y salidas, por medio de un Kardex y reportes periódicos en los departamentos responsables.

4.5.3. Factibilidad Operativa

Para que la propuesta MAPOPROGIREFI” sea operativa totalmente, es preciso tener una persona responsable que sea el encargado de supervisar cada área implicada en la gestión de inventarios para que se cumplan las políticas y procesos establecidos, y a su vez llevando un registro donde se evidencien errores al momento de registrar los inventarios.

4.5.4. Factibilidad Legal

De acuerdo al factor legal, en la propuesta “MAPOPROGIREFI”, se aplicará la NIC 2, en la gestión y control del inventario y su incidencia en la razonabilidad

de los Estados Financieros de las Microempresas Farmacéuticas; además, los ejecutivos aprobarán el proceso contable presentado, una vez se haya ejecutado la propuesta; también, será importante dar a conocer al personal encargado los nuevos cambios que se efectuarán.

4.5.5. Costo de Implementación de la propuesta

Tabla 51
Costo Implementación De La Propuesta

Objetivo	Actividades a desarrollar	Responsable	Tiempo	Recursos	
Implementar el manual de políticas y procedimiento para la gestión de inventarios	Aplicación el manual para la gestión del inventario	Gerente General Gerente Financiero	Inmediato	\$ 0.00	
	Aplicación de políticas generales para los departamentos responsables del inventario	Gerente General Gerente Financiero	Inmediato	\$100.00	
	Aplicación de políticas generales para el bodeguero	Gerente General Bodeguero	Inmediato	\$100.00	
	Aplicación de flujograma para la supervisión y control del inventario	Gerente General Gerente Financiero	Inmediato	\$ 0.00	
				TOTAL	\$200.00

Elaborado por: Carrera (2022).

4.6. Beneficiarios directos e indirectos

La aplicación de la propuesta “MAPOPROGIREFI” en las Microempresas Farmacéuticas, aportará a la gestión de inventarios y la presentación razonable de los Estados Financieros.

4.6.1. Beneficiarios Directos.

Los beneficios directos de la propuesta “MAPOPROGIREFI” son:

- ✓ Las Microempresas Farmacéuticas: ECC, EQC, y todas las microempresas que realizan esta actividad.

- ✓ Los accionistas de la Microempresa Farmacéuticas: ECC y EQC, con resultados razonables en los Estados Financieros, podrán conocer la salud económica y financiera que coadyuvará a la toma de decisiones.

4.6.2. Beneficiarios indirectos

Los beneficios indirectos de la propuesta “MAPOPROGIREFI, son:

- ✓ La propuesta será una guía a seguir para todas las Microempresas Farmacéuticas en el tratamiento contable de la gestión de inventarios.
- ✓ A nivel académico aportara como aplicación teórica y práctica, marcando una diferencia con respeto a las exigencias que tienen las Microempresas Farmacéuticas.
- ✓ Además, será una guía a futuros egresados de pregrado y posgrado para el desarrollo de temas similares.

4.7. Desarrollo de la Propuesta.

El Manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros “MAPOPROGIREFI”, se considerará en la Microempresa Farmacéutica EQC.

4.7.1. Etapa I Diagnostico de la Microempresa Farmacéutica EQC

4.7.1.1. Giro del negocio

La Microempresa Farmacéutica EQC, fue constituida en el año 1987 bajo las leyes ecuatorianas, esta domiciliada en el centro de la Ciudad de Guayaquil.

El objeto social de la Microempresa Farmacéutica, es la venta de medicamentos al por mayor y por menor, productos relacionados.

4.7.1.2. Organigrama Estructural

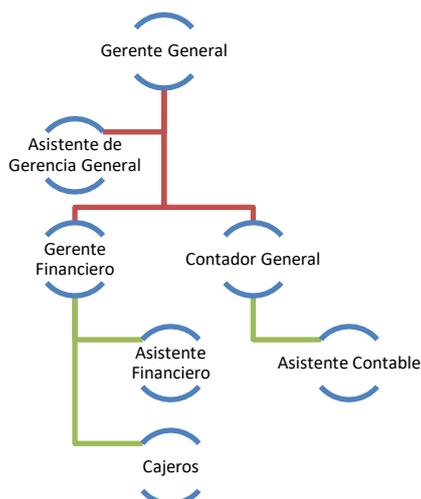


Figura 12: Organigrama De La Microempresa Farmacéutica EQC.
Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.1.3. FODA

Tabla 52

FODA de la Microempresa Farmacéutica EQC.

FORTALEZAS (+) (Factores internos)	DEBILIDADES (-) (Factores internos)
<ul style="list-style-type: none"> • Dedicación de tiempo completo al negocio. • Buena ubicación en calles principales. • Apoyo de la gerencia con recursos. • Alto poder de negociación con proveedores y clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Medicamentos con altos precios, por los costes de transporte • Falta de comunicación entre departamentos. • Falta de un plan estratégico. • Falta de capacitación a los empleados
OPORTUNIDADES (+) (Factores externos)	AMENAZAS (-) (Factores externos)
<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento a nivel nacional e internacional. • Contar con permisos de la autoridad competente. • Fusiones o alianzas estratégicas con otras trasnacionales. • Médicos y consumidores valoran más los productos importados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia en el mercado local por parte de otras farmacéuticas • La falta de liquidez derivada de la crisis que atraviesa el país • El nuevo gobierno puede provocar cambios políticos- económicos • Obtención de productos farmacéuticos por parte de los clientes en pequeñas tiendas.

Elaborado por: Carrera (2022)

4.7.1.4. *Falencias.*

- ❖ Falta de gestión en el control y supervisión de los inventarios
- ❖ La gestión de control del inventario, no está bien ejecutada y por ende no garantiza el desarrollo y crecimiento en las microempresas farmacéuticas
- ❖ No cuentan con procesos y políticas para la gestión del control de inventarios; por lo tanto, no se puede cotejar lo que existe de manera física, con lo que consta en el módulo del inventario.
- ❖ No existe un programa de capacitación de la gestión del control de inventarios, por lo que se presenta deficiencia en la aplicación de procesos
- ❖ No se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y afecta a la razonabilidad de los Estados Financieros.

4.7.2. *Etapa II Capacitación y socialización del manual de políticas y procedimientos para el tratamiento contable de los inventarios.*

4.7.2.1. *Capacitación al personal*

Es importante elaborar un plan de capacitación y socialización del manual de políticas y procedimientos que consta en la presente propuesta “MAPOPROGIREFI” dirigido al personal del área contable, bodega y todos los responsables de la gestión del inventario, de las Microempresas Farmacéuticas

4.7.2.2. *Programa de capacitación*

La capacitación de gestión del control de inventarios, se debe realizar semestralmente para actualizar los procesos, guías y procedimientos, si el caso lo amerita de acuerdo a la rotación del personal, con el propósito que el personal responsable tenga los conocimientos necesarios y evitar errores.

4.7.2.3. Costo de capacitación

A continuación, se presenta un resumen de los costos que se incurrirán en las capacitaciones para el personal interno de las Microempresas Farmacéuticas, objeto de la propuesta “MAPOPROGIREFI”.

Tabla 53
Costo De Capacitación

Gastos	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Sistema Contable	Laptop	3	\$600.00	\$1800.00
	Subtotal			\$1800.00
Suministros de Oficina	Papel bond	5	\$4.00	\$20.00
	Bolígrafos	5	\$0.25	\$1.25
	Lápiz	5	\$0.25	\$1.25
	Borrador	5	\$0.25	\$1.25
	Subtotal			\$23.75
Otros	Instructor	1	\$800.00	\$800.00
	Varios-Movilización	1	\$150.00	\$150.00
	Coffee Break	5	\$4.50	\$22.50
	Subtotal			\$972.50
	TOTAL			\$2796.25

Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3. Etapa III Manual contable para la gestión de inventarios, aplicado a las Microempresas Farmacéuticas.

