



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Tema:

**“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA
RENTABILIDAD EN LA FARMACIA LUZ Y VIDA DE LA
CIUDAD DE AMBATO.”**

Autor: Eugenio Barrionuevo Mariana De los Ángeles.

Tutora: Dra. Benítez Gaibor Marcela Karina.

Ambato – Ecuador

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Benítez Gaibor Marcela Karina en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación desarrollado por, Eugenio Barrionuevo Mariana De los Ángeles, estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el Normativo para la presentación de proyectos de Investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo a la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el profesor calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 19 de mayo del 2015.



Dra. Benítez Gaibor Marcela Karina

EL TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado aprueba la presente Investigación, sobre el tema “**LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FARMACIA LUZ Y VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO.**”, de la estudiante Eugenio Barrionuevo Mariana De los Ángeles” estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría carrera Contabilidad y Auditoría modalidad presencial promoción septiembre-febrero, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 19 de mayo del 2015.

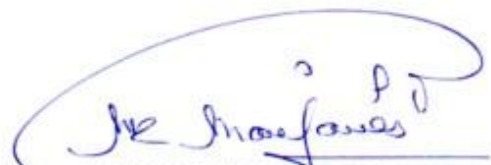
Para constancia firman:



.....
Eco. Diego Proaño C. Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....
CALIFICADOR
Mg. Jorge Ramos



.....
CALIFICADOR
Mg. Myrian Manjarrés

AUTORÍA DE LA TESIS DE INVESTIGACIÓN

Yo, EUGENIO BARRIONUEVO MARIANA DE LOS ANGELES, con cédula de ciudadanía N° 180425227-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en la tesis **“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FARMACIA LUZ Y VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO.”**, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de investigación.

Ambato, 19 de mayo del 2015



Eugenio Barrionuevo Mariana de los Ángeles

DEDICATORIA

*A dios por la fortaleza, que me ha
dado para culminar mis estudios.*

*A mi madre Marianita, porque ha
sido mi luz para seguir adelante,
por su lucha constante.*

*A mi hermanita Regi y a todos
quienes me han colocado un granito
de arena para la culminación de
este trabajo de Investigación.*

AGRADECIMIENTO

Quiero dar las gracias...

A Dios, por darme la vida.

A mi tutora quién me supo guiar a lo largo del desarrollo de este trabajo de Investigación.

A mis profesores quienes me tuvieron paciencia y me impartieron sus conocimientos.

A mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría por ser mi segundo hogar.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	i
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iii
AUTORÍA DE LA TESIS DE INVESTIGACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Análisis crítico.....	6
1.2.3 Prognosis.....	8
1.2.4. Formulación del problema.....	8
1.2.5. Interrogantes.....	8
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	9
1.3 Justificación.....	9
1.4. Objetivos.....	10
1.4.1. General.....	10
1.4.1.2 Específicos.....	10
CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Antecedentes Investigativos.....	12
2.2. Fundamentación Filosófica.....	16
2.3. Fundamentación Legal.....	17

2.4 Categorías Fundamentales.....	20
2.4.1 Descripción Conceptual de la Variable Independiente	23
2.4.2 Descripción Conceptual de la Variable Dependiente	32
2.5. Hipótesis.....	40
2.6. Señalamiento de las Variables.....	40
CAPÍTULO III.....	41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1. Enfoque	41
3.2. Modalidad Básica de la Investigación	42
3.3. Nivel o Tipo de investigación	43
3.4. Población o Muestra	44
3.4.1 Población.....	44
3.4.2 Muestra.....	45
3.5. Operacionalización de Variables.....	45
3.5.1 Operacionalización Variable Independiente: Actividades de control	46
3.5.2 Operacionalización Variable Dependiente: Rentabilidad.....	47
3.6. Plan de Recolección de Información.....	48
3.7 Plan de Procesamiento de la información	49
CAPÍTULO IV	50
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.....	50
4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	50
4.2. INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	50
4.2.1. Resultados de la encuesta.....	50
4.3. Verificación de Hipótesis.....	72
CAPÍTULO V	75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	75
5.1. CONCLUSIONES	75
5.2. RECOMENDACIONES.....	76

CAPÍTULO VI	77
PROPUESTA	77
6.1. DATOS INFORMATIVOS	77
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	79
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	79
6.4. OBJETIVOS.....	80
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	80
6.6. FUNDAMENTACIÓN	81
6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO	88
6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA.....	138
6.9. PREVISION DE LA EVALUACIÓN	138
ANEXOS	140
BIBLIOGRAFIA.....	149

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	44
Tabla 2: Operacionalización Variable Independiente	46
Tabla 3: Operacionalización Variable Dependiente.....	47
Tabla 4: Delimitación de funciones	51
Tabla 5: Stocks máximos y mínimos.....	52
Tabla 6: Constataciones físicas	53
Tabla 7: Políticas y procedimientos	54
Tabla 8: Responsable de inventarios	55
Tabla 9: Inventarios físicos	56
Tabla 10: Compras de Inventarios	57
Tabla 11: Calidad y Caducidad	58
Tabla 12: Control por Kárdex.....	59
Tabla 13: Comparaciones de saldos.....	60
Tabla 14: Rentabilidad	61
Tabla 15: Actividades de Control.	62
Tabla 16: Margen de utilidad bruta	63
Tabla 17: Inversión	64
Tabla 18: Margen de utilidad operacional	65
Tabla 19: Utilidad neta	66
Tabla 20: Indicadores de Rentabilidad.....	67
Tabla 21: Rentabilidad de la empresa.....	68
Tabla 22: Faltantes de mercaderías	69
Tabla 23: Proyecciones de Ventas	70
Tabla 24: Comportamiento de la rentabilidad.....	71
Tabla 25. Lista de chequeo.....	73
Tabla 26.Presupuesto para la Realización de la Propuesta	78

Tabla 27: Modelo Operativo de la Propuesta	90
Tabla 28: Flujograma Adquisición De Inventarios	97
Tabla 29 Flujograma De Comercialización De Inventarios.....	99
Tabla 30: Manual de referencia Adquisición de Inventarios	111
Tabla 31: Manual de referencia Comercialización de inventarios.....	112
Tabla 32: Simbología	119
Tabla 33: Flujograma Proceso Adquisición de Inventarios.....	120
Tabla 34: Flujograma Proceso de Comercialización de Inventarios	124
Tabla 35: Nota de pedido.....	129
Tabla 36: Orden de compra.	129
Tabla 37: Informe de recepción de pedido.....	130
Tabla 38: Cuestionario de Monitoreo.	133
Tabla 39: Indicadores de Rentabilidad.....	134
Tabla 40: Indicadores de gestión.	135

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas	6
Gráfico 2: Inclusión de Categorías fundamentales.....	20
Gráfico 3: Subordinación de las Actividades de Control.....	21
Gráfico 4: Subordinación de la Rentabilidad	22
Gráfico 5: Delimitación de funciones.....	51
Gráfico 6: Stocks máximos y mínimos	52
Gráfico 7: Constataciones físicas.....	53
Gráfico 8: Políticas y procedimientos	54
Gráfico 9: Responsable de inventarios	55
Gráfico 10: Inventarios físicos.....	56
Gráfico 11: Compras de Inventarios.	57
Gráfico 12: Calidad y Caducidad	58
Gráfico 13: Control por Kárdex	59
Gráfico 14: Comparaciones de saldos.	60
Gráfico 15: Rentabilidad.	61
Gráfico 16: Actividades de Control.....	62
Gráfico 17: Margen de utilidad bruta	63
Gráfico 18: Inversión.....	64
Gráfico 19: Margen de utilidad operacional.....	65
Gráfico 20: Utilidad neta	66
Gráfico 21: Indicadores de Rentabilidad	67
Gráfico 22: Rentabilidad de la empresa	68
Gráfico 23: Faltantes de mercaderías	69
Gráfico 24: Faltantes de mercaderías	70
Gráfico 25. Organigrama Estructural	105
Gráfico 26. Organigrama Funcional	106
Gráfico 27: Canales de Distribución.....	127

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se trata con la finalidad de mejorar el manejo de los inventarios en la Farmacia Luz y Vida. La problemática analizada se desarrolla en seis capítulos con el propósito de llegar a conclusiones y recomendaciones que le sirvan a la empresa para eliminar prácticas ineficientes de inventarios y estructurar controles adecuados para que los procesos sean correctos.

El control de inventarios debe ser tomado muy en cuenta y aún más en la Farmacia Luz y Vida, puesto que, sólo, se comercializan productos terminados, al ser la única cuenta que genera movimientos en dichas empresas.

El desarrollo de la propuesta se basará en la incorporación de un Diseño de Control Interno para el componente Inventarios, que le permita a la farmacia llevar un adecuado control de los productos, tomando en consideración que el sistema de control interno se compone de 5 elementos, con los cuáles se puede disminuir riesgos y establecer controles, con la aplicación de procedimientos para inventarios de una forma eficaz.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida tiene como objetivo primordial el mejorar el control de inventarios para evitar que la empresa genere pérdidas, que se vean reflejadas en términos económicos representativos.

En el capítulo I se presenta la problemática investigada que se encuentra compuesta por el árbol de problemas, y los objetivos, mientras que, en el capítulo II se detalla investigaciones elaboradas por otros autores relacionados con las actividades de control de inventarios y la rentabilidad.

El capítulo III plantea la metodología de la investigación utilizada, bajo qué tipo de investigación se dirigió este trabajo, así como el cálculo de la población y la muestra. El capítulo IV verifica que los objetivos específicos planteados en el capítulo I se cumplan y contiene el análisis y verificación de los resultados obtenidos con la aplicación de la encuesta y cuestionario. El capítulo V posee las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó con la aplicación de la encuesta dirigida hacia los colaboradores de la Farmacia Luz y Vida. Y por último el capítulo VI es el desarrollo de la propuesta sugerida por parte de la investigadora con el propósito de mejorar la situación inicial.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema

Las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

Macrocontextualización

En el Ecuador las empresas que se dedican a la comercialización de productos farmacéuticos, presentan problemas en la organización y en las actividades de control de inventarios, lo que hace que afecte considerablemente la rentabilidad de la empresa.

Según el MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR (2013, pág. 3): *“Las empresas de los sectores farmacéuticos y cosméticos contribuyen enormemente en el desarrollo industrial del Ecuador tanto en la transformación de materias primas como en la manufactura de productos terminados”*. Además manifiesta: *“El sector está creciendo y diversificando su oferta internacional, beneficiando a los actores de la economía popular y solidaria”*.

Las empresas farmacéuticas tienen una gran participación en el mercado nacional, llegando a convertirse en un sector importante dentro de nuestro país.

