

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA: “EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA
MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**

AUTORA: Zoila Elizabeth Sánchez Manzano

TUTOR: Dr. Joselito Naranjo Santamaría, Mg.

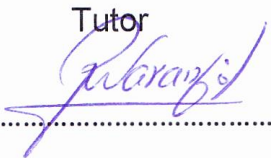
AMBATO – ECUADOR

2014

PÁGINA DE APROBACIÓN POR EL TUTOR

Yo, Dr. Joselito Naranjo Santamaría, Mg. en calidad de Tutor del trabajo de investigación con el tema: “EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO”, desarrollado por Zoila Elizabeth Sánchez Manzano, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que dicho trabajo investigativo reúne las características establecidas en el reglamento de graduación de pregrado y en la normativa para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría; por lo que, apruebo y autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 20 Agosto de 2014.

Tutor

.....
Dr. Joselito Naranjo Santamaría Mg.

AUTORÍA DE TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Zoila Elizabeth Sánchez Manzano, con C.I. # 180359642-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de graduación: “EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de mi exclusiva responsabilidad y el patrimonio intelectual del mismo es de la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizó a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 20 de Agosto de 2014.



AUTORA

Zoila Elizabeth Sánchez Manzano

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema: "EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO",, elaborado por Zoila Elizabeth Sánchez Manzano, mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto de 2014



PROFESOR CALIFICADOR

Dr. Jaime Díaz



PROFESOR CALIFICADOR

Dra. Adriana Estevez



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Eco. Diego Proaño

DEDICATORIA

Dedicado con todo mi respeto y convicción:

A Dios quien dispuso todo para que este momento llegue, me cobijo con amor y bendiciones y cada vez que quería renunciar me levantó, me dio su mano y me indicó la ruta por donde debía seguir, puso en este mundo ángeles que me acompañen:

A mi madre, Doña Charito Manzano, la mujer más dulce y bondadosa, que cuidó a mis hijos y me animó siempre para que continúe a pesar de todo.

A mi padre, César Sánchez, que de seguro estará feliz y orgulloso de mí.

A mi esposo, que con su amor, comprensión, amistad, me motivó, apoyó y acompañó con paciencia en cada peldaño de esta etapa de mi vida.

A mis hijos, Rolando, Mark y Sheila, los amores más grandes de mi vida, por el sacrificio que les ha tocado hacer sin saberlo y por el amor tan puro e incondicional para conmigo.

Zoila Elizabeth Sánchez Manzano

AGRADECIMIENTO

En reconocimiento pleno de que necesito de los demás y que muchas de las cosas buenas y bellas que tengo se deben al amor, protección, cuidado, solidaridad y sabiduría que me han brindado las personas que me rodean, agradezco con infinito cariño:

A Dios por regalarme las mayores alegrías de mi vida.

A todos quienes conforman la Facultad de Contabilidad y Auditoría, que con su trabajo diario permiten el progreso de miles de personas.

A los profesores que comparten sus conocimientos y experiencia.

A mi Tutor Dr. Joselito Naranjo que con alegría y optimismo ha conducido este trabajo investigativo.

A las personas que conforman Farmacia Manantial de Vida que amablemente colaboraron para la realización de esta tesis.

A mi esposo, a mis hijos, que son el motor que mueve mis acciones, alimentan mis anhelos y contribuyen al deseo de ser mejor cada día.

A mi madre, a mis hermanos, personas leales, que están ahí cuando los necesito.

A todas aquellas personas que con sus buenos deseos y palabras de aliento han ayudado a generar la actitud para continuar.

A la persona que me dio la mano y me puso al inicio del sendero: Gracias Marthita.

Zoila Elizabeth Sánchez Manzano

INDICE

PORTADA	i
PÁGINA DE APROBACIÓN POR EL TUTOR	ii
AUTORÍA DE TRABAJO DE GRADUACIÓN	iii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE	vii
INDICE DE GRAFICOS	xii
INDICE DE TABLAS	xiii
RESUMEN EJECUTIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Contextualización	2
1.2.1.1. Contexto Macro	2
1.2.1.2. Contexto meso	3
1.2.1.3. Contexto Micro	4
1.2.2. Análisis Crítico	6
1.2.2.1. Árbol de Problemas	6
1.2.2.2. Relación Causa – Efecto	6
1.2.3. Prognosis	7
1.2.4. Formulación del problema	7
1.2.5. Preguntas directrices	7
1.2.6. Delimitación del problema	8
1.3. JUSTIFICACIÓN	8
1.3.1. Interés	8
1.3.2. Importancia	8
1.3.3. Novedades y su utilidad	9

1.3.4. Impacto y Factibilidad	10
1.4. OBJETIVOS	10
1.4.1. Objetivo General	10
1.4.2. Objetivos Específicos	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	11
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	14
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	15
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	19
2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados	19
2.4.1.1. Super - ordinación Conceptual	19
2.4.1.2. Subordinación conceptual variable independiente	20
2.4.1.3. Subordinación conceptual variable dependiente	21
2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones	22
2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente	22
2.4.2.1.1. Gestión de Calidad	22
2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente	32
2.5. HIPÓTESIS	42
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	42

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE	43
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.2.1. Investigación de campo	43
3.2.2. Investigación bibliográfica documental	44
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.3.1. Investigación descriptiva	44
3.3.2. Investigación exploratoria	44

3.3.3. Investigación explicativa	45
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.4.1. Población	45
3.4.2. Muestra	45
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLES	45
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente	45
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente	47
3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	48
3.6.1. Plan para recolección de la información	48
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	50
3.7.1. Plan de procesamiento y análisis de la información	50
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados	51

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS	52
4.1.1. Tabulación de datos obtenidos personal auxiliar	52
4.1.2. Análisis de la encuesta realizada al personal auxiliar	53
4.1.3. Tabulación de datos obtenidos personal administrativo	63
4.1.4. Análisis de la encuesta realizada al personal administrativo	64
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	74
4.2.1. Planteamiento de la hipótesis	74
4.2.1.1. Simbología	74
4.2.1.2. Formulación de hipótesis	74
4.2.1.3. Modelo lógico	75
4.2.1.4. Modelo matemático	75
4.2.2. Determinación del nivel de significancia	75
4.2.3. Grados de libertad	75
4.2.3. "t de Student" Tabular	76
4.3. PREGUNTAS SELECCIONADAS VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	76
4.3.1. Encuesta realizada al personal auxiliar	76
4.3.2. Encuesta realizada al personal administrativo	77
4.3.3. Distribuciones Estadísticas para comprobación de hipótesis.	78

4.3.4. Aplicación de la prueba estadística	79
4.4. “t de Student” calculado	79
4.4.1. Regla de decisión	79
4.4.2. Decisión	80

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y REMOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES	81
5.2. RECOMENDACIONES	82

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS	83
6.1.1. Título de la propuesta	83
6.1.2. Unidad ejecutora	83
6.1.3. Beneficiarios	83
6.1.4. Ubicación	83
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución	83
6.1.6. Equipo técnico responsable	83
6.1.7. Costo estimado	84
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	84
6.3. JUSTIFICACIÓN	85
6.4. OBJETIVOS	86
6.4.1. General	86
6.4.2. Específicos	86
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	87
6.5.1. Socio Cultural	87
6.5.2. Tecnológica	87
6.5.3. Organizacional	88
6.5.4. Económico – financiero	88
6.5.5. Legal	88
6.6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	89

6.6.1. Control de inventario	89
6.6.2. Estados Financieros y la exactitud en la información	89
6.7. METODOLOGÍA	98
6.7.1. Modelo Operativo	99
6.7.2. Plan de implementación metodología 9s	107
6.7.3. Manual de aplicación Metodología Japonesa 9s	110
6.8. ADMINISTRACIÓN	130
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	130
Bibliografía	132

ANEXOS

ANEXO 1 Ruc	138
ANEXO 2 Relación Causa – Efecto	139
ANEXO 3 Cuestionario 1	140
ANEXO 4 Cuestionario 2	141
ANEXO 5 Tabla de distribución “t de Student”	142
ANEXO 6 matriz explicativa de riesgo variable independiente	143
ANEXO 7 Matriz explicativa de riesgo variable independiente	144
ANEXO 8 Esquema 1 relacion capitulo 1 y 2	145

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico N° 1: Árbol de problemas	6
Gráfico N° 2: Super ordenación conceptual	19
Gráfico N° 3: Subordinación conceptual variable independiente	20
Gráfico N° 4: Subordinación conceptual variable dependiente.....	21
Gráfico N° 5: Representación gráfica de resultados.....	51
Gráfico N° 6: Control de inventario Existente	53
Gráfico N° 7: Metodología como apoyo al control de inventario	54
Gráfico N° 8: Condiciones de espacio físico	55
Gráfico N° 9: Identificación de productos	56
Gráfico N° 10: Control de inventario	57
Gráfico N° 11: Localización de productos	58
Gráfico N° 12: Designación de responsabilidades	59
Gráfico N° 13: Aplicación de nueva metodología	60
Gráfico N° 14: Inventario físico	61
Gráfico N° 15: Desempeño laboral	62
Gráfico N° 16: Información financiera cuenta inventario.....	64
Gráfico N° 17: Fiabilidad de la Información	65
Gráfico N° 18: Inversión en inventario.....	66
Gráfico N° 19: Información de la cuenta inventarios	67
Gráfico N° 20: Estados financieros como base de estudio.....	68
Gráfico N° 21: Estados financieros y toma de decisiones	69
Gráfico N° 22: Gestión empresarial y estrategias.....	70
Gráfico N° 23: Cumplimiento de objetivos.....	71
Gráfico N° 24: Análisis financiero.....	72
Gráfico N° 25: Control de inventario y estados financieros	73
Gráfico N° 26: Determinación del valor crítico “t de Student”	80
Gráfico N° 27: Modelo operativo de la propuesta.....	99
Gráfico N° 28: Composición del Activo período 2011	105
Gráfico N° 29: Composición del Activo período 2012.....	106

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Características de los Estados Financieros.....	36
Tabla N° 2: Elementos de los Estados Financieros.....	37
Tabla N° 3: Ratios de Liquidez.....	40
Tabla N° 4: Ratios de Actividad	41
Tabla N° 5: Ratios de Endeudamiento	41
Tabla N° 6: Ratios de Rentabilidad	42
Tabla N° 7: Operacionalización de la Variable Independiente.....	46
Tabla N° 8: Operacionalización de la Variable Dependiente	47
Tabla N° 9: Procedimiento Cuestionario 1	49
Tabla N° 10: Procedimiento Cuestionario 2	50
Tabla N° 11: Formato para tabulación de datos.....	50
Tabla N° 12: Tabulación de datos Cuestionario 1	52
Tabla N° 13: Control de Inventario Existente	53
Tabla N° 14: Metodología como apoyo al control de inventario.....	54
Tabla N° 15: Condiciones de espacio físico	55
Tabla N° 16: Identificación del producto.....	56
Tabla N° 17: Eficiencia del control de inventario	57
Tabla N° 18: Localización de productos.....	58
Tabla N° 19: Designación de responsabilidades.....	59
Tabla N° 20: Aplicación de nueva metodología.....	60
Tabla N° 21: Inventario físico	61
Tabla N° 22: Desempeño laboral.....	62
Tabla N° 23: Tabulación de datos Cuestionario 2	63
Tabla N° 24: Información financiera cuenta inventario	64
Tabla N° 25: Fiabilidad de la información.....	65
Tabla N° 26: Inversión en inventario	66
Tabla N° 27: Información de la cuenta inventarios	67
Tabla N° 28: Estados financieros como base de estudio	68
Tabla N° 29: Estados financieros y toma de decisiones.....	69
Tabla N° 30: Gestión empresarial y estrategias	70
Tabla N° 31: Cumplimiento de objetivos	71
Tabla N° 32: Análisis financiero	72
Tabla N° 33: Control de inventario y estados financieros	73
Tabla N° 34: Distribución estadística de la variable independiente	78

Tabla N° 35: Distribución estadística de la variable dependiente	78
Tabla N° 36: Costo de aplicación de la metodología japonesa 9s.....	84
Tabla N° 37: Principios de la Metodología 9s.....	92
Tabla N° 38: Fase I Evaluación de Situación Actual	100
Tabla N° 39: Balance General 2011.....	101
Tabla N° 40: Balance General 2012.....	102
Tabla N° 41: Análisis Horizontal Balances Generales Períodos 2011 - 2012.	103
Tabla N° 42: Análisis vertical determinacion representatividad del inventario	105
Tabla N° 43: Fase II Equilibrio	107
Tabla N° 44: Fase III Armonía.....	108
Tabla N° 45: Fase IV Normativa	109
Tabla N° 46: Plan de evaluación de la propuesta	130
Tabla N° 47: Matriz de evaluación	131

RESUMEN EJECUTIVO

En el mundo empresarial existen preocupaciones acerca de cómo manejar eficazmente el inventario de las organizaciones; puesto que el mismo representa el activo mayoritario sobre el cual gira el negocio; sin embargo es también uno de los activos que con mayor frecuencia incurre en problemas a causa de un control deficiente. El inventario considerado la base del ingreso de la empresa, al encontrarse continuamente en movimiento necesita tener registros reales y confiables, personas responsables o custodios que lo manipulen y un control eficiente que coordinados arrojen información segura de utilidad en la determinación de los estados financieros que darán una visión global de la situación de la empresa para la toma de decisiones.

La presente investigación propone la aplicación de la metodología 9s para mejorar el control de inventario y facilitar la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida debido a que en el estudio se ha evidenciado que el actual control carece de eficiencia lo que conlleva a una serie de dificultades; entre estas, especialmente la falta de información real, confiable y oportuna en la determinación de los estados financieros, haciendo de esta tarea un proceso tedioso, lleno de reajustes y muchas veces hasta poco útil como herramienta de gestión.

El control de inventario es fundamental para evitar pérdidas por robo, caducidad, mermas, deterioro y un sinnúmero de consecuencias que sufren los productos cuando no se aplica un adecuado y eficiente control.

Los principios propuestos a través de la aplicación de la metodología 9s son de sencilla aplicación y están considerados como base fundamental para cualquier proceso de cambio o implantación de mejora continua; además integra a las personas a trabajar en forma comprometida con mira en un mismo objetivo.

Los principios de la metodología propuesta proporcionan resultados y percepción inmediata y bien pueden convertirse en parte de la vida cotidiana de las personas que lo aplican correctamente y congruentemente con esto la mentalidad evoluciona, quedando lista para aceptar cambios más profundos y complejos de acuerdo a la necesidad de la gestión empresarial.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo, se ha desarrollado mediante tres esquemas, los mismos que dan congruencia al estudio y relacionan las variables con el objetivo para llegar a conocer la situación real de la empresa y realizar una propuesta factible que mejore el Control de inventario, ayude a la elaboración de los Estados Financieros y sirva de solución a la problemática encontrada.

Los esquemas mencionados se encuentran como anexos y han dado fundamento a los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: en donde consta el problema con su respectivo planteamiento, contextos macro, meso, micro, la respectiva justificación del trabajo investigativo y los objetivos; todo lo descrito con soporte en el esquema uno.

CAPÍTULO II: que consta del marco teórico en el cual se fundamentan las variables; Control de Inventario, variable independiente y Estados Financieros, variable dependiente, antecedentes de la investigación, fundamentación filosófica y legal, categorías fundamentales, hipótesis y el señalamiento de las variables.

CAPÍTULO III: en el cual se describe la metodología de la investigación que contiene la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipo de investigación, la población y muestra, operacionalización de las variables, plan de recolección y procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: contiene el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la técnica de recolección de información, en este caso dos encuestas, que proporcionan los datos para obtener la información que sirven de base para realizar la comprobación de la hipótesis.

CAPÍTULO V: contiene las conclusiones y recomendaciones que se derivan de la investigación.

CAPÍTULO VI: incluye toda la información relacionada con la propuesta, datos informativos, antecedentes, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, metodología, modelo operativo, administración y la previsión de la evaluación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto Macro

A nivel mundial el inventario es un término que aparece como una forma de organización básica de los bienes. El Inventario inicia en la antigüedad como medio de contrarrestar las épocas de escases; es así, que los pueblos almacenaban grandes cantidades de productos alimenticios y se idea mecanismos de control para reparto de los mismos. Este almacenamiento de bienes y alimentos necesarios para sobrevivir dio origen a la existencia del inventario.

El control de inventario nace como medio de administración de la propiedad privada, los imperios europeos fueron los primeros en designar custodios para el control de los recursos y exigían vigilancia e inspección para evitar robos o desfalcos; con los años este control ha sostenido una constante evolución cuyo resultado son las técnicas y teorías desarrolladas con la finalidad de obtener el mayor beneficio posible. Controlar el inventario es mantener la mercadería oportuna y en buen estado para la continuidad y crecimiento de la empresa. El control de inventario se origina con la necesidad de conocer la cantidad de determinado producto y como se está manejando o distribuyendo.

A lo largo del tiempo y con el desenvolvimiento de las actividades se presentan dificultades con el activo más representativo de las empresas, el inventario, dichas dificultades deben resolverse en el trayecto comercial y para esto es necesario aplicar metodologías que mejoren el control de inventario reflejando oportunamente problemas que puedan causar pérdidas a la empresa.

Según Barbosa, (2014):

“Los Problemas relacionados con inventarios, como inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o caducados, o excesos de inventarios, ocurren en todo tipo de empresas, desde los restaurantes pequeños hasta los almacenes de clase mundial. Sin embargo, este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para las empresas y encienden la alarma de que algo está fallando. Identificar la raíz de estos problemas es parte del proceso de mejora. Cada empresa es un mundo, con un ecosistema diferente de factores y carencias particulares interactuando entre sí. Por ejemplo, para una farmacia el principal problema de inventarios podría ser la pérdida del inventario físico debido a un mal sistema de orden en los anaqueles, robos de los empleados o un mal manejo de registro de cuando ingresan o se venden los productos”.

Las empresas pueden reducir los problemas que se presentan con el inventario para prevenir sucesos que representen perjuicio económico, tomando en cuenta que los inconvenientes con el inventario no son propios de empresas grandes, sino más bien es una dificultad que los negocios enfrentan a nivel mundial, bien se puede reforzar el control de inventario enfocado en la gestión de calidad que aporta técnicas y metodologías para mantener una mejora continua que contribuya a mejorar el control y esto conlleve a generar información oportuna y segura para la elaboración de los estados financieros.

1.2.1.2. Contexto meso

El control de inventario, es visto desde una óptica vital en las actividades de una empresa, considerando que las operaciones de compra y venta terminaran reflejando utilidades o pérdidas que proporcionarán el instrumento de decisión para la continuidad del negocio, un control eficiente y la información contable generada son las razones indispensables para la toma de decisiones.

En Latinoamérica las concepciones para resolver problemas que se presentan con inventario no son las más idóneas y es solo cuestión de tiempo para que las dificultades se repitan:

“En Latinoamérica los costes de mano de obra son muy bajos y poner más recursos humanos es casi siempre la solución más barata para resolver un problema. Pero más gente incrementa el problema de confianza e incrementa el problema del control del stock. Una solución común en Latinoamérica es cambiar al personal. Esta solución es solamente temporal, y depende de la suerte que la situación no se repita con el nuevo equipo”. (Puig, 2010)

Despedir al personal o aumentarlo, no es la solución a los problemas frecuentes de inventario, existen metodologías sencillas que implementadas correctamente dan excelentes resultados, y más aún ayudan a que las personas que laboran en la empresa desarrollen el sentido de pertenencia y cada uno cumpla las actividades designadas con responsabilidad.

La optimización y eficacia en el control de inventario son objetivos perseguidos en todas las empresas porque el inventario representa una gran inversión, la misma que luego del proceso contable debería reportar rendimientos que demuestren la efectividad de la técnicas administrativas aplicadas, de lo contrario se está poniendo en riesgo los recursos, que con el tiempo reportarán pérdidas que perjudican a la empresa.

1.2.1.3. Contexto Micro

En el entorno globalizado como en el Ecuador las empresas luchan por mantenerse competitivas y enfrentan como una constante la dificultad de mantener un control eficiente de inventario. El desarrollo de nuestro país se ha generado con el emprendimiento de los ecuatorianos que ha visto una oportunidad al invertir en pequeñas y medianas empresas, dentro de este connotado conjunto de negocios surgen las farmacias; las mismas que se establecieron como institución desde el inicio de la vida republicana del Ecuador y se han convertido en uno de los ejes que aporta con la economía nacional.

Las farmacias independientes, como se denominan aquellas que no están dentro de una cadena, han experimentado grandes presiones en un mercado que cada día demanda mejores y nuevos productos acompañados de buen servicio, dentro de este contexto surge la dificultad de controlar los movimientos de inventario y los respectivos registros para llegar a determinar los estados financieros que reflejaran la situación de la empresa y que constituyen una herramienta para la toma de decisiones.

Los problemas comunes en el control de inventario en las empresas son los descuadres, la caducidad, el robo hormiga, deterioro por mal manejo, estas citadas dificultades se pueden solucionar con metodologías sencillas pero efectivas que no devengan alta inversión ni complicados procedimientos para su adopción.

Tomando como referencia al ingeniero japonés Kaoru Ishikawa:

“el 95 % de los problemas de una empresa se pueden resolver con simples herramientas de análisis y solución de problemas”. (Miranda, Chamorro, & Rubio, 2007, pág. 42)

En Ambato, ciudad considerada un motor económico, se encuentran empresas pequeñas y medianas, que por su naturaleza llevan un control de inventario deficiente que generalmente conlleva a dificultar la elaboración de los estados financieros.

Farmacia Manantial de Vida está constituida al amparo de las leyes ecuatorianas, ubicada en la Ciudad de Ambato en la Av. Víctor Hugo y Misael Acosta Solís, se dedica a la venta de productos farmacéuticos, medicinales, de belleza y de aseo personal al por menor. (Anexo 1)

En farmacia Manantial de Vida se presenta dificultad para controlar el inventario eficientemente, este aspecto hace que la labor administrativa no cuente con las herramientas básicas para examinar la situación de la empresa, debido a que los saldos de la cuenta inventario no son reales; por lo tanto, esto desemboca en que no se pueda precisar contable y operativamente la información relacionada con las existencias para elaborar los estados financieros de tal manera que los reportes no brindan seguridad en cuanto a los datos que reflejan.

El inventario de una empresa es tan importante que su control debe ser lo más continuo posible, de manera especial en las farmacias, esto según (Gennaro, 2003, pág. 1985) *“la clave para la administración efectiva de las mercaderías es el control diario de las existencias”.*

Un eficiente Control de Inventarios es necesario en toda empresa que busca salvaguardar el mayor activo que posee, como es el inventario de mercadería, y la información que se genera en este rubro es necesaria para evaluar la efectividad de la gestión empresarial, así como también para observar la rentabilidad que se obtiene con la inversión realizada; además esta información de los movimientos de inventario es indispensable para corregir o encaminar las actividades para la consecución de los objetivos que ayuden a alcanzar las metas perseguidas por la empresa.

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1. Árbol de Problemas



Gráfico N° 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Zoila Sánchez

1.2.2.2. Relación Causa – Efecto

Mediante un análisis crítico del árbol de problemas se ha podido determinar que en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato existen pérdidas de inventario debido a un ineficiente control del mismo, la falta de metodologías para el manejo y control de inventario conlleva a que la información financiera generada no sea segura y por lo tanto dificulta la determinación de los Estados Financieros.

El ineficiente control de inventarios está reflejado en la falta de stock establecido, y los recurrentes ingresos de productos sin registros que conlleva a que al final de un periodo no se cuente con saldos reales, además la falta de capacitación al personal y la alta inversión implica que no se cumplan los objetivos estratégicos a la par de una rentabilidad irreal ya que los estados financieros no tienen una información oportuna, confiable y adecuada, de igual manera al no mantener clasificados, ordenados y referenciados los productos la empresa pone en riesgo sus recursos perdiendo competitividad que puede llevar a que la empresa no pueda continuar con las actividades comerciales. (Anexo 2)

1.2.3. Prognosis

Al no contar con un eficiente Control de Inventarios, las pérdidas en este rubro pueden darse por caducidad, merma, robo, descuadres, deterioro; además afecta a la determinación de los Estados Financieros, ya que la información respecto al inventario no presenta saldos reales, lo que ocasiona desperdicio de recursos que perjudica la rentabilidad de la empresa tomando en cuenta que el inventario es la inversión más representativa dentro del activo; además, se complica el proceso contable tratando de ajustar los registros, los mismos que no pueden ser tomados de manera confiable y oportuna por la administración, esto dificulta tomar los informes como herramienta de análisis que ayude a la toma de decisiones y por ende se ve truncado el cumplimiento de objetivos y estrategias planteados por la gestión empresarial lo que conlleva a que la empresa se vea afectada económica y competitivamente.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control de inventario dificulta la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato?

1.2.5. Preguntas directrices

¿El control de Inventario existente en Farmacia Manantial de Vida es ineficiente?

¿La ineficiencia en la aplicación del control de inventario dificulta la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida?

¿Con la aplicación de una nueva metodología mejorará el control de inventario, se reducirán las pérdidas del mismo y disminuirán las dificultades en la determinación de los Estados Financieros?

1.2.6. Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Inventario

Aspecto: Control

Temporal: Abril – Septiembre de 2014

Espacial: Farmacia Manantial de Vida ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, Av. Víctor Hugo y Misael Acosta Solís detrás del Mall de los Andes.

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Interés

Las empresas siempre se encuentran interesadas en reducir al máximo los riesgos que corre el inventario que generalmente desemboca en pérdidas económicas al final de cada periodo, así como generar información segura y oportuna que ayuden a determinar los estados financieros de tal manera que estos sirvan de herramienta de análisis para la toma de decisiones; por la tanto, esta investigación busca mejorar el control de inventario con la aplicación de la propuesta, disminuir las pérdidas de inventario por caducidad, mermas, robo, desorden y producir información confiable que facilite la determinación de los estados financieros y que refleje la situación real de la empresa en un determinado periodo.

1.3.2. Importancia

En Farmacia Manantial de Vida es fundamental un eficiente control de inventario, ya que maneja productos sumamente delicados como medicinas y fármacos que deben encontrarse en óptimas condiciones para la venta ya que constituyen parte de la salud y bienestar de las personas. Un eficiente Control de Inventario aporta a que la empresa cumpla con sus principales objetivos: mantenerse en el tiempo generando utilidades, además contribuye a salvaguardar y fortalecer la inversión realizada por la organización.

La presente investigación aportará con una propuesta que generará una transformación favorable que ayude al eficiente control de inventario, evitando pérdidas innecesarias que afectan la economía y pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la empresa objeto de la investigación.

1.3.3. Novedades y su utilidad

La gestión de Calidad es un término que hoy en día puede aplicarse en diferentes aspectos, áreas, procesos, de una empresa para cumplir con los objetivos y metas planteados por la administración, en este entorno en el cual cada organización pugna por un puesto competitivo en el mercado se desarrollan estrategias y metodologías que en tiempos pasados fueron herramientas extraídas de la experiencia y razonamiento para lograr ganar una determinada lucha o enfocadas a entregar productos sin falla alguna.

Existen un sinnúmero de filosofías y todas son coherentes con calidad total; sin embargo, de acuerdo a (Manene, 2014): *“El primer paso de la mejora en cualquier tipo de empresas es el orden y la limpieza”*, es por esto que la metodología japonesa de nueve principios es tomada como la base para la aplicación de otras técnicas, la aplicación de estos principios se iniciaron en Toyota en 1960, en aquel entonces eran cinco principios fundamentales cuya meta era lograr orden y limpieza en los lugares de trabajo.

Se han sumado cuatro principios con el aporte de los japoneses y están dirigidas no solo al nivel empresarial o industrial sino también a nivel personal y entorno familiar. En la cultura japonesa los principios mencionados se han implementado en forma sistemática incluso a la vida diaria. (Manene, 2014). Es novedoso, y más aún en nuestro medio, encontrar empresas que opten por la aplicación de metodologías provenientes de países desarrollados, competidores mundiales, sin embargo la globalización y la continua búsqueda de la permanencia en el mercado competitivo, hace que los negocios miren los aspectos positivos y la utilidad que traen estas técnicas originadas en busca de la calidad.

En la actualidad encontramos abundantes filosofías o estilos gerenciales en busca de continuidad con rentabilidad, destacándose como base de mejora continua la aplicación de principios básicos de organización conocida como metodología japonesa del orden y la limpieza.

La metodología japonesa 9S¹ (seiri, seiton, seiso, seiketsu, shitsuke, shikari, shitsukoku, seishoo, seido), busca crear una atmósfera de trabajo acorde con la calidad sin dejar de lado al ser humano que debe abarcar estas condiciones para desarrollarse implicando un cambio total de cultura y mentalidad reflejado en el cumplimiento de las actividades con disciplina y compromiso.

1.3.4. Impacto y Factibilidad

Revisadas las investigaciones realizadas en la Universidad Técnica de Ambato, se encontró trabajos en los cuales se observó que el impacto es positivo y viable, esta investigación no tiene iguales y la empresa objeto de estudio no ha sido tomada en cuenta para anteriores estudios; por lo tanto, es completamente factible su ejecución, además se cuenta con la aprobación y apoyo de los representantes legales de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Evaluar la importancia del rubro inventario y su control como variable para determinar el impacto en la presentación de los Estados Financieros en Farmacia Manantial de Vida.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Identificar las causas que afectan las actividades de control y registro de datos de inventario en Farmacia Manantial de Vida para evaluar el perjuicio económico.
- Determinar el nivel de influencia de los Estados Financieros como herramienta de análisis en Farmacia Manantial de Vida con la finalidad de tomar decisiones que optimicen el control de inventario.
- Proponer la aplicación de la metodología japonesa 9s para mejorar el control de inventario en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

¹ Ricardo Fernández García, La Mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa, 2010, (Fernández, 2010, págs. 151 - 152)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Farmacia Manantial de Vida, es una empresa dedicada a la comercialización al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, la representación legal está a cargo de la Sra. Célida Azas Palacios y como Química Farmacéutica responsable la Dra. Alicia Lupita Núñez, se encuentra ubicada en la Av. Atahualpa y Misael Acosta Solís, detrás Mall de los Andes.

Revisado el repositorio de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato, no se ha podido encontrar información de que Farmacia Manantial de Vida, objeto del presente estudio, haya sido tomada en cuenta para algún trabajo de tesis o similares, por lo que es la primera vez que la empresa tendría un aporte investigativo de esta naturaleza y para el desarrollo del mismo se extraen los siguientes antecedentes:

Según Calero (2012):

“Las empresas e instituciones deben estar preparadas para seguir encaminando sus metas y objetivos con eficiencia, eficacia y seguridad, para de esta manera dar un paso delante de la competencia, es por tal motivo que una de los rubros fundamentales en el activo corriente disponible del balance financiero son los inventarios los mismos que deben reflejar la realidad de los movimientos y stock que permita una adecuada toma de decisiones.”

Siguiendo el contexto respecto a inventario Pico (2012); opina que:

“En un mundo globalizado como en el que vivimos resulta imprescindible para toda empresa que desea sobrevivir, la utilización de herramientas que ayuden con un adecuado sistema de información de inventarios que constituye un factor importante para la toma de decisiones a cargo de la gerencia de la empresa.”

El control de inventarios es el conjunto de actividades que permiten salvaguardar el motivo económico sobre el cual gira la empresa, toda empresa, tiene su fuente de actividad económica en su inventario, y debe mantener un control efectivo para que en un tiempo determinado la administración acuda a la información del periodo económico reflejada en los Estados Financieros con confianza.

En este camino de conseguir ser mejor que la competencia, de conservar los recursos, de sostenerse y crecer, las empresas se encuentran con mundialmente novedosos métodos y filosofías gerenciales que han sido aplicadas inicialmente con otros fines, pero que adaptadas a las actividades comerciales e industriales han dado excelentes resultados, la cultura japonesa es un ejemplo de desarrollo de calidad total, durante varias décadas se concentraron para extender su conocimiento hacia la evolución, no solo de las herramientas de producción, sino que tomaron en cuenta que el factor humano es la clave para el progreso continuo y que debe estar en armonía con las actividades que realiza dentro de una organización.