4.7.3.1. Manual de Funciones de los responsables de las Microempresas Farmacéuticas

Tabla 54

Manual De Funciones De La Gerencia General En Las Microempresas Farmacéuticas

MANUAL DE FUNCIONES DE LA GERENCIA GENERAL EN LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS	Código: CI-FU-01
	Fecha: 07/2022
<p>Objetivo del cargo: Es el encargado de la dirección de la empresa, responsable de cada uno de los niveles jerárquicos y del control de las actividades a desarrollarse; además, de la toma de decisiones que garanticen el buen funcionamiento de la empresa.</p>	
<p>Alcance: Administrar los recursos de la Microempresa Farmacéutica, coordinación entre las partes que la componen. Dirige, supervisa y controla el desempeño de los empleados; además, resuelve los asuntos que requiera su mediación de acuerdo con las facultades delegadas por los accionistas.</p>	
<p>Función General: Planifica, organiza, y supervisa las actividades desempeñadas por el personal de la Microempresa Farmacéutica; tanto, administrativa, comercial, operativa y financiera; además, resuelve los asuntos que requiera de su mediación de acuerdo con las facultades delegadas por los accionistas.</p>	
<p>Jefe Inmediato: Junta General de Accionistas.</p>	
<p>Responsabilidades o funciones del puesto:</p>	

- Representa judicial y legalmente a la Microempresa Farmacéutica, ejerciendo facultades generales y específicas adheridas a su cargo.
- Presenta los Estados Financiero anuales para aprobación de los accionistas, el reglamento de organización y funciones, obteniendo la aprobación para la difusión.
- Aprueba el manual de organización y funciones elaborado por las distintas gerencias de la Microempresa Farmacéutica
- Aprueba los cuadros de perfiles elaborado por la Gerencia de Talento Humano de la Microempresa Farmacéutica.
- Representa los juicios u otros asuntos de interés y somete al arbitraje los contingentes de la Microempresa Farmacéutica.
- Supervisa las operaciones de los colaboradores de la Microempresa Farmacéutica, procesos y aplicación de las Normas en el departamento contable y financiero.
- Planifica, organiza y mantiene una imagen positiva de la Microempresa Farmacéutica antes la colectividad y los trabajadores.
- Decide la selección, contratación, capacitación y ubicación del personal adecuado para cada cargo.

Perfil profesional.

- Maestría en Administración de Empresas o afines.
- 8 años de experiencia en el manejo de empresa u organizaciones en actividades similares

Consideraciones especiales:

- Dominio de modelos financieros de gestión y control.
- Capacidad de liderazgo para llevar adelante la empresa
- Conocimiento avanzado de sistemas contables
- Manejos de conceptos y aplicaciones contables, financieras y tributaria
- Disponibilidad para viajar dentro y fuera de ciudad.

Elaborado por: ECC

Aprobado por:

Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 55

Manual de Funciones de la Gerencia Financiera de las Microempresas Farmacéuticas

MANUAL DE FUNCIONES DE LA GERENCIA FINANCIERA DE LAS MICROEMPRESAS FARMACEUTICAS	Código: CI-FU-02
	Fecha: 07/2022
<p>Objetivo del cargo: Velar por el crecimiento de la Microempresa Farmacéutica, planificar e idear cuales son las fuentes de financiamiento que mejor convienen a la empresa, toma de decisiones financieras para la proyección de un futuro pensando en planes a corto y largo plazo.</p>	
<p>Alcance: Supervisar y administrar informes financieros, carteras de inversión, contabilidad y todo tipo de análisis financiero de la Microempresa Farmacéutica,</p>	
<p>Función General:</p> <p>Coordina todas las tareas contables, administrativas y financieras, realiza una adecuada previsión de pagos y cobros para que exista suficiente liquidez; además, debe supervisar las estrategias de gestión de efectivo.</p>	
<p>Jefe Inmediato:</p> <p>Gerente General</p>	
<p>Responsabilidades o funciones del puesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisa y controla los Estados Financieros y la contabilidad general de la Microempresa Farmacéutica. • Administra los recursos financieros, recursos de talento humano para alcanzar los objetivos trazados. • Interpreta los Estados Financieros y presenta informes a la Gerencia General de la Microempresa Farmacéutica. 	

- Emplea la medición y análisis de los ratios financieros en los Estados Financieros de la Microempresa Farmacéutica, para dar a conocer a los accionistas la salud económica y financiera que aporte a la efectividad de inversión.
- Autoriza los pagos y firma de cheques y aprobación de transferencias bancarias a los proveedores de las cuentas de la Microempresa Farmacéutica.
- Aprueba la nómina mensual de los empleados de la Microempresa Farmacéutica.

Perfil profesional.

- Maestría en Finanzas o afines.
- 3 años de experiencia en el manejo de empresa u organizaciones en actividades similares

Consideraciones especiales:

- Dominio de modelos financieros de gestión y control.
- Capacidad de liderazgo para llevar adelante la empresa
- Conocimiento avanzado de sistemas contables
- Manejos de conceptos y aplicaciones contables, financieras y tributaria
- Disponibilidad para viajar dentro y fuera de ciudad.

Elaborado por: ECC	Aprobado por:	Página:
---------------------------	----------------------	----------------

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 56

Manual de Funciones del Contador General de las Microempresas Farmacéuticas

MANUAL DE FUNCIONES DEL CONTADOR GENENRAL DE LAS MICROEMPRESAS FARMACEUTICAS	Código: CI-FU-03
	Fecha: 07/2022
<p>Alcance: Suministra información económica y financiera de forma continua, ordenada y sistematizada, sobre las funciones de la Microempresa Farmacéutica, con el objeto de llevar las transacciones económicas del giro del negocio.</p>	
<p>Jefe Inmediato: Gerente General</p>	
<p>Responsabilidades o funciones del puesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar el registro de las transacciones de la Microempresa Farmacéutica. • Proporcionar información financiera a los gerentes de la Microempresa Farmacéutica. • Responsable de mantener actualizada la información contable de la Microempresa Farmacéutica. • Responsable de la contabilización del rol de pagos mensual. • Manejar las obligaciones tributarias y financieras de la Microempresa Farmacéutica. • Responsable de la revisión de valores a pagar IESS y SRI. • Responsable de generar informes gerenciales óptimos con información financiera, para la toma de decisiones. • Elaborar los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). • Provisionar anualmente pagos por contribución a Superintendencia de Compañía y otros legales imputables al año en ejercicio. • Mantener confidencialidad de la información interna de la Microempresa Farmacéutica. 	

- Elaboración y presentación de las declaraciones de impuestos mensuales
- Realizar reportes de cobros y pagos de clientes y proveedores.
- Genera comprobantes de retención, de pago y cheque de la factura
- Revisa y a prueba las conciliaciones bancarias.

Perfil Personal y Profesional.

- Edad: 30 a 55 años
- Sexo: Indistinto
- Estado Civil: Indiferente
- Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.
- Manejo de Software avanzado
- Ordenado, Organizado
- Experiencia mínima 3 años en cargos similares

Consideraciones especiales:

- Manejo de conceptos y aplicaciones contables y tributarias
- Capacidad de liderazgo
- Experiencia en manejo del personal
- Conocimientos contables y tributarios
- Disponibilidad para viajar dentro y fuera de ciudad.