El propósito de tomar en cuenta las actividades de control de inventarios se fundamenta en saber qué ocurre con los productos en la empresa, a fin de conocer el stock real, así como los costos que se generen en el mantenimiento y almacenamiento del inventario.

En el trabajo investigativo de Chiluisa (2009, pág. 6) denominado: “Aplicación del Control Interno de inventarios como herramienta para la toma de decisiones en Comercial Maya en la ciudad de Ambato” tesis inédita manifiesta que: *“Para el mundo financiero es muy importante determinar cuál es la cantidad óptima para invertir en un inventario, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo”* también argumenta que: *“es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra hasta la venta, para la correcta planificación y control de la compañía”*.

Es decir, con políticas y procedimientos eficientes para los inventarios la empresa podrá fácilmente detectar sus productos en bodega, por lo tanto, tendrá los pedidos justo a tiempo, para poder atender los requerimientos de los clientes y así incrementar su rentabilidad.

Mesocontextualización

En la provincia de Tungurahua en especial la ciudad de Ambato por ser comercial, las farmacias no poseen adecuadas actividades de control de inventarios; esto proporciona diferencias significativas entre el stock físico y el sistema contable en bienes de la empresa.

Las empresas que tienen definidas sus actividades de control de inventarios cuentan con políticas y procedimientos eficientes para el manejo correcto de los medicamentos dentro la organización.

Según Gómez (2010,pag.9) citado por López (2011,pag.12): *“La mayoría de las empresas existentes en la provincia de Tungurahua siempre tienden a tener diversas preocupaciones en todos sus departamentos, pero uno de los más importantes es la preocupación por los inventarios”*.

De la misma manera manifiesta: *“los cuales son fuentes de su ingreso u operación, ya que al no ponerle atención a este rubro, al desatenderlo, las empresas estarían cayendo en el error de no mantener los niveles que le exige el mercado”,* y a su vez, *“les estarían trayendo consecuencias económicas grandes”,* convirtiéndose así, en un factor importante los inventarios en toda organización por pequeña o grande que sea.

Las actividades de control de inventarios, son pocas veces atendidas ya que no siempre se toma en consideración este factor para el buen funcionamiento de las farmacias, sin contar con políticas y procedimientos establecidos y que al mismo tiempo dichas políticas se hayan difundido adecuadamente entre los colaboradores de la empresa, con el objetivo de facilitar la comercialización de los productos terminados, es decir, los medicamentos.

Microcontextualización

La Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, es una empresa dedicada a la comercialización de medicamentos genéricos y comerciales, productos de aseo y cosméticos, inició su actividad como Farmacia Cruz Azul en 1999, con la franquicia Cruz Azul. Actualmente su propietario ha decidido trabajar de manera independiente sin pertenecer a la franquicia Cruz Azul. La empresa se encuentra funcionando en la calle Cevallos y Ayllón, frente a Comandato.

El problema de esta empresa, se origina porque existe un alto porcentaje de ítems faltantes, los mismos que constan en los registros de compras, pero al momento de ser comercializados por el personal, denotan que no

existe en stock, ocasionando una afectación en la rentabilidad de la empresa.

Una empresa debe buscar actividades de control de inventarios eficientes, con el fin de alcanzar las metas y objetivos planteados por quienes dirigen y administran la empresa. En el mundo competitivo en que se vive actualmente se debe cuidar la atención al cliente para evitar que los mismos prefieran otras farmacias. Con la implementación de adecuadas actividades de control de inventarios se cumplirá con los objetivos y metas planteadas dentro de la organización.

1.2.2 Análisis crítico

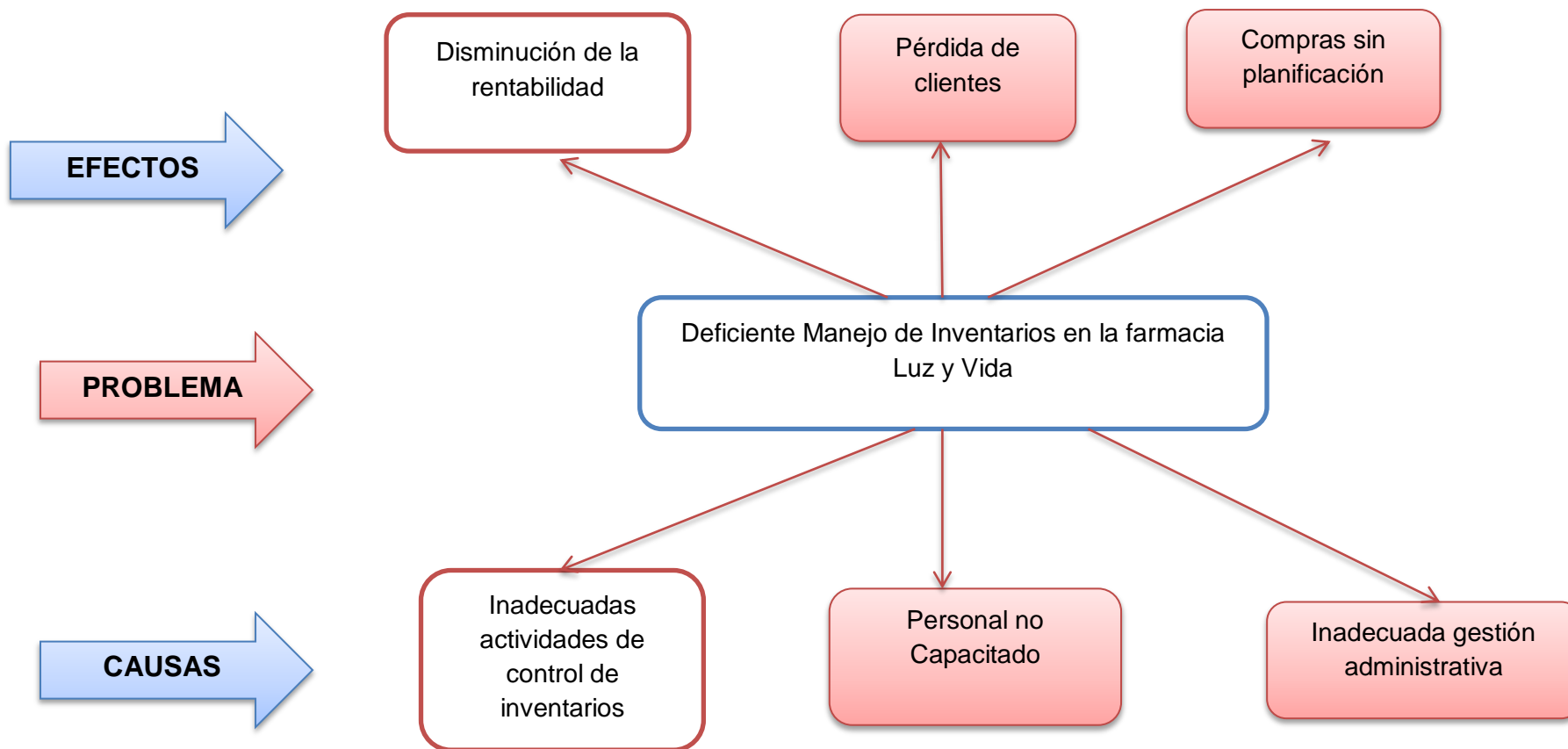


Gráfico 1: Árbol de problemas
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

En la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato no existen actividades de control de inventarios, lo que ocasiona una disminución en la rentabilidad, al generarse faltantes de productos, por una inadecuada manipulación de los medicamentos, siendo esta la principal causa al problema planteado.

Debido a que no se aplica actividades de control de inventarios, la empresa presenta variaciones en la rentabilidad, lo que hace que la empresa no posea el conocimiento real del stock que posee. Con la implementación de adecuadas actividades de control de inventarios se cumplirá con los objetivos y metas planteadas dentro de la organización.

Debido al inadecuado control de inventarios no se puede saber con exactitud la existencia física de las mercaderías requeridas por los clientes, generando que los mismos acudan a otras farmacias de la competencia que tengan los productos justo en el momento, en qué los clientes los necesitan.

La empresa contrata personal que no está capacitado sobre el manejo de los inventarios, lo que ocasiona una manipulación desordenada de los productos, y por ende una afectación al cliente al no poseer la mercadería en el momento solicitado.

La inadecuada gestión administrativa en la empresa provoca que se realicen compras sin planificación de inventarios, lo que hace que se mantengan productos repetitivos, y desabastecimiento en otros, por ende la rentabilidad va disminuyendo y se toma decisiones incorrectas.

Las compras no planificadas que existen en la empresa son el resultado de la falta de actividades de control de inventarios, que no permiten disponer de políticas y procedimientos encaminados a salvaguardar los recursos y obtener información confiable.

1.2.3 Prognosis

El deficiente manejo de inventarios es una problemática que incide en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato debido a que no existen actividades de control adecuadas para los inventarios, lo que ocasiona una disminución en la rentabilidad.

Si la empresa no adopta actividades de control de inventarios, existe la posibilidad de que se generen faltantes de medicamentos, información desactualizada sobre el stock que mantiene la empresa, compras sin planificación y toma de decisiones inadecuadas.

El desconocimiento del stock que existe en la farmacia, seguirá dando lugar a consumidores descontentos porque no se satisface las necesidades de los clientes en el momento oportuno, provocando que los clientes prefieran a la competencia.

Si la entidad no corrige su problemática a tiempo, las consecuencias económicas podrían ser considerables ya que su principal componente son los inventarios.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo incide las actividades de control de inventarios en la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato?

1.2.5. Interrogantes

¿Son adecuadas las actividades de control de inventarios en la farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato?

¿Cuáles son los factores que afectan la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato?

¿Cuál será el beneficio para la empresa si se diseña un sistema de control interno para los inventarios?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Control Interno

Aspecto: Control interno

Delimitación espacial: Se efectuará la investigación en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, ubicada en las calles Cevallos y Ayllón.

Delimitación temporal: La investigación se llevará a cabo en el primer semestre del año 2014 y el trabajo operativo de campo en el segundo semestre.

Delimitación poblacional: La información será proporcionada directamente por el propietario de la empresa, la administradora y contadora.

1.3 Justificación

Se ha elegido la investigación del presente proyecto porque en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, no existen actividades de control de inventarios lo que incide considerablemente en la rentabilidad. Es importante recordar que el componente más importante para que las organizaciones funcionen eficientemente es el control adecuado de los inventarios, lo que ayudará a reducir pérdidas y evitar el desconocimiento del stock físico que posee la empresa.