De acuerdo a Cantú (2011, pág. 17):

“Los cambios en la política comercial y económica centrados en el principio de la globalización nos obligan, no sólo como sociedad sino primordialmente como individuos, a ser más competentes en todos los ámbitos de la vida. Debemos contar con una mayor cantidad de conocimientos, decidir con más información, usar tecnologías más avanzadas tanto de proceso como de información y comunicación, así como muchas otras habilidades específicas que nunca terminaríamos de enumerar, pues la lista crece más rápido que la velocidad con la que podemos escribirlas. Todo esto nos obliga a cambiar constantemente como personas y a desarrollar otra cultura social y de trabajo, pues cada vez con mayor frecuencia tendemos que aprender nuevos conceptos y desarrollar nuevas habilidades.”

Aprender nuevas habilidades y conceptos es precisamente lo que se pretende con una propuesta de aplicación de la metodología japonesa, partiendo de una importancia permanente por el control eficiente de inventario, que se refleje con cantidades y valores reales en los Estados Financieros, para que estos sirvan de herramienta para tomar decisiones acerca del futuro de la empresa.

A nivel mundial las empresas adoptan estrategias y metodologías con miras a sostener una competitividad reconocida y servir como ejemplo de desarrollo, la metodología japonesa de las 9s representa un modelo fundamental básico del progreso industrial japonés que en la actualidad se encuentra implementado en empresas tanto accidentales como latinas. En Japón son un ejemplo de aplicación de esta mencionada metodología, Toyota, Sony; en América Latina, en México Hospital San Juan y en Colombia El Colegio Sagrados Corazones de Mosquera (Calero, 2012, pág. 18); cada vez son más las empresas públicas y privadas de todos los países que se suman a la aplicación de las 9s.

Al referirse a la metodología japonesa mencionada Ibáñez (2009) escribe:

“Dicha práctica es realizada en gran parte de instituciones públicas como privadas de todo el mundo con excelentes resultados por su sencillez y efectividad para realizar. Esta metodología japonesa no debe ser entendido como una moda pasajera, sino como una conducta de la vida diaria. Por tanto, es necesario realizar un cambio de mentalidad en las personas involucradas en la organización para evitar su resistencia a la implementación. Por ello, el primer paso consiste en preparar mentalmente a los empleados para que la acepten. Los principios que esta filosofía describe tienen estrecha relación con el Decálogo del Desarrollo, siendo su aplicación en la rutina diaria una forma de vida que permita a los emprendedores colaborar con el desarrollo del país, sin importar la ideología partidaria. Ello se puede hacer desarrollando actitudes, valores o compromisos a seguir, que puedan originar la mejora de nuestras potencialidades que nos lleven a no necesitar de tener la riqueza alrededor, sino de ser nosotros mismos capaces de generarla aprovechando para ello todas nuestras capacidades y potencialidades. Esas características, hábitos o principios que los habitantes de la gran mayoría de los países desarrollados tienen y los cuales no son practicados en su vida diaria por la población en los países subdesarrollados, son descritos en los principios del Decálogo del Desarrollo, estando muy relacionado con la filosofía japonesa”.

En este punto que la metodología japonesa de las 9S toma relevancia para tener coordinación dentro y fuera de Farmacia Manantial de Vida para asegurar una base firme que mejore el control de inventario que minimice las pérdidas y ayude con datos reales, confiables, oportunos que logren la determinación de los estados financieros que luego de un período determinado puedan ser sujeto de análisis y arrojen resultados que reflejen la situación real en la cual se encuentra la empresa.

Cuando una empresa no tiene el control de inventario sobre bases firmes lo más lógico es que este activo se encuentre en constante riesgo, y al ser un activo representativo, puede ser causa de pérdidas considerables para la organización, todo registro, procedimiento mal llevado genera gastos para el negocio porque se desperdician recursos en especial tiempo.

Al hablar de la metodología japonesa 9s; Sánchez (2012) menciona que:

“Estudios estadísticos en empresas de todo el mundo que tienen implantado este sistema demuestran que la aplicación de esta metodología reduce los costos de mantenimiento demuestra una reducción de accidentes de trabajo y registran un crecimiento de fiabilidad del equipo, así como una optimización del tiempo con mayor productividad y desarrollo de conocimientos, compromiso y actitud positiva ante la mejora continua”.

Con la propuesta se busca cuidar de la inversión mayoritaria dentro de la empresa; la misma que, merece un eficiente control que asegure que cada movimiento realizado en este activo se encuentre registrado para que se simplifique el proceso contable y que sea capaz de suministrar información correcta que sujeta a comprobación confirme que los objetivos de la gestión empresarial se cumplen.

Al realizar la interrogativa “¿Por qué debe tenerse cuidado con los aspectos financieros de los inventarios? (Muller, 2005, pág. 19) Responde: Porque los inventarios representan dinero.”

“Aun si no se cuenta con capacitación financiera, es importante entender y persuadirse de que la información sobre inventarios en los estados financieros puede ser de utilidad para el funcionamiento de una empresa. Una comprensión básica de la manera en que aparecen los inventarios en los balances y su efecto sobre el estado de resultados y la declaración de flujo de caja mejora la capacidad de contar con el artículo adecuado, en la cantidad adecuada, en el lugar adecuado y en el momento adecuado.”

El inventario figura dinero paralizado que genera costos; por tal motivo, se debe aplicar un control eficiente para cuidar la gran inversión que posee el negocio.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Partiendo de que la información se construye con la interacción humana y de que la situación estudiada no se aleja de los individuos; sino que más bien los incluye, el presente trabajo investigativo está identificado con el paradigma cuali-cuantitativo.

Para Ruiz (2012, pág. 17), “la metodología cualitativa no es incompatible con la cuantitativa, lo que obliga a una reconciliación entre ambas y recomienda su combinación en aquellos casos y para aquellos aspectos que la reclamen.”

Por lo tanto, busca dar una visión específica de la realidad de la empresa en torno al problema de la pérdida de inventario a causa del ineficiente control de existencias y las consecuencias que se derivan afectando a la determinación de los estados financieros, es cualitativo porque se enfoca en aspectos sociales y culturales relacionados con los individuos y es cuantitativo porque está expuesto a demostración numérica.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Salud Artículo 361	<i>El Estado ejercerá la rectoría del sistema a través de la autoridad sanitaria nacional, será responsable de formular la política nacional de salud, y normará, regulará y controlará todas las actividades relacionadas con la salud, así como el funcionamiento de las entidades del sector.</i>
-----------------------	--

Fuente: (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Ley Orgánica de la salud

Artículo 129	<i>El cumplimiento de las normas de vigilancia y control sanitario es obligatorio para todas las instituciones, organismos y establecimientos públicos y privados que realicen actividades de producción, importación, exportación, almacenamiento, transporte, distribución, comercialización y expendio de productos de uso y consumo humano .La observancia de las normas de vigilancia y control sanitario se aplican también a los servicios de salud públicos y privados, con y sin fines de lucro, autónomos, comunitarios y de las empresas privadas de salud y medicina prepagada.</i>
Artículo 130	<i>Los establecimientos sujetos a control sanitario para su funcionamiento deberán contar con el permiso otorgado por la autoridad sanitaria nacional. El permiso de funcionamiento tendrá vigencia de un año calendario.”</i>
Artículo 170	<i>Los medicamentos para su venta deben cumplir con los siguientes requisitos: Estar debidamente identificados y etiquetados, sin alteraciones ni enmiendas; Contener en sus etiquetas el número de registro sanitario nacional, el precio de venta al público y la fecha de expiración; no estar caducados; no provenir de instituciones de servicio social, de programas sociales estatales, de donaciones o ser muestras médicas; no haber sido introducidos clandestinamente al país; no ser falsificados o adulterados; y no tener colocados elementos sobre las etiquetas que impidan la visibilidad de la información del producto, incluidas las que contienen los precios.</i>

Fuente: (Ley Orgánica de Salud, 2006)

Reglamento de Control y Funcionamiento de los Establecimientos Farmacéuticos

Capítulo I Artículo 2	<i>Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, (...) Deben cumplir con buenas prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico.</i>
Capítulo II Artículo 14	<i>Las áreas o ambiente físico de las farmacias serán utilizadas para el propósito a que están destinados, (...)</i>
Artículo 15	<i>Adicionalmente a lo señalado en los artículos precedentes, toda farmacia deberá contar con, (...)</i>
Artículo 16	<i>Las farmacias poseerán textos de consulta profesional, leyes, reglamentos y libros de control, (...)</i>
Artículo 19	<i>Toda farmacia previa a su apertura y posterior funcionamiento deberá mantener un stock suficiente de los productos que está autorizada a comercializar</i>
Capítulo III Artículo 23	<i>d) Controlar que en la farmacia se cumpla con las buenas prácticas de dispensación y farmacia para su normal funcionamiento y se mantenga stock permanente de medicamentos</i>
Artículo 24	<i>Las personas que atiendan el expendio de medicamentos en las farmacias deberán haber completado el bachillerato como mínimo y haber realizado un curso especial de capacitación en el manejo de medicamentos, dictado por las direcciones provinciales de salud, luego de lo cual esta les otorgarán el correspondiente carné que les faculta para el desempeño de esta actividad.</i>
Artículo 24	<i>De conformidad con lo previsto en la ley, se prohíbe alterar los precios o colocar adhesivos que los modifiquen.</i>

Fuente: (Reglamento de Control y Funcionamiento de los Establecimientos Farmacéuticos, 2009)

Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas

Artículo 42	<i>La Secretaría Ejecutiva del CONSEP podrá vender a laboratorios, centros asistenciales, boticas y farmacias u otras empresas que ofrezcan la suficiente garantía técnica y moral las sustancias sujetas a fiscalización según las normas de esta Ley</i>
Artículo 45	<i>Las recetas o prescripciones en que se ordene el despacho de sustancias estupefacientes o psicotrópicas o de drogas o preparados terapéuticos que las contengan</i>

Fuente: (Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas, 2004)

Normas Internacionales de Contabilidad

Buscan estandarizar a nivel internacional la información a presentarse en los estados financieros, para la presente investigación se tomaran las siguientes:

<p>NIC 1</p> <p><i>Presentación de Estados Financieros</i></p>	<p><i>Esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.</i></p> <p><i>Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual.</i></p>
<p>NIC 2</p> <p><i>Tratamiento Contable de existencias</i></p>	<p><i>Esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.</i></p>

Fuente: (Plan Contable 2007)

Ley de Régimen Tributario Interno

Artículo 10 Deducciones	<p><i>En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. (..)5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a 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 (...)</i></p>
----------------------------	--

Fuente: (Ley de Régimen Tributario Interno, 2000)

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Depuración de los ingresos

Artículo 17 Gastos generales deducibles	<p><i>Pérdidas</i></p> <p><i>Las pérdidas causadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la actividad generadora de la respectiva renta, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros;</i></p> <p><i>Las pérdidas por baja de inventario deberán ser establecidas mediante Acta suscrita por el Gerente, el Contador y el Bodeguero de la empresa, la misma que será protocolizada por Notario Público. La documentación sustentatoria de este proceso deberá ser remitida a la Dirección General de Rentas en el plazo improrrogable de 15 días a partir de la protocolización. La Administración se reserva el derecho de exigir la entrega de los bienes dados de baja, en un plazo no mayor de seis meses a partir de la fecha de notificación de la baja de inventario.</i></p>
--	--

Fuente: (Reglamento de Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno)

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

2.4.1.1. Super - ordinación Conceptual

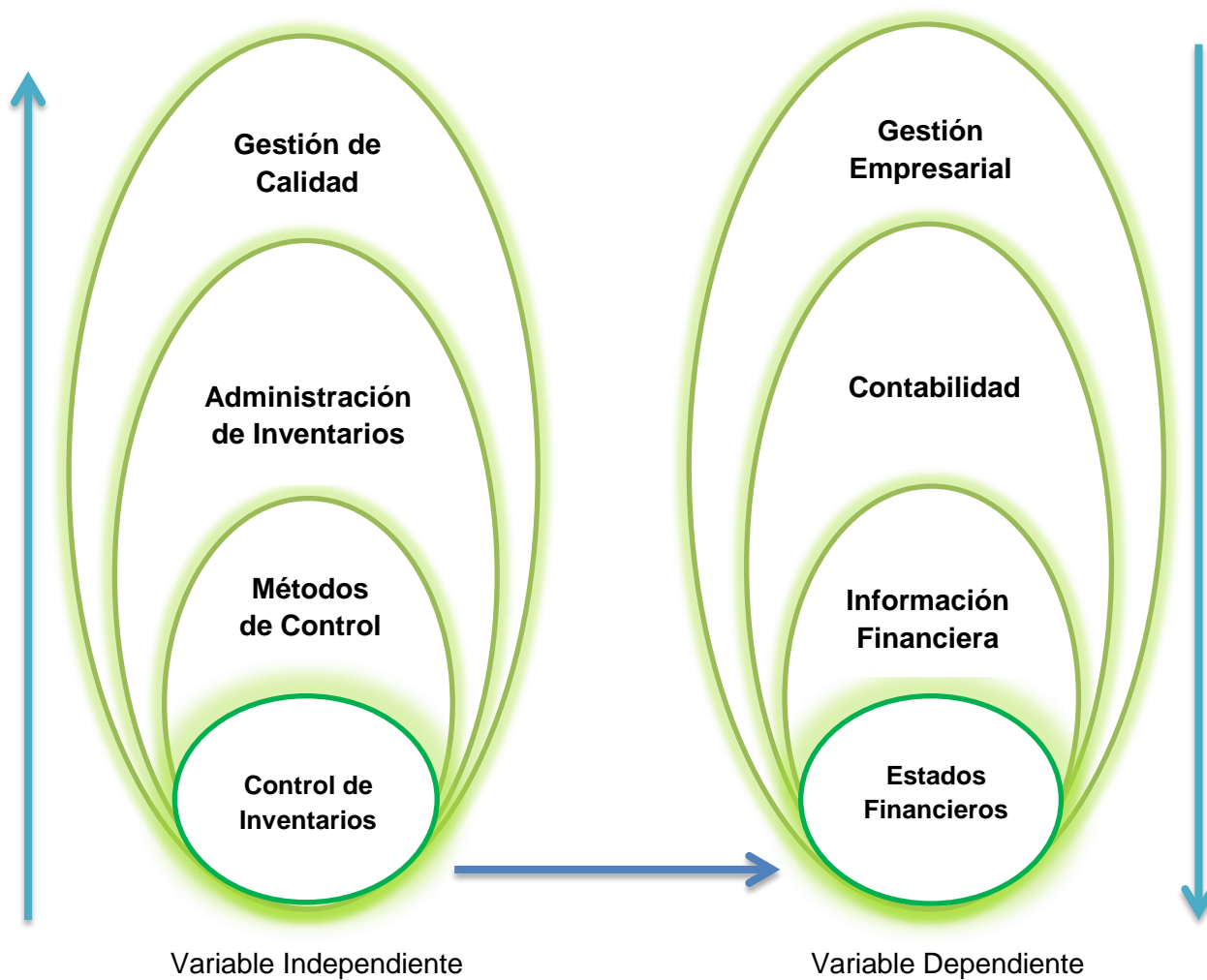


Gráfico N° 2: Super ordinación conceptual

Elaborado por: Zoila Sánchez

2.4.1.2. Subordinación conceptual variable independiente

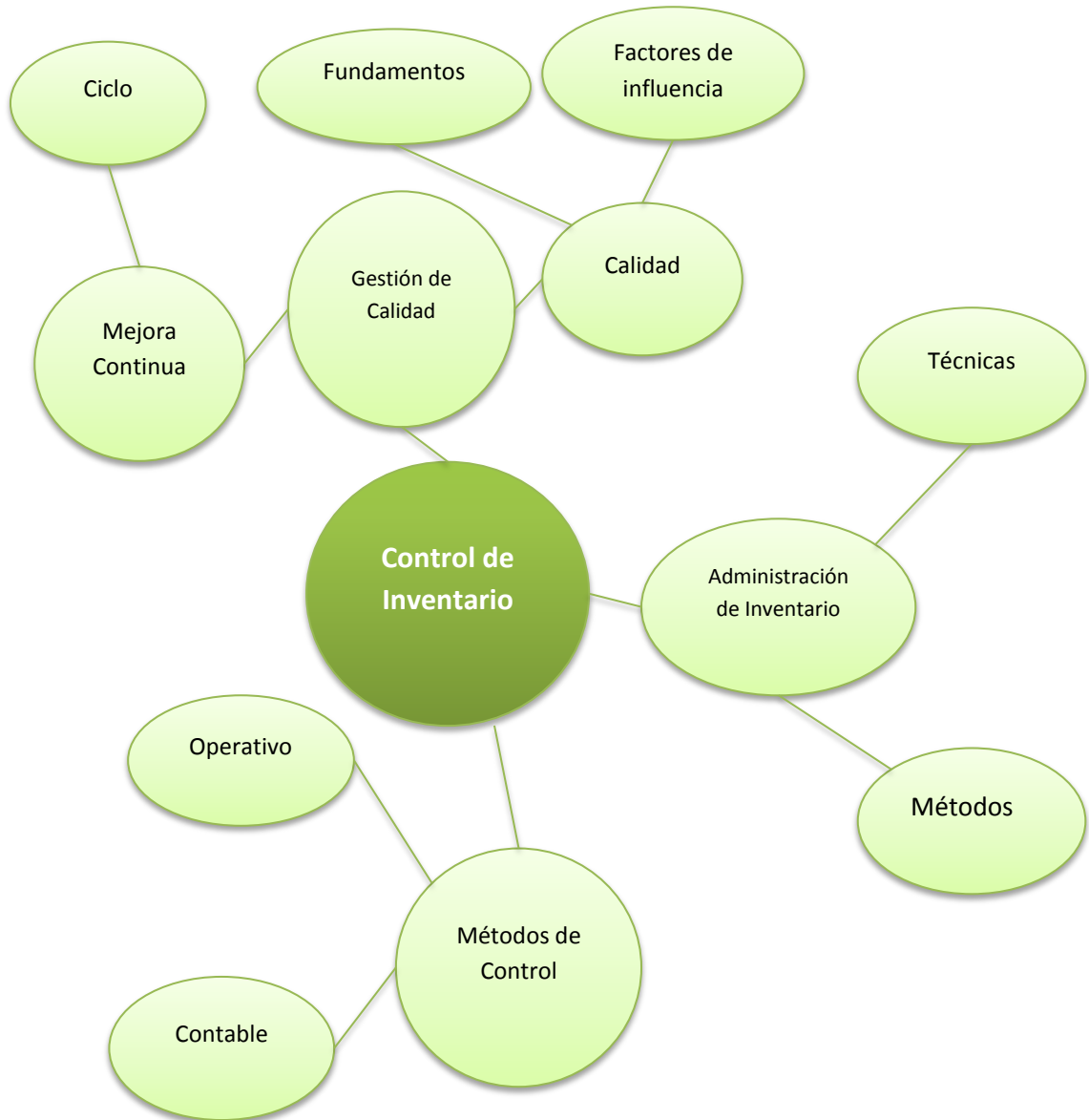


Gráfico N° 3: Subordinación conceptual variable independiente
Elaborado por: Zoila Sánchez

2.4.1.3. Subordinación conceptual variable dependiente

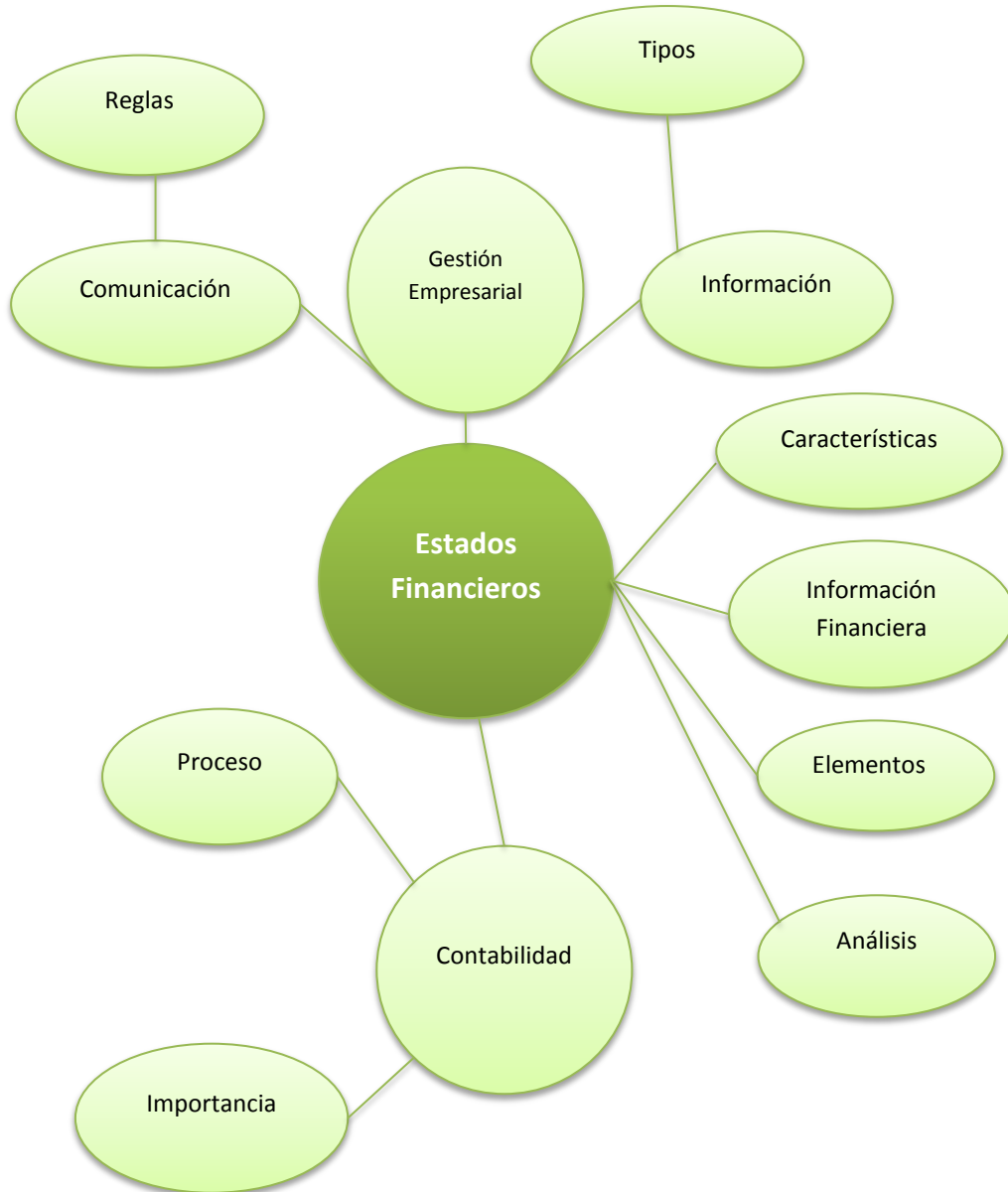


Gráfico N° 4: Subordinación conceptual variable dependiente
Elaborado por: Zoila Sánchez

2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente

2.4.2.1.1. Gestión de Calidad

Al definir la gestión de calidad se toma como referencia lo escrito por (Nava, 2005, págs. 15-16), quien manifiesta que “la gestión de calidad es la evolución del concepto de calidad en la administración de las empresas”, además el autor reconoce que este concepto se plantea como el punto central de un modelo administrativo.

La gestión de calidad es un conjunto de actividades direccionadas a conseguir calidad en productos y servicios, para satisfacer las necesidades de los clientes e internamente de la organización.

Aunque los inicios de los juicios de calidad se dieron por autores de Estados Unidos, la aplicación con mayores resultados se han dado en la cultura japonesa; que además, perfecciona métodos que han ayudado a la evolución de esta filosofía, calidad total tiene origen japonés; puesto que, es el fruto de unir la calidad en función del cliente y los actores de las empresas.

“Edwards Deming fue quien introdujo los términos de calidad y, se le conoce como el padre de la misma; sin embargo su filosofía fue tomada como criterio de evolución en Japón, para este país se convirtió en el inicio y base de lo que fuera la calidad total y todos los métodos que se derivan para cumplir con la misma, a partir de Deming se originaron múltiples puntos de vista en busca de la aplicación de este concepto y por supuesto de su constante mejora, así el país que devastado varias veces por conflictos o fenómenos naturales mejoró y perfeccionó técnicas y métodos que lo han llevado a competir con las grandes potencias mundiales y convertirse en una de ellas”. (Nava, 2005, págs. 25-26)

Existen resultados gratificantes por los cuales este novedoso concepto de introducir términos de gestión de calidad ha tomado auge en los últimos años, las empresas, sin importar el tamaño o naturaleza, persiguen implementar nuevas metodologías que ayuden a conseguir calidad y control en todo aspecto que refiera a un próspero negocio según (Miranda, Chamorro, & Rubio, 2007, pág. 42):

“Los importantes cambios que se han producido en el entorno competitivo durante los últimos años han llevado a las empresas a buscar soluciones para garantizar su supervivencia y crecimiento, respondiendo a las nuevas exigencias del mercado. Una de las respuestas que mejores resultados ha proporcionado es la implantación de una dirección basada en la calidad, cada día son más las organizaciones que apuestan por la gestión de la calidad como factor generador de ventajas competitivas a largo plazo”

La gestión de calidad es una opción estratégica que cada organización debe implementar de acuerdo a sus necesidades y requerimientos institucionales como camino a seguir para alcanzar objetivos y metas.

Calidad

Si hablamos de calidad es necesario mirar el pasado y recordar las diferentes manifestaciones del ser humano por conseguir en las actividades el concepto de calidad, para conocer la evolución de este término tomamos las etapas escritas por (Miranda, Chamorro, & Rubio, 2007, págs. 2-5), en donde se determina que la calidad no es un concepto nuevo; sino que, al contrario tiene su historia:

“Los primeros vestigios de la preocupación del ser humano por la calidad se remonta a la antigua Babilonia, en donde las construcciones debían ser totalmente seguras, caso contrario el albañil era condenado a muerte, por otra parte los fenicios tenían como práctica habitual cortar la mano de quienes fabricaran productos defectuosos; en el antiguo Egipto ya existía la figura del inspector de calidad que comprobaba que los bloques de piedra se encontraran elaborados en las dimensiones correctas para la construcción de las grandes obras”.

Con el desarrollo de la industria, la concentración en el estudio de la obtención de calidad se convirtió en tema contundentemente novedoso y trajo consigo el nacimiento de grandes figuras que revolucionaron el mundo empresarial con estrategias para conseguir calidad en los procesos y por ende en los productos.

“Etimológicamente la palabra calidad proviene del latín, qualitas-atis, definido por el diccionario de la Real Academia de la Lengua Española como: la propiedad o conjunto de propiedades inherentes a una cosa, que permiten apreciarla como igual, mejor o peor que las restantes de su especie” (Miranda, Chamorro, & Rubio, 2007, pág. 7)

Por otro lado, “la necesidad de garantizar la calidad de las organizaciones llevó a desarrollar modelos que alcancen niveles internacionales de estandarización como la norma ISO 9000” (Nava, 2005)

Esta norma define la calidad como:

“se entiende como el grado en el que un conjunto de características (rasgos diferenciadores) cumple con ciertos requisitos (necesidades o expectativas requeridas) los requisitos deben satisfacer las necesidades del cliente.” (Alcaldel, 2009, pág. 7)

En la actualidad el concepto de calidad involucra el factor humano con las operaciones de una empresa, en resumen es el resultado de empleados comprometidos que unen esfuerzos para conseguir las metas de la empresa, comprendiendo que todo beneficio se refleja en forma colectiva, esto se desprende de varias filosofías que implementadas adecuadamente; según experiencias empresariales, dan resultados excelentes, es importante al hablar de factor humano citar a (Udaondo, 1992, pág. 285), que manifiesta “hacer bien las cosas depende de las personas, el peso del comportamiento de las personas es equivalente al que posee el sistema de calidad en su conjunto”.

Factores de influencia que afectan a la calidad de la empresa

Factor Humano

Las empresas que pretenden mantenerse competitivas en el mercado tienen que implementar una visión que incluya la participación de los trabajadores para aprovechar de la creatividad, sugerencias e ideas aportadas por este grupo humano.

“Las empresas excelentes se distinguen de las demás en su capacidad de crear significado para las personas. Permiten e incluso favorecen que las personas sobresalgan. Acentúan lo positivo y tratan a sus trabajadores como adultos, como socios: con confianza, dignidad y respeto. De esta manera integran a su personal y lo magnifican, haciendo que esta sea la principal razón de su aumento de su productividad y eficacia”. (Udaondo, 1992, pág. 285)

“La calidad es más que una característica de un producto o servicio es un constante proceso de mejora partiendo desde el factor humano”. (Udaondo, 1992, pág. 285)

Factor Tecnológico

De igual manera el desarrollo tecnológico influye en la calidad debido a que cada vez es posible producir con mayor precisión y rapidez haciendo que las empresas constantemente experimenten un incremento de capacidad.

Factor Comercial

Precisamente es el factor tecnológico el instrumento que abrió las puertas a nivel mundial para que el comercio se dinamice de prisa; además, los conocimientos a partir de la globalización aportan al cambio social y cultural que permiten ver de manera panorámica otras filosofías que pueden ser aplicadas como estrategias para la supervivencia de las empresas.

Factor medioambiental

La protección del planeta cada vez es un tema más constante en las organizaciones por lo que la búsqueda de medios que aporten a la conservación de los recursos naturales es parte del reto que asumen las empresas.

Fundamentos de la Calidad

De acuerdo a (Alcaldel, 2009), el sistema de calidad se basa en seis principios que se detallan:

Orientación al cliente: la supervivencia de una empresa se basa en sus clientes, sin clientes no existe proyecto empresarial. El cliente es quien decide si un producto o servicio es de calidad.

Organización Comprometida: para implementar un mejoramiento se debe contar con el compromiso de toda la organización, no sirve comprar nueva maquinaria si no se tiene el compromiso del personal, “lo más importante son las personas, la gente ilusionada, integrada y dispuesta siempre dará lo mejor de sí y constituye una verdadera ventaja competitiva”. (Alcaldel, 2009)

Prevención: todo producto o servicio es de calidad si evitamos errores, los mismos que se detectan a tiempo y se corrigen con un adecuado control.

Medida, calibración y trazabilidad: es la estandarización de los procesos que se llevaran a cabo para obtener un producto o servicio de calidad, todo esto con normas que direccionen el resultado.

Aseguramiento de la calidad: son las actividades que forman el sistema de calidad para satisfacer las características de un producto o servicio.

Mejora continua: es la técnica relacionada con el trabajo en equipo, partiendo de que la calidad no es solo para controlarla sino que requiere de mejoramiento permanente con el compromiso de toda la organización.

Mejora Continua

Es una filosofía que nace de la palabra japonesa *Kaizen*; esta palabra une dos significados que provienen del idioma japonés: *Kai* que quiere decir cambio y *zen* que quiere decir *para mejorar*; entonces se puede entender Kaizen como *cambio para mejorar o mejora continua*. (Atehortua & Restrepo, 2010, pág. 59).

“Massaki Imai define el Kaizen como mejoramiento continuo en todo aspecto que involucra a todos, se conceptualiza como una filosofía que puede abarcar los ámbitos personales, familiares, sociales y por supuesto laborales”. (Suaréz, 2007, pág. 91). A continuación se resumen algunas de las metodologías, herramientas e instrumentos de mejora continua:

Metodología 9s: representa la esencia misma del Kaizen, consiste en la aplicación de nueve principios que son básicos para el cambio de mentalidad y mejoramiento de los lugares de trabajo.

“Kanban: es un sistema de tarjetas que controla el flujo de producción, se caracteriza porque una máquina o una operación recibe una señal cuando la siguiente máquina u operación necesita trabajo. La estandarización de los contenedores permitirá enviar de una operación a otra una cantidad determinada de trabajo”. (Anaya, 2007, pág. 129).