Competencias:

- Relaciones interpersonales
- Orientado hacia los objetivos
- Trabajo en equipo
- Habilidad numérica
- Analítico
- Ordenado
- Liderazgo
- Comunicación

Elaborado por: ECC

Aprobado por:

Página:

Elaborado por: Carrera (2022)

Tabla 57

Manual de Funciones del Asistente Contable de las Microempresas Farmacéuticas

<p>MANUAL DE FUNCIONES DEL ASISTENTE CONTABLE DE LAS MICROEMPRESAS FARMACEUTICAS</p>	<p>Código: CI-FU-04</p>
	<p>Fecha: 07/2022</p>
<p>Resumen del puesto:</p> <p>Encarga de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los Estados Financieros para la razonabilidad y confiabilidad de la información contable – financiera de la Microempresa Farmacéutica.</p>	
<p>Jefe Inmediato: Contador General</p>	
<p>Responsabilidades o funciones del puesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar el registro diario las transacciones de la Microempresa Farmacéutica. • Gestiona y controla los pagos a proveedores y cobro a los clientes. • Responsable del ingreso de facturas de proveedores y notas de débito. • Realiza las conciliaciones bancarias. • Registro los asientos contables. • Elabora las declaraciones mensuales y anexos de impuestos • Realiza los roles de pagos y Beneficios Sociales. • Participara en la preparación de los Estados Financieros y mayores contables • Presentación de informes, adjuntando cuadros y gráficos para el análisis • Registra las transacciones contables operativas y sus respectivos ajustes • Elabora las actas de finiquito y presenta formularios al Ministerio de Relaciones Laborables. • Contabiliza los depósitos y retiros bancarios • Archivar la información y controlar la organización del archivo pasivo. 	

- Crear los files de los empleados en los cuales contienen documentos personales y relación laboral
- Lleva el control de las vacaciones y permisos
- Informar faltantes o sobrantes en los cuadros de caja
- Realiza las depreciaciones de los activos fijo de la Microempresa Farmacéutica.

Perfil Personal y Profesional.

- Edad: 25 a 35 años
- Sexo: Indistinto
- Estado Civil: Indiferente
- Egresado o Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, o carreras afines
- Manejo de Software avanzado
- Experiencia mínima 2 años en cargos similares

Competencias:

- Trabajo en equipo
- Habilidad numérica
- Analítico

Elaborado por: ECC

Aprobado por:

Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 58

Manual de funciones del Asistente Financiero de las Microempresas Farmacéuticas

<p style="text-align: center;">MANUAL DE FUNCIONES DEL ASISTENTE FINANCIERO DE LAS MICROEMPRESAS FARMACEUTICAS</p>	<p>Código: CI-FU-05</p>
	<p>Fecha: 07/2022</p>
<p>Resumen del puesto:</p> <p>Es el responsable de proporcionar apoyo financiero para garantizar la alta calidad, y ejecución efectiva de los servicios y procesos financieros.</p>	
<p>Jefe Inmediato:</p> <p>Gerente Financiero</p>	
<p>Responsabilidades o funciones del puesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realiza y presenta al gerente financiero normas, políticas y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la gestión financiera de la Microempresa Farmacéutica. • Colaborar al Gerente Financiero en todos los aspectos económicos y financiero para facilitar la toma de decisiones • Ejecutar el presupuesto anual de la Microempresa Farmacéutica, controla su cumplimiento y evaluar resultados esperados. • Dirigir y supervisar la elaboración de informes y balances financieros, Estado de Resultados pérdidas y ganancias y demás documentación financiera. • Analizar los flujos de efectivo producidos en la operación. • Optimiza los recursos financieros de la empresa • Controlar los costos administrativos y de operación relacionado a los servicios prestados por la Microempresa Farmacéutica • Presentar informes, adjuntando cuadros y gráficos para el análisis • Negociar con los proveedores, termino de compra, descuentos, forma de pago. 	

<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar las propuestas económicas que presenten los clientes potenciales para las prestaciones de servicio en la Microempresa Farmacéutica. 		
<p>Perfil Personal y Profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Edad: 25 a 35 años • Sexo: Indistinto • Estado Civil: Indiferente • Ingeniero en Finanzas, o carreras afines • Manejo de Software avanzado • Experiencia de 3 a 5 años en cargos similares 		
<p>Competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Habilidad numérica • Analítico 		
Elaborado por: ECC	Aprobado por:	Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3.2. Manual de Políticas, Procedimientos y Flujogramas para la Gestión y Control del inventario de las Microempresas Farmacéuticas

4.7.3.2.1. Políticas para la gestión y control del inventario

Una de las falencias principales, es la falta de políticas en el área de gestión de inventarios; por consiguiente, en esta etapa se plantean políticas operacionales encaminadas a la mejora continua, para establecer una cultura de conciencia en los empleados de las Microempresas Farmacéuticas.

Tabla 59

Políticas y Códigos

POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DEL INVENTARIO MAPOPROGIREFI	Códigos
Políticas para la gestión y control del inventario	CI-PO-01
Políticas generales para el personal de bodega	CI-PO-02
Políticas generales para el ingreso de los fármacos e insumos médicos a la bodega	CI-PO-03
Políticas generales para la custodia de los fármacos e insumos médicos a la bodega	CI-PO-04
Política general para la entrega de fármacos e insumos médicos desde la bodega al consumidor final	CI-PO-05

Elaborado por: Carrera (2022).

A continuación, se describen las políticas de la propuesta denominada MAPOPROGIREFI para que los directivos de las Microempresas Farmacéuticas revisen y dispongan de su aplicación para la mejora continua en la gestión del control de inventario.

Tabla 60

Políticas para la Gestión y Control del inventario de las Microempresas Farmacéuticas

POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO DE LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS	Código: CI-PO-01
	Fecha: 07/2022
<p>OBJETIVO:</p> <p>Es necesario establecer controles generales para la gestión del control del inventario de fármacos e insumos médicos de las Microempresas Farmacéuticas, puesto que es el principal activo de la entidad.</p> <p>POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIO</p>	

- ❖ Las transacciones que involucren operaciones con el inventario de la Microempresa Farmacéutica, deben estar sustentados con documentos o comprobantes que contengan las firmas de responsabilidad y autorización del jefe inmediato.
- ❖ Se deben establecer limitaciones de accesos informáticos en los diferentes módulos en el sistema contable integrado de acuerdo al cargo y/o función que este asignado.
- ❖ Solo el personal autorizado deberá ingresar a las bodegas físicas de la Microempresa Farmacéutica
- ❖ Se realiza inventarios de toma física periódicamente y se deberá constatar de forma inmediata con los registros contables y realizar los respectivos ajustes de ser el caso dentro del mismo mes.
- ❖ El jefe de bodega y el asistente de bodega serán los responsables de la custodia del inventario.
- ❖ Se deberán establecer medidas de seguridad en las bodegas para reducir el riesgo de caducidad u deterioro físico del inventario.
- ❖ El inventario de la Microempresa Farmacéutica deberá estar protegido contra siniestros o desastres naturales; así como, daño, hurto; a través, de pólizas de seguro.
- ❖ Con el propósito de evitar escasez o exceso de inventarios en la bodega, es necesario establecer cantidades máximas y mínimas del inventario.
- ❖ Las bodegas de la Microempresas Farmacéuticas, siempre deben estar limpias y de manera organizada.
- ❖ El encargado de bodega, es el responsable de supervisar y cumplir con las demandas de los medicamentos.

Elaborado por: ECC

Aprobado por:

Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 61

Políticas generales para el personal de bodega de las Microempresas Farmacéuticas

<p align="center">POLÍTICAS GENERALES PARA EL PERSONAL DE BODEGA DE LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS</p>	<p>Código: CI-PO-02</p>
	<p>Fecha: 07/2022</p>
<p>OBJETIVO:</p> <p>El personal que labora en el área de bodega, debe tener conocimiento necesario y apropiado para realizar de forma adecuada el abastecimiento, clasificación y distribución de los fármacos e insumos médicos almacenados en la bodega.</p> <p>POLÍTICAS GENERALES PARA EL PERSONAL DE BODEGA</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ El personal que labora en la bodega debe realizar reportes de la cantidades máximas y mínimas de los fármacos e insumos médicos disponibles para la venta. ❖ El personal que desempeña funciones en la bodega está autorizado para almacenar los fármacos e insumos médicos y así tener responsables en el caso que hubiere faltantes. ❖ El jefe de bodega, es la única persona que puede autorizar y aprobar las órdenes de compra previa revisión del Gerente General. ❖ Para la realización de salidas de fármacos e insumos médicos de la bodega, se debe realizar un reporte, el cual debe estar firmado por el Jefe de Bodega. ❖ Periódicamente se debe conciliar las cantidades de inventario físico disponible con el sistema contable de la Microempresa Farmacéutica. ❖ El asistente de bodega, debe firmar los comprobantes de recepción al ingreso de los fármacos e insumos médicos. ❖ El personal de bodega, debe realizar un informe cada vez que se realicen tomas físicas del inventario almacenado en la bodega. 	