A su vez, la presente investigación permitirá al propietario y colaboradores mejorar los procesos internos y lograr la satisfacción de los clientes. Las empresas exitosas, en la actualidad, generan nuevas estrategias de marketing para llegar a sus clientes con promociones y atractivos publicitarios.

Se generará beneficios expresados en la optimización de procesos que tengan que ver con el manejo de los inventarios, mediante el seguimiento y evaluación de los procedimientos aplicados para la consecución de los objetivos, a fin de mejorar la rentabilidad.

Esta investigación abrirá nuevos caminos para empresas que presenten situaciones similares a la planteada en este trabajo de investigación, por lo que, servirá como una guía a futuro.

La implementación de un adecuado sistema de control interno para inventarios permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable y por ende disminución de pérdidas por falta de inventarios.

Esta investigación es factible por cuanto se tiene un fácil y adecuado acceso a la información de campo, lo cual será de mucha importancia ya que se cuenta con los recursos necesarios para desarrollar la investigación.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar la incidencia de las actividades de control de inventarios sobre la rentabilidad de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato con la finalidad de plantear controles eficientes para el manejo de los inventarios.

1.4.1.2 Específicos

Identificar cuáles son las actividades de control de inventarios que se utilizan actualmente con el fin de realizar un diagnóstico inicial, para tomar decisiones.

Identificar el comportamiento de la rentabilidad en la empresa, con propósito de que se analice las variaciones producidas con relación al año anterior.

Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios de la Farmacia Luz y Vida en la ciudad de Ambato con el fin de que exista un adecuado manejo de inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Para la presente investigación es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos de las actividades de control de inventarios, y la rentabilidad con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases del proceso investigativo.

En el trabajo investigativo de Quevedo (2012, pág. 122) denominado: “Diseño de Implementación de Control de Inventarios de la Empresa Altala S.A”. tesis inédita se llegó a las siguientes conclusiones:

a) “El principal problema de ALTALA S.A. se basa en que no existe un adecuado control de inventario, no se planifica, ni se lleva a cabo los procesos ya establecidos, para la adquisición, almacenamiento y venta de la mercadería, no se ha dado la importancia que se merece, a tal punto que se desconocía el verdadero stock de cada artículo”;

b) “No se da cumplimiento a las políticas y normas sobre control interno de inventarios, existe desconocimiento de los ejecutivos de la magnitud e importancia que estas poseen, para tomar acciones correctivas, y hacer frente a los acontecimientos circundantes del mercado”;

c) “Como consecuencia de la poca importancia dada, no se ha adquirido la estructura en instalaciones, que faciliten un adecuado almacenamiento

de los productos en condiciones aptas, imposibilitando así efectuar prácticas de levantamiento de inventarios”;

d) “La falta de capacitación e incentivo al personal de bodega, dificulta el control de las mismas, hace que la gente no colabore con su máxima capacidad, no reportan con rapidez la pérdida de la mercadería y en ciertos casos la información es escondida”.

A las conclusiones a las que llegó la autora pone de manifiesto que no existían políticas y procedimientos sobre el control interno de inventarios, no se conocía el stock físico que tenía la empresa, es por ello que cada vez se hace importante el estudio de las actividades de control de inventarios que posee la empresa, con la finalidad de evitar disminución de ingresos y por ende pérdidas para la empresa que se ven reflejadas en la rentabilidad de las organizaciones.

En el trabajo investigativo desarrollado por Morrugares (2013, pág. 187) denominado: *“Control interno de inventarios”*. tesis inédita se llegó a las siguientes conclusiones:

a) “El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia”;

b) “Antiguamente el control interno no revestía tanta importancia como la tiene hoy en día, sin embargo a partir del surgimiento de la revolución industrial a mediados del siglo XVIII con el notable incremento” y “de la producción en las empresas, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados para seguir atendiendo los problemas comerciales”, y;

c) “Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de

control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados”.

La autora llegó a la conclusión de que el control interno es un factor sumamente indispensable para salvaguardar los bienes de la empresa, llegando a cumplir con los objetivos planteados por la organización, proponiendo métodos para evitar faltantes de inventarios que se generan diariamente con los productos terminados.

Para el desarrollo del presente trabajo se ha encontrado la investigación de la autora, Grados (2012, pág. 119) titulado: *“El Desarrollo de un Control de Inventarios para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Book Center Sac de la ciudad de Trujillo”* .tesis inédita se planteó como objetivos:

- a) *“Evaluar si el desarrollo de un sistema de control de inventarios, mejorará la rentabilidad de Book Center SAC de la ciudad de Trujillo”;*
- b) *“Aplicar un sistema de control de inventarios eficiente, para mejorar la rentabilidad de Book Center SAC, a través de la implementación de equipos de lectura de código de barras”, y;*
- c) *“Proponer arqueos diarios de una cantidad determinada, de los artículos de Book Center SAC”.*

Esta información fue desarrollada con un profundo trabajo de campo utilizando la técnica de la encuesta que el permitió recoger información de fuentes primarias. Los datos obtenidos se procesaron con la ayuda de Microsoft Excel para la tabulación, análisis y presentación de los resultados. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- a) *“ La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora”.*; b) *“El*

hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes”, y ;c) Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kárdex sistematizados.

Con la investigación mencionada anteriormente se buscó mejorar la rentabilidad de la empresa, a través de la implementación de equipos como, lectores de códigos de barras que ayudaban a la empresa a disminuir tiempo en los productos que ingresaban a los almacenes y la optimización de recursos humanos.

En el trabajo investigativo Taco (2012, p. 172) denominada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A”. Tesis Inédita, se llegó a las siguiente conclusiones :

a). “La indagación realizada a la empresa Diagnofarm S.A. ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano signar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión”;

b) “La empresa no posee un esquema organizacional, lo cual genera confusión entre las diferentes áreas, duplicidad de funciones y mando”;

c) “La aplicación de este sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para que tenga el efecto esperado por la compañía”;

d) “Se evidenció que el control de las existencias en la bodega que almacena los productos fue eficiente aunque presentó algunas

diferencias en la toma física de inventarios lo cual mejorará con la aplicación de los formularios propuestos”.

La autora manifiesta que existe la ausencia de normas y procedimientos para el control, manejo y administración de los inventarios, trayendo como consecuencias diferencias significativas en la toma física de los inventarios, eliminando así las posibilidades de que la empresa llegué a los objetivos planteados.

2.2. Fundamentación Filosófica

Para la ejecución de la presente investigación se utilizará el paradigma; Critico-Propositivo por las siguientes razones:

Fundamentación Ontológica.- Empleando este paradigma se interpretará la realidad del problema objeto de estudio y la constante evolución que han tenido los inventarios en la empresa, con la finalidad de identificar una propuesta. *“La ontología es aquello que estudia el ser en cuanto ser, el interés por estudiar el ser se origina en la historia de la filosofía, cuando esta surge de la necesidad de dar explicaciones racionales, no mitológicas”.* (Rafael, 2011, pág. 2)

Fundamentación epistemológica.- En este paradigma se interactúan el objeto de estudio y el investigador de manera directa puesto que tendrá que interpretar, comprender y así dar alternativas de solución, en lo cual se motivará la participación de los actores sociales, tomando como base la epistemología de la auditoría.

“La epistemología se interroga, entre otros, acerca de: a) cómo la realidad puede ser conocida, b) la relación entre quien conoce y aquello que es conocido, c) las características, los fundamentos, los presupuestos que orientan el proceso de conocimiento y la obtención de los resultados, y d) la posibilidad de que ese proceso pueda ser compartido y reiterado por

otros a fin de evaluar la calidad de la investigación y la confiabilidad de esos resultados”. (Gialdino, 2009, pág. 3).

Fundamentación axiológica.- Esta investigación aplicará valores como el respeto, honestidad y responsabilidad para llevar a cabo la investigación acerca de las actividades de control de inventarios para que no siga incidiendo en la rentabilidad de la Farmacia Luz y Vida, puesto que se tendrá la colaboración de todos los intervinientes en este problema.

“Axiología representa el estudio de la naturaleza y criterio de valores y juicios de valores en términos generales. El enfoque principal de la axiología es la sociedad y sus valores. Dos extensiones de la axiología son la ética y la estética. La axiología es la ciencia que estudia como pensamos y como las personas determinan el valor de las cosas”. (Lautaro, 2014, pág. 1).

Fundamentación metodológica.- *“El ser humano por naturaleza, tiene la capacidad de razonar y cuestionarse sobre todo lo que puede ver, escuchar, sentir y con lo que puede interactuar”.* (Wong, 2012 pág. 89).

A través de correctas actividades de control de inventarios, se podrá mejorar el control de la mercadería puesto que se puede utilizar herramientas que ayuden a mejorar el conteo de las medicinas. Este es un proceso que requiere la participación de empleados capacitados para realizar toma física de inventarios en la farmacia.

2.3. Fundamentación Legal

Si bien es cierto que no hay una disposición legal que regule el tema “Actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato”.

Sin embargo existe una Norma Internacional de Auditoría referente a la evaluación del control interno, que se denomina Evaluación de Riesgo y

Control Interno NIA 6 misma que, en el año 2002 International Accounting Standards Board (IASB 2002,3) realiza modificaciones y plantea lo siguiente:

“El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El término Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende”.

- a) **el ambiente de control** que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control

b) Procedimientos de control

El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

Riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.4 Categorías Fundamentales.