“Just in Time: Consiste fundamentalmente en producir los elementos necesarios en las cantidades necesarias en el momento necesario”. (Monden, 1996, pág. 24).

“Poka Yoke: significa a prueba de errores, es una técnica de calidad cuyo objetivo es crear un proceso en el cual sea imposible que se cometan errores; esto es, eliminar los defectos de un producto o proceso realizando acciones de prevención o corrigiéndolos lo antes posible”. (Alcalde, 2009, pág. 210).

Ciclo de mejora continua

- Planificación, partiendo de un estudio de la situación real de la empresa se identifican los problemas y las posibles soluciones todo enfocado en los objetivos de la empresa, aquí se elabora el plan de trabajo.
- Ejecutar, es la aplicación de las acciones planificadas para la mejora; es decir, se lleva a cabo el plan de trabajo.
- Verificar, es la medición entre lo obtenido y lo esperado estableciendo un indicador de medición.

- Intervenir, si los resultados son positivos se aplican los cambios se sistematizan y documentan.

Este ciclo se repite hasta conseguir el objetivo final; entonces, se convierte en un proceso de mejora continua que constantemente se retroalimenta.

Gestión de Inventarios

Gestionar el inventario en una empresa es dar trámite a todo el papeleo relacionado con existencias para en un momento determinado acudir a estos registros, comprobarlos y concluir como se está manejando la empresa, (Cardona, 2012) define la gestión de inventario:

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Gestionar el inventario de manera efectiva es asegurar que los productos que tiene la empresa físicamente son correctos con los registros contables y que en un momento determinado arrojaran resultados de una manera razonable por lo tanto permitirán disponer de información que indique la situación financiera de la empresa; la misma que faculta tomar las medidas pertinentes para cambiar o mantener la estrategia de administración. Es importante realizar un análisis del inventario para conocer las características de cada uno de los productos y su respectivo tratamiento.

Administración de Inventarios

La administración de inventarios es un concepto novedoso que todavía tiende cierto tipo de dificultades a los nuevos emprendedores que buscan llevar las riendas de un negocio, es así que (Chapman, 2006, pág. 99) menciona:

“En la actualidad, la administración de inventarios es uno de los retos más importantes que enfrentan los directivos en cuestión de planificación y control, técnicamente los inventarios constituyen un activo en el balance general, casi todos los ejecutivos contables y financieros consideran que mantenerlos implica un gasto significativo y que su misión es minimizarlo lo más posible, en las operaciones al detalle se observa que la administración de inventario juega un papel clave para dirigir el negocio con efectividad.”

Según Cardona (2012), la finalidad que persigue la administración de inventario es “la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar”. La administración de inventarios busca que las actividades relacionadas con mercaderías se realicen de manera efectiva para cumplir metas y objetivos organizacionales, valiéndose de técnicas y metodologías.

“La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos: Cuantas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado, en qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario, que artículos del inventario merecen una atención especial, puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario”. (Cardona, 2012),

Técnicas de administración de inventarios

Las técnicas más utilizadas en el manejo de inventario son:

El Sistema ABC, Una empresa que emplea este sistema debe dividir su inventario en tres grupos: A, B, C. en los productos "A" se ha concentrado la máxima inversión. El grupo "B" está formado por los artículos que siguen a los "A" en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo "C" lo componen en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión. La división de su inventario en productos A, B y C permite a una empresa determinar el nivel y tipos de procedimientos de control de inventario necesarios. El control de los productos "A" debe ser el más cuidadoso dada la magnitud de la inversión comprendida, en tanto los productos "B" y "C" estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos.

Modelo Básico de Cantidad Económica de Pedidos: Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido CEP. Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca: 1) los costos básicos, 2) Un método gráfico, 3) un método analítico. (Cardona, 2012)

Cada empresa aplica la técnica que mejor le resulte de acuerdo a sus objetivos, actividades, naturaleza y estrategia empresarial; actualmente las técnicas, son tan numerosos como organizaciones existen, ya que el método aplicado efectivamente en una empresa puede ser poco útil para otra; es por tal motivo que las empresas frente a la economía global deben establecer el método de administración de inventarios idóneo de acuerdo a sus necesidades.

Control de Inventario

Para conceptualizar la variable independiente se presentan las definiciones:

Control: es el conjunto de actividades realizadas para asegurarse de que algo se ejecute conforme a lo previsto, permite medir y corregir; según James Stoner (1996) manifiesta que el control es: "el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas".

Inventario: Existencias o Inventario son bienes que las empresas; sean estas, industriales, comerciales o de servicios, poseen con la finalidad de progresar en sus actividad.

"Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito". (Cardona, 2012),

Para ampliar la definición anterior se considera la norma internacional de contabilidad numeral dos que reconoce como inventario: "las existencias de bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes". Según (Corona, y otros, 2005, pág. 144):

Con lo expuesto, se unen las definiciones para dar fundamento al estudio de la variable independiente, control de inventario, que surge de la investigación propuesta; entonces, control de Inventario son todas las actividades que la empresa procede a implementar para salvaguardar las existencias; las mismas que, en las organizaciones comerciales pueden representar la mayor inversión dentro del activo realizable.

El control de inventario: es un proceso que todo negocio debe aplicar ya que el inventario se encuentra estrechamente ligado a las ventas y estas a la utilidad, de acuerdo a (Cardona, 2012), este control "abarca un procedimiento que constituye el sistema del control interno de los inventarios y cuyas funciones se verán reflejadas en la contabilidad".

El control de inventario se direcciona en dos aspectos diferentes, el primer es el control físico de inventario y el segundo es el control en cuanto a niveles o cantidades que deben mantenerse en las bodegas o almacenes. (Olavarrieta de la Torre, 1999, pág. 42).

En el presente estudio investigativo el propósito es influir en el primer aspecto direccionado al control físico del inventario, este aspecto (Olavarrieta de la Torre, 1999, pág. 42), lo considera de la siguiente manera:

“El control físico de los inventarios se refiere al cuidado requerido para la conservación y la integridad de las cosas que posee la empresa. Este conjunto de bienes puede estar en los almacenes, en el piso de la fábrica o siendo trasladado. Los objetivos del control físico de inventario son: evitar las pérdidas y las sustracciones no autorizadas, evitar el deterioro, mantener al día registros exactos de la existencia de todos y cada uno de los artículos que se llevan en inventario. Los objetivos del control de cantidad de inventario son: equilibrar de acuerdo a las necesidades de producción y ventas, involucrar planeación de producción, compras y pronóstico de ventas, tener una óptima rotación de inventarios”

De acuerdo a lo expuesto, un control deficiente de las existencias concede facilidad para que se originen serios inconvenientes como faltantes, mermas, robo, caducidad, exceso o insuficiencia de inventario que terminarán restando utilidad y rentabilidad a la empresa.

En las empresas el inventario representa gran parte del activo corriente y un correcto control contribuye a evitar desabastecimientos, realizan reposiciones a tiempo y exactas, conocer cuánto dinero está invertido en mercadería, vigilar la calidad, distinguir robos y mermas; además, información confiable y pertinente reflejada en los estados financieros. “El inventario, el cual puede representar hasta el 50% del capital total invertido, es uno de los activos más caros e importantes de muchas compañías. Los administradores han reconocido que el buen control de inventario es fundamental.” (Render, Stair, & Hanna, 2006).

El control de inventario, en la presente investigación vincula el espacio físico en donde se almacena la mercadería, por lo que se debe tomar en cuenta ciertos criterios de almacenamiento de acuerdo a los productos que la empresa comercializa, en este caso son medicamentos, respecto a este tema, (Cardona, 2012), menciona algunas alternativas que pueden ayudar a ordenar y minimizar los riesgos de pérdida de inventario:

“Los dispositivos médicos y los medicamentos se almacenarán de acuerdo con la clasificación Farmacológica (medicamentos) en orden alfabético o cualquier otro método de clasificación, siempre y cuando se garantice el orden, se minimicen los eventos de confusión, pérdida y vencimiento durante su almacenamiento. El sistema de segregación de los dispositivos médicos y medicamentos debe garantizar que el lote más próximo a vencerse sea lo primero en dispensarse”.

Métodos de control de Inventario

El método de control de inventario es una cuestión muy flexible, ya que depende de cada empresa y sus respectivas necesidades; sin embargo, en este caso al tratarse de una farmacia, es prudente detallar el método denominado primeras en entrar primeras en salir (Peps) o (Fifo) en inglés.

El método PEPS: “primeros en entrar primeros en salir, pero teniendo en cuenta las fechas de vencimiento (es decir independientemente de la fecha de entrada, si los medicamentos vencen primero, deben ser estos los primeros en salir”. (Cardona, 2012)

El Método Operativo: sugiere conservar inventario a una escala adecuada en términos cualitativos y cuantitativos, al referir cantidad se entiende que antes de comenzar las actividades comerciales debe existir un análisis de cuánto invertir en mercadería, sin embargo, todo el estudio gira entorno a la naturaleza de la empresa, a esta investigación que el método operativo sugiere se denomina Control Preventivo. (Calero, 2012)

El Método Contable: está ligado directamente con las actividades de la empresa, desde el momento que inicia las operaciones comienza el proceso contable con cada uno de los movimientos registrados en forma sistemática que después de un período de tiempo entregarán resultados; los mismos que reflejaran la eficiencia o deficiencia del control operativo y preventivo. (Calero, 2012)

Algunos de los elementos que aportan a la detección de irregularidades con inventario son:

- Conteos periódicos y sorpresivos
- Registros escritos de todo movimiento de inventario
- Establecer responsabilidades y monitorearlas
- Restringir el acceso directo a inventarios
- Comparaciones permanentes de lo físico y lo contable

2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente

Gestión Empresarial

La gestión empresarial está dada por el conjunto de actividades realizadas por directores, administradores, gerentes para mejorar la productividad y la competitividad de un negocio. Mejorar no significa solamente que dichas actividades solucionen dificultades detectadas, deben estar encaminadas a mejorar incluso las labores correctas para optimizarlas. (Diccionario Definicion abc, 2007)

La gestión empresarial busca técnicas y metodologías efectivas que permitan mejorar y mantenerse frente a un mundo competitivo y globalizado; sin embargo, los gerentes y administradores deben tener capacidad para crear su propio modelo de gestión y direccionar personas que son el factor relevante de todo negocio. La capacitación y la mejora permanente son los elementos que se destacan en el desempeño laboral; por lo tanto, los directivos encuentran eficiencia y el control se desarrolla de manera ordenada sin mayores novedades. (León, 2007)

Para que la gestión empresarial obtenga resultados positivos es necesario que los gestores sean excelentes comunicadores, por ende la comunicación es un elemento fundamental dentro de las estrategias gerenciales; además, la información debe oportuna y exacta, de esto depende la toma de las decisiones por parte de los directivos de una empresa. Es importante conocer las reglas que conducen a la comunicación como estrategia. (Martínez, 2013, pág. 1)

Sin comunicación no hay gestión afirma la autora (Martínez, 2013) y es por esto que profundiza en la manera correcta de comunicarse en el ámbito empresarial, para esto expone los tres modos de información que se manifiestan en las organizaciones así como también enfatiza los tipos de información que circula en la empresa:

“Información Descendente o divergente que va de la cima de la jerarquía a la base. La información ascendente o convergente que parte de la base y remonta hacia la cima de la jerarquía, y la información lateral entre departamentos o personas del mismo nivel, casi siempre se desarrolla en reuniones de trabajo.”

Tipos de información

- Información General: es aquella que los organismos internos y externos importantes para el personal y las relaciones externas de la empresa.
- Información profesional: referida a la formación y perfeccionamiento profesional.
- Información motivacional: es la que permite que cada uno forme parte del entramado colectivo de la empresa.
- Información operativa: Es información técnica, necesaria para la ejecución del trabajo.

Todos estos tipos de información son indispensables para que los directivos puedan realizar la labor de gestión y medición de resultados. Para conocer los efectos de la gestión se necesita de información contable que refleje los datos resumidos con los cuales procede el análisis para saber si los objetivos y metas se están cumpliendo, de lo contrario aplicar las correcciones adecuadas.

Contabilidad y su importancia en la gestión empresarial

Si hablamos de la importancia de la contabilidad en la gestión empresarial, es sumamente importante mencionar la apreciación de (Maldonado, 2003, pág. 118), quien refiere un interesante punto de vista respecto a este tema:

“...una de las críticas más sentidas a la contabilidad se hace desde las finanzas, disciplina íntimamente ligada a la labor contable, y dice que su aplicación en las organizaciones requiere no solamente de una variada y completa información del entorno, y la economía a nivel macro y micro, sino principalmente de la seguridad y la calidad de la información contable como condición fundamental para garantizar que el análisis financiero sea útil y ajustado a la realidad de la empresa. Una buena información permite medir el verdadero desempeño de la actividad empresarial, permite proyectar, facilita medir y calificar la gestión y develar el porqué de las decisiones.”

La contabilidad adquiere una representatividad mayor con la definición según (Maldonado, 2003, pág. 114), quien considera a “la contabilidad como un lenguaje, como un sistema de representación de signos, de formas significativas que representan la realidad de una organización”.

De la contabilidad se deriva la información que será analizada y servirá de soporte para efectuar los cambios, mejora o la continuidad de las estrategias de la gestión empresarial; por tal motivo, esta información debe ser oportuna y verídica que aporte a la toma de decisiones en beneficio de la organización.

Estados Financieros

Los estados financieros son la presentación resumida de los resultados y actuales saldos de una empresa que han dejado las diversas actividades económicas en un período determinado. Para (Sinisterra & Polanco, 2007, pág. 15), los estados financieros constituyen:

“El producto final del proceso contable es el resumen de la información que se presenta por medio de los estados financieros. A través de los estados financieros se provee información contable a personas e instituciones que no tienen acceso a los registros de un ente económico. La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es de los administradores del ente económico. Los estados financieros reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.”

Objetivos de los estados financieros

El principal objetivo de los estados financieros es dar a conocer en una fecha determinada la situación económica financiera de la empresa a las personas las interesadas, y la información revelada en estos debe ser capaz de brindar elementos de juicio para evaluar el comportamiento económico financiero de la empresa, así como la capacidad de la organización para mantener y optimizar recursos, obtener financiamiento. (Domínguez, 2004, págs. 299-300)

Además la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), especifica la finalidad de los estados financieros:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados”. (Plan Contable 2007)

De acuerdo a Reyes, Anaya, & Mendoza, (2013, págs. 15-16), Los estados financieros deben ser útiles para la toma de decisiones, entre las cuales sobresalen las decisiones de inversión, decisiones de crédito; además son herramienta para determinar la capacidad de la empresa para generar ingresos, distinguir el origen de los recursos y formar un juicio sobre la gestión administrativa.

Conjunto de Estados financieros

Las empresas, después del proceso contable preparan informes económicos denominados Estados Financieros, de acuerdo a (Estupiñán Gaitan, 2006, pág. 105), los estados financieros considerados como básicos son:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Balance General

El Balance General, es uno de los estados financieros básico que reflejan la situación financiera de la empresa a una fecha determinada; es por esto que también es conocido como Estado de Situación Financiera; este estado muestra el equilibrio existente entre los diferentes grupos de cuentas; es decir, lo que está financiado representado por el pasivo con reflejo en el activo y lo que es propio de la empresa en el patrimonio. (Bermúdez, Jiménez, Torres, & Nieto, 1997, pág. 50)

La información debe estar actualizada para la elaboración de este balance y su posterior presentación a los interesados cuando lo requieran; debe ser instrumento de análisis para que la gestión empresarial pueda usarlo como base en la toma de decisiones.

Estado de Resultados

Este estado tiene la información de las actividades del negocio dentro de un período determinado; describe los ingresos, costos y gastos incurridos dentro de la empresa. En el Estado de Resultados se reflejan los medios utilizados por la organización para generar utilidad o en otro caso pérdida. (Bermúdez, Jiménez, Torres, & Nieto, 1997, pág. 51)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Muestra los cambios ocasionados en las cuentas de patrimonio, permite analizar el porqué de los cambios, aumentos o disminuciones de las cuentas de capital y superávit de la empresa. (Bermúdez, Jiménez, Torres, & Nieto, 1997, pág. 52)

Estado de Flujos de Efectivo

Describe aspectos de relevancia en las actividades financieras y de inversión. Este estado resume las actividades de financiamiento e inversión, mostrando como se generaron los recursos en un período determinado. (Bermúdez, Jiménez, Torres, & Nieto, 1997, pág. 55)

Notas a los Estados Financieros

Las Notas a los Estados Financieros son aclaraciones para la correcta interpretación de los estados financieros. Estas notas en los estados financieros proporcionan información detallada de políticas, procedimientos, cálculos y transacciones contables en la preparación de los estados financieros y que no constan en los mismos. (Tanaka, 2005, pág. 132)

Características generales de los Estados Financieros

Dada la importancia de los estados financieros para la toma de decisiones, es de considerar las características que estos informes deben reunir para que en determinado momento sirvan como herramienta de análisis o para su respectivo estudio.

“Los estados financieros son los documentos que concentran el registro de las operaciones de la empresa en forma ordenada, resumida, cuantificada, confiable y accesible con el objetivo de que sean utilizados en el conocimiento y análisis de la empresa para la toma de decisiones” (Levy, 2009)

De acuerdo a Campos (2010, pág. 30); los estados financieros deben evidenciar fielmente la situación financiera de la empresa en forma oportuna para la toma de decisiones; por lo tanto estos informes deben reunir las siguientes características:

Tabla N° 1: Características de los Estados Financieros

CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
Utilidad	Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz y comparable. Además debe ser oportuno.
Confiabilidad	debe ser estable, es decir, consistente, objetivos y verificables
Provisionalidad	contiene estimaciones para determinar la información correspondiente a cada periodo contable

Fuente: (Campos, 2010, pág. 30)

Elementos de los estados financieros

La información a ser presentada en los estados financieros se encuentra ordenada de acuerdo a los siguientes elementos:

Tabla N° 2: Elementos de los Estados Financieros

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
Componentes del Balance General y Estado de Resultados		
BALANCE GENERAL		
Activo	Pasivo	Patrimonio
ESTADO DE RESULTADOS		
Ingresos	Costos	Gastos

Fuente: (Estupiñán Gaitan, 2006, pág. 29)

Los elementos de los estados financieros se refieren a los componentes de cada uno de los informes financieros, se encuentran representados por los siguientes grupos según (Estupiñán Gaitan, 2006, pág. 29):

Activos: Son bienes propios y controlados por la empresa que resultan de transacciones pasadas, figuran un posible beneficio económico a futuro, algunas de las cuentas que se encuentran son: que propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos financieros, inversiones contabilizadas, activos biológicos, inventarios, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivos y otros medios líquidos equivalentes, provisiones.

Pasivos: Representan acreedores a corto y largo plazo, las cuentas de este elemento son: cuentas por pagar, pasivos financieros, pasivos por impuestos diferidos, intereses minoritarios.

Patrimonio: es la participación de los dueños en los activos después de descontados los pasivos.

Los elementos referidos conforman el Balance General y dan origen a la ecuación contable.

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio.}$$

“La ecuación contable es la herramienta básica de contabilidad con la cual se resumen los recursos de una empresa y los derechos contra esos recursos”. (Hornngren, Harrison, & Bamber, 2003, pág. 11)

Ingresos: Representan el efectivo que ingresa a la empresa, incrementan el activo o disminuyen el pasivo, también puede darse una combinación de los dos cuyo resultado es el incremento del patrimonio fruto de las actividades de la empresa, los ingresos pueden ser operativos, financieros, no operativos; estos son ingresos extraordinarios que se presentan como casualidad y no pertenecen al giro normal del negocio.

Costos: son erogaciones económicas que necesariamente deben realizarse para la marcha de la empresa, se relacionan directamente con la adquisición o producción de bienes y prestación de servicios.

Gastos: son salidas de recursos que disminuyen el activo o incrementan el pasivo, se puede dar la combinación de los dos causando la disminución del patrimonio a causa de las actividades de comercialización, administración, investigación y financiación.

Análisis de los estados financieros

El análisis de los Estados Financieros de acuerdo a (Rubio, 2007, pág. 2);

“es un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como del resultado de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar, del mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros”.

Es importante que los estados financieros no queden como simples datos expuestos en un informe; sino que, es fundamental una vez obtenida la información, esta se convierta en un elemento de análisis que aporte con resultados que reflejen la situación de la empresa y midan el desempeño cuantitativo y cualitativo de la gestión empresarial. (Gitman, 2003, pág. 37).

El análisis de los estados financieros según (Tanaka, 2005, pág. 311); “consiste en aplicar técnicas a los datos contenidos en la información financiera con el fin de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones”.

Pero para realizar un adecuado análisis es necesario conocer el contexto de donde nace la información financiera; es decir conocer entre otras condiciones, la naturaleza de la empresa, las políticas internas y externas, las tendencias del sector con el cual se relaciona.

De esta manera se puede analizar los factores que influyen en la organización para tomar decisiones; respecto a esto (Levy, 2009, pág. 84) menciona que: “Las mejores decisiones en todos los ámbitos de la vida son aquellas tomadas con pleno conocimiento de los hechos, antecedentes y posibilidades de lo que se va a decidir.” Los estados financieros reafirman su importancia como instrumentos de análisis, diagnóstico y control, es por eso que la información al día y a tiempo forma parte de la estrategia de evaluación situacional de la gestión empresarial.

Herramientas para el análisis de Estados Financieros

Los estados financieros pueden ser analizados según (Tanaka, 2005, pág. 315), con cuatro herramientas básicas: “variaciones, tendencias, porcentajes y ratios, los dos primeros forman parte del análisis horizontal, y los dos restantes son del análisis vertical”.

Análisis Horizontal - variaciones y tendencias: compara los estados financieros de distintos períodos con relación a un año base, con este análisis se obtendrá las variaciones o cambios que han surgido dentro de un período en el monto de una determinada partida; las tendencias determinarán el porcentaje de cambio con relación al período base.

Análisis Vertical – porcentajes y ratios: relaciona una o más partidas con un valor base del estado financiero correspondiente al mismo periodo, permite tener una visión global de la estructura financiera y de la productividad de las operaciones de la empresa; determina porcentajes con relación a un total.

Generalmente en el balance general se toma como monto base el total de activos o se realizan comparaciones por subgrupos para determinar la importancia de una cuenta en el estado financiero; los ratios de acuerdo a (Tanaka, 2005, pág. 319), “son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros”.

Tipos de Ratios: los ratios permiten relacionar elementos de los estados financieros para generar información más avanzada respecto a términos puntuales de interés para tomar decisiones, según (Herrero, 2013, pág. 43); los ratios se clasifican: ratios de liquidez, ratios de actividad, ratios de endeudamiento y ratios de rentabilidad.

Ratios de Liquidez: según (Tanaka, 2005, pág. 319) los ratios de liquidez “miden la de manera aproximada la capacidad global de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo”. Entre los ratios de liquidez se encuentran: liquidez general, prueba ácida, liquidez absoluta, fondo de maniobra.

Tabla N° 3: Ratios de Liquidez

RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
Liquidez General	Determina en forma general como la empresa encara sus obligaciones a corto plazo.	$Liquidez\ general = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$
Prueba Ácida	Esta prueba es más directa respecto a la liquidez de una empresa, ya que resta las partidas menos líquidas como cuentas prepagadas y existencias	$Prueba\ ácida = \frac{Activo\ Corriente - Diferidos - Existencias}{Pasivo\ Corriente}$
Liquidez Absoluta	Este ratio toma en cuenta las partidas con mayor grado de liquidez.	$Liquidez\ absoluta = \frac{Caja + Bancos + Valores\ negociables}{Pasivo\ Corriente}$
Fondo de Maniobra	Mide la liquidez de la empresa a corto plazo y en positivo constituye una garantía de la estabilidad de la empresa	$fondo\ de\ maniobra = Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente$ $fondo\ de\ maniobra = (Fondos\ Propios + Pasivo\ L.P.) - ActivoFijo$

Fuente: (Tanaka, 2005, pág. 320) y (Juez & Bautista, 2007, pág. 218)

Ratios de Actividad: “se conocen también como ratios de rotación o gestión miden el número de veces que la masa patrimonial correspondiente se halla comprendida en el volumen de ventas del periodo, mientras mayor rotación, mayor eficacia”.(Monzón, 2002, pág. 31);

Según Boal (2014) los ratios de actividad, rotación o gestión de mayor frecuencia se resumen en la siguiente tabla:

Tabla N° 4: Ratios de Actividad

RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
Rotación del Activo Total	Mide el número de veces que los ingresos por ventas cubren las inversiones.	$RAT = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo}} = n^\circ \text{ de veces}$
Rotación del Activo Fijo	Mide las veces que los ingresos cubren los activos fijos.	$RAF = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo}} = n^\circ \text{ de veces}$
Rotación del Activo Corriente	Mide la eficiencia de los activos corrientes para generar ingresos.	$RAC = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente}} = n^\circ \text{ de veces}$
Rotación de Clientes	Este ratio da como resultado el número de veces que la empresa es capaz de convertir las deudas relacionadas con clientes en disponible.	$RC = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Clientes}} = n^\circ \text{ de veces}$
Rotación de Existencias	Indica las veces que se renueva el inventario dentro de un periodo económico.	$RE = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Existencias}} = n^\circ \text{ de veces}$
Rotación de Capital Circulante	Indica el número de veces que las ventas cubren el capital circulante.	$RCC = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital Circulante}} = n^\circ \text{ de veces}$

Fuente: (Boal, 2014)

Ratios de Endeudamiento: mide el porcentaje en que la empresa se encuentra financiada por terceros.

Tabla N° 5: Ratios de Endeudamiento

RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
Endeudamiento Total	Mide el porcentaje de financiamiento total por terceros.	$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio neto}} * 100$
Endeudamiento a Corto Plazo	Mide el porcentaje de financiamiento a corto plazo.	$ECP = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio Neto}} = * 100$
Endeudamiento a Largo Plazo	Mide el porcentaje de financiamiento a largo plazo.	$ELP = \frac{\text{Pasivo largo plazo}}{\text{Patrimonio Neto}} = * 100$

Fuente: (Boal, 2014)

Ratios de Rentabilidad: relacionan lo que se genera como beneficio con la inversión; según (Tanaka, 2005) los índices relacionados son:

Tabla N° 6: Ratios de Rentabilidad

RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
Rentabilidad Neta de las Inversiones	Muestra la calidad de las inversiones que ha realizado la empresa.	$RNI = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
Rentabilidad Neta del Patrimonio	Refleja la rentabilidad aproximada sobre las inversiones realizadas por los accionistas.	$RNP = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad Neta del Capital	Mide aproximadamente la utilidad obtenida por cada acción.	$RNC = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$

Fuente: (Tanaka, 2005)

2.5. HIPÓTESIS

El ineficiente control de inventario en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato causa dificultades en la determinación de los estados financieros.

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente**
Control de inventarios
- **Variable dependiente**
Estados financieros
- **Unidad de observación**
Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato
- **Términos de relación**
El ineficiente, en, provoca dificultades en la determinación de los...

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

El presente trabajo de investigación se efectuará de acuerdo al enfoque cualitativo, partiendo del caso particular, el control de inventario en la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida, estudio en el cual los sujetos así como el investigador interactúan para influir en la perspectiva de cambio.

El enfoque cualitativo apoyado en los métodos cualitativos según Ruiz (2012, pág. 17) busca:

“Entrar en el proceso de construcción social, reconstruyendo los conceptos y acciones de la situación estudiada, describir y comprender los medios detallados a través de los cuales los sujetos se embarcan en situaciones significativas y crean un mundo propio suyo y de los demás, conocer cómo se crea la estructura básica de la experiencia, su significado, su mantenimiento y participación a través del lenguaje, recurriendo a las descripciones en profundidad a través de la inmersión en los contextos en los que ocurre.”

El enfoque cualitativo permitirá mantener una visión global del sujeto de estudio e impulsará a que esta investigación no pierda contacto con la realidad, ya que de acuerdo a (Ruiz, 2012, pág. 17) en este enfoque “La proximidad es un requisito indispensable”

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

En relación a la investigación de campo; en el presente trabajo investigativo, se realizará en el lugar de los hechos; es decir, en la empresa objeto de estudio, en donde se tendrá contacto directo con los individuos de los cuales se extraerá la información necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo especialmente a través de encuestas y observación directa.

La investigación de campo mantendrá contacto entre el sujeto y objeto estudiado para un reconocimiento directo de las causas y efectos del problema de estudio. (Elizondo, 2002, pág. 23)

3.2.2. Investigación bibliográfica documental

La investigación bibliográfica documental de acuerdo a (Gallardo, 2007) “se concentra en fuentes impresas, en las cuales la información pertinente ya ha sido registrada o fijada de algún modo.” Para el presente estudio es fundamental adquirir direccionamiento mediante libros, tesis, artículos de periódicos, publicaciones de internet, las conceptualizaciones que permiten estructurar la información en forma coherente y lógica.

“La investigación bibliográfica documental tiene como uno de sus referentes fundamentales la biblioteca y sus diferentes servicios.” (Gallardo, 2007, pág. 75)

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva permitirá conocer las particularidades del fenómeno de estudio para llegar a un resultado que conteste estructuradamente la influencia que tiene el control de inventarios en la determinación de los estados financieros, de acuerdo a (Tamayo, 2004, pág. 46):

“La investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.”

3.3.2. Investigación exploratoria

“Recibe este nombre la investigación que se realiza con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de una problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior.” (Ortíz & Bernal, 2007). La investigación exploratoria es aplicada porque ayuda a entablar con detalle el tema de la investigación y enmarca un sendero para posteriores estudios; es decir deja un antecedente para que en posteriores trabajos investigativos relacionados, pueda servir como guía que facilite y encamine nuevos procesos investigativos con aportes claros y resultados que serán comparados y comprobados.

3.3.3. Investigación explicativa

La investigación explicativa busca determinar el porqué de la situación que investiga, relacionándola con sus causas y efectos; es decir, identifica las variables de estudio, en este caso variable independiente, control de inventarios, y variable dependiente, estados financieros, con esto rastrea los motivos que originan los hechos. (Ortíz & Bernal, 2007)

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Para la realización del trabajo investigativo se tomará todo el conjunto de individuos, total 17 personas, las mismas que forman parte de la empresa y constituyen la población; al hablar de este término (Sábado, 2009, pág. 21); considera que población es:

“el conjunto de todos los individuos que cumplen ciertas propiedades y de quienes deseamos estudiar ciertos datos. Podemos entender que una población abarca todo el conjunto de elementos de los cuales podemos obtener información, entendiendo que todos ellos han de poder ser identificados.”