<ul style="list-style-type: none"> ❖ El personal de bodega, debe verificar que los fármacos e insumos médicos se encuentren en buen estado al momento de la entrega de los proveedores. ❖ Si existieran fármacos e insumos médicos en estado de caducidad, se deberá realizar un informe de novedades dirigido al encargado de bodega y al jefe de compras. 		
Elaborado por: ECC	Aprobado por:	Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 62

Políticas generales para el ingreso de los fármacos e insumos médicos a las bodegas de las Microempresas Farmacéuticas

POLÍTICAS GENERALES PARA INGRESO DE LOS FARMACOS E INSUMOS MEDICOS A LAS BODEGA DE LA MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS	Código: CI-PO-03
	Fecha: 07/2022
<p>OBJETIVO:</p> <p>El objetivo de las políticas para el ingreso de los fármacos e insumos médicos a bodega es importante que el personal de dicha área cuente con los lineamientos y pueda realizar una clasificación de lo obtenido.</p> <p>POLÍTICAS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ El asistente de compras debe realizar un informe dirigido al asistente de bodega detallando las cantidades de fármacos e insumos médicos, con día y hora que será entregado por parte de los proveedores. ❖ La entrega de los fármacos e insumos médicos por parte de los proveedores se realizarán solo en el horario de 08:00 a 10h00am. ❖ El asistente de bodega debe revisar que los fármacos e insumos médicos se encuentren en buen estado y cumplan con las especificaciones solicitadas. 	

- ❖ Solo se receptorán los fármacos e insumos médicos que cumplan con todos los parámetros solicitados
- ❖ Los fármacos e insumos médicos que no cumplan con los parámetros solicitados, serán devueltos al proveedor y el asistente de compra debe realizare un informe de novedad dirigido al jefe de compras.
- ❖ El personal de bodega debe clasificar y almacenar todos los fármacos e insumos médicos el mismo día que son recibidos para evitar faltantes.
- ❖ El asistente de bodega al momento de la recepción de los fármacos e insumos médicos, debe solicitar al proveedor los documentos habilitantes de la compra, original y copia de la orden de compras, factura y guía de remisión.
- ❖ El asistente de bodega debe realizar el ingreso y salida del inventario en la base de datos del sistema.
- ❖ El jefe de bodega debe archivar la copia de la orden de compra, factura y la guía de remisión y enviar el original al departamento de contabilidad.

Elaborado por: ECC	Aprobado por:	Página:
---------------------------	----------------------	----------------

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 63

Políticas generales para la custodia de los fármacos e insumos médicos a las bodegas de las Microempresas Farmacéuticas

POLÍTICAS GENERALES PARA LA CUSTODIA DE LOS FÁRMACOS E INSUMOS MEDICOS A LAS BODEGAS DE LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS	Código: CI-PO-04
	Fecha: 07/2022
OBJETIVO:	
<p>El objetivo de las políticas de custodia, es ayudar al Jefe de bodega a administrar, custodiar y verificar la calidad de los fármacos e insumos médicos almacenados hasta que sean entregado al consumidor final.</p>	

POLÍTICAS GENERALES

- ❖ El jefe de bodega debe realizar una orden de pedido dirigida al asistente de bodega, en la cual detalla las cantidades de fármacos e insumos médicos que se necesitan para la venta.
- ❖ Cuando el asistente de bodega haya realizado la recepción de los fármacos e insumos médicos, tiene la responsabilidad de ser el único custodio por la seguridad de cada inventario almacenado.
- ❖ El asistente de bodega es el responsable de supervisar el mantenimiento de las instalaciones antes el ingreso de los fármacos e insumos médicos para evitar daños de los mismos.
- ❖ El asistente de bodega debe clasificar y almacenar los fármacos e insumos médicos en el área asignada
- ❖ El asistente de bodega debe presentar al jefe de bodega los reportes mensuales donde se detalla el cumplimiento de la gestión del control del inventario (fármacos e insumos médicos).
- ❖ El asistente de bodega debe realizar en la base de datos del sistema, el ingreso de bodega y la salida de los fármacos e insumos médicos a la bodega.
- ❖ El personal de bodega debe cumplir con las políticas para le gestión del control del inventario código CI-MPO-01, que consta en la tabla 57.
- ❖ De forma mensual el asistente de bodega entregara al jefe de bodega y de compras los informes correspondientes al registro de entradas y salida de los fármacos e insumos médicos almacenados en la bodega

Elaborado por: ECC

Aprobado por:

Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 64

Políticas generales para la entrega de fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final, de las Microempresas Farmacéuticas

POLÍTICAS GENERALES PARA LA ENTREGA DE LOS FÁRMACOS E INSUMOS MÉDICOS DESDE LA BODEGA HASTA EL CONSUMIDOR FINAL, DE LAS MICROEMPRESAS FARMACÉUTICAS	Código: CI-PO-05
	Fecha: 07/2022
<p>OBJETIVO:</p> <p>El objetivo principal de las políticas para la salida de los fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final, son las siguientes</p> <p>POLÍTICAS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ El jefe de bodega debe solicitar en una orden de requerimiento dirigido al asistente de bodega en la cual detalla las cantidades de fármacos e insumos médicos necesarios para el consumidor final. ❖ El asistente de bodega efectúa el despacho de los fármacos e insumos médicos de inmediato para evitar desabastecimiento al consumidor final. ❖ El asistente de bodega debe hacer firmar al jefe de bodega la recepción del requerimiento de los fármacos e insumos médicos para la constancia de la salida del inventario. ❖ El asistente de bodega debe registrar la salida del inventario en la base de datos del sistema contable. ❖ El personal de bodega debe actualizar las tarjetas de Kardex con la información de la salida del inventario 	
Elaborado por: ECC	Aprobado por:
Página:	

Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3.3. *Procedimientos para la Gestión y Control del Inventario de las Microempresas Farmacéuticas*

En esta etapa se plantea los procedimientos para la gestión y control del inventario de las Microempresas Farmacéuticas, que sea un lineamiento para el personal responsable del inventario.

Tabla 65

Procedimiento para la Gestión y Control del Inventario

PROCEDIMIENTO PARA LA GESTION DEL INVENTARIO MAPOPROGIREFI	Código
Procedimiento para el ingreso de fármacos e insumos médicos a la bodega.	CI-PR-01
Procedimiento para la custodia de los fármacos e insumos médicos a la bodega.	CI-PR-02
Procedimiento para la entrega de fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final.	CI-PR-03

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 66

Procedimiento para el ingreso de fármacos e insumos médicos a la bodega

Procedimiento para la Gestión y Control del Inventario		Código: CI-PR-01
Sector: Microempresa Farmacéutica		
Área: Bodega		
Procedimiento para el ingreso de fármacos e insumos médicos a la bodega		
N° de Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable
1	Revisar las cantidades disponibles de cada fármaco e insumo medico almacenado.	Jefe de bodega
2	Elaborar un informe de pedido de los fármacos e insumos médicos y enviarla al área de compras.	Jefe de bodega
3	Revisar la orden de pedido y elaborar la orden de compra.	Jefe de compras