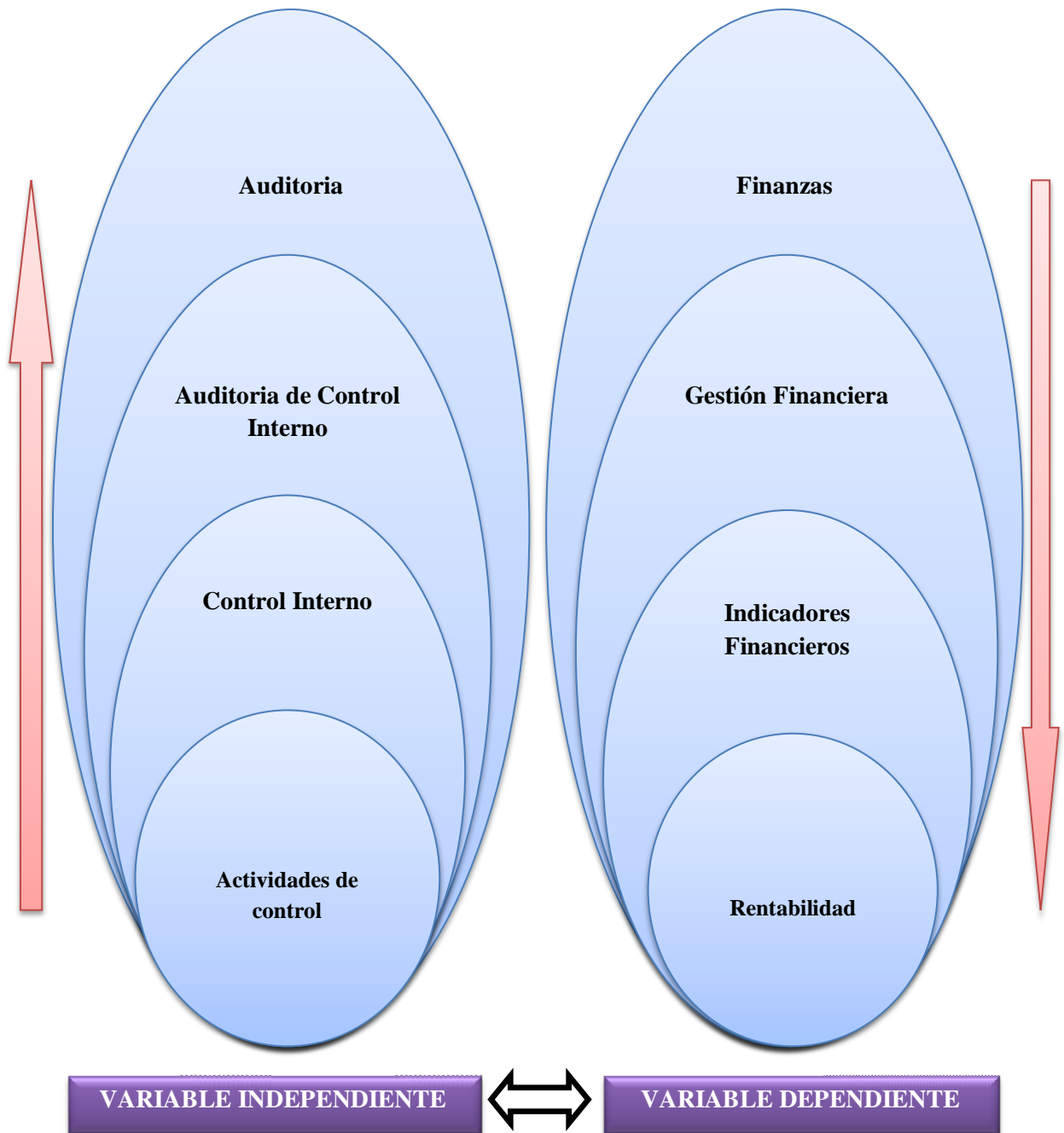


Grafico 2: Inclusión de Categorías fundamentales
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

2.4.1 Subordinación conceptual de las Actividades de Control

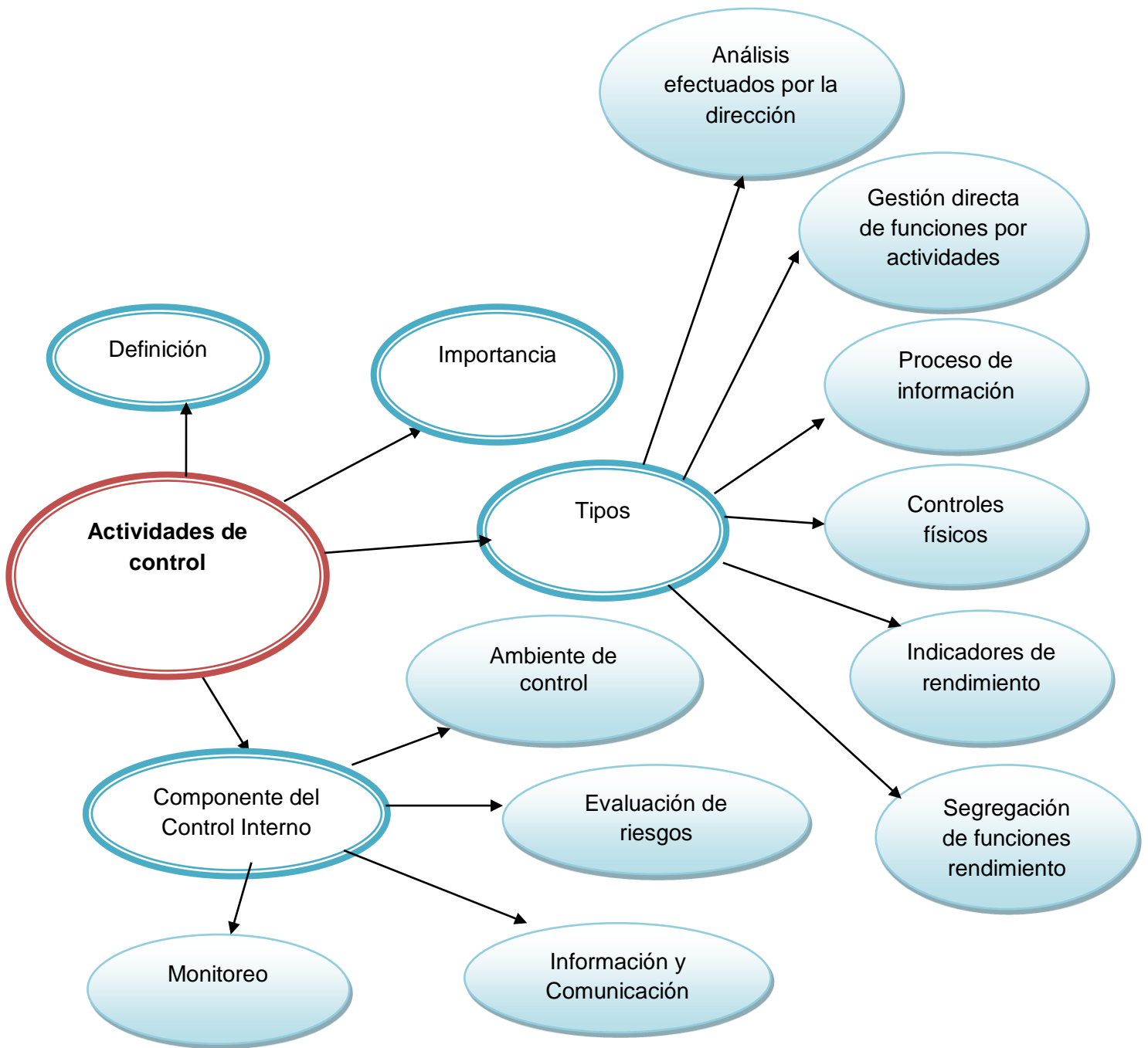


Grafico 3: Subordinación de las Actividades de Control
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

2.4.2 Subordinación conceptual de la Rentabilidad

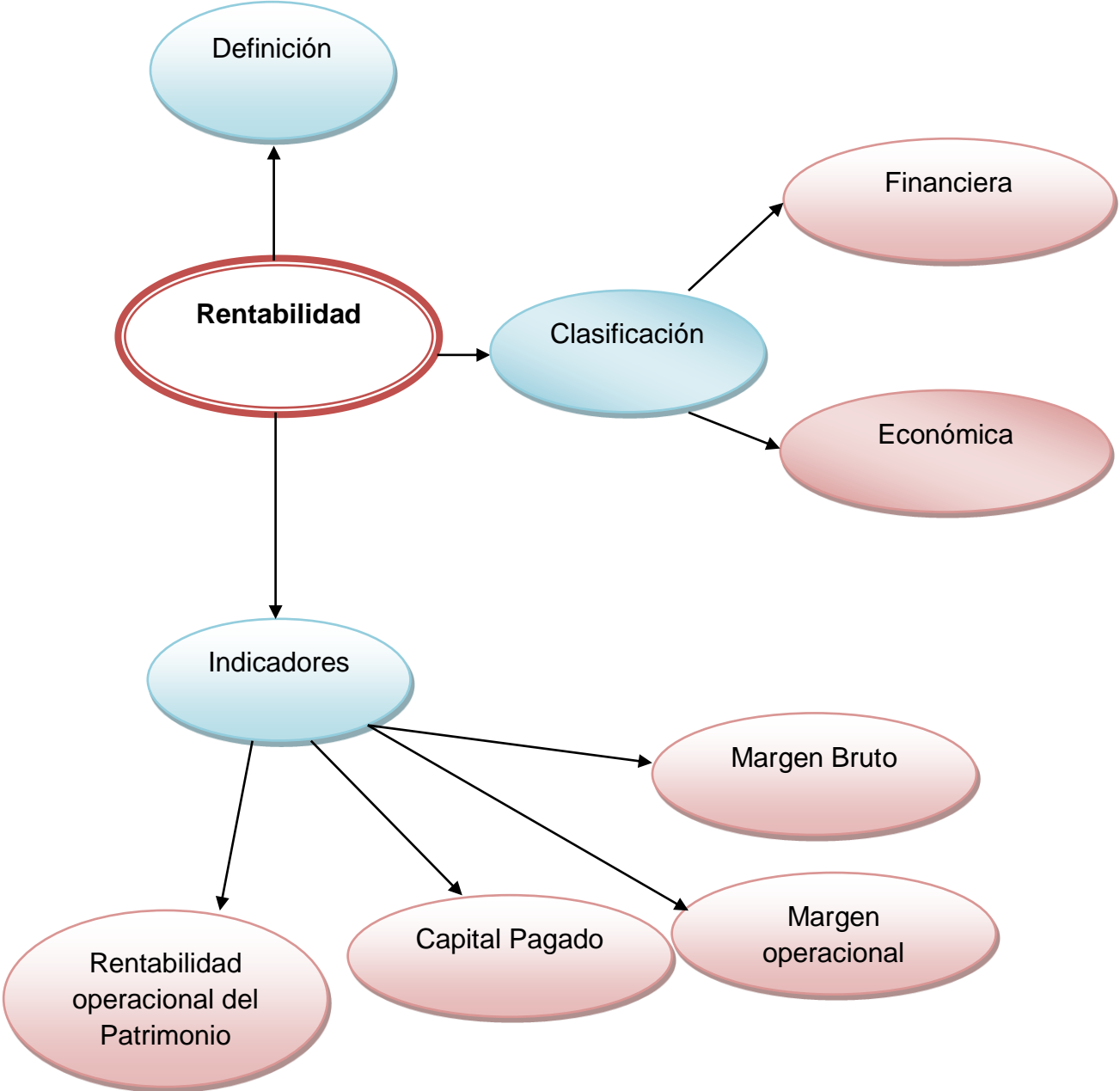


Grafico 4: Subordinación de la Rentabilidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

2.4.1 Descripción Conceptual de la Variable Independiente

Auditoría

En palabras de Couto (2011, pág. 163) *“La auditoría se define como un examen sistemático e independiente para determinar si las actividades y sus resultados se corresponden con los planes previstos, y estos se aplican eficazmente y son adecuados para alcanzar los resultados”*.