3.4.2. Muestra

La muestra según (Sábado, 2009, pág. 21); constituye “un grupo de elementos representativos del conjunto total; es decir de la población”; Sin embargo, en el presente trabajo investigativo no se aplicará ninguna técnica de muestreo debido a que la población es reducida y por lo tanto se trabajará con todos los elementos del conjunto poblacional; es así que, la población será dividida de acuerdo a la necesidad de aplicación de las encuestas en dos grupos; 12 personas auxiliares para contestar el cuestionario número uno relacionado con la variable independiente Control de Inventario y 5 personas administrativas para contestar el cuestionario número dos, relacionado con la variable dependiente Estados Financieros.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLES

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

Tabla N° 7: Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control de inventario

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	
<p>Control de Inventario: son todas las actividades que la empresa procede a implementar para salvaguardar las existencias; estas deben tener un almacenamiento acorde a las características y naturaleza de cada producto, su manipulación es responsabilidad de las personas custodias, las mismas que deben tener capacitación acerca del producto existente, la empresa aplicará la metodología conveniente para el control de la mayor inversión dentro del activo realizable.</p>	Existencias	Kardex Existencia Contable - Existencia Física	¿La empresa tiene establecido un control de inventario?	T:Encuesta I: Cuestionario	
			¿ Considera que el control actual de inventario es ineficiente?		
	Almacenamiento	Condiciones físicas (espacio, perchas, pasillos)	¿El espacio físico y perchas son adecuados para el almacenamiento de los productos?	T:Encuesta I: Cuestionario	
			Condiciones de localización (ubicación de productos, señalización, caducidades)	¿La localización de los productos es rápida?	T:Encuesta I: Cuestionario
				¿Se realiza periódicamente Revisión de caducidades?	T:Encuesta I: Cuestionario
	Responsables, Auxiliares de Farmacia	Condiciones de higiene (espacio físico, perchas, alrededores)	¿La terea de limpieza tiene responsables específicos?	T:Encuesta I: Cuestionario	
			Desempeño	¿El personal tiene una preparación afín con el trabajo que desempeña?	T:Encuesta I: Cuestionario
	Metodología	Gestión de calidad	¿Una vez instituida la metodología de las 9s mejorará el control de inventario?	T:Encuesta I: Cuestionario	

Elaborado por: Zoila Sánchez

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

Tabla N° 8: Operacionalización de la Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Estados Financieros: constituyen la presentación resumida de los resultados y actuales saldos de una empresa, que luego del proceso contable, han dejado las diversas actividades económicas; la finalidad de este proceso es generar información financiera confiable al final de un período determinado, dicha información contenida en los balances será la base para futuros análisis financieros y toma de decisiones.</p>	Proceso contable	Balances	¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con lo físico, la diferencia sería mínima?	T: Encuesta I: Cuestionario
	Información financiera	Coordinación	¿La información financiera generada es oportuna y veraz?	T: Encuesta I: Cuestionario
			¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable?	
			¿La ineficiencia en la aplicación del control de inventario dificulta la determinación de los estados financieros?	
	Análisis financiero	Masas patrimoniales	¿El valor de inventario representa la mayor inversión en la empresa?	T: Encuesta I: Cuestionario
			¿La gestión empresarial se basa en los estados financieros para tomar decisiones?	

Elaborado por: Zoila Sánchez

3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Es fundamental que la recolección de información se realice de acuerdo al enfoque elegido para la investigación, la importancia del proceso de recolección de información se denota en la apreciación de (Bonilla & Rodríguez, 2005, pág. 147); que considera que “La calidad, la validez y la pertinencia de los resultados de una investigación dependen del proceso de recolección de información.”

3.6.1. Plan para recolección de la información

Para la recolección de información es necesario aplicar técnicas y metodologías considerando el enfoque elegido, en este trabajo investigativo es el enfoque predominante cualitativo y sobre el cual se consideran los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados, se aplicará la investigación a todos los individuos especificados en la población, los mismos que tienen relación directa con la empresa y el conocimiento pertinente sobre el objeto de estudio; también se considerarán datos aportados por escrito como estados financieros que apoyarán al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información, la técnica que se utilizará para recolectar información es la encuesta; cuya definición según (Latorre, 1996, pág. 26); “es una técnica destinada a obtener información primaria, a partir de un número representativo de individuos de una población. Se realiza mediante un formato preestablecido en el cual se consignan las preguntas y campos para las posibles respuestas.” Esta técnica se aplicará con estructuras previamente revisadas y destinadas para cada variable; de esta manera, para que la recolección de la información sea fácil y manejable en su respectivo análisis.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación, para la encuesta se realizarán dos cuestionarios; un cuestionario encaminado para las personas que laboran como auxiliares de farmacia, con referencia a la variable independiente y el segundo dirigido al personal directamente vinculado con la administración de la farmacia con referencia a la variable dependiente.

Los cuestionarios para la encuesta constan de preguntas concretas, cerradas, cada uno de acuerdo a las variables del tema a investigar.

Selección de recursos de apoyo, las técnicas de recolección de datos serán aplicadas por la investigadora y se considera como material de apoyo lo siguiente:

- Tiempo
- Computador
- Internet
- Correo electrónico
- Fuentes eléctricas
- Materiales específicos para trabajo de oficina y recolección de datos escritos.

Explicación de procedimientos para la recolección de información, para la recolección de información mediante la técnica de la encuesta se elaboran las siguientes estructuras que explican el procedimiento; el mismo que es similar para los dos cuestionarios propuestos; tanto para las 12 personas auxiliares de farmacia que contestaran en relación al Control de Inventario como para el personal administrativo cuyas preguntas estarán relacionadas con los Estados Financieros.

Tabla N° 9: Procedimiento Cuestionario 1

TÉCNICA	PROCEDIMIENTO
ENCUESTA	CÓMO Cuestionario 1
	DÓNDE De acuerdo a la fecha a realizarse la encuesta, el personal será abordado directamente en las instalaciones de Farmacia Manantial de Vida.
	CUÁNDO Julio 17 /2014

Elaborado por: Zoila Sánchez

Tabla N° 10: Procedimiento Cuestionario 2

TÉCNICA	PROCEDIMIENTO
ENCUESTA	CÓMO Cuestionario 2
	DÓNDE De acuerdo a la fecha a realizarse la encuesta, el personal será abordado directamente en las instalaciones de Farmacia Manantial de Vida.
	CUÁNDO Julio 17 /2014

Elaborado por: Zoila Sánchez

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento y análisis de la información

- **Revisión crítica de la información recogida**, una vez recolectada la información se realiza una revisión minuciosa para depurar los datos.
- **Repetición de recolección**, si se detecta algún error, inconsistencia o incomprensión en las contestaciones es necesario aplicar nuevamente la técnica.
- **Tabulación**, de acuerdo a (Malhotra, 2004) “Tabular es el proceso posterior a la recolección de datos primarios (generalmente por respuestas a cuestionarios – encuestas), y es donde se obtienen los resultados en su forma más pura de todo el proceso de investigación.”

Tabla N° 11: Formato para tabulación de datos

Pregunta	FRECUENCIA				Total
	SI	%	NO	%	
TOTAL					

Elaborado por: Zoila Sánchez

- **Representaciones gráficas**, para representar gráficamente los resultados obtenidos se empleará la gráfica circular o de pastel:

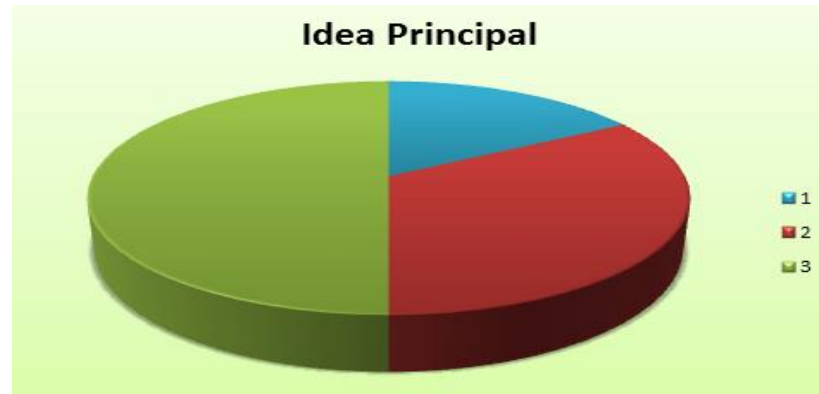


Gráfico N° 5: Representación gráfica de resultados
Elaborado por: Zoila Sánchez

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de resultados estadísticos**, de acuerdo con el procesamiento de los datos obtenidos a través de las técnicas e instrumentos para relacionar el marco teórico con las predisposiciones resultantes.
- **Interpretación de los resultados**, partiendo del análisis de resultados estadísticos apoyado en el marco teórico y en los fundamentos del tema concerniente.
- **Comprobación de hipótesis**, con la aplicación de del método estadístico t de Student, método recomendado para muestras menores de treinta, en este caso de investigación la población es menor que treinta, según (Levin D. R., 2004, pág. 297) “Una muestra menor de treinta es una de las condiciones que nos llevan a utilizar distribución t.” Con este método se busca comprobar la relación existente entre las variables y que confirme lo pre expuesto en la hipótesis.
- **Conclusiones y recomendaciones**, conclusiones y recomendaciones se derivan de los objetivos planteados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Una vez realizada la encuesta al personal de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato, se procede al respectivo proceso de tabulación y análisis de la información obtenida.

4.1.1. Tabulación de datos obtenidos de la encuesta realizada al personal auxiliar de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Conseguir información que permita establecer el impacto del Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros.

Tabla N° 12: Tabulación de datos Cuestionario 1

Pregunta N°	FRECUENCIA				Total encuestados
	SI	%	NO	%	
Variable independiente: Control de Inventario					
1	7	58%	5	42%	12
2	2	17%	10	83%	12
3	6	50%	6	50%	12
4	3	25%	9	75%	12
5	10	83%	2	17%	12
6	4	33%	8	67%	12
7	6	50%	6	50%	12
8	11	92%	1	8%	12
9	7	58%	5	42%	12
10	7	50%	5	50%	12
	63		57		120

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

4.1.2. Análisis de la encuesta realizada al personal auxiliar de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

PREGUNTA N° 1

¿La empresa tiene establecido un control de inventario?

Tabla N° 13: Control de Inventario Existente

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
1	7	58%	5	42%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Control de Inventario Existente

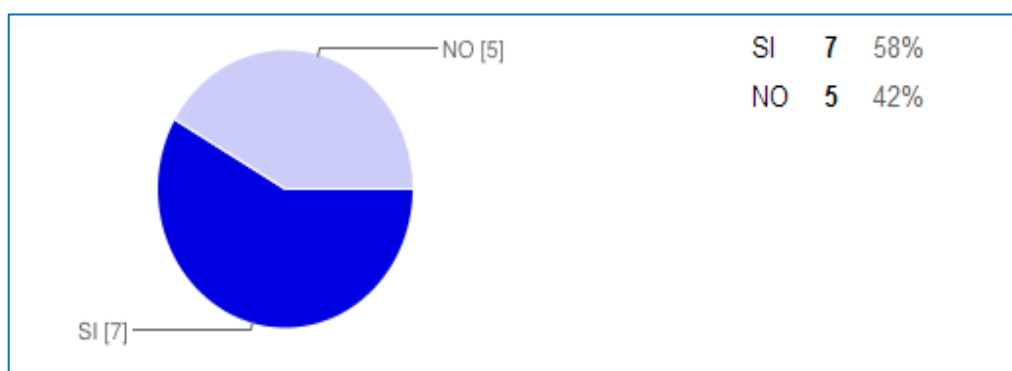


Gráfico N° 6: Control de inventario Existente

Fuente: Tabla N° 13

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: de acuerdo a las respuestas obtenidas se determina que el 58% de las personas encuestadas consideran que la empresa tiene establecido un control de inventario; mientras que, el 42% considera lo contrario. Los resultados demuestran que la mayor parte de las personas encuestadas consideran que en Farmacia Manantial de Vida está establecido un control de inventario; sin embargo un número representativo desconoce el control existente.

PREGUNTA N° 2

¿La empresa tiene definida alguna metodología específica para ayudar al control de inventario?

Tabla N° 14: Metodología como apoyo al control de inventario

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
2	2	17%	10	83%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Metodología como apoyo al control de inventario

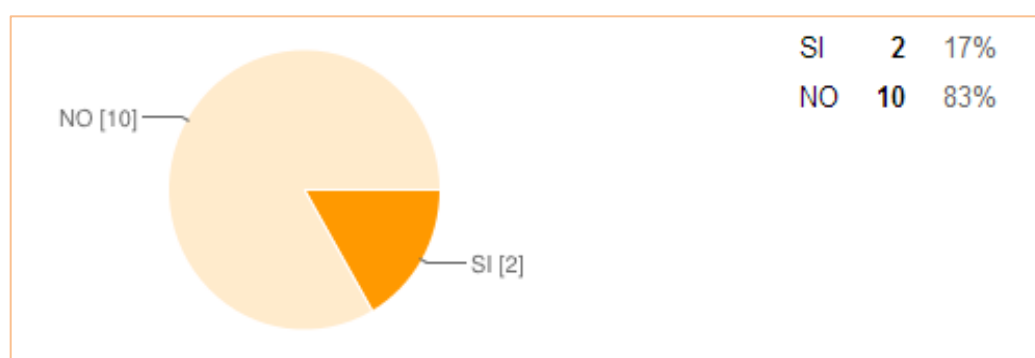


Gráfico N° 7: Metodología como apoyo al control de inventario

Fuente: Tabla N° 14

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: de los resultados arrojados en la encuesta, respecto a la pregunta número dos, el 83% considera que la empresa no aplica ninguna metodología para controlar el inventario; en tanto que, el 17% estima que la empresa tiene definida una metodología de control. Se observa que la mayoría de los encuestados concuerdan en que la empresa no tiene una metodología para el control de inventario, lo que demuestra que los inconvenientes generados son a causa de que la empresa no está tomando las medidas y actividades necesarias para el inventario se lleve de una manera organizada.

PREGUNTA N° 3

¿El espacio físico y perchas son adecuados para el almacenamiento de los productos?

Tabla N° 15: Condiciones de espacio físico

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
3	6	50%	6	50%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Condiciones de espacio físico

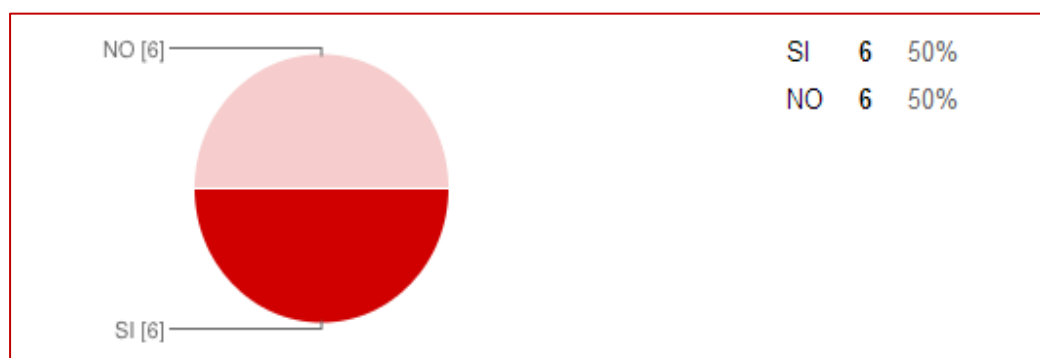


Gráfico N° 8: Condiciones de espacio físico

Fuente: Tabla N° 15

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: del total de encuestados el 50% estima que el espacio físico y perchas son los adecuados para almacenar los productos; mientras que el 50% considera que los productos no están almacenados en un espacio físico y perchas adecuados. Se puede apreciar que las personas encuestadas tienen una opinión dividida, sin embargo, se debe tomar en cuenta que mientras el espacio físico es el pertinente, la falta de orden y control puede ocasionar un desaprovechamiento del mismo.

PREGUNTA N° 4

¿Existen señales en cada percha que identifiquen el producto?

Tabla N° 16: Identificación del producto

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
4	3	25%	9	75%	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Zoila Sánchez

Identificación del producto

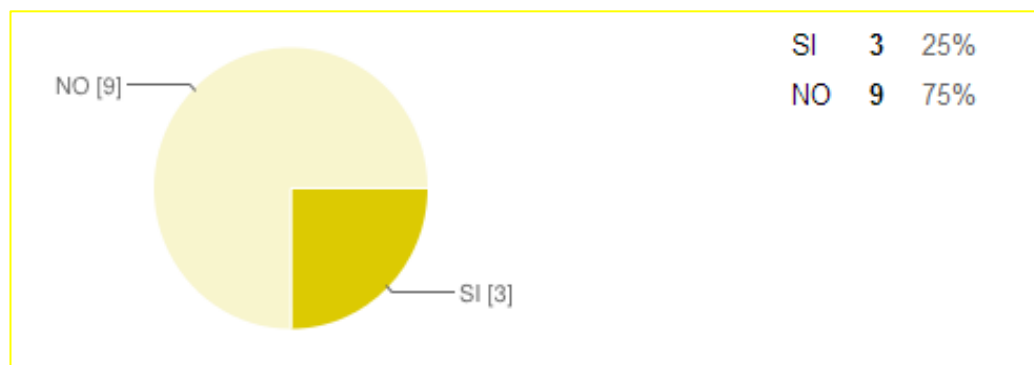


Gráfico N° 9: Identificación de productos

Fuente: Tabla N° 16
Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: con base en la encuesta se observa que el 25% de las personas encuestadas consideran que existe señalización que identifique el producto existente y el 75% opinan lo opuesto. De acuerdo a los porcentajes obtenidos mediante la encuesta se observa que un porcentaje alto considera que existe dificultad para identificar los productos debido a que no existe señalización; por tal razón, es importante considerar que la localización de los productos tiene inconveniente y esto ocasiona que la atención no sea tan eficiente como se requiere en una farmacia.

PREGUNTA N° 5

¿Considera que el control actual de inventario es ineficiente?

Tabla N° 17: Eficiencia del control de inventario

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
5	10	83%	2	17%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Eficiencia del control de inventario

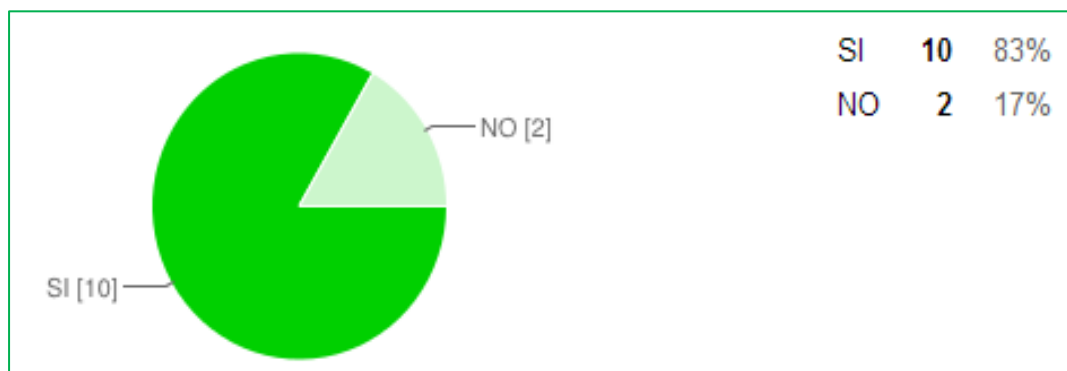


Gráfico N° 10: Control de inventario

Fuente: Tabla N° 17

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: de las personas encuestadas el 83% está de acuerdo en que el control de inventario existente es ineficiente 17% opina lo contrario. Observando la información recabada se puede distinguir que la mayoría de los encuestados consideran que el control de inventario existente es ineficiente; por lo tanto, esto puede acarrear consecuencias considerables para la empresa desde el punto de vista económico y competitivo, generando dificultades para salvaguardar el activo más importante de la empresa y dificultando la determinación de los estados financieros.

PREGUNTA N° 6

¿La localización de los productos es rápida?

Tabla N° 18: Localización de productos

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
6	4	33%	8	67%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Localización de productos

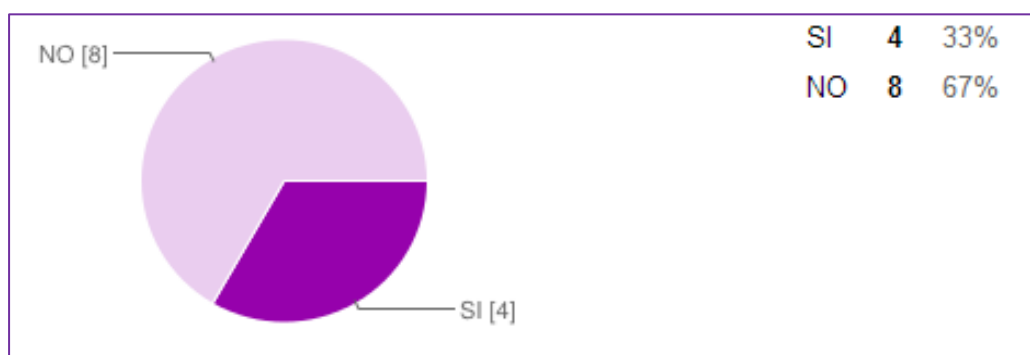


Gráfico N° 11: Localización de productos

Fuente: Tabla N° 18

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: según la encuesta realizada el 67% de las personas opinan que en la farmacia la localización de productos no es rápida y un 33% considera que los productos se localizan con agilidad. Se puede observar que el porcentaje mayoritario corresponde personas que ven un inconveniente al localizar productos en la farmacia lo que resta eficacia en la atención a los clientes, debido a esto se restan las ventas y crece el nivel de insatisfacción produciéndose ingresos menores para la empresa.

PREGUNTA N° 7

¿La tarea de limpieza tiene responsables específicos?

Tabla N° 19: Designación de responsabilidades

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
7	6	50%	6	50%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Designación de responsabilidades

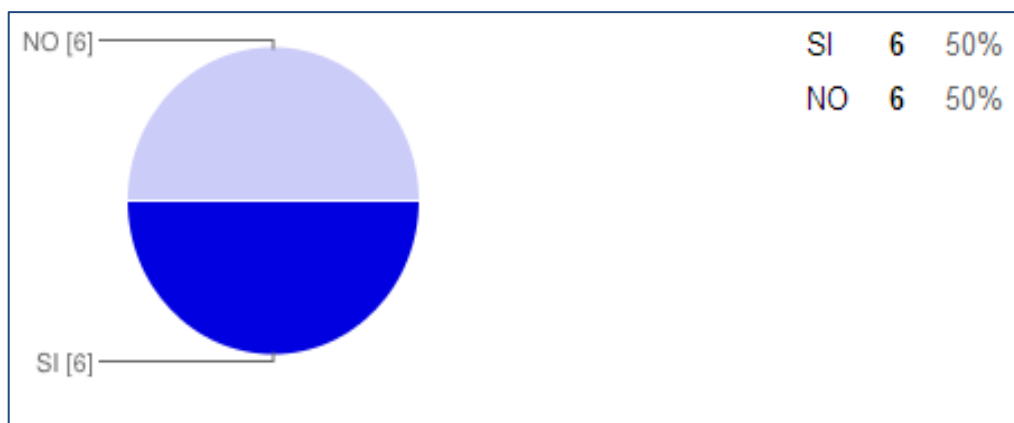


Gráfico N° 12: Designación de responsabilidades

Fuente: Tabla N° 19

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis: en relación a esta pregunta las opiniones se encuentran divididas ya que el 50% de las personas encuestadas considera que el personal de la farmacia no tiene designadas las responsabilidades en cuanto a limpieza; mientras que, el otro 50% opina diferente. En la farmacia debe existir designación de responsabilidades, con esto se compromete al personal a ser cumplido y ordenado con las obligaciones adquiridas.

PREGUNTA N° 8

¿Cree usted que con la aplicación de una metodología japonesa, basada en principios básicos de orden y disciplina mejorará el control de inventario?

Tabla N° 20: Aplicación de nueva metodología

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
8	11	92%	1	8%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Aplicación de nueva metodología

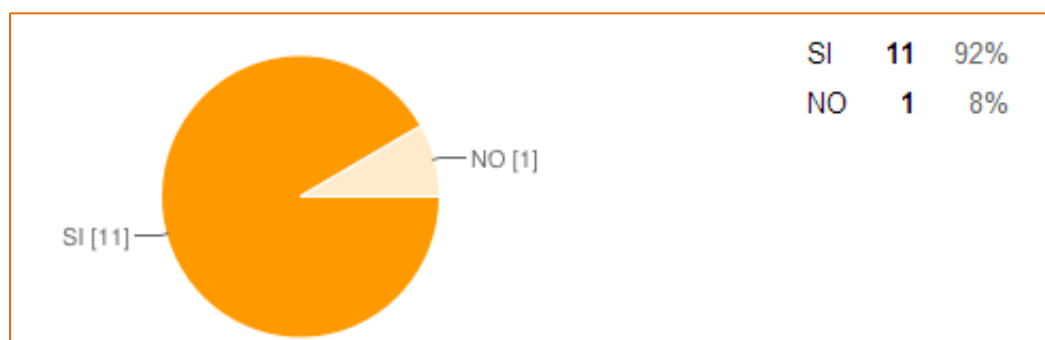


Gráfico N° 13: Aplicación de nueva metodología

Fuente: Tabla N° 20

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 92% de las personas encuestadas están de acuerdo con que una vez instituida la metodología de las 9S mejorará el control de inventario; mientras que el 8% opina que no será así.

Para realizar la encuesta, las personas que respondieron la misma, tenían conocimiento de la metodología propuesta; por lo que al contestar la pregunta sabían del tema; en consideración a esto se puede deducir que el porcentaje mayoritario de los encuestados considera que el control de inventario mejorará con la aplicación de la metodología 9S.

PREGUNTA N° 9

¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con lo físico, en inventario, la diferencia sería mínima?

Tabla N° 21: Inventario físico

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
9	7	58%	5	42%	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Zoila Sánchez

Inventario físico

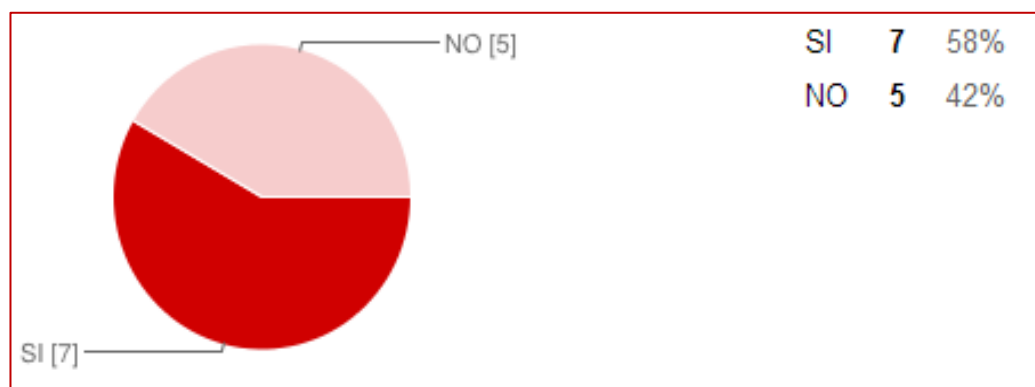


Gráfico N° 14: Inventario físico

Fuente: Tabla N° 21
Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 58% de los encuestados consideran que al realizar un inventario físico y comparar con lo contable la diferencia obtenida sería mínima y un 42% opina que la diferencia sería significativa. El inventario físico es una de las actividades que con mayor frecuencia determinan el control de inventario; puesto que de este se derivan las falencias que la empresa puede tener en este rubro y tal vez no darse cuenta, esto es un inconveniente que no permite generar información confiable.

PREGUNTA N° 10

¿El personal tienen una preparación afín con el trabajo que desempeña?

Tabla N° 22: Desempeño laboral

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
10	7	58%	5	42%	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Desempeño laboral

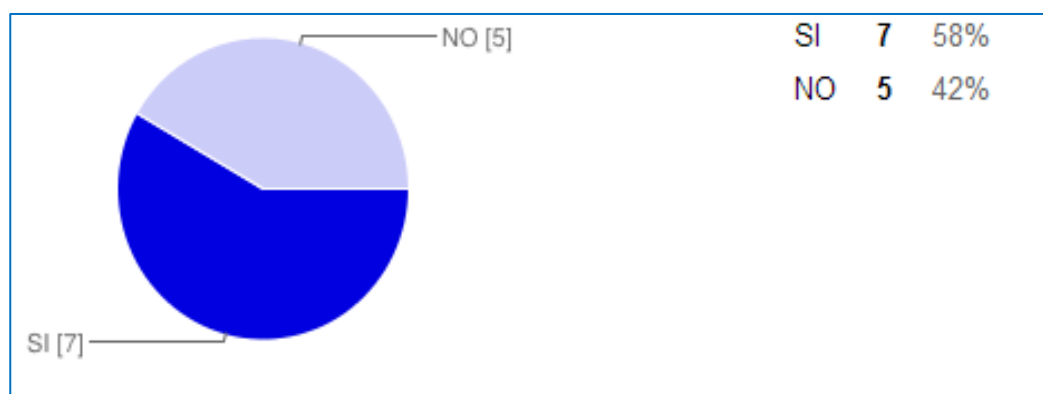


Gráfico N° 15: Desempeño laboral

Fuente: Tabla N° 22

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 58% de las personas abordadas en la encuesta consideran que el personal que labora en la farmacia tienen una preparación afín con el trabajo que desempeña y el 42% opina que el personal no tiene una preparación afín. Es decir que la farmacia tiene personal que debe capacitar para evitar errores en el desempeño de las actividades; ya que muchas de las deficiencias se dan por el desconocimiento y la falta de capacitación.

4.1.3. Tabulación de datos obtenidos de la encuesta realizada al personal administrativo de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Conseguir información que permita establecer el impacto del Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros.

Tabla N° 23: Tabulación de datos Cuestionario 2

Pregunta N°	FRECUENCIA				Total encuestados
	SI	%	NO	%	
Variable Dependiente: Estados Financieros					
1	1	20%	4	80%	5
2	1	20%	4	80%	5
3	5	100%	0	0%	5
4	5	100%	0	0%	5
5	0	0%	5	100%	5
6	2	40%	3	60%	5
7	3	60%	2	40%	5
8	1	20%	4	80%	5
9	0	0%	5	100%	5
10	5	100%	0	0%	5
	23		27		50

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

4.1.4. Análisis de la encuesta realizada al personal administrativo de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

PREGUNTA N° 1

¿La información financiera generada sobre la cuenta inventario es oportuna y veraz?

Tabla N° 24: Información financiera cuenta inventario

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
1	1	20%	4	80%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Información financiera cuenta inventario

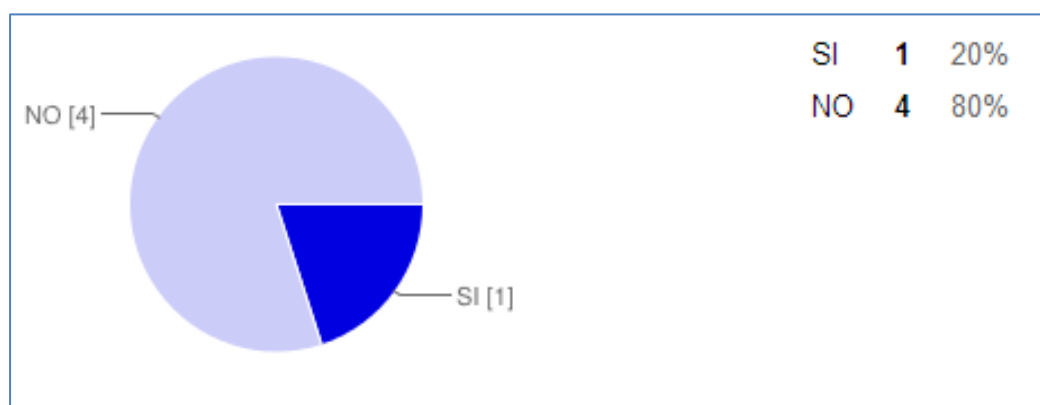


Gráfico N° 16: Información financiera cuenta inventario

Fuente: Tabla N° 24

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: en la encuesta realizada a cinco personas del área administrativa, encontramos que el 80% considera que la información relacionada con inventario no es oportuna y veraz, en cuanto que el 20% de los encuestados considera lo contrario. De acuerdo a los encuestados la información del rubro inventario no reúne las características para ser información de calidad.

PREGUNTA N° 2

¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable?

Tabla N° 25: Fiabilidad de la información

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
2	1	20%	4	80%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Fiabilidad de la información

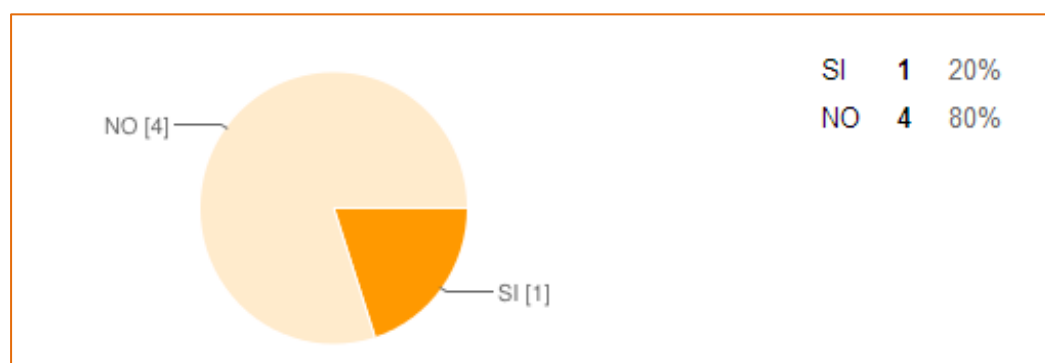


Gráfico N° 17: Fiabilidad de la Información

Fuente: Tabla N° 25

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: en la encuesta realizada a cinco personas del área administrativa, encontramos que el 80% considera que la información con la cual fueron elaborados los estados financieros no es confiable, y el 20 % opina lo contrario. En este punto se debe tomar en cuenta que se deriva una grave dificultad, debido a que la información no es confiable, la empresa está sin horizonte, pues no tiene una importante directriz real de su situación y las decisiones pueden estar siendo tomadas con base en datos irreales.