4	Enviar una copia de la orden de compra al jefe de bodega	Jefe de bodega
5	Receptar y revisar los fármacos e insumos médicos comprados que sean los mismos que se detallan en la factura.	Jefe de bodega
6	Revisar que los fármacos e insumos médicos se encuentren en buen estado.	Jefe de bodega
7	En caso de que no se encuentren bien, informar al departamento de compras el inconveniente presentado.	Jefe de compras
8	Si los fármacos e insumos médicos se encuentran en optimo estado se procede a clasificar y almacenar los fármacos e insumos médicos en la bodega	Jefe de bodega
9	Si existe algún fármaco o insumo medico en mal estado se procede hacer una orden de devolución	Jefe de bodega
10	Ingresar la información de los fármacos e insumos médicos en la base de datos del sistema contable.	Jefe de bodega
Elaborado por: ECC	Aprobado:	Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 67

Procedimiento para la custodia de los fármacos e insumos médicos a la bodega

Procedimiento para la Gestión y Control del Inventario		Código: CI-PR-01
Sector: Microempresa Farmacéutica		
Área: Bodega		
Procedimiento para la custodia de los fármacos e insumos médicos a la bodega		
N° de Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable
1	Informar al jefe de bodega el día en que llegara el pedido.	Jefe de compras
2	Revisar el área de almacenamiento que se encuentre limpio y ordenado.	Jefe de bodega
3	En caso que no se encuentre limpio se debe realizar el manteamiento correspondiente.	Jefe de compras
4	Preparar espacio en las instalaciones de la bodega para el almacenamiento de los nuevos fármacos e insumos médicos.	Jefe de bodega
5	Respetar el pedido y revisar que coincida con la orden de compra.	Jefe de bodega
6	Revisar que los fármacos e insumos médicos se encuentren en estado óptimo.	Jefe de bodega
7	Clasificar, codificar y almacenar el producto en las instalaciones de la bodega.	Jefe de compras

8	Actualizar la base de datos del sistema contable con la información sobre los nuevos fármacos e insumo médicos.	Jefe de bodega
9	Archivar la guía de remisión y la orden de compra	Jefe de bodega
10	Realizar revisiones periódicas para verificar el estados de los fármacos e insumos médicos.	Jefe de bodega
Elaborado por: ECC	Aprobado:	Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

Tabla 68

Procedimiento para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final

Procedimiento para la Gestión y Control del Inventario		Código: CI-PR-03
Sector: Microempresa Farmacéutica		
Área: Bodega		
Procedimiento para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega hasta el consumidor final		
N° de Actividad	Descripción de la Actividad	Responsable
1	Elaborar una orden de requerimiento detallando la cantidad de fármacos e insumos médicos necesitados para el consumidor final.	Jefe de bodega
2	Enviar al encargado de bodega la orden de requerimiento.	Jefe de bodega
3	Recibir la orden de requerimiento y verificar la existencia de la cantidad de fármacos e insumos médicos.	Jefe de compras

4	En caso de que no disponga de la cantidad necesaria en bodega, se debe informar al jefe de bodega para realizar una nueva orden de compra	Jefe de bodega
5	Si los fármacos e insumos médicos se encuentran disponibles en bodega, se procede a elaborar la orden de egreso.	Jefe de bodega
6	Despachar los fármacos e insumos médicos al área del consumidor final.	Jefe de bodega
7	Registrar la salida de los fármacos e insumos médicos en la base de datos del sistema contable.	Jefe de bodega
8	Recibir los fármacos e insumos médicos junto a la orden de egreso enviada desde la bodega	Jefe de bodega
9	Revisar que la cantidad de los fármacos e insumos médicos sea la misma que la solicitada	Jefe de bodega
10	En caso de que no coincidan las cantidades de fármacos e insumos médicos, se debe informar al área de bodega.	Jefe de bodega
Elaborado por: ECC	Aprobado:	Página:

Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3.3.1. *Flujogramas de los procesos para la gestión del inventario en las Microempresas Farmacéuticas.*

4.7.3.3.1.1. *Flujograma para el ingreso del inventario a la bodega*

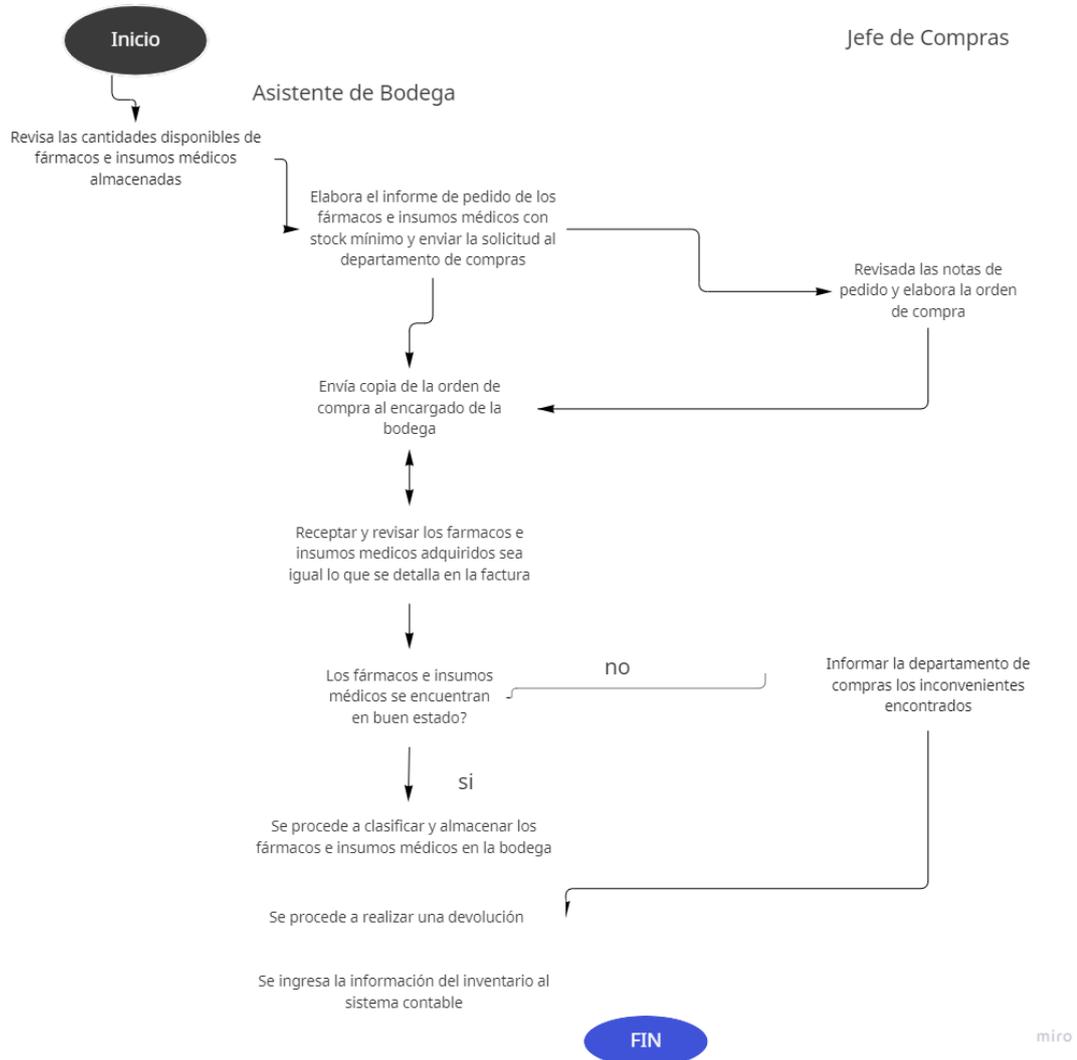


Figura 13: Flujograma del proceso para el ingreso del inventario a la Bodega
Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3.3.1.2. *Flujograma para la custodia de los inventarios en la bodega*