La auditoría en una empresa es llevar

Para Cañibano (1996, pág. 45) la definición de auditoría externa es la siguiente: *“El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente” y “su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente”*.

Es decir la auditoría se podría definir como proceso que permite el analizar los resultados obtenidos en un periodo contable analizado dentro de una organización.

Desde el punto de vista de Santillana (2012, pág. 15) *“Auditoría es el proceso que consiste en reunir y evaluar de manera objetiva y sistemática las pruebas relativas a hechos de manera de garantizar la correspondencia entre estos hechos y los criterios establecidos”*.

La auditoría es uno de los procesos que sigue un orden lógico y que además cuenta con herramientas adecuadas que le permiten llevar un control de los hechos que existen en la empresa.

Auditoria de Control Interno

“Consiste en evaluar el sistema de control interno y expresar una opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía”. (Ortiz 1876,65).

La auditoría de control interno tiene como propósito evaluar las políticas y procedimientos existentes en la organización con la aplicación correcta y oportuna de pruebas de cumplimiento.

Coso I

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Control Interno

Según Mantilla (2010, pág. 22)“El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable”.

El control interno tiene como principal el salvaguardar los recursos de la empresa y fue diseñado para proporcionar seguridad sobre los procedimientos existentes en una empresa.

Objetivos:

Los objetivos que persigue el control interno son los que se detallan a continuación:

Para Elder, Beasley, Arens (2007,pgs, 35-37) los objetivos del control interno son:

- **Confiabilidad de los informes financieros:** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al use eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.
- **Cumplimiento con las leyes y reglamentos:** Todas las compañías públicas deben emitir un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas sólo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección

ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude.

De acuerdo con lo que manifiesta Mantilla (2010, págs. 68-70) los objetivos son los siguientes:

Confiabilidad de la información financiera.-*Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados”.*

La confiabilidad de la información financiera es importante para que una empresa tenga seguridad razonable de los datos que se presentan.

Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.-*Se refiere al cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.*

Todas las empresas deben cumplir y acatar las leyes y principios que puedan existir en el país con el propósito de evitarse contratiempos.

Salvaguarda de activos.- *Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, éste los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder”. (Mantilla S. , 2010, págs. 68-70)*

La salvaguarda de los recursos es uno de los aspectos que todas las organizaciones tienen como fin, con lo cual evitan que la empresa se encamine hacia puntos diferentes que no sean los objetivos de la organización.

A continuación se detalla cada uno de los componentes de control interno según la metodología COSO I, y son cinco:

Componentes del control interno

En palabras de Mantilla (2010, págs. 71-75) *“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración”*.

El control interno, por lo tanto plantea componentes que se deben cumplir para llevar un control interno correcto.

Ambiente de control.- *“Da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados “y “incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía de la administración”*. Mantilla (2010, pág. 72).

El ambiente de control hace que la empresa tenga un control sobre los aspectos de la estructura organizativa tales como la misión, visión, valores, organigrama estructural, organigrama funcional y principios.

“Valoración de riesgos.- La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”. Mantilla (2010, pág. 72)

Consiste en identificar los riesgos más relevantes, en estimar su importancia y en seleccionar las medidas necesarias para enfrentarlas. Es por ello, que las empresas deben incorporar controles apropiados para detectar riesgos que estén afectando la consecución de los objetivos en todas las áreas de la empresa.

Las organizaciones sin importar el tamaño están propensas a riesgos que deben ser evaluados.

En cada uno de los procesos que se efectúan en las organizaciones existen riesgos, lo más importante es detectar el peligro, valorar el riesgo y controlar.

La evaluación de riesgos posee 4 criterios de evaluación: identificación de riesgos, valoración de los riesgos, y la propuesta de las medidas correctivas.

La identificación de riesgos consiste en detectar situaciones que puedan causar daño, se puede evaluar dichos riesgos a través de la probabilidad de que tal riesgo ocurra y el control del riesgo se lo puede realizar a través de la eliminación, sustitución y reducción de los riesgos.

“Información y comunicación.- Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que posible operar y controlar el negocio”. Mantilla (2010, pág. 73)

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

“Monitoreo.-Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño de monitoreo), evaluaciones separadas independientes o combinación de las dos”. (Mantilla S. , 2010, pág. 74)

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Actividades de control

El autor Mantilla (2010, pág. 73) plantea que *“las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo”* además que *“las políticas implementadas derivadas para el uso de derivados se deben definir y comunicar claramente a través de toda la organización”*.

“Las políticas deben permitir la evaluación de los controles dentro de los sistemas de información gerenciales, incluyendo la evaluación de los recursos asignados al mantenimiento de la integridad del sistema de medición de riesgos”. (Mantilla,2010, pág. 73)

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.

Importancia

“Las actividades de control conforman el elemento fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificulten la realización de los objetivos generales de la organización”. (Mantilla,2010, pág. 74)

“Cada control que se realice dentro de la organización debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos, ya que

las tareas engorrosas reducen la productividad del personal”.
(Mantilla,2010, pág. 74)

Las actividades de control se deben realizar en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión de la misma. Comenzando con un análisis de riesgos a fin de disponer los controles”.
(Mantilla,2010, pág. 74)

Tipos de actividades de control

Los tipos de actividades de control que existen son las siguientes:

“Análisis efectuados por la dirección: *Los resultados obtenidos se analizan con los presupuestos, con el fin de evaluar en que medida se están alcanzando los objetivos.”.*

El análisis de los resultados obtenidos por la dirección, es importante que se de a conocer con el propósito de que todo el personal se mantenga informado.

“Gestión directa de funciones por actividades: *Los responsables de diversas funciones o actividades revisan los informes sobre los resultados logrados”.*

Se debe revisar y asignar responsables para una de las tareas que se desarrollen dentro de la empresa, con el fin de que se mantenga distribuido adecuadamente las actividades que cada uno de los empleados deben desempeñar dentro de la empresa.

“Proceso de información: *Realización de controle para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones”.*

“Controles físicos: *Los más conocidos son los inventarios o recuentos físicos en los cuales se comprueba su existencia física con los registros de la compañía”.*

“Indicadores de rendimiento: *Los indicadores pueden actuar como control de las operaciones o puede ser relativo a la información financiera”.*

Es tal la importancia que hoy se le otorga al factor humano que se le considera la clave del éxito de una empresa considerada como la esencia de la gestión empresarial.

De esta manera una organización eficiente ayuda a crear una mejor calidad de la vida de trabajo, dentro de la cual sus empleados estén motivados a realizar sus funciones, a disminuir los costos de ausentismo y la fluctuación de la fuerza de trabajo.

“Segregación de funciones: *Hace al reparto de las tareas entre los empleados para que existe un control por oposición”.* (Mantilla 2010, págs. 68-75).

La distribución correcta y oportuna de las tareas de los empleados es esencial en todas las empresas.

2.4.2 Descripción Conceptual de la Variable Dependiente

Finanzas

De acuerdo con lo que establece el autor Wong (2002, pág. 2) *“Las finanzas significan un proceso que implica el manejo eficiente de los recursos de una empresa, y el conocimiento y la administración de las relaciones entre el mercado de capitales y la empresas”*.

Las finanzas en una empresa comprende el manejo oportuno de los recursos de la empresa, con el propósito de tener una administración correcta de los capitales que posee la misma.

“Es importante entender otros aspectos que permitan percibir mejor las finanzas. Hay quienes consideran que las finanzas son una extensión de la contabilidad, mientras que para otros éstas son una extensión de la economía. La contabilidad ofrece un gran aporte a las finanzas en tanto disponibilidad ordenada de información y medio de control de las operaciones de la empresa”.
(Wong, 2002, pág. 2)

Entender la economía de países resulta difícil tanto por la disponibilidad de la información, así como el control de las operaciones de la empresa.

Gestión financiera

“Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito” y “es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias”. (Universidad Nacional de Callao, 2003, pág. 14)

El análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro. El análisis financiero

se compone de tres áreas amplias: análisis de la rentabilidad, análisis de las fuentes y la utilización de fondos.

Indicadores financieros

Los indicadores financieros le permiten a las organizaciones llevar un control económico tanto del Balance General como del Estados de Resultados y comparar los resultados con años anteriores.

El análisis de la rentabilidad es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad. También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad. El análisis de la rentabilidad también se centra en las razones de cambio en la rentabilidad y en la sustentabilidad de las utilidades.

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias.

Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa.

Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras. El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio.

Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva. Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros.

En palabras de Martínez (2002, pág. 1) manifiesta que indicadores financieros *“son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado”* y *“sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía”*, además que se puede *“obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa. Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores”*.

Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtienen durante una auditoría, y que sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos.

Es claro que su adecuada utilización está subordinada al correcto conocimiento de su significado y alcance.

Rentabilidad

La rentabilidad en una empresa viene determinada por las ganancias que genere después de restarse los gastos de venta, administración, y otros gastos que se puedan generar.

“El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un

negocio” ya “que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas”. (Zamora, 2001, pág. 23)

Es la relación existente entre el capital invertido y el rendimiento neto obtenido, porcentaje de beneficio que rinde un capital en un período, por lo común un año.

Como menciona Ulloa (2004, pág.72) La rentabilidad *“es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones.”*

Es decir la rentabilidad es la diferencia que se obtiene al realizar la diferencia entre la utilidad y todos los recursos que se utilizaron es decir la inversión y de acuerdo a la diferencia se podrá decir si fue o no buena las actividades que realizó la gerencia para poder obtenerla.

Clasificación

La rentabilidad desde el mundo de las finanzas se clasifica en Rentabilidad financiera y Rentabilidad económica.

Rentabilidad Económica

Según el autor Pedreira (2003, pág. 12) manifiesta que *“la rentabilidad económica mide la capacidad de los activos de una empresa para generar valor, independientemente de cómo hayan sido financiados y de las cuestiones fiscales”*

“Una rentabilidad económica pequeña puede indicar: exceso de inversiones en relación con la cifra de negocio, ineficiencia en el desarrollo de las funciones de aprovisionamiento, producción y distribución, o un inadecuado estilo de dirección”. (Solís 2008, pág. 45).

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Rentabilidad Financiera

“Cuando se compara el beneficio neto (después de pagar los intereses de las deudas) con los recursos propios o recursos invertidos por quien realiza la inversión, obtendremos la rentabilidad financiera o rentabilidad del accionista”. (Pedreira , 2003, pág. 13).