PREGUNTA N° 3

¿Considera que el valor de inventario representa la mayor inversión en la empresa?

Tabla N° 26: Inversión en inventario

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
3	5	100%	0	0%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Inversión en inventario

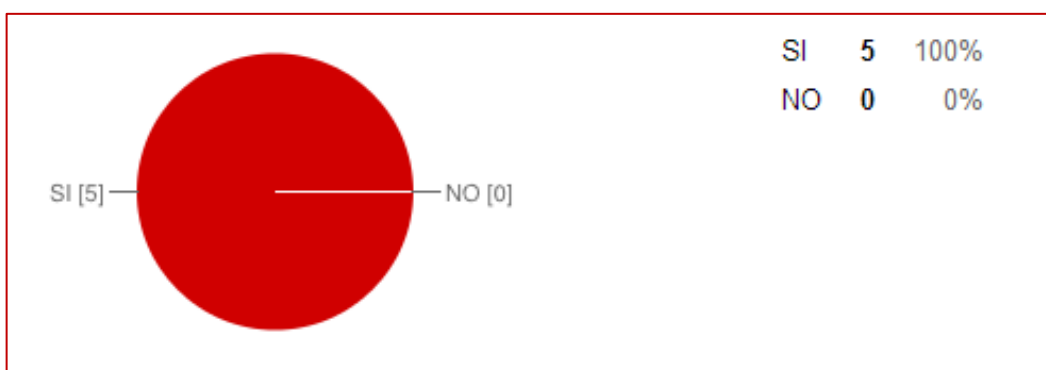


Gráfico N° 18: Inversión en inventario

Fuente: Tabla N° 26

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: de acuerdo a la encuesta realizada el 100% de las personas consideran que el inventario en farmacia Manantial de Vida representa la mayor inversión. La totalidad de las personas consultadas están de acuerdo en que el inventario es la mayor inversión que la empresa en estudio posee; por lo tanto, merece un control eficiente que evite pérdidas e inconvenientes que perjudican la competitividad de la farmacia, este activo es el más representativo y de mayor movimientos en los estados financieros es por eso que sin un control adecuado puede traer afectaciones económicas para la empresa.

PREGUNTA N° 4

¿Existen dificultades al generar la información, para los estados financieros, sobre la cuenta inventarios?

Tabla N° 27: Información de la cuenta inventarios

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
4	5	100%	0	0%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Información de la cuenta inventarios

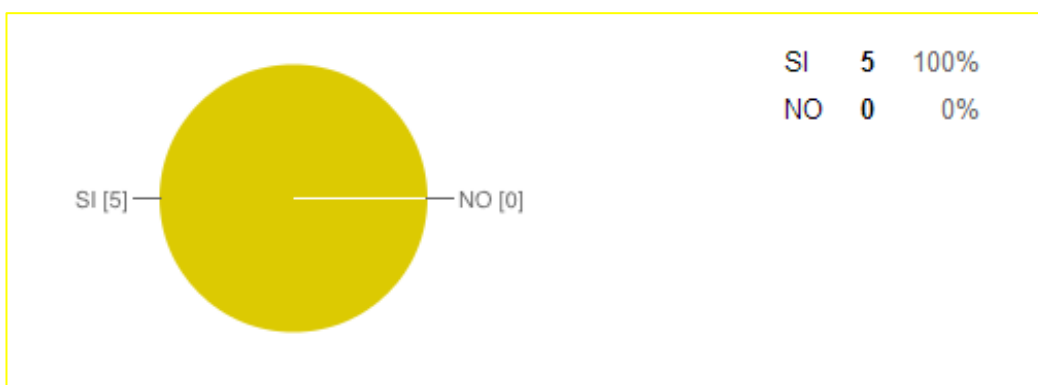


Gráfico N° 19: Información de la cuenta inventarios

Fuente: Tabla N° 27

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 100% de las personas encuestadas consideran que existe dificultad para generar información para los estados financieros respecto al rubro inventario. Este aspecto es preocupante debido a que se necesita tomar decisiones y si la información no es oportuna acarrea dificultades económicas, de gestión y también legales.

PREGUNTA N° 5

¿En la empresa se ha realizado algún estudio con base en los estados financieros?

Tabla N° 28: Estados financieros como base de estudio

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
5	0	0%	5	100%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Estados financieros como base de estudio

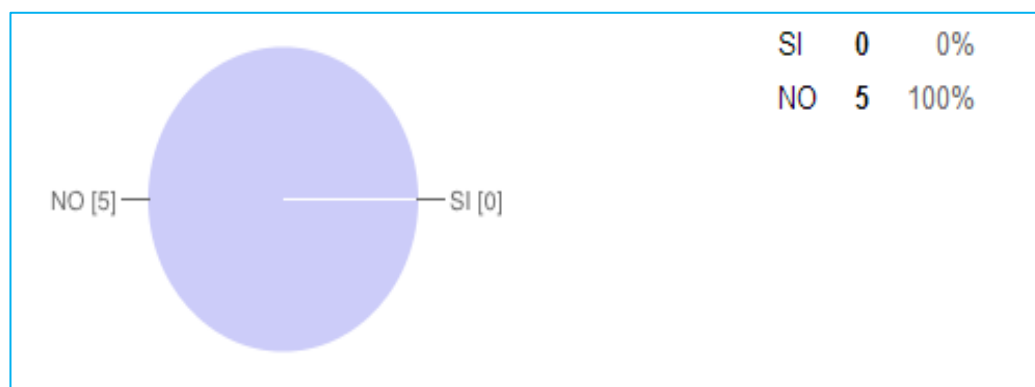


Gráfico N° 20: Estados financieros como base de estudio

Fuente: Tabla N° 28

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 100% de las personas encuestadas reconoce que no se ha realizado estudio alguno con base en los estados financieros. Cuando la información generada no es estudiada se corre el riesgo de desconocer muchos datos importantes que pueden aportar a la mejora del control de las actividades de la empresa, en este caso según la encuesta, la información base de los informes financieros poseen debilidades.

PREGUNTA N° 6

¿La gestión empresarial se basa en los estados financieros para tomar decisiones?

Tabla N° 29: Estados financieros y toma de decisiones

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
6	2	40%	3	60%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Estados financieros y toma de decisiones

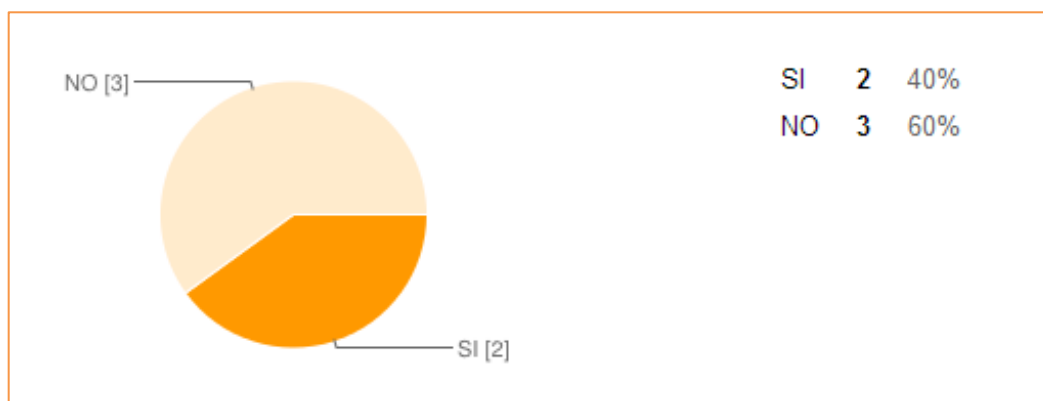


Gráfico N° 21: Estados financieros y toma de decisiones

Fuente: Tabla N° 29

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: En esta interrogante el 60% de los encuestados considera que estados financieros no son tomados en cuenta para la toma de decisiones y el 40% responde que si se toman en cuenta estos informes para tomar decisiones. Se debe tomar en cuenta que a lo largo de los análisis se da una tendencia de no confiabilidad en la información financiera; por lo tanto, la gestión empresarial haría mal en basarse en información poco segura.

PREGUNTA N° 7

¿La gestión empresarial aplica estrategias para alcanzar los objetivos?

Tabla N° 30: Gestión empresarial y estrategias

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
7	3	60%	2	40%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Gestión empresarial y estrategias

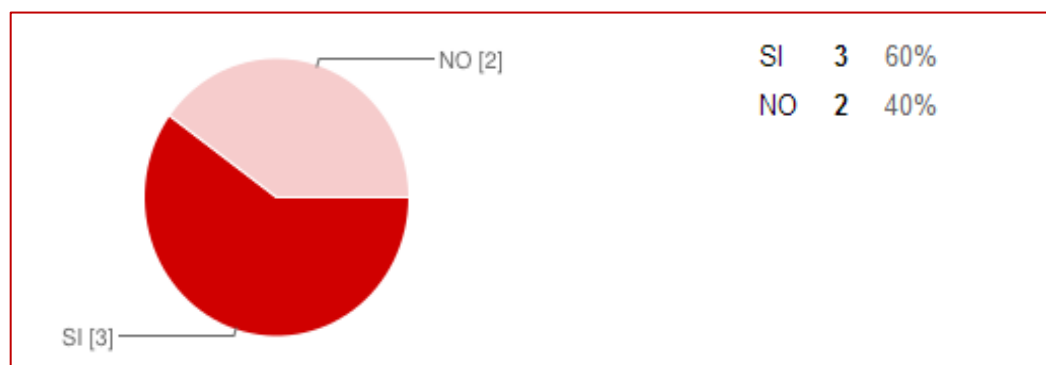


Gráfico N° 22: Gestión empresarial y estrategias

Fuente: Tabla N° 30

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis: de acuerdo a las cinco personas encuestadas el 60% considera que la gestión empresarial aplica estrategias para cumplir los objetivos y el 40% opina lo contrario. Es importante aplicar estrategias claras y a tiempo para el cumplimiento de objetivos a la vez que se desarrollan actividades de control; de manera especial para salvaguardar el mayor activo de la organización, ya que de esto depende el éxito de la empresa.

REGUNTA N° 8

¿La empresa tiene alguna herramienta para medir el cumplimiento de objetivos empresariales?

Tabla N° 31: Cumplimiento de objetivos

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
8	1	20%	4	80%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Cumplimiento de objetivos

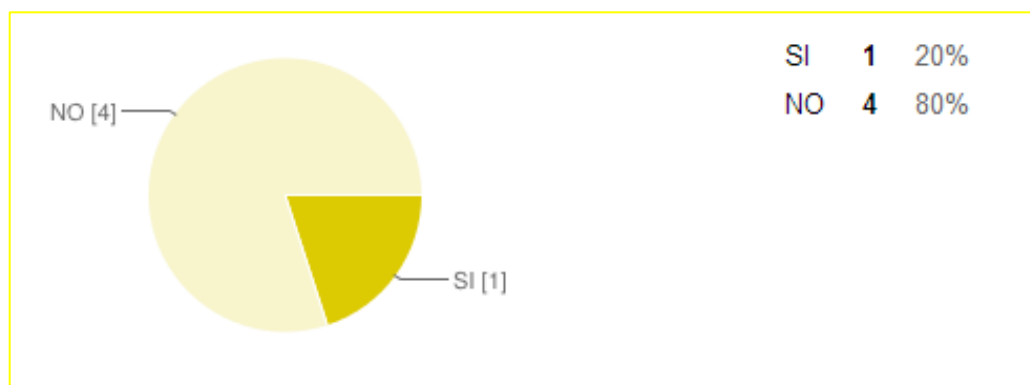


Gráfico N° 23: Cumplimiento de objetivos

Fuente: Tabla N° 31

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis: el 80% de las personas encuestadas reconocen que la farmacia no tiene ninguna herramienta para medir el cumplimiento de los objetivos, mientras que, el 2% considera que de alguna manera si se pueden medir los objetivos cumplidos. Es necesario que en la empresa exista un indicador que guíe a la gestión empresarial para saber en qué grado de cumplimiento se encuentra y como se está encaminando la empresa.

PREGUNTA N° 9

¿Alguna vez se ha realizado análisis financiero en la empresa?

Tabla N° 32: Análisis financiero

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
9	0	0%	5	100%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis financiero

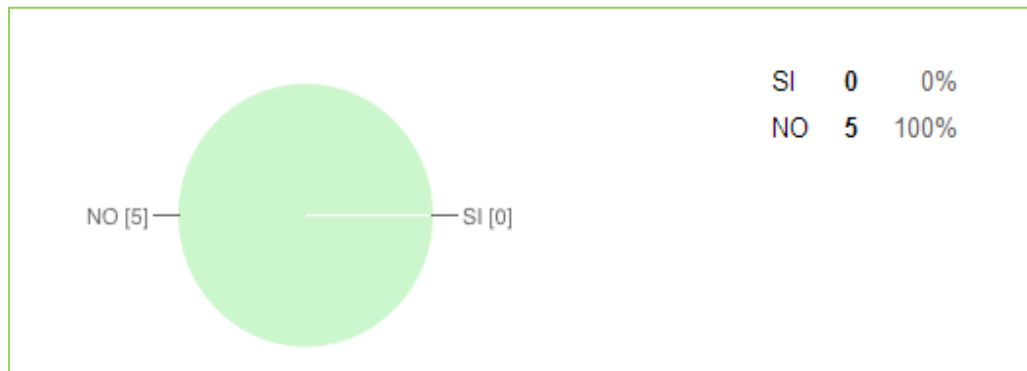


Gráfico N° 24: Análisis financiero

Fuente: Tabla N° 32

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis: el 100% de las personas encuestadas afirman que en no se ha realizado análisis financiero. Es indispensable reconocer la importancia de realizar análisis financiero en toda empresa porque los activos, pasivos y capital tienen variaciones con cada transacción y actividad que a diario se realizan; además, tomando en cuenta el tema de investigación, es imperante conocer sobre los movimientos generados con el rubro inventario que representa la mayor inversión de la empresa.

PREGUNTA N° 10

¿Cree Usted que un ineficiente control de inventario afecta la determinación de los estados Financieros?

Tabla N° 33: Control de inventario y estados financieros

N° Pregunta	FRECUENCIA				Total Encuestados	Total porcentaje
	SI	%	NO	%		
10	5	100%	0	0%	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

Control de inventario y estados financieros

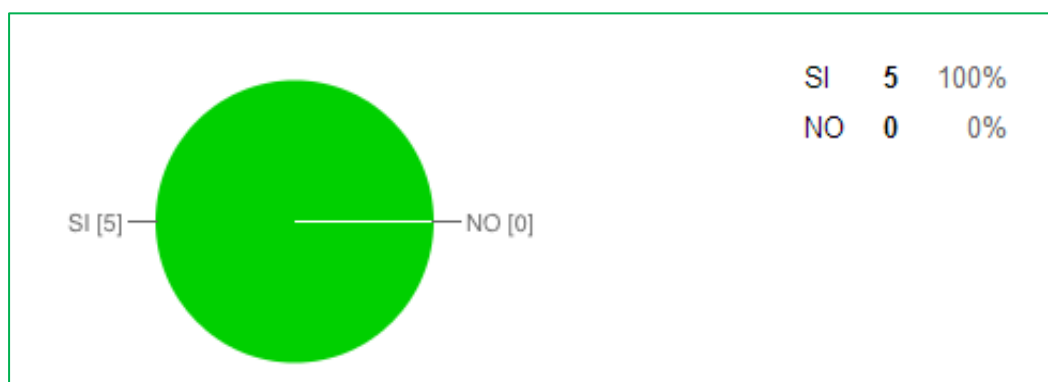


Gráfico N° 25: Control de inventario y estados financieros

Fuente: Tabla N° 33

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis e interpretación: el 100% de los encuestados consideran que un ineficiente control de inventario afecta en la determinación de los estados financieros. De acuerdo al porcentaje, esta tendencia se conserva a lo largo de la encuesta; el inventario en esta empresa representa la mayor inversión y el control del mismo no está siendo eficiente, los datos obtenidos sobre este rubro no son reales, lo que genera información poco segura; al mismo tiempo, la gestión empresarial no utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se trabaja con la información obtenida mediante las encuestas; esto, para examinar si la conjetura establecida en el capítulo dos es verdadera o no con la aplicación del método estadístico “t de Student”.

4.2.1. Planteamiento de la hipótesis

La comprobación de hipótesis tiene como base inicial el establecimiento de la hipótesis nula y la hipótesis alternativa; las mismas que según Hanke y Wichern (2006) se definen: *“La hipótesis nula es una hipótesis sin cambio, mientras que la hipótesis alternativa es la hipótesis de investigación o de cambio.”*

Con la verificación de la hipótesis se busca dar paso a la propuesta; por tal motivo, *“el objetivo es ver si se puede rechazar la hipótesis nula, con la posibilidad pequeña de un error en favor de la alternativa”* (Hanke & Wichern, 2006).

4.2.1.1. Simbología

Ho = Hipótesis Nula

Ha = Hipótesis Alternativa

CI = Control de Inventario

EF = Estados Financieros

N = Población

α = Margen de error

gl = Grados de libertad

p = Nivel de confianza

4.2.1.2. Formulación de hipótesis

En el presente trabajo investigativo la hipótesis se establece de la siguiente manera:

4.2.1.3. Modelo lógico

Ho = Hipótesis Nula

Ho: El control de inventario **no** incide en la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Ha = Hipótesis Alternativa

Ha: El control de inventario **si** incide en la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

4.2.1.4. Modelo matemático

Ho: $CI = EF$

Ha: $CI \neq EF$

4.2.2. Determinación del nivel de significancia

La presente investigación se aplica la distribución “t de Student”, con un nivel de confianza del 95% (0,95) y un margen de error del 5% (0,05).

Entonces:

Nivel de significancia = α

$\alpha = 0,025$

Nivel de confianza = p

$p = 0,95$

4.2.3. Grados de libertad

Los grados de libertad están dados por el número de individuos estudiados menos uno; en este caso de investigación se tomó el total de la población, 17 individuos, pero para efecto de aplicación de cuestionarios, la población se dividirá en dos, por lo cual la fórmula para grados de libertad se constituye de la siguiente manera:

Entonces:

Grados de libertad = $N1 + N2 - 2$

gl = $12 + 5 - 2$

gl = 15

4.2.3. “t de Student” Tabular

Con el nivel de significancia y los grados de libertad se procede a buscar en la tabla el valor correspondiente a t tabular “**t**”. Tabla de Triola (2004).

tt = 2,131 valor crítico.

4.3. PREGUNTAS SELECCIONADAS PARA LA VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Para verificar la hipótesis con la aplicación de la prueba estadística “t de Student” se trabaja con las preguntas relacionadas con cada variable de la siguiente manera:

4.3.1. Encuesta realizada al personal auxiliar de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Variable Independiente: Control de inventario

Pregunta N° 1

¿La empresa tiene establecido un control de inventario?

Pregunta N° 3

¿El espacio físico y perchas son adecuados para el almacenamiento de los productos?

Pregunta N° 5

¿Considera que el control actual de inventario es ineficiente?

Pregunta N° 8

¿Cree usted que con la aplicación de una metodología japonesa, basada en principios de orden y disciplina mejorará el control de inventario?

Pregunta N° 9

¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con lo físico, en inventario, la diferencia sería mínima?

4.3.2. Encuesta realizada al personal administrativo de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Pregunta N° 2

¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable?

Pregunta N° 5

¿En la empresa se ha realizado algún estudio con base en los estados financieros?

Pregunta N° 6

¿La gestión empresarial se basa en los estados financieros para tomar decisiones?

Pregunta N° 9

¿Alguna vez se ha realizado análisis financiero a los balances de la empresa?

Pregunta N° 10

¿Cree usted que un ineficiente control de inventario afecta la determinación de los estados Financieros?

4.3.3. Distribuciones Estadísticas de las preguntas seleccionadas para comprobación de hipótesis.

Tabla N° 34: Distribución estadística de la variable independiente

N° Pregunta	RESPUESTAS		X_1	$X_1 - X_{m1}$	$(X_1 - X_{m1})^2$
	SI	NO			
1	7	5	2	-2,4	5,76
3	6	6	0	-2,4	5,76
5	10	2	8	5,6	31,36
8	11	1	10	7,6	57,76
9	7	5	2	-0,4	0,16
TOTAL			22	SC1	69,44
X_{m1}			4,4		

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Zoila Sánchez

Tabla N° 35: Distribución estadística de la variable dependiente

N° Pregunta	RESPUESTAS		X_2	$X_2 - X_{m2}$	$(X_2 - X_{m2})^2$
	SI	NO			
2	1	4	-3	-1,2	1,44
5	0	5	-5	-3,2	10,24
6	2	3	-1	0,8	0,64
9	0	5	-5	-3,2	10,24
10	5	0	5	6,8	46,24
TOTAL			-9	SC2	68,80
X_{m2}			-1,8		

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Zoila Sánchez

4.3.4. Aplicación de la prueba estadística

4.4. “t de Student” calculado

Con los datos estadísticos se procede al cálculo de “t de Student” para comprobación de hipótesis:

Desviación estándar ponderada

$$\sigma_p = \sqrt{\frac{SC1 + SC2}{N1 + N2 - 2}} = \sqrt{\frac{69.44 + 68.80}{12 + 5 - 2}} = \sqrt{\frac{138.24}{15}} = 3.04$$

“t de Student”

$$t = \frac{Xm_1 - Xm_2}{\sigma_p * \sqrt{\frac{1}{N1} + \frac{1}{N2}}} = \frac{4.4 - (-1.8)}{3.04 * \sqrt{\frac{1}{12} + \frac{1}{5}}} = \frac{6.2}{3.04 * \sqrt{\frac{17}{60}}} = 3.83$$

$t^c = 3,83$ valor calculado

4.4.1. Regla de decisión

- Si **t de Student** tabular > **t de Student** calculado se rechaza la hipótesis alternativa **Ha** y se acepta la hipótesis nula **Ho**.
- Si **t de Student** calculado > **t de Student** tabular se rechaza la hipótesis nula **Ho** y se acepta la hipótesis alternativa **Ha**.

Determinación de valor crítico “t de Student”

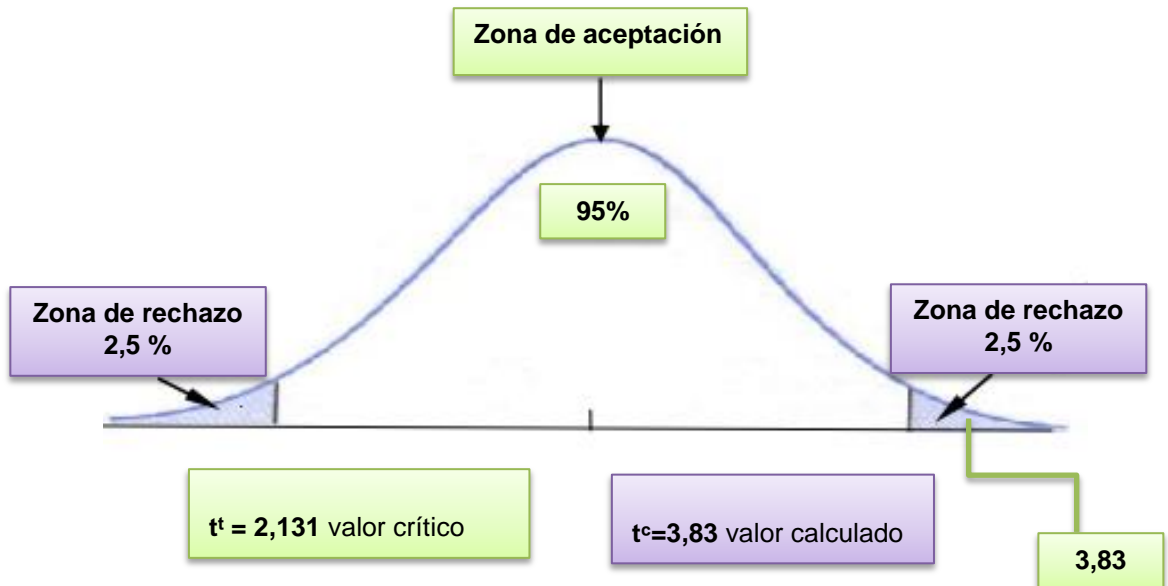


Gráfico N° 26: Determinación del valor crítico “t de Student”
Elaborado por: Zoila Sánchez

4.4.2. Decisión

“**t de Student**” calculado **3,83** > **t de Student** tabular 2,131; se rechaza la hipótesis nula **H₀** y se acepta la hipótesis alternativa **H_a**; corresponde a que las personas encuestadas: administrativos y auxiliares de farmacia, con las respuestas a las preguntas planteadas confirman la hipótesis de este trabajo investigativo:

“El ineficiente control de inventario en Farmacia Manantial de Vida causa dificultades en la determinación de los estados financieros.”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y REMOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez realizado el estudio en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato con el tema “El Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros” se presentan las siguientes conclusiones:

- En Farmacia Manantial de Vida el rubro inventario es el mayor activo dentro de los balances; por lo tanto, el control es primordial para salvaguardar la gran inversión que representa esta cuenta. En la investigación se observa también que el personal no se desenvuelve con orden respecto a los registros que generan la información de la cuenta inventario, lo que perjudica la elaboración de los informes económicos ya que el inventario es el eje que prácticamente direcciona las actividades de la empresa.
- De acuerdo con las encuestas se concluye además que la empresa no aplica una metodología que aporte a mejorar las actividades relacionadas con el manejo de productos; existen espacios físicos poco aprovechados debido a la acumulación de cajas, envolturas, envases, y productos promocionales guardados; la localización de los productos se dificulta debido a que no se encuentran debidamente identificados en las respectivas perchas, lo que causa demora en la atención a los clientes, esta situación trae perjuicio económico a la empresa debido a que el desorden es propicio para que se presenten dificultades con el inventario como caducidad, robo, mermas que causan descuadres en los balances lo que conlleva a generar gastos e impuestos.
- Los inconvenientes existentes en el control de inventario repercute en la determinación de los estados financieros; haciendo que estos informes no se puedan considerar como herramienta de gestión y análisis; la información de los balances no es oportuna y confiable por lo cual no se pueden tomar como base segura para tomar decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- Como recomendación principal aplicar la metodología japonesa 9s para que a través de la práctica de los principios propuestos, mejore el control de inventario, aprovechando eficientemente el espacio físico, manteniendo el orden y la limpieza especialmente en el área que se encuentran los productos, ya que en un sitio en completo orden es más fácil detectar irregularidades que pueden generar pérdidas; además se pueden resolver las dificultades de registro e información del rubro inventario manteniendo coordinación entre el personal auxiliar y administrativo, realizando constatación física sorpresiva de determinados productos para comprobar si las actividades están siendo realizadas eficientemente, es importante que antes de elaborar los informes económicos, se evalúen los datos que generan la información para que no existan diferencias de lo contable con lo físico.
- Capacitar al personal auxiliar permanentemente; estableciendo con disciplina la metodología japonesa 9s como parte de la mejora continua para realizar las actividades, mantener la comunicación entre el personal administrativo y auxiliar para coordinar la información, esto contribuirá a la determinación de saldos confiables para los balances.
- Normar los procedimientos a seguir para el control de inventario a través de manuales e informativos que sean base para las actividades dentro de la empresa, incluir los principios recomendados como directriz para todo cambio o mejora dentro de la organización; tomar los estados financieros como herramienta de gestión y realizar el respectivo análisis financiero para dar seguimiento especialmente al rubro inventario que constituye el mayor activo de la empresa, también considerar que los estados financieros son la base para las determinaciones fiscales, por lo que la información debe ser oportuna, confiable y de utilidad para proyecciones futuras.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1. Título de la propuesta

Manual de aplicación de la metodología japonesa 9s para mejorar el control de inventario y disminuir el impacto en la determinación de los Estados Financieros.

6.1.2. Unidad ejecutora

Farmacia Manantial de Vida

6.1.3. Beneficiarios

Propietarios y personal auxiliar de Farmacia Manantial de Vida de Ambato.

6.1.4. Ubicación

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección: Av. Atahualpa y Misael Acosta Solís, detrás Mall de los Andes.

Números telefónicos: 032419485 – 0987996303

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo estimado para la ejecución de la propuesta es de tres meses, iniciando el 01 de octubre de 2014 con finalización el 30 de diciembre del mismo año.

6.1.6. Equipo técnico responsable

- Sra. Zoila Sánchez Investigadora
- Dr. Joselito Naranjo Tutor de la investigación
- Sr. Patricio Valencia Gerente Farmacia Manantial de Vida
- Sra. Célida Azas Administradora
- Dr. José Parra Contador

6.1.7. Costo estimado

El costo estimado de los recursos para la aplicación de la propuesta se detallan en la siguiente estructura:

Tabla N° 36: Costo de aplicación de la metodología japonesa 9s

RECURSOS	COSTO
Suministros de oficina	55,00
Suministros de limpieza	35,00
Computador portátil	700,00
Transporte	80,00
Internet	63,00
Material informativo	30,00
Subtotal	963,00
10% imprevistos	96,30
TOTAL COSTO PROPUESTA	1059,30

Elaborado por: Zoila Sánchez

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Farmacia Manantial de Vida, es una empresa dedicada a la comercialización principalmente de productos farmacéuticos, cuya misión y visión se encuentran enfocadas en mantenerse en el mercado con una cultura diferenciadora en la atención al cliente, mejoramiento continuo y crecimiento colectivo: empresa, colaboradores; para cumplir estos objetivos es indispensable mantener un control permanente de las actividades que la empresa realiza; especialmente, las relacionadas con el control del mayor activo que posee, el inventario.

La información generada es una las herramientas fundamentales para que la gestión empresarial pueda tener una perspectiva de lo que está pasando en la empresa y tomar decisiones basadas en dicha información para encaminar el futuro y la continuidad de la empresa. En este caso dichos informes pierden el sentido de instrumentos de ayuda para tomar decisiones limitándose a ser un requisito de cumplimiento legal que no aporta a la gestión empresarial debido a que la empresa está trabajando con información poco segura.

Para aportar a la mejora del control de inventario se realiza la propuesta de aplicación de la metodología japonesa 9s que proporcionará actividades sencillas y cotidianas que favorecerán a la eficiencia del control de inventario y permitirá facilitar la elaboración de los estados financieros.

6.3. JUSTIFICACIÓN

El ineficiente control de inventario en Farmacia Manantial de Vida ha traído consigo una serie de dificultades que impactan directamente en la determinación de los estados financieros, tomando en cuenta que el inventario representa el mayor rubro en los informes económicos y es el eje sobre el cual gira el negocio, resulta primordial la aplicación de un control basado en la metodología japonesa 9s, clave para manejar con eficiencia cada uno de los movimientos del rubro inventario, a la vez que fomenta una cultura de orden y coordinación con la generación de información oportuna, real y confiable que se verá reflejada en los estados financieros.

Farmacia Manantial de Vida es parte de los miles de negocios que tratan de mantenerse en el mercado con competitividad, la aplicación de la metodología japonesa 9s es uno de los principios para lograr estos objetivos, ya que reconoce que para ser una empresa líder se debe trabajar mirando al factor humano y empresa como un todo, que debe caminar de la mano para identificar una causa o realidad defectuosa, corregir y mejorar constantemente.