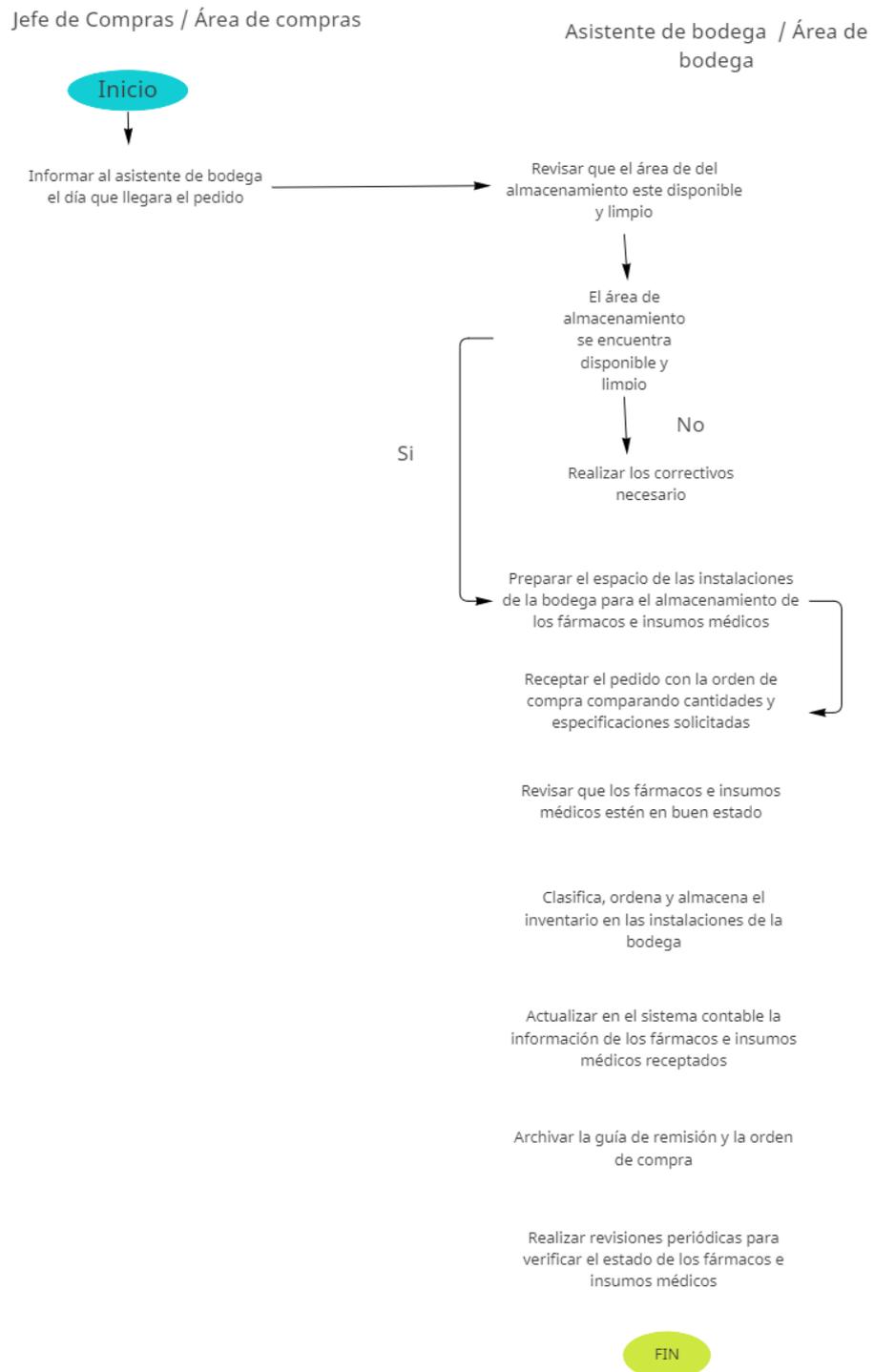


Figura 14: Proceso Para La Custodia De Los Inventarios En La Bodega
Elaborado por: Carrera (2022).

4.7.3.3.1.3. *Flujograma para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega al consumidor final*

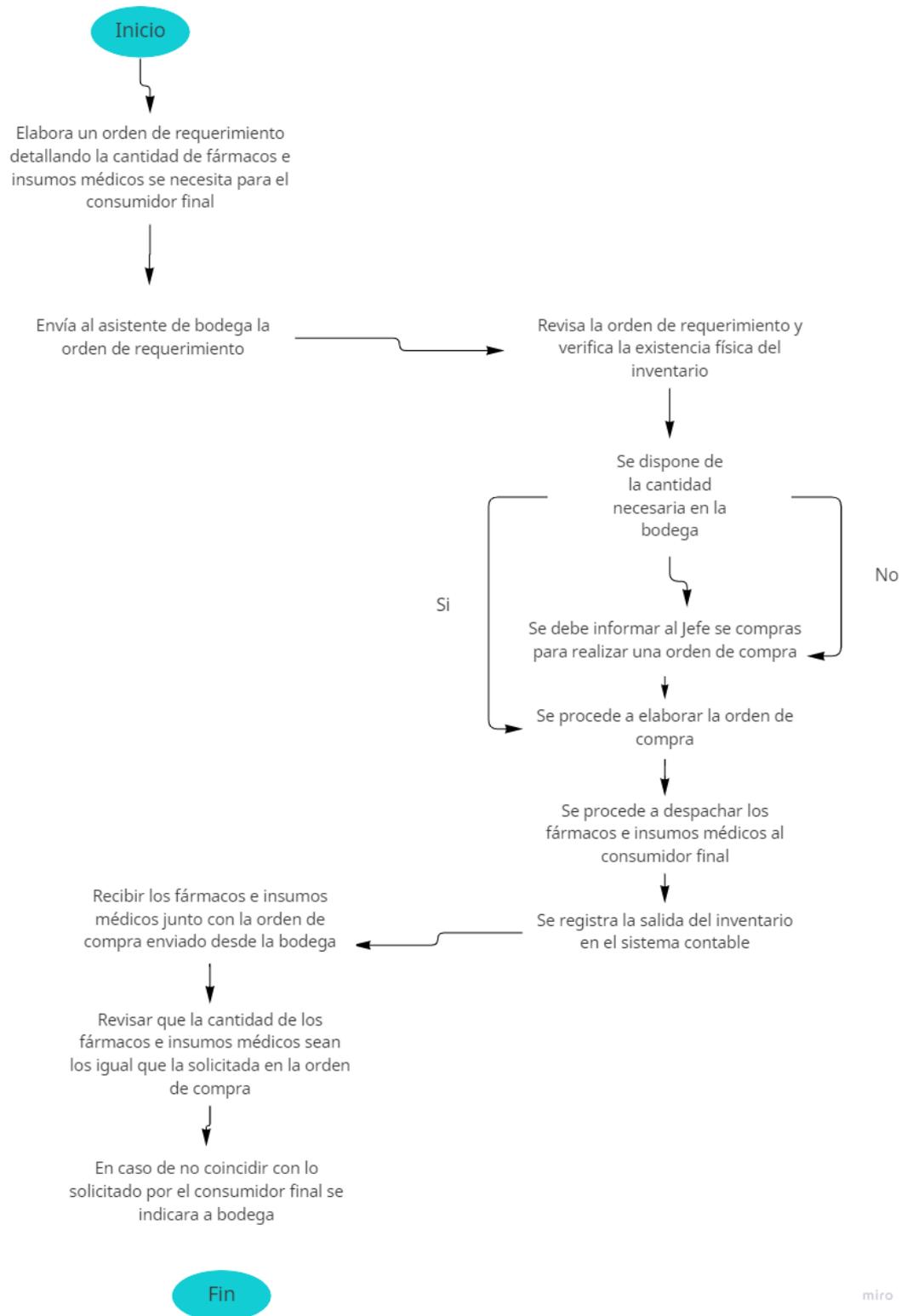


Figura 15: Flujograma de proceso para la entrega de los fármacos e insumos médicos desde la bodega al consumidor final

4.8. Conclusiones de la propuesta

Una vez desarrollada la propuesta “MAPOPROGIREFI”, se concluye que el manual de políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros de la Microempresa Farmacéutica EQC, permitirán que los directivos tengan un mayor control de los inventarios almacenados en la bodega, con el objetivo de maximizar sus ventas y a su vez incrementar la rentabilidad al finalizar el periodo contable.