La Rentabilidad Financiera es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

En palabras de Araujo (2005, pág. 56) manifiesta que: *“La rentabilidad financiera mide la rentabilidad de los accionistas o rentabilidad del capital propio, la rentabilidad económica mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa, con independencia de la clase de financiación utilizada (propia o ajena) y su coste.*

Indicadores

En palabras del autor Solis (2005, pág.14) *“Es la principal herramienta con la que cuenta la gestión financiera, ya que a través de éstas podrá saber el gerente y los directivos hacia donde se esta direccionando la empresa”.*

Dentro de los atributos de los indicadores podemos encontrar la función descriptiva, que consiste en dar una descripción de lo que esta pasando en ese momento dentro de la organización y la función valorativa en la que se a travesde la información obtenida y descripta se pueda dar un juicio de valor de manera objetiva sobre el desempeño de cada uno de los procesos.

Mediante los Indicadores de Rentabilidad podemos establecer el grado de rentabilidad que reciben los accionistas y al mismo tiempo el regreso de la reinversión que se realizó. Entre las principales tenemos:

Podemos decir que los indicadores para ser calificados como “buen indicador” deben poseer los siguientes atributos : medible; preciso; consistente; y sensible.

Los indicadores deben ser medibles de forma cuantitativos o cualitativos. Es muy importante recalcar que un indicador debe ser utilil para hacer una comparación entre la situación real y la situación que se se esperaba obtener.

Usualmente el diseño de los indicadores permite mucha elasticidad de acuerdo a lo que se quiere controlar y evaluar. Las tipologías de indicadores estan incorporadas en tres aproximaciones que son: a) La posición relativa que ocupan los indicadores en el proceso de de trabajo que es objeto de monitoreo o evaluación; b) El objetivo de análisis pretendido con el uso de indicadores; y c) El ámbito de medición de los indicadores.

Dentro del analisis financiero, se puede constituir tantos indicadores como se considere necesarios y sobre todo útiles.

Para tener un panorama más claro respecto a los conceptos de los indicadores financieros, se los ha agrupado en cuatro grupos de la siguiente manera:

1. Indicadores de liquidez
2. Indicadores operacionales o de actividad
3. Indicadores de endeudamiento
4. Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad Del Patrimonio:

El indicador Rentabilidad del patrimonio nos muestra el rendimiento que ha tenido la utilidad frente al Patrimonio.

La fórmula es la siguiente para el cálculo del indicador:

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad Capital Pagado

Este indicador nos muestra el rendimiento que tuvo el capital, esto es las aportaciones de cada uno de los socios de la empresa.

La fórmula es la que se plante a continuación:

$$\text{Rentabilidad Capital Pagado} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital pagado}}$$

Margen Bruto:

Este indicador nos permite observar que porcentaje de dinero hemos ganado después de descontar el costo de ventas de la empresa.

La fórmula para el cálculo del indicador es la siguiente:

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

Margen Operacional De Utilidad: Este indicador nos permite conocer cuando de ganancia hemos obtenido después de disminuir los gastos, ya sean administrativos y de ventas.

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas netas}}$$

2.5. Hipótesis

Las actividades de control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

2.6. Señalamiento de las Variables

Variable Independiente: Las actividades de control

Variable Dependiente: Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

Para la ejecución de esta investigación el enfoque a utilizar será el predominante cualitativo, el cual según Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 108) es aquel que *“se guía por áreas o temas significativos de investigación, utiliza la recolección de datos, sin medición numérica para definir preguntas de investigación en el proceso de interpretación”*.

Bajo esta premisa se considerará para la investigación el enfoque cualitativo, porque se recopilará información acerca del problema de investigación en documentos anteriores, sobre las actividades de control de inventarios, además que se contará con la participación de las personas involucradas, lo cual nos permitirá tener una visión clara y precisa de la situación actual, se fundamentará en técnicas cualitativas puesto que se buscará información sobre el problema y el campo específico.

No es generalizable puesto que se tomará una muestra referente al problema lo cual nos permitirá examinar el problema en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 56) , algunas características del enfoque cualitativo son las siguientes: *“los estudios se fundamentan en un proceso inductivo, consistente en explorar y descubrir, para luego generar perspectivas teóricas; el investigador plantea un*

problema”, así como también “primero pretende descubrir y refinar preguntas de investigación; generalmente no se prueban hipótesis, éstas se generan durante el proceso, refinándose conforme se recaban más datos”.

Es decir bajo este enfoque el investigador construye la realidad tal y como la observan, buscando evaluar los sucesos en su desarrollo natural.

3.2. Modalidad Básica de la Investigación

El diseño de la investigación responderá a las siguientes modalidades:

Investigación de campo

En palabras de Rojas (1995, pág. 87) la investigación de campo: *“es la que se planea, organiza y dirige para captar información de la realidad empírica que se estudia,”* por lo que, *“se utilizan diversas técnicas de recolección de datos, según sean las características del objeto de estudio, las hipótesis y objetivos y la disponibilidad de tiempo”.*

Por lo tanto, en la presente investigación se utilizará esta modalidad, puesto que se tomará contacto con las personas involucradas en el problema de investigación, es así que se empleará procedimientos e instrumentos para evaluar las actividades de control de inventarios y su relación con la rentabilidad en la empresa.

Para lo cual será necesario aplicar diferentes técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos en el lugar de los hechos, exigencia que obliga a permanecer en contacto con la realidad a investigar, en este caso, se aplicará lista de verificación al personal de la empresa.

Investigación documental

Según Rojas (1995, pág. 93) define que la investigación documental es *aquella “que utiliza materiales provenientes de libros, revistas, periódicos, documentos públicos o privados o de otras fuentes para apoyar una investigación teórica”*.

Es decir, se utilizará este tipo de modalidad ya que se podrá analizar documentos e investigaciones escritas relacionadas con el problema de investigación, por lo tanto, se requerirá de datos descritos por otros autores en investigaciones anteriores, libros de control interno, ventas, inventarios, revistas indexadas informes, entre otros.

3.3. Nivel o Tipo de investigación

El diseño de investigación responde a los siguientes tipos de investigación:

Investigación exploratoria

La investigación exploratoria como lo indica Latorre (1996, pág. 76) *“surgen cuando el tema elegido no ha sido muy desarrollado y no existe un campo teórico formulado”* además *“buscan ofrecer una primera aproximación al tema, ellas se hacen necesarias cuando aparece un nuevo fenómeno o cuando los recursos económicos para la investigación son limitados”*.

Se emprenderá la investigación exploratoria ya que el tema no ha sido investigado en la empresa, es decir no se tiene un conocimiento claro sobre la problemática, por lo tanto, este tipo de investigación se realizará con el propósito de destacar los aspectos fundamentales del control interno de inventarios y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación.

Investigación Descriptiva

Según, Latorre (1996, pág. 79) la investigación descriptiva es aquella que se *“orientan principalmente a explorar ciertos rasgos de la realidad y a mostrar su comportamiento, ya sea en términos comparativos para un mismo período o a lo largo del tiempo.”*

Mediante este tipo de investigación, se utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades y aplicar los estadígrafos descriptivos adecuados para medir las variables.

3.4. Población o Muestra

3.4.1 Población

En términos de Martel y Diez (1997, pág. 198) *“se designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes y cada uno de los elementos que integran tal conjunto reciben el nombre de individuo”.*

La población considerada para el tema de estudio es el personal de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato. Se ha identificado la siguiente población:

Población

No	Población	Cantidad
1	Gerente	1
2	Administradora	1
2	Contadora	1
3	Auxiliar de contabilidad	1
4	Auxiliar de Farmacia o vendedores	10
Total		14

Tabla 1: Población
Elaborado por: Eugenio M. (2014)

3.4.2 Muestra

Una muestra se compone de algún número (pero no de todos), de una población concreta, por lo tanto una muestra representativa, es la que refleja la exactamente la población que interesa. (Tenbrink, 2006, pág. 23)

Simbología

N = Población

n = Muestra

E = Error

p = Probabilidad de que suceda

q = Probabilidad de que no suceda

Cálculo de la Muestra

$$n = \frac{Z^2 N p q}{(N - 1) E^2 + Z^2 p q}$$

Tomando en consideración el mínimo número de personas involucradas en el problema objeto de estudio no se calculará el tamaño de la muestra, es decir, se trabajará con la población, caso contrario se hubiese aplicado la fórmula para el cálculo de la muestra que se mencionó anteriormente.

3.5 Operacionalización de Variables

3.5.1 Operacionalización Variable Independiente: Actividades de control de inventarios

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS ^E
<p>“Actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos”. (2010, pág. 73)</p>	Políticas	Delimitación de funciones	¿Existe delimitación de funciones para el manejo de inventarios?	Encuesta y lista de verificación al personal de la Farmacia “Luz y Vida”
		Stocks máximos y mínimos	¿La empresa maneja stocks máximos y mínimos para inventarios	
	Procedimientos	Constataciones físicas	¿La empresa realiza constataciones físicas de inventarios por lo menos una vez al año?	
		Comparaciones de saldos	¿En la empresa se realizan comparaciones de saldos entre el libro mayor y auxiliares de inventarios?	

Tabla 2: Operacionalización Variable Independiente
Elaborado por: Eugenio M. (2014)

3.5.2 Operacionalización Variable Dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	Dimensiones o Categorías	Indicador	Ítems	Técnica/Instrumento
<p>“La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas”.(Zamora, 2001, pág. 24).</p>	Rentabilidad Económica.	Margen de utilidad bruta.	¿El margen de utilidad bruta ha fluctuado en los dos últimos años?	Encuesta y lista de verificación al personal de la Farmacia “Luz y Vida”
		Margen de utilidad operacional.	¿La empresa mantiene un control adecuado de sus gastos que le ayuden a determinar el margen de utilidad operacional?	
	Rentabilidad Financiera.	Rentabilidad operacional del Patrimonio.	¿Existe un control adecuado de la rentabilidad del negocio?	
	Capital pagado	¿Ha habido cambios significativos en la utilidad neta de la empresa con respecto al año anterior?		