La metodología propuesta es una oportunidad de cambio integral debido a que los principios que fomenta son una constante en la vida misma y ayudan a racionalizar al ser humano para ser mejor persona, convoca a una simbiosis entre lo que piensa, dice y hace, por lo tanto garantiza el inicio de una estructura firme que estimula a realizar las actividades en forma correcta.

La particularidad de la metodología propuesta radica en el mejoramiento integral de la de la empresa, tomando como proyección del negocio el inventario y la información que se derive de los movimientos del mismo para la determinación de los estados financieros, incluyendo la evolución, propia del ser humano, que conlleve al aprendizaje continuo y desemboque en el deseo de hacer siempre bien las cosas.

Farmacia Manantial de Vida con un eficiente control de inventario basado en la metodología japonesa 9s salvaguarda su mayor inversión y asegura la fluidez de información real, confiable y al día que favorecerá la determinación de los estados financieros; los mismos que, se convierten en una herramienta de análisis básica para tomar acertadas decisiones que concluirán con el cumplimiento de objetivos trazados por la gestión empresarial, esto reafirma la continuidad de la empresa en el mercado así como de su factor humano en el mercado laboral; es decir, la propuesta trae un beneficio colectivo.

La ejecución de la propuesta es factible porque se cuenta con los recursos humanos y físicos necesarios, existe la predisposición del personal administrativo y auxiliar de la farmacia para incluir la metodología japonesa 9s en el control de inventario como parte de las estrategias empresariales para mejorar la fluidez de la información.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. General

- Aplicar la metodología japonesa 9s para mejorar el control de inventario y facilitar la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

6.4.2. Específicos

- Evaluar la situación actual de la empresa respecto al inventario para conocer la representatividad de este rubro dentro de la empresa.
- Salvaguardar el inventario de la empresa con la práctica constante de los principios de la metodología propuesta para evitar pérdidas de existencias.
- Estandarizar la metodología japonesa 9s con un manual de aplicación para controlar eficientemente las existencias y generar información pertinente, oportuna y real que se refleje en los estados financieros que sirvan de herramienta de análisis para la toma de decisiones.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1. Socio Cultural

En el mundo, todos los países tienen dentro de su historia una recopilación de aprendizajes; los mismos que marcan la cultura de determinado grupo humano; es en este contexto que la globalización ha marcado una ruta de conocimiento acerca de filosofías de vida que pueden ser acogidas para aplicarlas en el ambiente comercial, industrial y enriquecer nuestra cultura mejorándola en base a metodologías extranjeras.

Es importante adquirir y aplicar conocimientos que se han desarrollado en otros países; especialmente metodologías que son adaptables al medio en el cual se van desarrollando las nuevas generaciones de negocios; los mismos que buscan permanecer en el entorno comercial rompiendo con tradiciones y paradigmas para enfocarse en visiones amplias que les permitan competir enriqueciendo nuestra cultura con hábitos de mejora continua.

La aplicación de la metodología japonesa 9s es la base que toda empresa debe poner para edificar un control, en la farmacia objeto de estudio será de ayuda e interés de todos porque garantiza la continuidad de la empresa mejorando el control de inventario, disminuyendo el riesgo de pérdida de inventario por caducidad, deterioro, mermas, robo y generando información segura para determinar oportunamente los estados financieros.

6.5.2. Tecnológica

Es precisamente la tecnología el medio que ha expandido la capacidad de conocer nuevas y factibles metodologías para aplicarlas y reconocer o confirmar el nivel asertivo de las mismas; es la globalización que permite el acercamiento de las culturas permitiendo aprovechar algunos aspectos de las mismas, la metodología japonesa 9s es un ejemplo de cultura adoptable.

En el presente trabajo investigativo tiene como propuesta adaptar principios básicos sobre los cuales el control de inventario mejorará a la vez que permitirá generar información segura y oportuna para determinar los estados financieros sin dificultades, garantizando el aprendizaje y mejora continua del recurso humano que conforma la empresa.

6.5.3. Organizacional

Farmacia Manantial de Vida ha crecido y sus actividades cada vez requieren de mayor efectividad para generar información que sea real y segura para determinar los estados financieros, el control de inventario existente no es eficiente; por lo que, la propuesta busca mejorarlo para que el mayor activo de la empresa se maneje con un control seguro y sus movimientos generen información oportuna y confiable que sirva como indicador situacional de la empresa dentro de un determinado período; de esta manera, la gestión empresarial pueda basarse en los informes financieros para estudios y análisis que se requieren en la consecución de objetivos.

La metodología 9s establece la empresa como un todo en donde el factor humano es el principal componente que debe estar en armonía permanente para rendir de la mejor manera; entonces con esta metodología se busca ampliar la visión y demostrar que el trabajo no está separado de la vida personal del empleado, el cambio integral abarca todo; por lo tanto la propuesta ayudara a la excelencia en todo los aspectos: personal, control, ambiente de trabajo, información.

Los representantes de Farmacia Manantial de Vida muestran optimismo con la aplicación de la propuesta; puesto que esta implementación al control existente es sencilla y no requiere de grandes cambios o recursos costosos para ponerla en práctica, todos quienes conforman la empresa consideran esta propuesta innovadora como una oportunidad de mejora integral.

6.5.4. Económico – financiero

La metodología japonesa 9s es una herramienta de sencilla aplicación que necesita sobretodo del compromiso de cada persona para ponerla en práctica, la empresa objeto de estudio, no tendrá que realizar inversión o gasto porque existen los medios físicos y humanos para la adopción de esta propuesta.

6.5.5. Legal

La aplicación de la metodología japonesa 9s para mejorar el control de inventario ayudará a generar información segura y oportuna para la determinación de los estados financieros.

Los estados financieros son primordiales para trámites legales, de financiamiento y constituyen la base de declaración de impuestos, por lo tanto deben exponer la situación real de la empresa para evitar problemas que resultaran en gastos para la organización.

6.6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

6.6.1. Control de inventario

Cuando hablamos de inventario se puede decir que “se considera inventario cualquier recurso almacenado que se utiliza para satisfacer una necesidad actual o futura.” (Render, Stair, & Hanna, 2006, pág. 190). El inventario en la empresa representa el motivo económico sobre el cual se obtienen ingresos que deben ser capaces de cubrir gastos y generar utilidades.

El inventario en farmacia Manantial de Vida es uno de los activos de mayor influencia, reconociendo además que representa la razón económica sobre la cual gira este negocio abarca uno de los porcentajes más altos dentro del activo corriente, de acuerdo a datos obtenidos de la empresa; el inventario representa el 79% aproximadamente del total del activo; es decir, el inventario es la mayor inversión de la empresa y va en incremento de acuerdo a un análisis realizado a los balances de los períodos 2011 y 2012; es por esto que es imperante que la organización aplique un eficiente control de inventario basado en la metodología propuesta, para establecer coordinación entre las actividades destinadas al control de inventario y la información que se genera y que se verá plasmada en los estados financieros, los mismos que deben ser utilizados como instrumento de análisis. Para enfocar la investigación cuantitativamente se realiza un breve análisis de los estados financieros proporcionados por la administración en la etapa de evaluación de la propuesta.

6.6.2. Estados Financieros y la exactitud en la información

Es común encontrar desfases comparativos entre la información contable y la información tomada directamente con un inventario físico; sin embargo muchas de las empresas no ponen atención al riesgo real que esto significa tanto económico como para la gestión empresarial.

“Una de las directrices del control de inventario que suele subestimarse o incluso obviarse en ciertas ocasiones, radica en mantener datos oportunos y exactos de inventario. Muchas veces se da por sentado que la información del sistema es precisa o se ignora la afectación de todo el proceso de generar información por la falta de exactitud en los datos que la generan. Se debe considerar el costo que ocasiona llevar registros deficientes a causa de un ineficiente control.” (Chapman, 2006, pág. 115)

Particularmente el rubro de inventarios es fundamental en la determinación de los estados financieros dado que está presente en cada movimiento del balance general hasta el cálculo de los resultados financieros de la empresa.

La información reflejada en los estados financieros debe reunir las características necesarias para acudir a ella como base para tomar decisiones; y más aun la información de inventario, ya que de acuerdo a (Render, Stair, & Hanna, 2006, pág. 190); “El inventario es el hilo conductor que vincula todas las funciones y departamentos de una organización.” al no tener esta alternativa se estará desperdiciando tiempo y la oportunidad de utilizar los informes como herramienta para mejorar o aplicar estrategias en bien de toda la empresa que ayuden a la consecución de objetivos.

Metodología Japonesa 9s

Los cambios mundiales han traído consigo una serie de modificaciones en la estructura misma de la sociedad; es así que con el afán de ser mejores y evolucionar, el ser humano ha ido perfeccionando todo aspecto de la vida, por lo tanto de su entorno. Al hablar del ámbito empresarial los cambios no están aislados, al contrario, van de la mano de la modernidad, la globalización y la tecnología; según (Miranda, Chamorro, & Rubio, 2007, pág. 1); “los importantes cambios que se han producido en el entorno competitivo en los últimos años han llevado a las empresas a buscar soluciones para garantizar su supervivencia en el mercado”.

Las empresas en la búsqueda de su continuidad han optado por técnicas, estrategias y metodologías; que gracias a la globalización, se conocen en todo el mundo. Estas alternativas son excelentes recursos para mejorar en todos los aspectos de la organización.

Un ejemplo de desarrollo es el de Japón, que a pesar de las tragedias, hoy en día es tomado como referente industrial y tecnológico global.

Las compañías japonesas estudiaron las técnicas norteamericanas; pero no se quedaron simplemente con lo aprendido, sino que desarrollaron sus propias estrategias con bases firmes, consiguiendo ser los gestores de la Calidad Total y todos los conceptos que se desprenden de la misma, la empresa líder en aplicación e innovación en técnicas y metodologías de calidad es Toyota, en donde se dio la implementación y revolución de los modelos productivos. (García, 1998, pág. 142)

Según (Garza, 2003, pág. 80); se puede decir que Toyota fue una escuela de genios de la calidad; entre ellos el menos conocido, Shigeo Shingo, quien impactó la industria japonesa y actualmente al mundo, con su contribución de técnicas de manufactura.

Shigeo Shingo fue un ingeniero industrial que en 1955 tomó a su cargo las áreas de capacitación industrial de Toyota Motor Company, junto con el director de producción, Taiichi Ohno, desarrollaron el llamado "sistema de producción de Toyota". Shingo fue creador del sistema Justo a Tiempo (JIT), Cambio Rápido de Datos en un Minuto (SMED), técnicas como Jalar versus Empujar, A prueba de Errores (Poka-Yoke), entre otros métodos de reducción de tiempos y costos, sin embargo, todos estos evolucionados sistemas tenían una base sólida, apoyada en principios básicos denominada metodología 9s, esta técnica japonesa, que representa una filosofía de vida, en la cultura oriental, constituye el punto de partida para la implementación de sistemas más complejos. (Garza, 2003)

La metodología 9s inició con cinco principios, pero la aportación japonesa completó los nueve hoy existentes, esta metodología tiene como objetivo comprender, aplicar y mantener orden y limpieza en todo aspecto de las organizaciones. La metodología de las 9s está vinculada con el sistema de mejora continua (Kaizen); lo que garantiza calidad en todo sentido.

Esta metodología se denomina 9s debido a que los nueve principios que la conforman, inician con la letra ese en el idioma japonés, los tres principios iniciales se enfocan en el tratamiento formal y ordenado de las cosas; los siguientes cuatro se enfocan en el estado físico y mental de las personas y los dos finales norman las actividades para que sean aprendidas y practicadas como hábito constante.

Tabla N° 37: Principios de la Metodología 9s

NIVEL DE RELACIÓN	EN JAPONÉS	SIGNIFICADO	OBJETIVO
Con las Cosas	Seiri	Clasificar	Ajustar las cosas al espacio físico disponible a través de la eliminación de lo innecesario.
	Seiton	Organizar	Arreglar todo en de tal manera que la localización de los objetos sea eficiente, adecuar un lugar para cada cosa y por lo tanto cada cosa debe estar en su lugar.
	Seiso	Limpiar	Mantener el orden y la limpieza como la clave de inicio de toda actividad.
Personal, con uno mismo	Seiketsu	Bienestar Personal	Es un estado mental de simbiosis de sentirse bien con lo que se hace.
	Shitsuke	Hábito	Cumplir las responsabilidades correctamente aplicando los conocimientos adquiridos hasta que esta práctica involucre una disciplina de mejora continua.
	Shikari	Constancia	Perseverar en la práctica de los buenos hábitos en todo aspecto de la vida.
	Shitsukoku	Compromiso	Consumar lo acordado con responsabilidad.
Con la empresa	Seishoo	Coordinación	Trabajar en equipo con dirección a un mismo objetivo, es fundamental la comunicación.
	Seido	Estandarización	Normar las actividades para mantener la armonía del trabajo.

Fuente: (López B. , 2014, pág. 4)

La metodología 9s, en sus inicios comprendía solamente tres principios, enfocados de manera básica a mantener las cosas ordenadas y limpias, con el paso del tiempo y el reconocimiento del factor humano como principal motor productivo, se incluyeron dos principios que pretendían fomentar disciplina y compromiso en el personal, pero netamente direccionado al objetivo de los tres primeros. Al comprender lo importante que representa mantener un ambiente de trabajo que beneficie la salud y el ánimo de los trabajadores, se pensó en el bienestar personal y la constancia; además es necesario coordinación para el trabajo en equipo, junto con una estandarización de las actividades, se complementaron los nueve principios ahora conocidos. (López B. , 2014).

Principios de la Metodología 9s

Seiri – Clasificar

Implica mantener las cosas necesarias y en completo orden, descartar todo aquello que sea inútil para aprovechar espacio y recursos.

Es frecuente encontrar los lugares de almacenamiento cajas vacías y estuches sin producto pero que ocupan espacio y denotan desorden y falta de limpieza, son espacios que no generan confianza ni ánimo para realizar una tarea; además, si alguna persona se desempeña en un lugar así y ocurre alguna novedad, siempre habrá excusa para no responsabilizarse por lo sucedido o simplemente desde el inicio no querrá hacerse responsable por lo que pueda suceder, esto pasa con frecuencia en las empresas, acumulan cosas y ni siquiera saben lo que tienen.

Este principio debe ser aplicado por cada persona en su entorno de trabajo; así cada uno determina el nivel de responsabilidad con la actividad designada empresa.

Seiton – Organizar

Conlleva determinar un lugar para cada cosa y mantener cada cosa en su lugar; esto, en todo aspecto y área de la empresa con señalización respectiva para que la localización de productos o documentación; cualquiera sea el caso, sea fácil y rápida.

Este principio establece la importancia de localizar todo sin problema alguno; por ejemplo evitar el extravío de documentación por falta de orden y el desperdicio de recursos por el desorden.

Ser organizado se encuentra directamente relacionado con el tiempo y las actividades, permite que cada una de las tareas establecidas sean culminadas, y si ha quedado algo pendiente, organizadamente se tomara como primer punto lo inconcluso para iniciar lo demás; es importante mantener organizado todo para evitar el estrés, disminuir la carga laboral y alcanzar concentradamente los objetivos propuestos para llegar a un estado de total satisfacción que ayudará a llevar este principio hasta habituarlo y mantenerlo en todas las tareas que se presenten cotidianamente. (Universidad de Illinois, 2014)

Seiso – Limpiar

Este principio contempla una higiene integral del área de trabajo, perchas, pisos, paredes, rincones, pasillos, escritorios, archivadores y todo lo que se compone el entorno de desempeño laboral. La aplicación de este principio genera un sentido de pertenencia en el personal haciendo que cada uno se preocupe y cuide el orden y la limpieza, una vez experimentada la tranquilidad y satisfacción que da un lugar limpio y ordenado la probabilidad de retroceso es casi nula.

Las personas al sentirse en un ambiente confortable; en el cual, se ve mayor espacio iluminado e incluso se respira mejor, la productividad aumenta al tiempo que la imagen de la empresa mejora a la vista de clientes internos y externos que se benefician con los cambios.

El mantener las cosas en el lugar que les corresponde y fomentar que cada espacio esté libre de suciedad y desperdicios toma un significado de productividad, funcionalidad y seguridad en el ambiente de trabajo lo que permite que el personal tenga un buen desempeño y mejor calidad de vida.

Seiketsu – Bienestar Personal

Con la aplicación de los tres primeros principios no puede permanecer aislado el bienestar personal debido a las readecuaciones y mejoras en el lugar de trabajo, las labores encomendadas se hacen más llevaderas en un entorno brillante.

El desarrollo de una cultura basada en principios básicos para mantener un ambiente agradable es el primer tratamiento para ayudar a cada una de las personas que conforman la empresa a desarrollar un estilo de vida saludable que mejore el bienestar personal y laboral.

Un ambiente confortable proporciona al personal entusiasmo por el trabajo que se refleja en un estado visible saludable a nivel físico y mental. (World Health Organization, 2010). Cuando el ambiente de trabajo está lleno de desorden las personas son fácil presa del estrés y el desempeño laboral se debilita. Es por esto que para no decaer en la aplicación de los principios es necesario colocar recordatorios en lugares estratégicos, visibles y que llamen la atención.

Es importante en este principio la motivación partiendo de un ambiente digno, acogedor y agradable para trabajar, que asegure satisfacción y cumplimiento de objetivos para la empresa.

Shitsuke – Hábito

Se refiere a realizar las actividades aprendidas sin necesidad de un razonamiento intenso debido a que la constante repetición de algo se grava en el cerebro; a esto se denomina hábito. (Diccionario de la lengua española, 2005) Es por tal motivo que las actividades que se realizan deben hacerse de manera efectiva así se asegura una disciplina con buenos hábitos.

Al practicar hábitos como cumplir con los reglamentos y normas, realizar el trabajo asignado con prontitud, acudir a un llamado con puntualidad conlleva a la armonía en todo aspecto de la vida. Las personas que son disciplinadas adquieren con mayor rapidez conocimientos y los aplican con eficiencia aportando al mejoramiento continuo.

Shikari – Constancia

En las empresas los no todos los objetivos son trazados a corto plazo, de hecho, al iniciar un negocio, es posible que los primeros meses de partida sean los más difíciles, la empresa no genera rentabilidad y probablemente tampoco beneficio económico; (Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas, 1997); sin embargo, las historias de grandes organizaciones están fundamentadas en la constancia de sus gestores.

Según (Reyes A. , 2004, pág. 191); los objetivos empresariales son a corto, mediano y largo plazo. Sin constancia los objetivos a largo plazo se perderían de vista, en este caso la constancia será demostrada en la práctica de los principios de la metodología 9s, hasta convertirlos en hábitos, para de esta manera conseguir armonía en todas las actividades.

Es común que el personal acepte una iniciativa de cambio; más aún, cuando el expositor es un líder motivador, pero también ocurre que con el tiempo el entusiasmo se apaga; entonces es importante que la gestión empresarial transmita actualizaciones y vaya incrementando otras estrategias mantener la mejora continua.

La gestión empresarial debe preocuparse por el bienestar del personal porque son los recursos humanos los que generan movimiento comercial, si se consigue constancia en las buenas acciones, estas se convertirán en excelentes originando la perseverancia; es decir, el personal animado y contento del trabajo que desempeña será capaz de auto motivarse y esto se verá reflejado en la atención al cliente, la eficiencia laboral, la calidez de ser humano, que es una característica no muy frecuente en nuestro medio pero tan necesaria para conseguir la confianza y fidelidad de clientes internos y externos, lo que permite la continuidad de la empresa y el alcance de sus objetivos.

Shitsukoku – Compromiso

En las empresas el compromiso se identifica con la manera incondicional de aceptar cambios, obligaciones, y retos que la administración exige al capital humano; es el vínculo del personal con los objetivos de la empresa por medio de sus dueños o patronos; (Goleman, 2010); refiriéndose al compromiso señala:

“La esencia del compromiso consiste en sintonizar nuestros objetivos con las metas de la organización, generando así un compromiso fuertemente emocional...”. Además, “quienes estiman y abrazan las metas de una organización no sólo pueden efectuar un gran esfuerzo en nombre de ella, sino que también están dispuestos a realizar sacrificios personales cuando sea necesario”.

Toda organización busca personal comprometido, pero llegar a este punto necesita de inversión en el capital humano, motivación, capacitación, reconocimiento económico.

El compromiso es un valor personal que se desarrolla y crece con el objetivo de conseguir éxito, este compromiso enfocado a la empresa es el que motiva a la perseverancia para buscar beneficio colectivo.

En ciertas empresas existen personas que son disciplinadas y cumplen con sus obligaciones, pero si se les pregunta cómo se sienten en el desempeño de su labor contestan con desánimo y seguido de la frase: “porque la necesidad obliga”; entonces, es palpable que estas personas no están comprometidas con la empresa.

La metodología 9s genera equilibrio y armonía sistemáticamente, cuyo beneficio no queda solamente para la empresa sino que llega a un nivel mental de satisfacción, en donde las personas comienzan a sentir la importancia de la limpieza, el orden, la organización en la vida, lo que aprenden en el trabajo bien puede ser una directriz para mejorar a nivel personal, esto conlleva al compromiso, sentirse bien con el trabajo, en un ambiente adecuado, con gerentes y administradores ejemplo de buenos hábitos.

Seishoo – Coordinación

De acuerdo a (López B. , 2014, pág. 13); El dominio y conocimientos de las actividades que cada persona debe realizar dentro de la empresa persiguiendo un mismo objetivo se denomina coordinación. En este caso se pretende una coordinación inventario e información derivada de este, para conseguirlo se aplica la metodología 9s, que incrementará los niveles de eficacia del control y por ende la producción de información segura para la determinación de los estados financieros.

Obtener coordinación lleva un proceso de cambio, de implementación metodológica que conlleve a modificar ciertas costumbres humanas que deben corregirse para mejorar, la propia cultura de un país influye en el comportamiento social, pero esto no es definitivo y los líderes de las organizaciones encuentran cada vez mejores y novedosas herramientas para direccionar al personal a la consecución de los objetivos empresariales. En el principio de coordinación la base es la información y la comunicación desde y hacia todo nivel, con esto se consigue mantener actualizado el conocimiento de los aspectos que están influyendo constantemente en la empresa.

De la coordinación se derivan las normas y reglamentos que trazaran la ruta de conducción para que caminen las actividades en un parámetro de eficiencia y legalidad.

Coordinar supone la colaboración de todos para alcanzar un objetivo común; por lo tanto con personas en equilibrio y armonía se puede elaborar conjuntamente las directrices de las actividades y por supuesto los requisitos de evaluación para ponderar los avances e incrementar estrategias con bases firmes.

Seido – Estandarización

La estandarización deja un patrón preestablecido a través de normas, reglas, directrices que orientan cómo se debe proceder para realizar una determinada tarea, actividad, producto, etc. (López B. , 2014, pág. 14)

En los procesos de cambio se debe considerar la elaboración de manuales que aporten a la continuidad de las actividades tal cual han sido implementadas; además son el soporte que direcciona a futuros integrantes de la empresa para su respectiva inducción.

Es el caso particular de farmacia Manantial de Vida, el principio de estandarización corresponde a socializar íntegramente la metodología 9s a través de un manual de aplicación, manteniendo la metodología japonesa 9s como herramienta de mejora continua; de ser posible, en todo aspecto, personal, laboral, familiar; es decir, vivir la metodología y evidenciar el cambio que proporciona.

6.7. METODOLOGÍA

Para contribuir a la mejora del control de inventario se propone la aplicación de la metodología japonesa 9s que con base en sencillos principios generan profundas mejoras en cualquier ámbito o área de trabajo. La metodología japonesa 9s es de connotación mundial y ha transformado exitosamente empresas de renombre que han encontrado en la mencionada metodología la clave para ejercer un buen control de calidad. La propuesta de esta metodología está basada en nueve principios que serán aplicados por fases y cada uno, con sus respectivas actividades.

6.7.1. Modelo Operativo

Modelo operativo de la propuesta

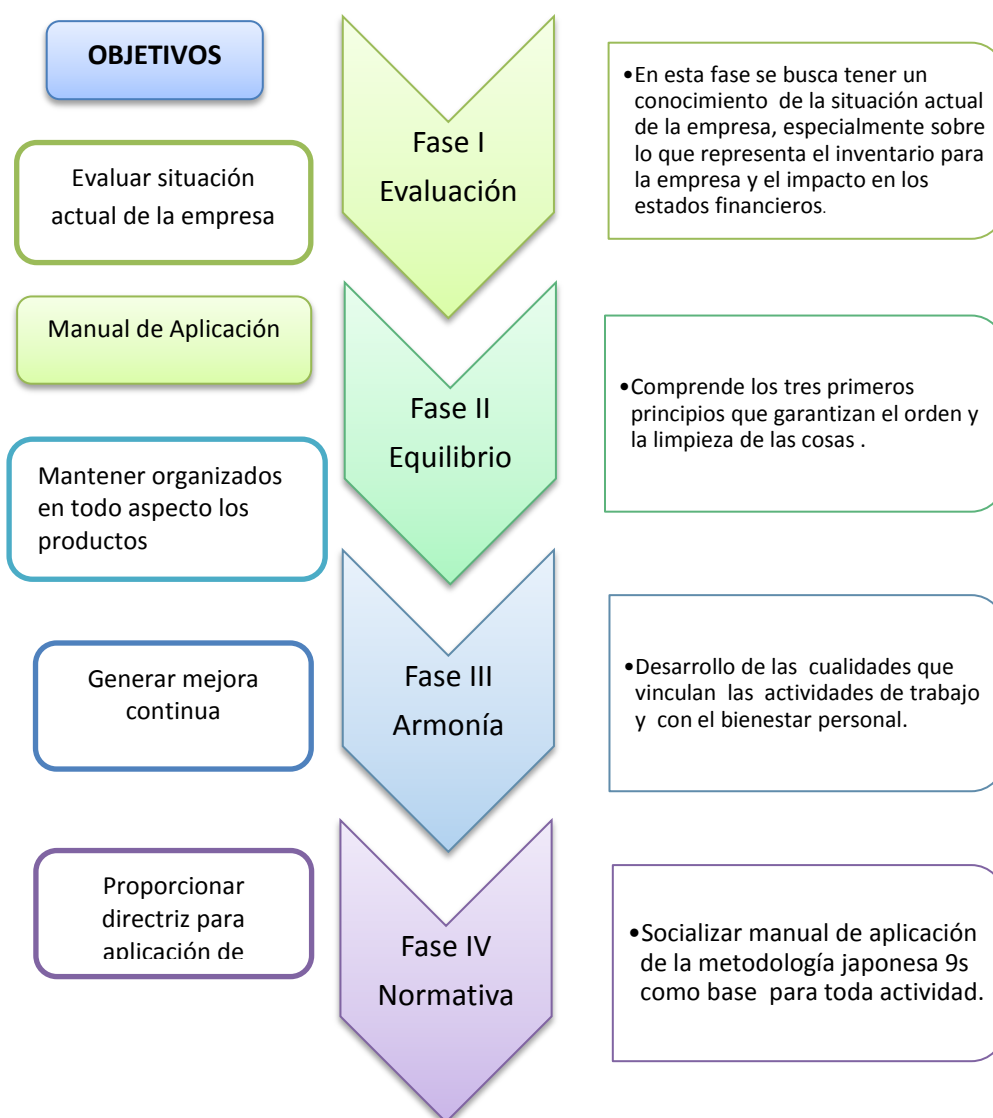


Gráfico N° 27: Modelo operativo de la propuesta
Elaborado por: Zoila Sánchez

El desarrollo del modelo operativo se realizará consecutivamente con las fases indicadas; cada una de las fases tendrá una matriz de la cual se desprenderá: objetivo, actividades a realizarse, recursos, duración y el personal a cargo de cada procedimiento.

Tabla N° 38: Fase I Evaluación de Situación Actual

	DENOMINACIÓN	OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	DIAS	PERSONAL A CARGO
Fase I	Evaluación : Situación actual de la empresa	Conocer la empresa y la actividad que desarrolla	Averiguar la Misión y Visión	Humano, computador	3	Investigadora y Personal Administrativo
		Determinar la problemática con el control de inventario y los efectos en la determinación de los estados financieros	Análisis de balances periodos 2011, 2012	Humano, computador	7	Investigadora

Elaborado por: Zoila Sánchez

Farmacia Manantial de Vida

Farmacia Manantial de Vida se encuentra comprometida a través de sus propietarios, a desarrollar sus actividades, aplicando una gestión administrativa y operacional eficiente que vaya en beneficio de la empresa y de todos sus colaboradores, para esto ha planteado las siguientes directrices organizacionales:

Misión: Somos una Empresa dedicada a comercializar productos farmacéuticos, medicinales, de aseo y belleza al por menor que brindando bienestar a nuestros clientes, a los precios cómodos, trabajando con honestidad y eficiencia, buscando que el buen servicio sea el pilar fundamental de nuestro crecimiento.

Visión: Mantenernos en el mercado competitivamente, con prestigio, con una cultura diferenciadora en atención al cliente, mejoramiento continuo que beneficie a todo el patrimonio humano para la continuidad de la empresa.

La misión y visión de la empresa se encuentran proyectadas a la competitividad y a la mejora continua, reconocen que el cambio es importante para alcanzar beneficios para todos, es por esto que la metodología japonesa 9s propuesta, tiene acogida por parte de los representantes de la organización, manifestando abiertamente el interés por la aplicación de una metodología de connotación mundial que ha transformado exitosamente la mentalidad laboral.