Adicionalmente, la propuesta “MAPOPROGIREFI”, no solo beneficiara a las microempresas objeto de estudio; sino, también aportará a las diferentes microempresas que se dediquen a la misma actividad económica; además, coadyuvará a los profesionales de las diferentes áreas al momento de elaborar e implementar manuales de políticas y procedimientos con sus respectivos flujogramas de procesos para la correcta gestión del control de inventario.

CONCLUSIONES

- ❖ Falta de gestión en el control y supervisión de los inventarios.
- ❖ La gestión del control de los inventarios no está bien ejecutada y por ende no garantiza el desarrollo y crecimiento en las Microempresas Farmacéuticas.
- ❖ No existe un programa de capacitación responsable para la gestión del control del inventario, por eso hay deficiencia en la aplicación de procesos.
- ❖ Falta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2) que afecta a la razonabilidad de los Estados Financieros.
- ❖ Existen errores en el control de inventarios por desconocimiento de procesos de parte del personal encargado del inventario.
- ❖ Hay desconocimiento sobre el impacto de la gestión de inventario en la razonabilidad de los Estados Financieros.
- ❖ No se aplican procedimientos para el tratamiento de la gestión del control del inventario.
- ❖ La falta de procesos y políticas conlleva a varios factores críticos: los costes del inventario, costes de transporte, las ventas perdidas y los costes de mantenimiento del nivel de servicio al cliente, entre otros.
- ❖ No cuentan con manual de políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios.
- ❖ Por la inadecuada aplicación de la NIC2 se presentaron varios errores; tales como: falta de coherencia de la información vs el stock físico de medicamentos e insumos por el desconocimiento de la información,

medicamentos e insumos desordenados, errores al momento de la señalización, entre otros.

- ❖ No aplican métodos para la clasificación y reclasificación de los fármacos e insumos médicos.
- ❖ No existe un sistema de control para el stock del inventario; tanto, en las entradas y salidas de los fármacos e insumos médicos.
- ❖ No se realizan reportes para hacer conocer las novedades de los inventarios.
- ❖ Una de las falencias que existen en el área de bodega, es que no aplican un adecuado tratamiento en el control del inventario para el registro directo del ingreso y egreso de los fármacos e insumos que están almacenados en la bodega.
- ❖ No aplican procesos, para el registro del ingreso de los fármacos e insumos médicos, en el área de las bodegas de las Microempresas Farmacéuticas.

RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda aplicar la propuesta “MAPOPROGIREFI”, que consta en la etapa III con el código CI-PO-01 de la tabla 57 - Políticas para la gestión y control del inventario.
- ❖ Se sugiere que ejecuten la gestión del control de los inventarios de fármacos e insumos médicos que garantice el desarrollo y crecimiento de las Microempresas Farmacéuticas.
- ❖ Se recomienda elaborar un programa de capacitación para la gestión del control del inventario, cuyo costo y tiempo están planteados en la etapa II – Capacitación y Socialización del Manual “MAPOPROGIREFI”.
- ❖ Se sugiere aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2) para que los resultados de los Estados Financieros sean razonables y aporten a la toma de decisión por parte de los Directivos y accionistas.
- ❖ Se recomienda aplicar la propuesta “MAPOPROGIREFI” que consta en la etapa III con el código CI-PO-01 de la tabla 57 - Políticas para la gestión y control del inventario.
- ❖ Se sugiere socializar y capacitar sobre la gestión del control del inventario de fármacos e insumos médicos y el impacto en la razonabilidad de los Estados Financieros.
- ❖ Se recomienda aplicar procesos para el tratamiento de la gestión del control del inventario de los fármacos e insumos médicos
- ❖ Se sugiere revisar los factores críticos de: costes del inventario, costes de transporte, costes de mantenimiento del área de servicio al cliente, pérdidas, entre otros..

- ❖ Se recomienda aplicar el manual de políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios, aplicado en la propuesta “MAPOPROGIREFI” en la etapa III , desde la tabla 60 hasta la tabla 64 – Políticas para la gestión y control del inventario, y desde la tabla 66 hasta la tabla 68 CO-PR-01 tabla 65 – Procedimiento para el ingreso de los fármacos e insumos médicos a la bodega.
- ❖ Se sugiere que se aplique la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2) para evitar los errores de falta de coherencia de la información vs el stock físico de fármacos e insumos médicos por desconocimiento de la información, por desordenamiento y por mala señalización, entre otros.
- ❖ Se recomienda aplicar métodos para clasificación y reclasificación del inventario de fármacos e insumos médicos que se encuentran en las bodegas.
- ❖ Se sugiere adquirir un sistema de control para la gestión del stock del inventario; tanto, en las entradas y salidas de los fármacos e insumos médicos de la bodega.
- ❖ Se recomienda efectuar reportes semanales de novedades sobre la gestión del inventario.
- ❖ Se sugiere, que se aplique un adecuado tratamiento para el control del inventario, en el registro directo del ingreso y egreso de los fármacos e insumos médicos que están almacenados en la bodega.
- ❖ Se recomienda aplicar la propuesta “MAPOPROGIREFI” que consta en la etapa III con el código CI-PR-031 en la tabla 65– Procedimiento para la gestión y control del inventario

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambuludi Gavilanes, D. &. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento.* , 122.
- Apunte, R., & Rodriguez, R. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana.* Ciencias Holguin . doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arenal, C. (2020). *Elaboración y gestión de los inventarios.* TUTOR FORMACION. doi:<https://editorial.tutorformacion.es>
- Ascencio, L., Gonzales, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. Obtenido de www.retos.ups.edu.ec
- Bastida Bonilla. (2010). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios . 58.
- Bonilla, B. (2010).
- Bustos, C., & Chacon, G. (2007). El MRP En la gestión de inventarios.
- Calderón, J. (2008). Estados financieros. 1.
- Carlos, V. (2010). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Obtenido de <http://revistas.univalle.edu.co/omp/index.php/programaeditorial/catalog/download/48/20/279-1?inline=1>
- Cespedes, N., & Paz, J. (2017). La administracion de los inventarios en el marco de la administracion.
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos modalidad ordenes de producción.* UTN.
- Contreras, I. (2006). Analisis de la rentabilidad economicas . *Vision Gerencial.*
- Cristobal, A., & Luis Gonzalez Ascencio. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmaceuticas. *RETOS*, 124.
- Cruz, A. (2017). *Gestión y control del aprovisamiento* (1 ed.). IC Editorial.
- Destinonegocio. (s.f.). *movistar.*
- Diaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas. *Contabilidad y Negocios*, 5(10), 5-58. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>
- Dominguez, F., Lopes, I., Pilar, F., Antonio, V., & Cruz, A. (2018). Propuesta de clasificación de insumos para la gestión de inventarios en la industria

- biofarmacéutica. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2034/203458440008/203458440008.pdf>
- Eserp bussines law school. (s.f.). Obtenido de <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- Eserp bussines Law school,s.f., (s.f.). *Eserp bussines Law school,s.f.*. Obtenido de <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- FAEDIS. (2014). Obtenido de <https://docplayer.es/66077805-Sistema-del-inventario-periodico.html>
- FIAPEP. (2014). Control y manejo de inventario y almacen.
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (FIAEP). (2014). *control y manejo de inventarios*. Obtenido de FIAEP: <https://docplayer.es/420817-Control-y-manejo-de-inventario-y-almacen.html>
- FUNDACIÓN IBEROAMERICANA DE ALTOS ESTUDIOS PROFESIONALES. (2014). *FIAEP*. Obtenido de <https://dokumen.tips/documents/fiaep-control-y-manejo-de-inventario-y-almacen-2014pdf.html>
- George, R., Terry, S., & Franklin. (1999). *Principios de Administracion*.
- George., S. T. (1999). *Control administrativo de inventarios*.
- GestioPolis. (s.f.). *GestioPolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/inventario-mercaderias-los-estados-financieros-razonables-las-empresas/>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). *Contabilidad financiera* (sexta ed.). Mc graw hill.
- Guerrero, H. (2017). *Inventario y manejo de control* (2da ed.). Ecoe ediciones.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Bapista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion*. 6TA Edicion. Obtenido de www.intecambiosvirtuales.org
- Herrera, A., & Betancourt, V. (2016). Razones fiancieras de liquidez en la gestion. *Quipukamayoc*, 24(46), 157.
- Informacion financiera* . (18 de 06 de 2012). Obtenido de <http://cf-u4-informacion-financiera.blogspot.com/2012/06/sistemas-de-registro-de-inventarios.html>