Tabla 3: Operacionalización Variable Dependiente
Elaborado por: Eugenio M. (2014)

3.6. Plan de Recolección de Información

El plan de recolección de información deberá responder a las siguientes preguntas:

a). ¿Para qué?.-Es necesario para la comprobación de la hipótesis y para la verificación de las deficiencias que se está presentando en las actividades de control de inventarios y por ende, está generando la disminución en la rentabilidad.

b). ¿A qué personas u objetos?.- Al personal de la Farmacia Luz y vida de la ciudad de Ambato.

c). ¿Sobre qué aspectos?..- Se recopilará información relevante sobre las actividades de control de inventarios y la rentabilidad

d). ¿Quién va a realizar la investigación?.-La investigación la realizará la autora de la tesis.

e). ¿Cuándo se va a realizar la investigación?.-La investigación se efectuará en el segundo semestre del año 2014.

f). ¿Qué técnicas se va a aplicar?.-Para la investigación del objeto de investigación se aplicará lista de verificación para las dos variables.

g). ¿Qué instrumento se va a aplicar? .-Se aplicará lista de verificación estructurado para la aplicación de la encuesta a clientes internos.

h). ¿En qué circunstancias?.- De forma personal a todo los colaboradores de la farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

3.7 Plan de Procesamiento de la información

Una vez que se haya recolectado los datos se analizará los resultados para lo cual seguiremos los siguientes pasos:

Revisión y codificación de la información

Luego de la revisión de los datos que se obtengan, se procederá a verificar que las preguntas estén llenadas de forma correcta para así detectar errores.

Categorización y tabulación de la información

Se comenzará a categorizar la información, tomando en cuenta las respuestas conseguidas en la lista de verificación de las dos variables, tanto en la variable independiente, las actividades de control de inventarios así como en la variable dependiente sobre la rentabilidad y se realizará el proceso de tabulación en una plantilla de Excel, por lo que se podrá verificar las respuestas e interpretar los resultados que la investigación proyecte.

Análisis de los datos

Posteriormente se analizarán los datos haciendo uso de la estadística descriptiva y aplicando el estadígrafo del test student.

Según el autor Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 82) el test student *“La prueba t-Student se utiliza para contrastar hipótesis sobre medias en poblaciones con distribución normal”*.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS

El principal propósito de este capítulo es interpretar los resultados de las listas de verificación aplicadas al personal del departamento de ventas y financiero con lo cual se realizará la representación gráfica de la información.

Por medio de la representación gráfica se obtendrá los resultados de las listas de verificación con el objetivo de llegar a conclusiones y recomendaciones claras y precisas sobre las variables motivo de estudio.

4.2. INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

4.2.1. Resultados de la encuesta

Se procederá a presentar las tabulaciones de las preguntas detalladas en la lista de verificación, con las representaciones gráficas correspondientes. Para poder emitir conclusiones y recomendaciones sobre la problemática estudiada.

ENCUESTAS EJECUTADAS AL PERSONAL DE VENTAS Y FINANCIERO

PREGUNTA No.01

1. ¿Existe delimitación de funciones para el manejo de los inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	14	100%
TOTAL	14	100%

Tabla 4: Delimitación de funciones
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 5: Delimitación de funciones
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 14 empleados respondieron que no existe delimitación de funciones para el manejo de los inventarios, es decir el 100% de los encuestados.

Interpretación

Al no existir delimitación de funciones los empleados no tienen definidas las responsabilidades y competencias que deben realizar para cada uno de los puestos, lo que genera desfases en las actividades de control de inventarios.

PREGUNTA No.02

2. ¿La empresa maneja stocks máximos y mínimos para inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	7	50%
No	7	50%
TOTAL	14	100%

Tabla 5: Stocks máximos y mínimos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

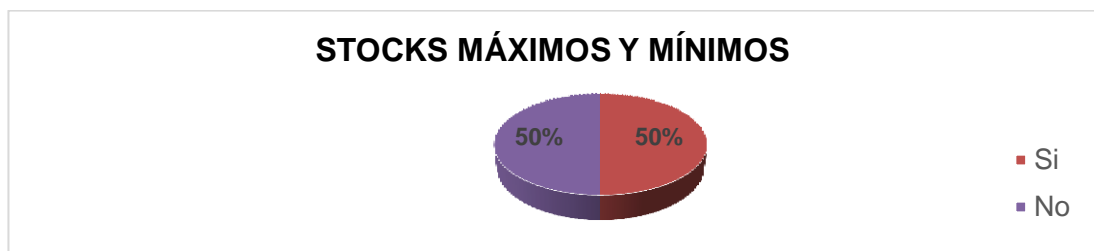


Gráfico 6: Stocks máximos y mínimos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Del 100% del personal encuestado del departamento de ventas y financiero de la Farmacia Luz y Vida, el 50% ha manifestado que en la empresa si existe un stock máximo y mínimo para el manejo de inventarios es decir, 7 encuestados, sin embargo el otro 50% ha manifiesta lo contrario.

Interpretación

Mediante esta información es fácil deducir que en la empresa, no todos los empleados conocen de políticas internas establecidas para el control de stocks máximos y mínimos de inventarios, que es controlado a través del sistema LOLFAR. Por lo tanto, en la empresa no se ha dado a conocer verbalmente las políticas de la organización.

PREGUNTA No.03

3. ¿La empresa realiza constataciones físicas de inventarios por lo menos una vez al año?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	14	100%
TOTAL	14	100%

Tabla 6: Constataciones físicas
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

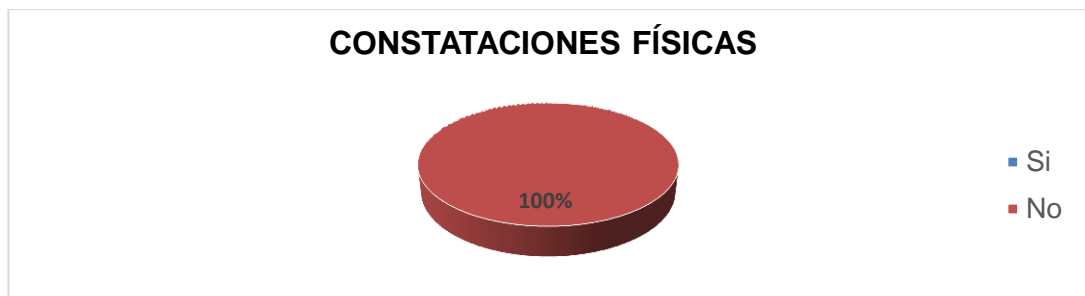


Gráfico 7: Constataciones físicas
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% del personal encuestado del departamento de ventas y financiero de la Farmacia Luz y Vida, manifiesta que no se realizan constataciones físicas de inventarios.

Interpretación

En la farmacia Luz y Vida no se realizan constataciones físicas de inventarios, excepto de ciertos productos que el sistema arroja con diferencias significativas, lo que genera pérdidas significativas, porque no se han establecido controles adecuados para evitar robos, daño de mercadería y disminución de utilidades a largo plazo.

PREGUNTA No.04

4. ¿La empresa mantiene políticas y procedimientos por escrito para el control de inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	14	100%
TOTAL	14	100%

Tabla 7: Políticas y procedimientos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

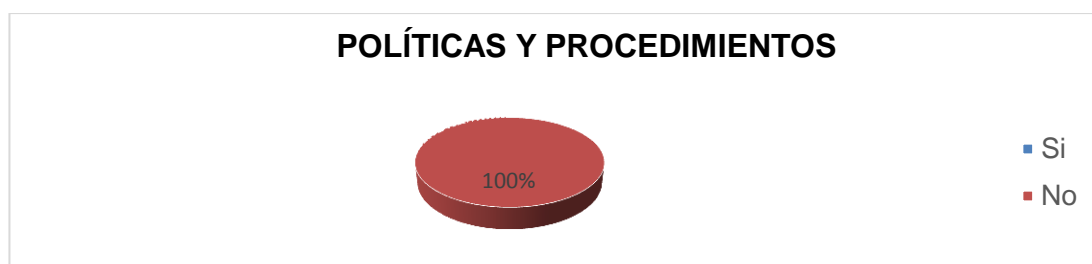


Gráfico 8: Políticas y procedimientos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 14 empleados del Departamento de Ventas y Financiero de la Farmacia Luz y Vida, es decir el 100% del personal encuestado, respondió que no existen políticas y procedimientos por escrito para el manejo de inventarios de la empresa.

Interpretación

En la empresa no se han difundido adecuadamente las políticas sobre el manejo de inventarios, es por ello que no se sigue un proceso lógico en la adquisición y comercialización de los inventarios.

PREGUNTA No.05

5. ¿La empresa ha destinado un responsable para la custodia de los inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	14	100%
TOTAL	14	100%

Tabla 8: Responsable de inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 9: Responsable de inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% del personal encuestado manifiesta que no existe un responsable para la custodia de los inventarios, es decir los 14 empleados de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida, el gerente no ha destinado una persona específica para la custodia y control de inventarios, cabe mencionar que, el personal de ventas solo es el encargado de efectuar la venta de los medicamentos a los consumidores finales, mientras que el gerente es el único responsable del ingreso de la mercadería al sistema y en ocasiones por falta de tiempo no se genera por completo este proceso, generando inconvenientes en el manejo de los inventarios de la empresa.

PREGUNTA No.06

6. ¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Tabla 9: Inventarios físicos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 10: Inventarios físicos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% del personal encuestado manifiesta que los inventarios físicos son tomados en ocasiones por personas ajenas a la custodia de la empresa, es decir los 14 empleados de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

Interpretación

Los inventarios físicos en la Farmacia Luz y Vida, en reiteradas ocasiones son tomados por personas ajenas a la empresa, sin tener la previa capacitación y control de un responsable, por lo que, la información generada en el inventario puede ser irreal, es decir, no presentar razonable y verídicamente el stock de mercadería existente.

PREGUNTA No.07

7. ¿Las compras de inventarios son autorizadas por un responsable?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Tabla 10: Compras de Inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 11: Compras de Inventarios.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 14 empleados encuestados del Departamento de Ventas y Financiero de la farmacia Luz y Vida respondieron que las adquisiciones de inventarios son autorizadas por un responsable.

Interpretación

En la empresa las adquisiciones de los medicamentos los maneja directamente el gerente y la administradora de la Farmacia, solo en casos excepcionales se les solicita a los empleados del departamento de Ventas que se realice el pedido, siempre y cuando se den las especificaciones de los productos requeridos en cantidad y calidad de los mismos.

PREGUNTA No.08

8. ¿La empresa verifica la calidad y fechas de caducidad en los medicamentos durante la recepción?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Tabla 11: Calidad y Caducidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

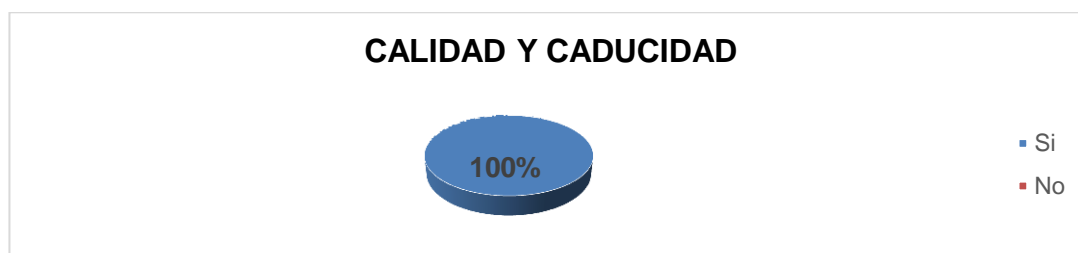


Gráfico 12: Calidad y Caducidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% de los encuestados, es decir los 14 empleados del Departamento de Ventas y Financiero manifestaron que si se verifica la calidad y fechas de caducidad durante la recepción de los medicamentos de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida, si se cumple con procesos de control de calidad y fechas de caducidad de los medicamentos durante la recepción de los mismos, siendo las personas encargadas los vendedores, conjuntamente con el gerente y la administradora de la empresa.