Análisis de Estados Financieros de los períodos 2011-2012

Para conocer la importancia del inventario en la empresa objeto de estudio y el impacto que representa en la elaboración de los estados financieros se realiza un análisis de los balances correspondientes a los períodos 2011–2012:

Tabla N° 39: Balance General 2011

AZAS PALACIOS CÉLIDA LILIÁN			
BALANCE GENERAL AL 31/12/2011			
ACTIVO			
DISPONIBLE			
CAJA			
	Caja General	\$ 5.715,09	\$ 5.715,09
BANCOS			\$ 8.627,53
	Bco. Promérica	\$ 8.571,90	
	Bco. Pichincha	\$ 55,63	
TOTAL DISPONIBLE			\$ 14.342,62
EXIGIBLE			
	CUENTAS POR COBRAR		\$ 1.070,00
	Clientes	\$ 850,00	
	Cuentas por cobrar otros	\$ 220,00	
	IMPUESTOS Y RETENCIONES		\$ 1,22
	12% IVA	\$ -	
	Anticipo Impuesto Renta	\$ -	
	Retenciones 1% Fuente	\$ 1,22	
TOTAL EXIGIBLE			\$ 1.071,22
REALIZABLE			
	INVENTARIOS		\$ 63.020,98
	Almacen Medicina	\$ 47.763,89	
	Almacen Productos 12%	\$ 15.257,09	
TOTAL REALIZABLE			\$ 63.020,98
FIJO			
	DEPRECIABLE		\$ 1.407,90
	Muebles y Enseres	\$ 1.231,00	
	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (123,10)	
	Equipo de Computo	\$ 450,00	
	(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$ (150,00)	
TOTAL FIJO			\$ 1.407,90
TOTAL ACTIVO			\$ 79.842,72
PASIVO			
CORTO PLAZO			
	CUENTAS POR PAGAR		\$ (35.426,36)
	Proveedores	\$ (34.762,83)	
	IESS Por pagar	\$ (135,53)	
	XIII por pagar	\$ (44,00)	
	XIV por pagar	\$ (220,00)	
	Vacaciones por pagar	\$ (264,00)	
	IMPUESTOS Y RETENCIONES		\$ (1.282,20)
	Retenciones 1% Fuente	\$ (1.269,30)	
	12% IVA	\$ (9,86)	
	Retenciones IVA	\$ (3,04)	
TOTAL A CORTO PLAZO			\$ (36.708,56)
TOTAL PASIVO			\$ (36.708,56)
PATRIMONIO			
CAPITAL			
	CAPITAL SOCIAL		\$ (29.444,65)
	Aportes	\$ (29.444,65)	
	RESULTADO DEL PERIODO		\$ (13.689,51)
	Resultados	\$ (13.689,51)	
TOTAL PATRIMONIO			\$ (43.134,16)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ (79.842,72)
	Célida Azas	José Parra	
	REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	
	CI 1803595386	CI 1800743211	

Fuente: Farmacia Manantial de Vida (Investigación de Campo)

Tabla N° 40: Balance General 2012

AZAS PALACIOS CÉLIDA LILIÁN					
BALANCE GENERAL AL 31/12/2012					
ACTIVO					
	DISPONIBLE				
	CAJA			\$ 2.247,59	
		Caja General	\$ 2.247,59		
	BANCOS			\$ 8.094,99	
		Bco. Promérica	\$ 7.300,23		
		Bco. Pichincha	\$ 794,76		
	TOTAL DISPONIBLE				\$ 10.342,58
	EXIGIBLE				
	CUENTAS POR COBRAR			\$ 1.220,80	
		Cientes	\$ 1.220,80		
		Cuentas por cobrar otros	\$ -		
	IMPUESTOS Y RETENCIONES			\$ 1.896,67	
		12% IVA	\$ 23,60		
		Anticipo Impuesto Renta	\$ 1.869,30		
		Retenciones 1% Fuente	\$ 3,77		
	TOTAL EXIGIBLE				\$ 3.117,47
	REALIZABLE				
	INVENTARIOS			\$ 82.008,39	
		Almacen Medicina	\$ 70.923,15		
		Almacen Productos 12%	\$ 11.085,24		
	TOTAL REALIZABLE				\$ 82.008,39
	FIJO				
	DEPRECIABLE			\$ 1.134,80	
		Muebles y Enseres	\$ 1.231,00		
		(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (246,20)		
		Equipo de Computo	\$ 450,00		
		(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$ (300,00)		
	TOTAL FIJO				\$ 1.134,80
	TOTAL ACTIVO				\$ 96.603,24
PASIVO					
	CORTO PLAZO				
	CUENTAS POR PAGAR			\$ (45.996,51)	
		Proveedores	\$ (44.861,57)		
		IESS Por pagar	\$ (226,04)		
		XIII por pagar	\$ (63,58)		
		XIV por pagar	\$ (366,01)		
		Vacaciones por pagar	\$ (479,31)		
	IMPUESTOS Y RETENCIONES			\$ (243,19)	
		Retenciones 1% Fuente	\$ (238,22)		
		12% IVA	\$ -		
		Retenciones IVA	\$ (4,97)		
	TOTAL A CORTO PLAZO				\$ (46.239,70)
	TOTAL PASIVO				\$ (46.239,70)
PATRIMONIO					
	CAPITAL				
	CAPITAL SOCIAL			\$ (29.444,65)	
		Aportes	\$ (29.444,65)		
	RESULTADO DEL PERIODO			\$ (20.918,89)	
		Resultados	\$ (7.229,38)		
		Resultados de periodos anteriores	\$ (13.689,51)		
	TOTAL PATRIMONIO				\$ (50.363,54)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				\$ (96.603,24)
		Célida Azas		José Parra	
		REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
		CI 1803595386		CI 1800743211	

Fuente: Farmacia Manantial de Vida (Investigación de Campo)

Tabla N° 41: Análisis Horizontal Balances Generales Períodos 2011 - 2012

Farmacia Manantial de Vida				
Análisis Horizontal				
	2.011	2.012		
ACTIVO			Valor Absoluto	Valor Relativo
DISPONIBLE	\$ 14.342,62	\$ 10.342,53	(4.000,09)	(27,89)
CAJA	\$ 5.715,09	2247,54	(3.467,55)	(60,67)
Caja General	\$ 5.715,09	2247,54	(3.467,55)	(60,67)
BANCOS	\$ 8.627,53	\$ 8.094,99	(532,54)	(6,17)
Bco. Promérica	\$ 8.571,90	\$ 7.300,23	(1.271,67)	(14,84)
Bco. Pichincha	\$ 55,63	\$ 794,76	739,13	1.328,65
EXIGIBLE	\$ 1.071,22	\$ 3.117,47	2.046,25	191,02
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.070,00	\$ 1.220,80	150,80	14,09
Clientes	\$ 850,00	\$ 1.220,80	370,80	43,62
Cuentas por cobrar otros	\$ 220,00	\$ -	(220,00)	(100,00)
IMPUESTOS Y RETENCIONES	\$ 1,22	\$ 1.896,67	1.895,45	155.364,75
12% IVA	\$ -	\$ 23,60	23,60	
Anticipo Impuesto Renta	\$ -	\$ 1.869,30	1.869,30	
Retenciones 1% Fuente	\$ 1,22	\$ 3,77	2,55	209,02
REALIZABLE	\$ 63.020,98	\$ 82.008,39	18.987,41	30,13
INVENTARIOS	\$ 63.020,98	\$ 82.008,39	18.987,41	30,13
Almacen Medicina	\$ 47.763,89	\$ 70.923,15	23.159,26	48,49
Almacen Productos 12%	\$ 15.257,09	\$ 11.085,24	(4.171,85)	(27,34)
FIJO	\$ 1.407,90	\$ 1.134,80	(273,10)	
DEPRECIABLE	\$ 1.407,90	\$ 1.134,80	(273,10)	(19,40)
Muebles y Enseres	\$ 1.231,00	\$ 1.231,00	-	-
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (123,10)	\$ (246,20)	(123,10)	100,00
Equipo de Computo	\$ 450,00	\$ 450,00	-	-
(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$ (150,00)	\$ (300,00)	(150,00)	100,00
TOTAL ACTIVO	\$ 79.842,72	\$ 96.603,19	16.760,47	20,99
PASIVO				
CORTO PLAZO	\$ 36.708,56	\$ 46.239,70	9.531,14	25,96
CUENTAS POR PAGAR	\$ 35.426,36	\$ 45.996,51	10.570,15	29,84
Proveedores	\$ 34.762,83	\$ 44.861,57	10.098,74	29,05
IESS Por pagar	\$ 135,53	\$ 226,04	90,51	66,78
XIII por pagar	\$ 44,00	\$ 63,58	19,58	44,50
XIV por pagar	\$ 220,00	\$ 366,01	146,01	66,37
Vacaciones por pagar	\$ 264,00	\$ 479,31	215,31	81,56
IMPUESTOS Y RETENCIONES	\$ 1.282,20	\$ 243,19	(1.039,01)	(81,03)
Retenciones 1% Fuente	\$ 1.269,30	\$ 238,22	(1.031,08)	(81,23)
12% IVA	\$ 9,86	\$ -	(9,86)	(100,00)
Retenciones IVA	\$ 3,04	\$ 4,97	1,93	63,49
TOTAL PASIVO	\$ 36.708,56	\$ 46.239,70	9.531,14	25,96
CAPITAL SOCIAL	\$ 29.444,65	\$ 29.444,65		
Aportes	\$ 29.444,65	\$ 29.444,65		
RESULTADO DEL PERIODO	\$ 13.689,51	\$ 20.918,89	7.229,38	52,81
Resultados	\$ 13.689,51	\$ 7.229,38	(6.460,13)	(47,19)
Resultados Anteriores		\$ 13.689,51	13.689,51	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 43.134,16	\$ 50.363,54	7.229,38	16,76
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 79.842,72	\$ 96.603,24	16.760,52	20,99

Fuente: Estados Financieros 2011 - 2012

Elaborado por: Zoila Sánchez

Análisis Horizontal Balances Generales

Una vez realizado el análisis horizontal de los balances de los periodos 2011 – 2012, se ha podido observar los valores absolutos y relativos de las distintas cuentas que conforman el balance; sin embargo el interés se centra en la cuenta inventario, que es el rubro en estudio.

Se determina que el inventario ha crecido de un período a otro, cuyo valor absoluto es de \$ 18.987.41, lo que significa un valor relativo del 30.13% de crecimiento con referencia al 2011; dado que la empresa comercializa productos farmacéuticos y también de belleza y aseo personal; se nota que el aumento en esta cuenta viene de la adquisición de medinas según indica el balance, pasando de \$ 47.763,89 en el 2011 a \$ 70.923,15 en el período 2012, que representa un crecimiento en este rubro del 48.49%.

La inversión en inventario crece y por lo tanto el seguimiento debe ser más exhaustivo, la naturaleza de la empresa obliga a mantener inventario para cubrir las necesidades de los clientes, esto incrementa los niveles de riesgo de costo de mantenimiento, disponibilidad de espacio, y facilidad de deterioro como de caducidad, es por estas razón que el control de inventario debe ser una prioridad en esta empresa, además, la información que se genera en esta cuenta determina el funcionamiento de todo el negocio. La importancia del control de inventario radica en el objetivo de toda empresa; obtener utilidades, para esto se necesita una buena gestión empresarial que este en conocimiento de la realidad de la empresa.

Un punto crítico importante que se observa es el incremento del pago de impuestos, que podría ser debido al incremento del rubro inventario.

Los acontecimientos con la información de los estados financieros, muestran que una empresa que no da importancia a la veracidad de estos informes puede terminar con problemas legales; según (Osorio, 2006, pág. 49), los grandes fraudes a nivel mundial se iniciaron con la presentación y publicación de estados financieros falsos, en este punto se debe tomar en cuenta que si los datos con los que fueron elaborados los estados financieros no son confiables, se desperdician recursos y la administración mal podría basarse en esta información para tomar decisiones.

Tabla N° 42: Análisis vertical para determinar la representatividad del inventario en la composición del Activo

Farmacia Manantial de Vida				
Análisis Vertical del Activo				
	2.011		2.012	
ACTIVO		%		%
DISPONIBLE	\$ 14.342,62	17,96	\$ 10.342,53	10,71
CAJA	\$ 5.715,09	7,16	2247,54	2,33
Caja General	\$ 5.715,09	7,16	2247,54	2,33
BANCOS	\$ 8.627,53	10,81	\$ 8.094,99	8,38
Bco. Promérica	\$ 8.571,90	10,74	\$ 7.300,23	7,56
Bco. Pichincha	\$ 55,63	0,07	\$ 794,76	0,82
EXIGIBLE	\$ 1.071,22	1,34	\$ 3.117,47	3,23
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.070,00	1,34	\$ 1.220,80	1,26
Clientes	\$ 850,00	1,06	\$ 1.220,80	1,26
Cuentas por cobrar otros	\$ 220,00	0,28	\$ -	0,00
IMPUESTOS Y RETENCIONES	\$ 1,22	0,00	\$ 1.896,67	1,96
12% IVA	\$ -	0,00	\$ 23,60	0,02
Anticipo Impuesto Renta	\$ -	0,00	\$ 1.869,30	1,94
Retenciones 1% Fuente	\$ 1,22	0,00	\$ 3,77	0,00
REALIZABLE	\$ 63.020,98	78,93	\$ 82.008,39	84,89
INVENTARIOS	\$ 63.020,98	78,93	\$ 82.008,39	84,89
Almacén Medicina	\$ 47.763,89	59,82	\$ 70.923,15	73,42
Almacén Productos 12%	\$ 15.257,09	19,11	\$ 11.085,24	11,48
FIJO	\$ 1.407,90	1,76	\$ 1.134,80	1,17
DEPRECIABLE	\$ 1.407,90	1,76	\$ 1.134,80	1,17
Muebles y Enseres	\$ 1.231,00	1,54	\$ 1.231,00	1,27
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (123,10)		\$ (246,20)	
Equipo de Computo	\$ 450,00	0,56	\$ 450,00	0,47
(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$ (150,00)		\$ (300,00)	
TOTAL ACTIVO	\$ 79.842,72	100,00	\$ 96.603,19	100,00

Fuente: Estados Financieros 2011 - 2012

Elaborado por: Zoila Sánchez

Composición del Activo período 2011



Gráfico N° 28: Composición del Activo período 2011

Fuente: Estados Financieros 2011 - 2012

Composición del Activo período 2012

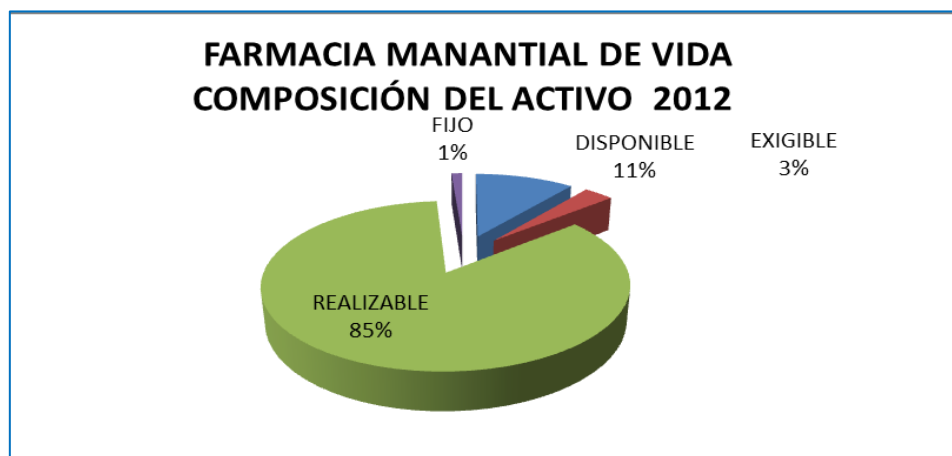


Gráfico N° 29: Composición del Activo período 2012

Fuente: Estados Financieros 2011 - 2012

Una vez realizado el análisis vertical del activo de los períodos 2011 y 2012, se puede identificar la composición de la estructura de la empresa; en este caso, se busca analizar la representatividad que tiene la cuenta inventario en la farmacia.

Se observa que el inventario en el período 2011 representó el 78.93 % del total de activo, es decir, que casi todo el activo se encuentra en productos para la venta; en el siguiente período, 2012 el inventario representa el 84.89 % de la estructura del activo, por lo tanto es lógico que al concentrarnos en el control de este inventario, estaremos prácticamente manejando el corazón de la empresa y consecuentemente este rubro genera información vital para la empresa.

De los análisis realizados se observa la importancia que tiene para esta empresa la aplicación de un eficiente control de inventario basado en una metodología que garantiza la obtención de datos reales para que la información de los estados financieros sea de utilidad para la gestión empresarial. Se propone la aplicación de la metodología japonesa 9s para mejorar el control de inventario que presenta dificultades expresadas en la relación causa efecto de la matriz situacional.

6.7.2. Plan de implementación metodología 9s

Tabla N° 43: Fase II Equilibrio

	DENOMINACIÓN	PRINCIPIO	OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	DIAS	PERSONAL A CARGO
Fase II	Equilibrio: recursos materiales	Seiri – Clasificar	Ordenar cada uno de los productos por fecha de caducidad, presentación, frecuencia de rotación para mantener orden y separar lo innecesario para su posterior eliminación	Determinar cada artículo por presentación (pastillas, jarabes, inyectables, etc.)	Humano, espacio físico, perchas, computador, franelas	15	Auxiliares de Farmacia
				Identificar las condiciones para almacenar productos delicados			
				Ordenar por fecha de vencimiento			
				Colocar estratégicamente los productos de mayor rotación			
		Seiton - Organizar	Eliminar lo innecesario separado en las actividades anteriores para optimizar espacio físico y designar lugares de almacenamiento permanente de los productos	Determinar un lugar de ubicación para cada producto	Humano, computador, suministros para señalización	5	Auxiliares de Farmacia
				Señalar las perchas con la identificación respectiva de cada producto para la temprana localización			
Seiso – Limpieza	Mantener la higiene como medio permanente para identificar irregularidades	Limpiar cada espacio en perchas y corredores	Humano y suministros de limpieza		Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia		
		Elaborar un horario de limpieza designando responsable específico					

Elaborado por: Zoila Sánchez

Tabla N° 44: Fase III Armonía

	DENOMINACIÓN	PRINCIPIO	OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	DURACIÓN DIAS	PERSONAL A CARGO
Fase III	Armonía: Recurso humano	Shitsuke – Hábito	Generar disciplina practicando los conocimientos para mejorar continuamente	Establecer capacitaciones permanentes acerca de los productos que se manejan (ficha técnica)	Humano, fichas técnicas, computador, internet	15	Personal Administrativo
				Designar jerarquías de acuerdo al conocimiento y liderazgo			
				Socializar material informativo			
		Shikari - Constancia	Mantener los principios para que se reafirme el aprendizaje	Aplicar lo aprendido en la vida personal	Humano	10	Personal administrativo y Auxiliares de Farmacia
Controlar las actividades constantemente							
Shitsukoku - Compromiso	Cumplir con responsabilidad cada una de las obligaciones para conseguir los objetivos	Acatar las órdenes y desempeñarlas con prontitud y efectividad	Humano	5	Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia		
		Demostrar respeto con todos					
		Seiketsu: Bienestar Personal	Emprender sistemáticamente un estado ordenado a nivel personal para fomentar la práctica de los principios de la Fase I	Reunir a todo el personal y motivar al cumplimiento de los principios fomentando la comunicación	Humanos y suministros de oficina	10	Personal Administrativo

Elaborado por: Zoila Sánchez

Tabla N° 45: Fase IV Normativa

	DENOMINACIÓN	PRINCIPIO	OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	DURACIÓN DIAS	PERSONAL A CARGO
Fase IV	Normativa: Aplicar Manual	Seishoo - Coordinación	Direccionar el trabajo de todos para conseguir eficiencia en el control de inventario para que aporte con información real y oportuna	Compartir y preguntar sobre posibles irregularidades encontradas en el transcurso de las actividades	Humano, suministros de oficina, computador	10	Personal Administrativo
				Reconocer el esfuerzo, dedicación y aporte de ideas del personal auxiliar			
		Seido - Estandarización	Elaborar manuales de regulación a partir de la metodología 9s para futuras inducciones	Transmitir conocimientos y dar ejemplo de cumplimiento	Humano, folletos, reglamentos	10	Personal administrativo
				Socializar reglamentos y toda norma establecida para control			

Elaborado por: Zoila Sánchez

6.7.3. Manual de aplicación Metodología Japonesa 9s.

METODOLOGÍA 9S

MANUAL DE APLICACIÓN

*"el 95 % de los problemas de una empresa se pueden resolver con
simples herramientas de análisis y solución de problemas".*
Kaoru Ishikawa

*Metodología
9s como
herramienta
de mejora de
control de
inventario en
Farmacia
Manantial de
Vida*

ÍNDICE

PRESENTACIÓN

- Instrucciones de uso del manual
- Mejora continua

FASE I: EVALUACIÓN SITUACIONAL DE LA EMPRESA

- Evaluación de la problemática

Fase II: EQUILIBRIO

- Seiri - Clasificar
- Seiton - Organizar
- Seiso - Limpieza

Fase III: ARMONÍA

- Seiketsu - Bienestar Personal
- Shitsuke - Hábito
- Shikari- Constancia
- Shitsukoku -Compromiso

Fase IV: NORMATIVA

- Seishoo - Coordinación
- Seido- Estandarización



PRESENTACIÓN

Inventario



El presente manual es parte fundamental del cambio organizacional con miras a mejorar el control de inventario dentro de Farmacia Manantial de Vida; que como muchas empresas, tiene dificultad para mantener un control eficiente de inventario, lo que directamente está afectando la elaboración de los Estados Financieros; esto debido a que los registros de inventario resultan con saldos no reales a la hora de la constatación física, generando efectos negativos en los balances que no están siendo tomados como herramienta de gestión.

Las empresas a nivel mundial cada vez hacen uso más frecuente de aportes metodológicos provenientes de culturas diferentes, este es el caso de las estrategias japonesas que han adquirido renombre mundial gracias al éxito que han tenido.

La Metodología Japonesa 9s nace como una recopilación de principios que deben ser practicados con empeño, de tal manera que se conviertan en una forma de vida; incluyendo el entorno laboral. La metodología descrita en este documento puede ayudar a la organización a realizar múltiples mejoras a bajo costo.

El objetivo principal de la aplicación de la Metodología Japonesa 9s es desarrollar un ambiente de trabajo congruente con las actividades de control de inventario que a la vez permita generar información oportuna y confiable para la determinación de los estados financieros.

Para mejorar ciertos aspectos de las empresas no siempre las soluciones tienen que ser complejas, esta metodología aunque parezca muy simple constituye la base para aumentar la eficiencia, control y obtener información segura, todo esto a partir de un lugar limpio y ordenado, que garantiza de forma inmediata mayor efectividad en las actividades. La metodología japonesa 9s es universal; es decir para cualquier tipo de empresa o entorno.

INSTRUCCIONES DE USO DEL MANUAL

El manual que se desarrolla a continuación tiene como finalidad conseguir un control de inventario eficiente, mediante el cual se pueda distinguir cualquier anomalía que se presente con los productos y los respectivos registros de los mismos.

Los principios que se presentan en el manual necesitan de un proceso participativo para su aplicación; es decir involucra a todo el personal de la empresa.

Aunque las diferencias en inventario siempre se producen; el objetivo es minimizarlas; de tal manera que el compromiso es básico para el cumplimiento de los objetivos.

La aplicación de este manual constituye un gran paso de mejora continua, ya que la metodología japonesa 9s constituye la base para la implantación de métodos más largos y complejos.



Para aprovechar eficazmente el presente manual y hacer aún más efectiva la implementación se utilizarán distintivos en el manual que indicaran puntos importantes que se deben tomar en cuenta:

- Notas importantes que debe recordar durante todo el proceso.
- Normas estrictas que se deben cumplir

La aplicación de la metodología japonesa 9s está diseñada para ser aplicada en cuatro fases, cada fase con las respectivas actividades y los responsables de las mismas.

Metodología Japonesa 9s como herramienta de Mejora Continua

Para introducir la Metodología Japonesa 9s propuesta, es importante conocer lo que representa dentro de la mejora continua. El concepto de Mejora Continua se desarrolló a partir de los innumerables cambios que han surgido en el mundo, pero fueron los japoneses quienes revolucionaron con la filosofía Kaizen, palabra que traducida es igual a mejora continua.

La aplicación de la metodología propuesta, sin duda es un aporte para mejorar en todo aspecto, porque las 9s suponen un cambio, especialmente en la disciplina que genere desarrollo de convicción y compromiso reflejado en cada una de las actividades sea cual sea el entorno.

El proceso de mejora continua inicia con la práctica de sencillos principios y no termina porque el cambio es una constante en el mundo. Mejorar y conservar las condiciones óptimas de las operaciones de la empresa es la finalidad de la metodología japonesa 9s; esta herramienta fue desarrollada en Japón, particularmente la aplicación se realizó en Toyota y el nombre de 9s es originado debido a que cada uno de los principios que incluye inician con la letra ese, en el idioma de origen.



La metodología japonesa 9s es considerada la base fundamental para la construcción de nuevas implementaciones. La mejora obtenida con la aplicación de esta propuesta es más profunda de lo se puede imaginar, el principal beneficio que se obtiene es la motivación del personal que participa en la implementación, el entusiasmo y el compromiso generado a partir de cuidar las actividades realizadas de que estas estén coordinadas para obtener buenos resultados.

Fase I Evaluación Situacional de la Empresa

En esta fase es importante conocer la naturaleza de la empresa; de tal manera que se pueda distinguir con facilidad los puntos críticos y formar un juicio coherente sobre la problemática actual. Cabe indicar que esta metodología puede aplicarse de manera general o en aspectos específicos que requieran de organización.

Objetivos de la Fase I

Conocer la empresa y la actividad que desarrolla

Determinar la problemática y los efectos dentro de la empresa

Actividades

Averiguar la naturaleza de la empresa, Misión, Visión.

Una vez encontrada la problemática analizar los aspectos más relevantes y determinar fundamentos para la aplicación de la propuesta

Aplicación de Metodología Japonesa 9s

- La metodología japonesa 9s, debe ser afianzada totalmente a cada una de las personas junto con sus respectivas actividades dentro de la empresa para no volver atrás, para desde este punto comenzar implementaciones de nuevas estrategias.



Fase II Equilibrio

Esta fase se denomina equilibrio porque al aplicar los tres primeros principios de la metodología se consigue clasificar, ordenar y limpiar el área de almacenamiento de inventario haciendo fácil la localización de productos y posibles irregularidades que si no se solucionan a tiempo pueden ser causa de problemas costosos para la empresa; los principios de esta fase; por lo tanto estimula el bienestar de las personas debido a que desde el momento de ingreso a un lugar limpio y ordenado se proyecta la satisfacción personal, los individuos experimentan una sensación de tranquilidad lo que hará de esta fase una práctica frecuente, adaptándola inclusive en el vivir cotidiano.

Con esta fase comienza un estado de equilibrio entre la persona y las actividades que realiza experimentando la satisfacción de hacerlas bien, en un lugar adecuado y confortable.

En esta fase se aplican los tres primeros principios:

- Seiri - Clasificar
- Seiton – Organizar
- Seiso – Limpiar

Cada uno de los principios citados se desarrolla de manera independiente, teniendo en cuenta en el procedimiento de aplicación, actividades, ventajas, interrogantes que ayudarán a llegar al objetivo planteado.



SEIRI – CLASIFICAR

Este principio está encaminado a la organización de los recursos materiales dentro de la empresa, en el caso de estudio, todo lo referente a inventario. El objetivo de este principio es Ordenar cada uno de los productos por fecha de caducidad, presentación, frecuencia de rotación para mantener orden y separar lo innecesario.



Es necesario proceder realizando las siguientes interrogantes:

¿El espacio dentro de la empresa está aprovechado de manera eficiente y racional?

¿Todos tiene herramientas y documentación necesaria para realizar eficientemente su labor?

Procedimiento

- Ordenar de acuerdo al uso y presentación del producto o medicamento.
- Clasificarlos por orden alfabético o acción farmacológica.
- Ubicar los productos por orden de caducidad, los que están próximos a vencer primero.
- Llevar registro de productos vencidos para dar de baja o devolver al laboratorio.
- Tomar en cuenta los requerimientos de almacenamiento, por ejemplo algunos productos se mantienen óptimos refrigerados; en tal necesidad será indispensable un refrigerador para uso exclusivo de medicina.
- Separar cajas vacías, envases portables y todo aquello que sea parte de lo innecesario.

SEITON – ORGANIZAR



Conlleva determinar un lugar para cada cosa y mantener cada cosa en su lugar; esto, en todo aspecto y área de la empresa con señalización respectiva para que la localización de productos o documentación; cualquiera

sea el caso, sea fácil y rápida.

La interrogante para este principio es:

¿Encuentra cualquier producto, documento o herramienta en cuestión de segundos y sin preguntar a otros?

Procedimiento

- Identificar el lugar que será destinado para el almacenamiento de cada uno de los productos.
- Escoger los lugares acorde con las necesidades para mantener los productos intactos.
- Mantener las perchas y estanterías en buenas condiciones para que evitar el daño de los productos.
- Señalizar las perchas identificando los productos que contiene para garantizar la localización sin pérdida de tiempo.

El establecimiento de orden es fundamental para reducir tiempos y consigue “Un lugar para cada cosa; por lo tanto cada cosa debe estar en su lugar”

ANTES DE LA APLICACIÓN DE LA FASE II



DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DE LA FASE II



SEISO – LIMPIAR



Contempla una higiene integral del área de trabajo, perchas, pisos, paredes, rincones, pasillos, escritorios, archivadores y todo lo que se compone el entorno de desempeño laboral. La aplicación de este principio genera un sentido de pertenencia.

Para una visión amplia de este principio se realiza la siguiente interrogante:

¿El desempeño normal de las actividades se ve interrumpido por falta de limpieza?

Procedimiento

- Comenzar una limpieza de adentro hacia afuera; es decir, iniciar por los lugares más cercanos al desarrollo de las actividades.
- Recoger lo innecesario y eliminarlo lo antes posible; ya que si lo almacena puede convertirse en el futuro desorden.
- Elaborar un horario de limpieza con el responsable respectivo, especialmente para las áreas de trabajo colectivo.
- Devolver el orden durante la limpieza.

Ventajas de la aplicación de la Fase I

- Eleva la satisfacción en el trabajo y motiva al personal
- Facilita la movilización interna
- Fomenta un sentido de propiedad
- Disminución de tiempo de localización de productos
- Producción de información oportuna y real
- Define lugares apropiados de almacenamiento
- Facilita la venta del producto
- Evita pérdidas de inventario por caducidad, descuadres, mermas, robo
- Identifica fácilmente irregularidades para soluciones a tiempo.

FASE III ARMONÍA



Esta fase incluye al ordenamiento inicial de las cosas, la participación directa del recurso humano de la empresa.

Para conseguir armonía en el trabajo es indispensable el desarrollo de las actividades en un ambiente que cumpla la fase uno: área de trabajo siempre ordenada y limpia.

Conseguir armonía en el trabajo es tan fundamental que influye en el

bienestar y la salud del personal los siguientes principios están direccionados a establecer un cambio de mentalidad que mejore la actitud frente a las actividades laborales, conduciendo al compromiso con la organización; lo que comúnmente se llama “ponerse la camiseta”. El incluir al recurso humano en la mejora de control de inventario es una estrategia que no solo beneficia a la empresa; sino también el funcionamiento correcto de todos los aspectos que conforman la empresa.

La aplicación de esta fase requiere de comunicación que involucre la explicación de los beneficios tanto físicos como mentales que aportará al personal al desempeñarse en un ambiente laboral saludable.

Esta fase incluye los siguientes principios:

- Seiketsu – Bienestar Personal
- Shitsuke – Hábito
- Shikari – Constancia
- Shitsukoku – Compromiso

Seiketsu – Bienestar Personal



Las labores encomendadas se hacen más llevaderas en un entorno brillante, el ambiente mismo, al encontrarse limpio ordenado, produce alegría y ganas de continuar desempeñándose con eficiencia.

Es importante en este principio la motivación partiendo de un ambiente digno, acogedor y agradable para trabajar, que asegure satisfacción, bienestar y cumplimiento de objetivos para la empresa.

Para efectivizar el procedimiento en este principio es imperante la comunicación, especialmente aquello que este interrumpiendo la secuencia de aplicación de la metodología japonesa 9s, se debe formar parte integral de la eficiencia de las actividades relativas al inventario; que persona toma el registro y quien los confirma.

Procedimiento

- Determinar las áreas importantes para el desempeño de las actividades.
- Establecer la finalidad que tiene la aplicación de los principios en la vida personal.
- Desarrollar sentido de pertenencia y priorizar el cumplimiento integral de objetivos.
- Reconocer condiciones de irregularidad y actuar inmediatamente para solucionarla o reportarla, según el caso.
- Comunicar actos que no favorezcan a la consecución del bienestar personal o al cumplimiento de las metas empresariales.

Shitsuke – Hábito

Se refiere a realizar las actividades aprendidas sin necesidad de un razonamiento intenso debido a que la constante repetición de algo se grava en el cerebro. En este principio las personas deben tener una conexión entre lo que piensan, sienten y hacen, es decir son disciplinados en todo aspecto. Las personas que son disciplinadas adquieren con mayor rapidez conocimientos y los aplican con eficiencia aportando al mejoramiento continuo.

Las empresas que han fomentado disciplina en el personal saben que tienen recurso humano confiable que realizan las actividades de acuerdo a lo dispuesto. El concepto japonés con la metodología propuesta ha hecho eco en las empresas líderes poniendo énfasis en el tratamiento de clientes internos y externos con inteligencia emocional, esto ha resultado en aplicaciones exitosas. (Riback, 1998, pág. 44)

Procedimiento

- Poner en práctica lo aprendido, conocimiento que no se explota no sirve.
- Repetir las veces necesarias una actividad hasta que se constituya como un hábito efectivo.
- Tomar los errores como oportunidad de aprendizaje sin volver a repetirlos.
- Enseñar con el ejemplo.
- Mantener presencia física, por parte de los directivos, durante todo el proceso de implementación para sofocar posibles momentos de crisis.
- Interesarse por las personas dentro de la empresa procurando la preparación acorde a las actividades desempeñadas.



Shikari – Constancia

Las empresas tienen como objetivo primordial permanecer en el mercado obteniendo beneficios económicos; sin embargo esto no se consigue de la noche a la mañana, toma tiempo sumado preparación de recursos y constancia, llegar a implantarse y ser reconocido; en este camino el recurso humano es la principal fuente de constancia para que las empresas cumplan el objetivo inicial.