- Jose, M. (2007). *Principios de administracion financiera* (Decimoprimer ed.). Pearson educación .
- Lawrence, J., & Chat, J. (2012). *Principios de la administración financiera* (Decimasegunda ed.). Pearson educacion.
- Ley Organica del Reglamento Tributario Interno, LORTI. (2014).
- Lopes, I., Gomez, M., & Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. 1815-5936. doi:<http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v33n3/rii11312.pdf>
- Lopez, I., & Gomez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios. 108-118. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011>
- López, M. J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Elearning S1.
- Molina, V. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la prespectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53.74. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056621004>
- NIA 501. (2015). *Norma Internacional de Auditoria* .
- Ortega, A., Padilla, S., & Torres, J. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.
- Perez, M., & Wong, H. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>
- Puas, D., Loor, M., & Zurita, A. (s.f.). LOS INVENTARIOS Y SUS EFECTOS EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.
- Rojas, T. (2018). Gestion de Inventarios y Almacenamiento de materia primas en el sector de alimentos concentrados. doi:<http://www.scielo.org.co/pdf/eia/v15n30/2463-0950-eia-15-30-195.pdf>
- Sanchez, G. (2006). *Auditoria de estados financieros*. (2, Ed.) México: Pearson.
- Serrano, J. E. (2014). *Logistica de Almacenamiento*. Espana.
- Sierra, J., Guzman, M., & Garcia, F. (2015). Administracion de almacen y control de inventarios. 19. doi:<http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- TCA, P. (s.f.). *TCA Soluciones empresariales*.
- Tweedie , S. D., Jhones, T., Barth , M., Bruns, H.-G., Cope, A., Garnett, R., . . . Yamada, T. (2005). Aprobación por el Consejo de la NIC 2 emitida en

diciembre de. *La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.
Obtenido de
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/doc
umentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf)

Valdez. (2015). *Administracion de almacenes y control de inventarios*.

Vilchez, G. (2003). Gestión de inventario. Relación con los proveedores en franquicias de comida rápida. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29002309>

Villamil, T. (2015). La Implementación del Control Interno de Inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacional de auditoria. *Facultad de contaduria publica*, 51.

ANEXOS

Anexo 1 Entrevista al Gerente General

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de inventarios		
Objetivo: Valorar las actividades de las políticas para la gestión del control de inventarios en la microempresa farmacéutica ECC		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?	
	2. ¿Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios?	
	3. ¿Se están estableciendo metas correctas en la gestión de los inventarios?	
	4. ¿Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventarios?	
	5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	
	6. ¿Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de inventarios?	
	7. ¿Existe un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios?	
	8. ¿Para la gestión del control de inventarios, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2?	
	9. ¿Han existido errores originados por fallos de control en los inventarios que no fuese detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de inventarios aleatorios?	
	10. ¿Qué tipo de informes recibe la gerencia, sobre el detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	

Anexo 2 entrevista al Contador General

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valorar las actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventarios, de la microempresa farmacéutica ECC		
Entrevistado	Pregunta	Respuesta
	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?	
	2. Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventario?	
	3. ¿Qué métodos aplican para la gestión del control de inventarios, de los fármacos que no están aptos para el consumo y por ende para la venta?	
	4. Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventarios de fármacos?	
	5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	
	6. Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y salidas del inventario?	
	7. Cuenta con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control del inventario?	
	8. La gestión del control de inventario, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros,?	
	9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control del inventario?	
	10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre el detalle del estado y gestión del inventario de los fármacos?	

Anexo 3 entrevista al Asistente Contable

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las política y procedimientos, en la gestión del control de inventario, de la microempresas farmacéuticas ECC		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
	1. ¿Cómo incide la gestión del control de inventarios en los estados financieros?	
	2. Mencione las fortalezas y debilidades de las políticas y procedimientos en la gestión de inventarios?	
	3. ¿Qué métodos aplican para la gestión del control de inventarios de los fármacos que no están aptos para el consumo y por ende para la venta?	
	4. Explique cuáles son los factores críticos de la gestión del control de inventario?	
	5. ¿Cuáles son los procesos y políticas que aplican para la gestión del control de inventarios?	
	6. Indique y explique qué métodos utilizan para realizar la gestión del control de ingresos y salidas del inventario?	
	7. En su microempresa, cuentan con un programa de capacitación para el personal responsable de la gestión del control de inventarios?	
	8. En la gestión del control de inventarios, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, de qué manera incide en la razonabilidad de los estados financieros?	
	9. ¿Qué errores se han originados por la falla de los procesos en la gestión del control del inventario?	
	10. ¿Qué tipo de informes entrega el departamento de Contabilidad, a la Gerencia General, sobre el stock del inventario de los fármacos, en la microempresa farmacéutica ECC?	

Anexo 4 Entrevista al Jefe de Bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valuar las actividades de las políticas y procedimientos en la gestión del control de inventario, de la microempresa farmacéutica ECC.		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
	1. ¿Qué políticas y procedimientos aplica para el tratamiento del inventario, en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC, que usted es responsable?	
	2. ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)?	
	3. ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y sale de la bodega, en la microempresa farmacéutica ECC?	
	4. ¿Qué tipo de reportes aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	
	5. ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos a la bodega, de los fármacos e insumos, en la microempresa farmacéutica ECC?	
	6. ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, cómo aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica?	
	7. ¿Cuál es el proceso actual, que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	
	8. ¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos?	
	9. ¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC?	
	10. ¿Qué programas de capacitaciones tienen para las personas responsables de la gestión del inventario en la microempresa farmacéutica ECC?	

Anexo 5 Entrevista al Asistente de bodega

Tema: Políticas y procedimientos para la gestión del control de los inventarios		
Objetivo: Valorar actividades de las políticas y procedimientos, en la gestión del control de inventario, en las microempresas farmacéuticas ECC		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
	1. ¿Qué políticas y procedimientos se aplican para el tratamiento del inventario, en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC, que usted es responsable?	
	2. ¿Qué métodos utilizan para la clasificación y reclasificación del inventario (medicamentos e insumos)?	
	3. ¿Qué tipo de sistema utilizan para el control del stock del inventario (medicamentos e insumos) que ingresa y sale de la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	
	4. ¿Qué tipo de reportes aplican y en qué periodo de tiempo entregan la información al departamento de Contabilidad, sobre el estado del inventario que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	
	5. ¿Cuáles son las falencias que existen en la gestión del control del inventario, al momento de ejecutar los movimientos diarios de ingresos y egresos de la mercadería en la bodega de los fármacos e insumos, en la microempresa farmacéutica ECC?	
	6. ¿El sistema que utilizan para el control de gestión del inventario, como aporta para conocer los saldos actualizados del stock que consta en la bodega de la microempresa farmacéutica?	
	7. ¿Cuál es el proceso actual, que se lleva para el ingreso del inventario a la bodega de la microempresa farmacéutica ECC?	
	8. ¿Qué control aplican para evitar el desabastecimiento o sobre stock de medicamentos e insumos?	
	9. ¿Qué sanción aplican como políticas, cuando se cometen errores o se evidencia falta del inventario, en la microempresa farmacéutica ECC?	
	10. ¿Qué programas de capacitación tienen para las personas responsables de la gestión del inventario en la microempresa farmacéutica ECC?	