En este caso la constancia será demostrada en la práctica de los principios de la metodología 9s, hasta convertirlos en hábitos, para de esta manera conseguir armonía en todas las actividades.

La iniciativa de cambio debe ser tomada por un líder motivador; que pueda mantener la motivación de mejora continua constante.



La constancia que debe manifestarse con la aplicación de la metodología japonesa 9s es: según (Alles, 2009, pág. 162); "La capacidad para actuar con fuerza interior, insistir cuando es necesario, repetir una acción y mantener un comportamiento constante para lograr un objetivo tanto personal como de la organización". En el caso de la empresa la constancia se reflejará en un inventario controlado cuyos registros serán

reales y oportunos para la elaboración de los estados financieros.

Procedimiento

- Respetar y hacer cumplir los principios metodológicos.
- Dar las órdenes con seriedad y firmeza.
- Socializar los objetivos que persigue la implementación de la metodología propuesta.
- Recordar en medio de charlas cotidianas la importancia de conservar y practicar constantemente buenos hábitos.

Shitsukoku – Compromiso



El compromiso es una obligación contraída por voluntad propia. Es labor de la empresa incrementar el vínculo del personal con los objetivos que se persiguen.

Para conseguir personal comprometido la empresa necesita respetar todos los

aspectos que involucran el convivir diario en el ambiente laboral.

La metodología japonesa 9s depende del compromiso que cada persona ponga en el cumplimiento de los principios para pronto resultados.

Procedimiento

- Brindar confianza con límites de respeto y reconocimiento a los trabajadores.
- Mantener comunicación y compartir experiencias buenas y malas
- Demostrar interés por las dificultades personales y tratar de ayudar a resolverlas.

Ventajas de la aplicación de la Fase III

- El personal realiza las actividades con sentido de pertenencia.
- La mejora continua es una constante en la empresa.
- Los registros y datos mejoran la información de los estados financieros.
- La gestión empresarial cuenta con aliados en constante formación.
- Disminuyen las diferencias en los balances, respecto a inventario.
- El personal conforma un equipo de trabajo.
- La actitud y el ambiente de trabajo revela tintes positivos y entusiastas.

ANTES DE LA APLICACIÓN DE LA FASE III



DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DE LA FASE III



FASE IV– NORMATIVA

En esta fase todas las actividades son realizadas de forma metódica y organizada, el personal se encuentra embarcado en un proceso de mejora.

Esta fase incluye los dos principios restantes:

- Seishoo – Coordinación
- Seido – Estandarización

Seishoo – Coordinación

Es el ritmo de trabajo dirigido a la consecución de un mismo objetivo. Estar de acuerdo y el trabajo conjunto representan factores fundamentales para conseguir coordinación entre funciones dentro de la empresa.

La coordinación en el control de inventario representa la diferencia entre continuar trabajando con datos poco confiables y poder utilizar con seguridad los estados financieros como herramientas de gestión. Con un inventario en equilibrio, manejado por personas en plena armonía, el normar las actividades es un paso más sencillo que dará continuidad a los cambios positivos en la organización.

Procedimiento

- Mantener una información y comunicación fluidas.
- Comparar los resultados de las actividades relacionadas.



Seido – Estandarización

Para complementar y sintetizar los principios se deben plasmar en documentos que permitan recordar la metodología japonesa 9s en su totalidad; además, todo material que implique mejora debe quedar como registro de un proceso por el cual paso la empresa.

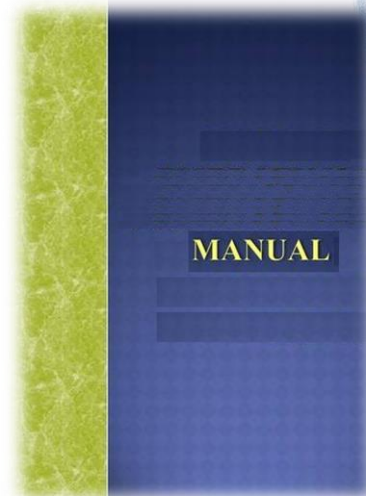
Al tener una guía de aplicación de cualquier índole servirá para futuras inducciones de personal y seguimiento de progreso empresarial.

Procedimiento

- Definir claramente las ideas directrices de la aplicación de la metodología japonesa 9s en forma colectiva.
- Socializar los principios que deben ser aplicados a través de reuniones, capacitaciones, manuales.

Ventajas de la aplicación de Fase IV

- Esfuerzos dirigidos a un mismo objetivo.
- Los resultados reflejan un trabajo conjunto.
- Tareas culminadas de principio a fin.
- Definición de normas específicas para cada actividad.



ANTES DE LA APLICACIÓN DE LA FASE IV



DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DE LA FASE IV



6.8. ADMINISTRACIÓN

El personal administrativo, con su principal, gerente Sr. Patricio Valencia con el apoyo total del personal auxiliar se disponen a instituir la propuesta planteada; además se enfatiza los resultados de la encuesta en donde las preguntas relacionadas con la aplicación de la metodología 9s indican un porcentaje mayoritario indicando que mejorará el control de inventario y por consiguiente facilitará la determinación de los estados financieros.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Para evaluar la propuesta se aplicarán las siguientes preguntas:

Tabla N° 46: Plan de evaluación de la propuesta

N°	INTERROGANTE	ACTIVIDAD
1	¿Qué evaluar?	El control de inventario en la determinación de los estados financieros en Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.
2	¿Por qué evaluar?	Porque el control de inventario es ineficiente y causa pérdidas de productos por caducidad, mermas, descuadres, deterioro, robo; además la información generada del rubro inventario no es segura y provoca dificultad para determinar los estados financieros.
3	¿Para qué evaluar?	Para conocer el impacto que tiene el control de inventario en la determinación de los estados financieros y proponer una solución que evite pérdidas.
4	¿Con qué criterios se evalúa?	Con los criterios de eficiencia en las actividades realizadas y encaminadas al cumplimiento de objetivos empresariales, con resultados económicos que demuestren optimización de recursos, con principios metodológicos que generen beneficio integral para la empresa y sus colaboradores.
5	¿Quién evalúa?	Gestión Empresarial
6	¿Cuándo evaluar?	Febrero del 2015
7	¿Cómo evaluar?	Realizando preguntas sobre el cumplimiento de los principios aplicados en la propuesta.
8	¿Con qué evaluar?	Con una matriz de cumplimiento.

Elaborado por: Zoila Sánchez

Tabla N° 47: MATRIZ DE EVALUACIÓN

	DENOMINACIÓN	PRINCIPIO	CATEGORÍAS	ACTIVIDADES	SI	NO	RESPONSABLES	OBSERV.
Fase II	Equilibrio: recursos materiales	Seiri - Clasificar	Existencias	Existe clasificación y separación por presentación, caducidad y rotación			Auxiliares de Farmacia	
		Seiton : Organizar	Productos	Los artículos están en el lugar adecuado y con la respectiva identificación			Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia	
		Seiso: Limpieza	Espacio Físico	La limpieza es una actividad programada			Auxiliares de Farmacia	
Fase III	Armonía: Recurso humano	Seiketsu: Bienestar Personal	Personal	Las capacitaciones y reuniones son una actividad frecuente			Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia	
		Shitsuke - Hábito	Actividades	El orden y la limpieza forman parte de los valores corporativos			Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia	
		Shikari - Constancia	Personal	Existen medios de evaluación y motivación por cumplimiento			Personal administrativo y Auxiliares de Farmacia	
		Shitsukoku -Compromiso	Personal	las ordenes son acatadas y desempeñarlas con prontitud y efectividad			Personal Administrativo y Auxiliares de Farmacia	
Fase IV	Normalizar: Manual ritmo de trabajo con cada persona	Seishoo - Coordinación	Información Financiera	La información fluye oportuna y confiable apta para una determinación rápida y sin dificultades de los estados financieros			Personal Administrativo	
				Los estados financieros son base de estudio y análisis				
		Seido - Estandarización	Metodología	Todo el personal conoce la metodología 9s y cómo aplicarla			Personal administrativo	

Elaborado por: Zoila Sánchez

Bibliografía

- Alcaldel, P. (2009). *Calidad*. Madrid, España: Paraninfo.
- Alles, M. (2009). *Diccionario de Comportamientos La Trilogía*. Buenos Aires: Granica S.A.
- Anaya, J. (2007). *Logística Integral - La gestión Operativa de la Empresa*. Madrid: Esic Editorial.
- Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Alfaro, Manabí, Ecuador: Asamblea Constituyente.
- Atehortua, Y., & Restrepo, J. (2010). Kaisen:Un caso de estudio. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 59.
- Barbosa, L. (15 de Febrero de 2014). *Tres problemas comunes en inventarios y como solucionarlos*. Obtenido de sitio web de El Financiero:
<http://www.elfinancierocr.com>
- Barbosa, L. (13 de Mayo de 2014). Tres problemas comunes en inventarios y como solucionarlos. *El Financiero*.
- Bermúdez, H., Jiménez, E., Torres, F., & Nieto, R. E. (1997). *Cuadernos de Contabilidad*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Boal, N. (2014). *Expansión.com*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rotacion.html>
- Bonilla, E., & Rodríguez, P. (2005). *Más allá del dilema de los métodos*. Santafé de Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Calero, C. (2012). *Aplicacion del Sistema para Control de Inventarios en Bodega Central y su Incidencia en la Información Financiera del Hospital del IESS en Ambato en el año 2010*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Campos, M. d. (2010). *Compendio para el estudio de las finanzas corporativas basicas en las universidades*. Mexico D.F: Universidad Iberoamericana.
- Cantú, J. H. (2011). *Desarrollo de una cultura de calidad* (Cuarta edición ed.). Monterrey, México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Cantú, J. H. (2011). *Desarrollo de una cultura de calidad* (Cuarta edición ed.). Monterrey, México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Cardona, E. (15 de Febrero de 2012). *Gestión de Inventarios*. Obtenido de <http://elianacedeco.blogspot.com/2012/02/gestion-de-inventarios.html>

- Chapman, S. N. (2006). *Planificación y Control de la Producción*. Juarez, México: Pearson Educacion de México, S.A., de C.V.
- Congreso Nacional. (27 de Diciembre de 2004). *Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas. Del Control de Actividades de Producción y Tráfico de susutancias sujetas a Fiscalización*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial suplemento 490.
- Congreso Nacional del Ecuador. (15 de Diciembre de 2006). *Ley Orgánica de Salud. Vigilancia y Control Sanitario*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Congreso Nacional del Ecuador. (s.f.). *Reglamento de Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno. Depuración de los Ingresos*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Corona, E., Talavero, J., García, F., Calvo, J., Monzón, Á., Varela, J., & López, R. (2005). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Valencia, España: Cisspraxis, S.A.
- Diccionario de la lengua española. (2005). *Online Language Dictionaries*. Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/h%C3%A1bito>
- Diccionario Definicion abc. (2007). *Definicion abc*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>
- Domínguez, J. (2004). *Re-Expresion*. México D.F.: Ediciones Fiscales ISEF, S.A.
- Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México D.F.: International Thomson Editores S.A.
- Estupiñán Gaitan, R. y. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Eugenio, R. (2010). *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. San Vicente, Alicante, España: Editorial Club Universitario.
- Gallardo, H. (2007). *Elementos de investigación académica* (Trigésimatercera ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica.
- García, A. A. (1998). *Conceptos de organización industrial*. Barcelona: Marcombo S.A.
- Garza, E. (2003). *Administración de la Calidad Total*. México D.F.: Pax México.
- Gennaro, A. (2003). *Remington Farmacia*. Buenos Aires: Médica Panamericana S.A.
- Gitman, L. (2003). *Principios de Administración Financiera*. Juarez, México: Pearson Educación.


- Goleman, D. (2010). *La Páctica de la Inteligencia Emocional*. Kairós, S.A.
- González Gómez, J. I., Morini Marrero, S., & Do Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del área comercial y de la producción de la PYME*. Coruña, España: Netbiblo, S.L.
- Hanke, J., & Wichern, D. (2006). *Pronósticos en los negocios* (Octava ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Herrero, D. (2013). *Análisis Financieros para los No Financieros*. Valencia: IEAF.
- Ibáñez, J. (01 de Diciembre de 2009). *EMPRENDE PERÚ – Consultores y Asociados SAC*. Obtenido de <http://www.emprendeperu.pe>
- Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. (1997). *Guía para el Desarrollo de Empresas Grupales*. San José : Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.
- Jerez, C. E. (2011). *El Activo Corriente y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Conpeljeans S.A. durante el segundo semestre del año 2010*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Juez, P., & Bautista, P. (2007). *Manual de Contabilidad para juristas*. Madrid: La Ley.
- Latorre, E. (1996). *Teoría general de sistemas*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle.
- León, C. (2007). *Enciclopedia Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm>
- Levin, D. R. (2004). *Estadística para administración y economía* (Séptima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía* (Séptima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Levy, L. H. (2009). *Planeación Financiera en la empresa moderna*. México D.F., México: Ediciones Fiscales ISEF.
- López, A. L. (2011). *Control Interno al Ciclo de Inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- López, B. (12 de Marzo de 2014). *Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/betzaidaberenicelopezolivares5/metodologia-de-las-9s>
- Maldonado, S. (2003). La información Contable en la Gestión Empresarial. *Revista Economía*, 118.

- Malhotra, N. (2004). *Investigación de Mercados* (Cuarta ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Manene, L. M. (5 de Junio de 2014). *Actualidad Empresa*. Obtenido de <http://actualidadempresa.com>
- Martínez, M. d. (2013). *La Gestión Empresarial*. Madrid, España: Díaz de Santos S.A.
- Miranda, F., Chamorro, A., & Rubio, S. (2007). *Introducción a la Gestión de la Calidad* (Primera ed.). Madrid, España: Delata, Publicaciones Universitarias.
- Monden, Y. (1996). *El Just in Time hoy en Toyota*. Bilbao: Deusto S.A.
- Monzón, J. (2002). *Técnicas de análisis de la eficiencia empresarial*. Cataluña: Universidad Abierta de Cataluña UOC.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios (Essentials of Inventory Management)*. (E. Sánchez, Trad.) Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Nacional, C. (2000). Ley de Régimen Tributario Interno. *Depuración de los Ingresos*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Nava, V. M. (2005). *¿Qué es la calidad? conceptos, gurus y modelos fundamentales*. México D.F.: Limusa S.A.
- Nostrum. (2007). *Plan Contable 2007*. Obtenido de <http://www.plancontable2007.com/>
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. México D.F.: Universidad Iberoamericana.
- Ortíz, E., & Bernal, M. (28 de Junio de 2007). *Enciclopedia virtual*. Recuperado el 08 de Julio de 2014, de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/286/#indice>
- Osorio, J. (2006). *Gestión Financiera Empresarial*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Pico, F. M. (2012). *El Sistema de Información de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la Cadena de Boutiques Josephine*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Puig, P. (10 de Septiembre de 2010). *Leuter talent revolution*. Obtenido de <http://www.leuter.com/>
- Render, B., Stair, R., & Hanna, M. (2006). *Método cuantitativos para los negocios* (Novena ed.). Mexico D.F.: Pearson Educación.

- Reyes, A. (2004). *Administración Moderna*. México D.F.: Limusa.
- Reyes, R., Anaya, I., & Mendoza, A. (01 de Febrero de 2013). *Cecytebc Educación Tecnológica*.
- Riback, D. (1998). *Trabaje con su Inteligencia Emocional*. México D.F.: EDAF S.A.
- Rubio, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. Madrid: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Ruiz, J. I. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa* (quinta ed.). Bilbao, España: Universidad de Deusto.
- Sábado, J. T. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona, España: Universidad Autónoma de Barcelona.
- Salud, M. d. (23 de Enero de 2009). Reglamento de Control y Funcionamiento de los Establecimientos Farmacéuticos. *De las Farmacias*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro oficial 513.
- Sánchez, K. (01 de Noviembre de 2012). *Tendencias Gerenciales*. Obtenido de <http://tendenciasgerenciales7711.blogspot.com>
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Stoner, J. (1996). *Administración* (Sexta ed.). Juarez, México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Suaréz, M. (2007). *El Kaizen: La filosofía de mejora continua e innovación incremental detrás de la Administración por Calidad Total*. México D.F.: Panorama S.A.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México D.F., México: Limusa S.A.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Triola, M. (2004). *Estadística*. México D.F.: Pearson Educación.
- Udaondo, M. (1992). *Gestión de calidad*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Universidad de Illinois. (2014). *Red de recursos de programas urbanos*. Obtenido de http://urbanext.illinois.edu/clutter_sp/storage.html
- World Health Organization. (2010). *Entornos Laborales Saludables*. Obtenido de http://www.who.int/occupational_health/evelyn_hwp_spanish.pdf

ANEXOS

ANEXO 1 Ruc


SRI
..le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1803595386001

APELLIDOS Y NOMBRES: AZAS PALACIOS CELIDA LILIAN

NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA MANANTIAL DE VIDA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTEBANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 12/07/1982 **FEC. ACTUALIZACION:** 13/03/2012

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 13/11/2009 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 13/11/2009 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATAHUALPA (CHISALATA) Calle: VIRGEN DE LAS MERCEDES
Número: S/N Referencia: BARRIO LA CONCEPCION, A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA, CASA DE UN PISO, COLOR
BLANCO Teléfono: 087996303


DOMICILIO ESPECIAL:

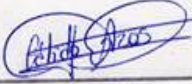

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: APJL011008 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 13/03/2012 10:59:47

Página 1 de 2



Fuente: Farmacia Manantial de Vida (Investigación de Campo)

ANEXO 2

Relación Causa – Efecto

MATRÍZ COMPARATIVA DE SITUACIONES			
FARMACIA MANANTIAL DE VIDA			
SITUACIÓN ACTUAL		SITUACIÓN ESPERADA	
Condiciones Observadas	Problema	Propuesta de solución	Condiciones Esperadas
<p>Farmacia Manantial de Vida se encuentra en dificultades para establecer en forma confiable la información de inventarios, esto degenera en varios contratiempos que provocan pérdidas para la empresa.</p>	<p>Pérdidas de Inventarios</p>	<p>Proponer la aplicación de la metodología japonesa de las 9s que permitirá mejorar el control de inventario para reducir las pérdidas y disminuir el impacto en la determinación de los Estados Financieros.</p>	<p>Disponibilidad inmediata de información confiable acerca de inventarios que permita identificar posibles debilidades y corregirlas a tiempo para evitar pérdidas de la empresa.</p>
<p>Las Causa para que suceda dicho inconveniente es el ineficiente Control de Inventario.</p>			<p>Todo apoyado en un eficiente Control de Inventario</p>
<p>Cuyo efecto desemboca en la dificultad para determinar en forma veraz los Estados Financieros.</p>			<p>Proporcionando Facilidad, veracidad y rapidez en la determinación de los Estados Financieros</p>

Fuente: Farmacia Manantial de Vida (Investigación de Campo)

Elaborado por: Zoila Sánchez

ANEXO 3

Cuestionario 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Modalidad Semipresencial

Encuesta dirigida al personal auxiliar de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Conseguir información que permita establecer el impacto del Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta y marque con una **X** la respuesta que considere adecuada.

CUESTIONARIO 1			
PREGUNTAS	SI	NO	Desconoce
Variable independiente Control de Inventario			
1-¿La empresa tiene establecido un control de inventario?			
2- ¿La empresa tiene definida alguna metodología específica de control para inventario?			
3- ¿El espacio físico y perchas son adecuados para el almacenamiento de los productos?			
4-¿Existen señales en cada percha que identifiquen el producto existente?			
5- ¿Considera que el control actual de inventario es ineficiente?			
6-¿La localización de los productos es rápida?			
7- ¿La terea de limpieza tiene responsables específicos?			
8-¿Cree usted que una vez instituida una nueva metodología mejorará el control de inventario?			
9- ¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con lo físico, en inventario, la diferencia sería mínima?			
10- ¿El personal tiene una preparación afín con el trabajo que desempeña?			

Gracias por su valiosa colaboración

ANEXO 4

Cuestionario 2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Modalidad Semipresencial

Encuesta dirigida al personal administrativo de Farmacia Manantial de Vida de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Conseguir información que permita establecer el impacto del Control de Inventario en la determinación de los Estados Financieros.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta y marque con una **X** la respuesta que considere adecuada.

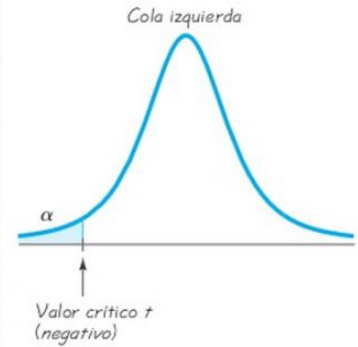
CUESTIONARIO N° 2			
PREGUNTAS			
Variable dependiente Estados Financieros	SI	NO	DESCONOCE
1- ¿La información financiera generada sobre la cuenta inventario es oportuna y veraz?			
2- ¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable?			
3-¿El valor de inventario representa la mayor inversión en la empresa?			
4-¿Existen dificultades al generar la información sobre la cuenta inventarios?			
5- ¿En la empresa se ha realizado algún estudio con base en los estados financieros?			
6- ¿La gestión empresarial se basa en los estados financieros para tomar decisiones?			
7- ¿La gestión empresarial aplica estrategias para alcanzar los objetivos?			
8- ¿La empresa tiene alguna herramienta para medir el cumplimiento de objetivos empresariales?			
9- ¿Alguna vez se ha realizado análisis financiero?			
10- ¿Un ineficiente control de inventario afecta la determinación de los estados Financieros?			

Gracias por su valiosa colaboración

ANEXO 5

Tabla de distribución “t de Student”

TABLA A-3		Distribución t Valores críticos t				
Grados de libertad	Área en una cola					
	0.005	0.01	0.025	0.05	0.10	
Grados de libertad	Área en dos colas					
	0.01	0.02	0.05	0.10	0.20	
1	63.657	31.821	12.706	6.314	3.078	
2	9.925	6.965	4.303	2.920	1.886	
3	5.841	4.541	3.182	2.353	1.638	
4	4.604	3.747	2.776	2.132	1.533	
5	4.032	3.365	2.571	2.015	1.476	
6	3.707	3.143	2.447	1.943	1.440	
7	3.499	2.998	2.365	1.895	1.415	
8	3.355	2.896	2.306	1.860	1.397	
9	3.250	2.821	2.262	1.833	1.383	
10	3.169	2.764	2.228	1.812	1.372	
11	3.106	2.718	2.201	1.796	1.363	
12	3.055	2.681	2.179	1.782	1.356	
13	3.012	2.650	2.160	1.771	1.350	
14	2.977	2.624	2.145	1.761	1.345	
15	2.947	2.602	2.131	1.753	1.341	
16	2.921	2.583	2.120	1.746	1.337	
17	2.898	2.567	2.110	1.740	1.333	
18	2.878	2.552	2.101	1.734	1.330	
19	2.861	2.539	2.093	1.729	1.328	
20	2.845	2.528	2.086	1.725	1.325	
21	2.831	2.518	2.080	1.721	1.323	
22	2.819	2.508	2.074	1.717	1.321	
23	2.807	2.500	2.069	1.714	1.319	
24	2.797	2.492	2.064	1.711	1.318	
25	2.787	2.485	2.060	1.708	1.316	
26	2.779	2.479	2.056	1.706	1.315	
27	2.771	2.473	2.052	1.703	1.314	
28	2.763	2.467	2.048	1.701	1.313	
29	2.756	2.462	2.045	1.699	1.311	
30	2.750	2.457	2.042	1.697	1.310	
31	2.744	2.453	2.040	1.696	1.309	
32	2.738	2.449	2.037	1.694	1.309	
34	2.728	2.441	2.032	1.691	1.307	
36	2.719	2.434	2.028	1.688	1.306	
38	2.712	2.429	2.024	1.686	1.304	
40	2.704	2.423	2.021	1.684	1.303	
45	2.690	2.412	2.014	1.679	1.301	
50	2.678	2.403	2.009	1.676	1.299	
55	2.668	2.396	2.004	1.673	1.297	
60	2.660	2.390	2.000	1.671	1.296	
65	2.654	2.385	1.997	1.669	1.295	
70	2.648	2.381	1.994	1.667	1.294	
75	2.643	2.377	1.992	1.665	1.293	
80	2.639	2.374	1.990	1.664	1.292	
90	2.632	2.368	1.987	1.662	1.291	
100	2.626	2.364	1.984	1.660	1.290	
200	2.601	2.345	1.972	1.653	1.286	
300	2.592	2.339	1.968	1.650	1.284	
400	2.588	2.336	1.966	1.649	1.284	
500	2.586	2.334	1.965	1.648	1.283	
750	2.582	2.331	1.963	1.647	1.283	
1000	2.581	2.330	1.962	1.646	1.282	
2000	2.578	2.328	1.961	1.646	1.282	
Grande	2.576	2.326	1.960	1.645	1.282	



Fuente: (Triola, 2004)

ANEXO 6

MATRIZ EXPLICATIVA DE RIESGO VARIABLE INDEPENDIENTE

PREGUNTAS	RESPUESTAS		AFECTACIÓN	RIESGO	SITUACIÓN	PROPUESTA DE MEJORA	CONTROL ASOCIADO
	SI	NO					
Variable independiente Control de Inventario							
1-¿La empresa tiene establecido un control de inventario?	7	5	42%	Medio	El personal desconoce la existencia de un control de inventario	Estandarización y socialización de procedimientos de control	Conocimiento y comunicación
2- ¿La empresa tiene definida alguna metodología específica de control para inventario?	2	10	83%	Alto	Control empírico	Aplicación de metodología 9s	Estrategias de Eficiencia
3- ¿El espacio físico y perchas son adecuados para el almacenamiento de los productos?	6	6	50%	Medio	Espacio Físico subutilizado o mal distribuido	Principios de Clasificación, Orden y Limpieza	Recursos
4-¿Existen señales en cada percha que identifiquen el producto existente?	3	9	75%	Alto	Pérdida de tiempo	Identificación	Recursos
5- ¿Considera que el control actual de inventario es ineficiente?	10	2	79%	Alto	Control que no aporta a la gestión	Aplicación de metodología 9s	Seguridad
6-¿La localización de los productos es rápida?	4	8	67%	Alto	Desconocimiento de los productos, su localización y falta de señalización	Capacitación y señalización	Eficiencia
7- ¿La terea de limpieza tiene responsables específicos?	6	6	50%	Medio	Desconocimiento de responsabilidades	Normativa, Compromiso	Bienestar laboral
8-¿Cree usted que una vez instituida la metodología de las 9s mejorará el control de inventario?	11	1	92%	Aplicación de metodología 9s, base de procedimientos de mejora continua			
9- ¿Si en un determinado momento se realiza una comparación contable con lo físico, en inventario, la diferencia sería mínima?	7	5	42%	Bajo	Incoherencia contable	Orden	Información Financiera
10- ¿El personal tiene una preparación afín con el trabajo que desempeña?	7	5	42%	Bajo	Desempeño por inercia	Inducción: Hábito, Constancia	Desempeño laboral

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

ANEXO 7

MATRIZ EXPLICATIVA DE RIESGO VARIABLE INDEPENDIENTE

PREGUNTAS	RESPUESTAS		AFECTACIÓN	RIESGO	SITUACIÓN	PROPUESTA DE MEJORA	CONTROL ASOCIADO
	SI	NO					
Variable dependiente Estados Financieros							
1- ¿La información financiera generada sobre la cuenta inventario es oportuna y veraz?	1	4	80%	Alto	Descoordinación Físico Contable	Comparaciones permanentes	Datos y Registros
2- ¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable?	1	4	80%	Alto	Reajustes constantes para cuadrar la información	Orden y Coordinación de registros antes de determinar estados financieros	Situación real de la empresa
3-¿El valor de inventario representa la mayor inversión en la empresa?	5	0	100%	Alto	Fuente de ingreso sin salvaguarda	Control de Inventario con base en las metodología 9s	Motivo económico
4-¿Existen dificultades al generar la información sobre la cuenta inventarios?	5	0	100%	Alto	Datos irreales	Orden, clasificación, coordinación	Información financiera
5- ¿En la empresa se ha realizado algún estudio con base en los estados financieros?	0	5	100%	Alto	Información poco segura y confiable	Principios básicos que generen información real	Determinación de Estados Financieros
6- ¿La gestión empresarial se basa en los estados financieros para tomar decisiones?	2	3	40%	Bajo	Información poco segura y confiable	Normas, Reglamentos, estándares	Gestión
7- ¿La gestión empresarial aplica estrategias para alcanzar los objetivos?	3	2	40%	Bajo	Gestión sin bases para análisis	Comenzar con una base sencilla como la aplicación de la metodología 9s	Estrategias empresariales
8- ¿La empresa tiene alguna herramienta para medir el cumplimiento de objetivos empresariales?	1	4	80%	Alto	No existen medidores de gestión	Evaluaciones	Herramientas de Gestión
9- ¿Alguna vez se ha realizado análisis financiero?	0	5	100%	Alto	Desconocimiento de la capacidad de la empresa frente a las obligaciones	Análisis financiero	Indicadores
10- ¿Un ineficiente control de inventario afecta la determinación de los estados Financieros?	5	0	100%	El elemento base para cualquier análisis económico son los Estados Financieros			

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Zoila Sánchez

**ESQUEMA 1
RELACIÓN CAPÍTULO 1 Y 2**

ANEXO 8

9	Tema	EL CONTROL DE INVENTARIO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO								
5	Prognosis	MACRO	MESO		MICRO		VARIABLE	OBJETIVOS	P.DIRECTRICES	
		<p>Al no contar con un eficiente Control de Inventarios, las pérdidas en este activo pueden darse por caducidad, merma, robo, desouadres, deterioro; además afecta a la determinación de los Estados Financieros, ya que la información respecto al rubro inventario no presenta saldos reales, lo que ocasiona desperdicio de recursos que perjudica la rentabilidad de la empresa, se complica el proceso contable tratando de ajustar los registros, los mismos que no pueden ser tomados de manera confiable y oportuna por la administración, esto dificulta el cumplimiento de objetivos y estrategias planteados por la gestión empresarial cuya consecuencia es la baja de utilidades y la falta de informes que sirvan de herramienta de análisis para toma de decisiones.</p>						<p>Proponer la aplicación de la metodología japonesa de las 9s que permitirá mejorar el control de inventario para reducir las pérdidas y disminuir el impacto en la determinación de los Estados Financieros.</p>	<p>¿Con la aplicación de la metodología japonesa de las 9s mejorará el control de inventario, se reducirán las pérdidas y disminuirá el impacto en la determinación de los Estados Financieros?</p>	
2	Idea Principal	GESTION EMPRESARIAL		CONTABILIDAD		INFORMACIÓN FINANCIERA		8	9	
4	Concepto	ESTRATEGIAS	ANALISIS	PRINCIPIOS	PROCESO	BALANCES	INFORMACION	7		
3	Efecto	OBJETIVOS	COMPETITIVIDAD	RENTABILIDAD	RECURSOS	SALDOS IRREALES	ESTADOS FINANCIEROS	DEPENDIENTE	<p>Determinar la incidencia del control de inventario en la determinación de los Estados Financieros en Farmacia Manantial de Vida.</p>	<p>¿De qué manera El ineficiente Control de inventario dificulta la determinación de los Estados Financieros ?</p>
								8	9	
1	Problema	PÉRDIDA DE INVENTARIOS								
								7		
3	Causa	STOCK	CLASIFICACION	INVERSION	CAPACITACION	REGISTROS	CONTROL DE INVENTARIO	INDEPENDIENTE	<p>Analizar las causas por las cuales existe un ineficiente control de inventario en Farmacia Manantial de Vida</p>	<p>¿ El Control de Inventario existente es ineficiente?</p>
4	Concepto	MEJORA CONTINUA	CALIDAD	ANALISIS DE INVENTARIO	TECNICAS ADMINISTRATIVAS	CONTABLE	OPERATIVO		8	9
2	Idea Principal	GESTION DE CALIDAD		ADMINISTRACION DE INVENTARIO		METODOS DE CONTROL				
6	Obj. Principal	EVALUAR EL IMPACTO DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS								

Esquema por: Dr. Joselito Naranjo S. Mg.