PREGUNTA No.09

9. ¿La empresa lleva un control de la mercadería por medio de kárdex?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Tabla 12: Control por Kárdex
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 13: Control por Kárdex
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 14 encuestados respondieron que en la empresa si se lleva el control de la mercadería por medio de kárdex, es decir el 100% del personal de Ventas y Financiero de la Farmacia Luz y Vida.

Interpretación

Los inventarios en la Farmacia Luz y Vida se llevan a través de kárdex por medio del sistema LOLFAR, “sistema de información automatizado diseñado por un grupo de profesionales”, pero muy raras ocasiones se revisa que la información arrojada por el sistema sea correcta y apropiada.

PREGUNTA No.10

10. ¿En la empresa se realizan comparaciones de saldos entre el libro mayor y auxiliares de inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	1	7%
No	13	93%
TOTAL	14	100%

Tabla 13: Comparaciones de saldos
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

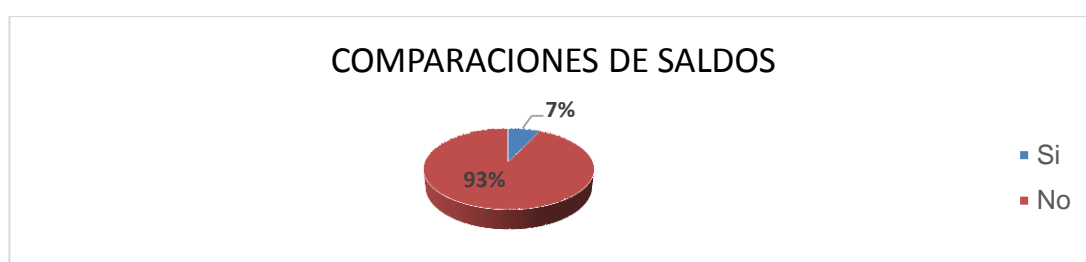


Gráfico 14: Comparaciones de saldos.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Las 13 personas encuestadas del personal de Ventas y Financiero respondieron que no se realizan comparaciones de saldos entre el mayor general de inventarios y el libro auxiliar de cada producto, es decir un 93%, mientras que, un 7% afirmó que si se realizan dichas comparaciones.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida se realizan comparaciones de saldos pero muy rara vez, de acuerdo a lo que manifestó la Contadora, esto se da, por la cantidad de ítems existentes, puesto que, es muy difícil realizar la revisión mensual o trimestralmente, y se efectúa cada año pero solo de los productos que el sistema arroje con diferencias significativas.

PREGUNTA No.11

11. ¿Existe un control adecuado de la rentabilidad del negocio?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Tabla 14: Rentabilidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

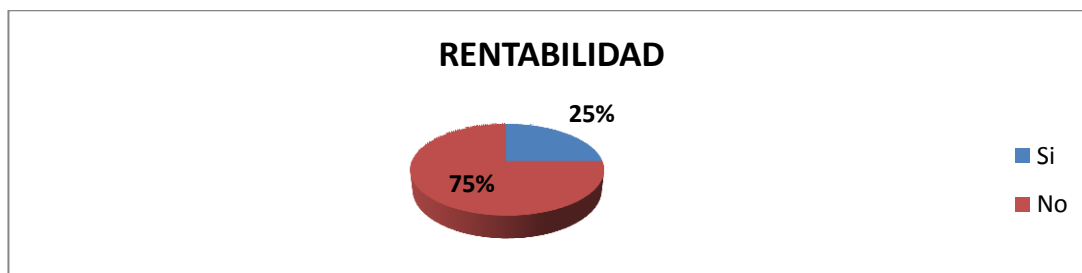


Gráfico 15: Rentabilidad.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 75% de los integrantes del Departamento Financiero de la Farmacia Luz y Vida, es decir 3 personas, manifestaron que la rentabilidad de la empresa no está siendo controlada en su totalidad, mientras que un “si” respondió solo una persona, es decir un 25%.

Interpretación

La rentabilidad del negocio de acuerdo a lo que manifiesta el Gerente en los dos últimos años, ha tenido una disminución considerable, siendo la principal causa los faltantes de mercaderías, tanto en la Farmacia Luz y Vida como en las asociadas, es por ello que se han disminuido considerablemente las utilidades generadas en el año 2012 y 2013.

PREGUNTA No.12

12. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se encuentra afectada por deficientes actividades de control de inventarios?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 15: Actividades de Control.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 16: Actividades de Control.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% del personal encuestado, es decir los 4 empleados del Personal del Departamento Financiero, considera que si afecta la rentabilidad de la empresa, las deficientes actividades de control de inventarios.

Interpretación

El gerente de la empresa no ha establecido procedimientos claros para los inventarios, es por ello que existe desconocimiento en los empleados sobre actividades de control adecuadas para el control, registro y salvaguarda de los medicamentos, lo que genera que exista una disminución considerable de la utilidad de la empresa.

PREGUNTA No.13

13. ¿El margen de utilidad bruta ha fluctuado en los dos últimos años?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 16: Margen de utilidad bruta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 17: Margen de utilidad bruta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 4 integrantes del Departamento Financiero, es decir que el 100% del Personal encuestado, han manifestado que la utilidad bruta de la empresa ha variado.

Interpretación

La utilidad bruta de la empresa ha variado, lógicamente este se debe a una disminución de las ventas, y a que los costos de los bienes o productos terminados han sufrido un incremento, es por ello que la utilidad de la empresa ha tenido constantes variaciones tanto en la Farmacia Luz y Vida como en las asociadas.

PREGUNTA No.14

14. ¿El margen de utilidad bruta ha permitido invertir en otros productos?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Tabla 17: Inversión
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

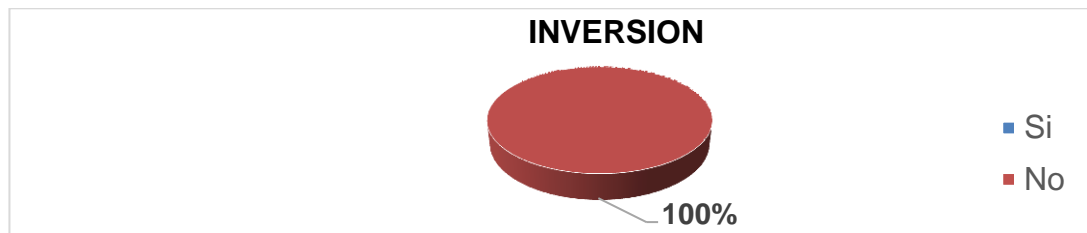


Gráfico 18: Inversión
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% de los integrantes del Departamento Financiero de la Farmacia Luz y Vida manifestaron que el margen de utilidad bruta no ha permitido invertir en otros productos.

Interpretación

La empresa actualmente no ha realizado ningún tipo de inversión en nuevos productos, solo se ha limitado a cubrir el stock normal de los medicamentos requeridos por los consumidos finales, además tomando en consideración que las proyecciones de ventas que la empresa efectuó no se han cumplido y los elevados costos a ciertos medicamentos es uno de los factores por los que no se han generado nuevas inversiones.

PREGUNTA No.15

15. ¿La empresa mantiene un control de sus gastos que ayuden a la empresa a determinar el margen de utilidad operacional?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Tabla 18: Margen de utilidad operacional
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 19: Margen de utilidad operacional

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 4 encuestados de la empresa, es decir el 100% de los empleados del Departamento Financiero, respondieron que la empresa no mantiene control de sus gastos.

Interpretación

En la empresa el único encargado de autorizar los gastos, es el gerente pero debido, a que en ocasiones se encuentra ausente, se autoriza que cancele los gastos directamente el contador con la supervisión de la administradora. Sin embargo para el desembolso de los gastos el dinero es tomado de caja, sin el previo registro.

REGUNTA No.16

16. ¿Ha habido cambios significativos en la utilidad neta de la empresa con relación al año anterior?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	3	75%
No	1	25%
TOTAL	4	100%

Tabla 19: Utilidad neta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

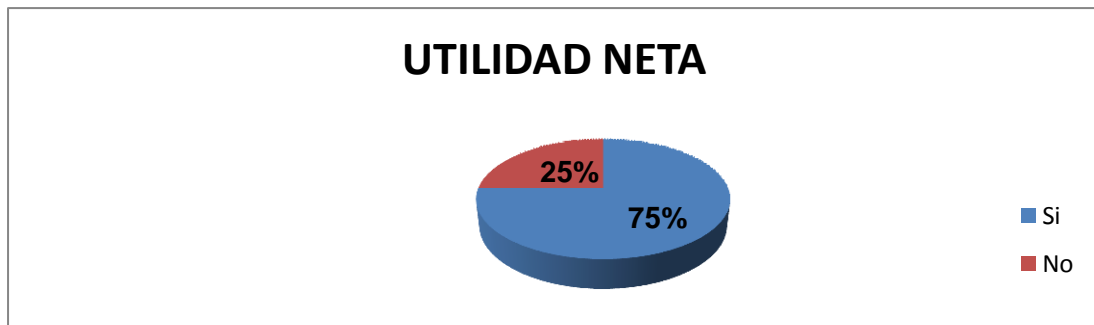


Gráfico 20: Utilidad neta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 4 empleados encuestados, es decir el 100%, han manifestado que si ha existido cambio significativos en la utilidad neta de la empresa.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida, se ha notado una disminución en la utilidad de la empresa, con respecto al año anterior, debido a perdidas por faltantes de productos, disminución de las ventas, lo que hace que rentabilidad de la empresa haya decrecido en un 40% aproximadamente desde el punto de opinión del gerente.

PREGUNTA No.17

17. ¿La empresa ha calculado indicadores de rentabilidad?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 20: Indicadores de Rentabilidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 21: Indicadores de Rentabilidad

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

De acuerdo a lo que manifestaron los 4 empleados encuestados, es decir el 100%, en la empresa no se han calculado indicadores de rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida.

Interpretación

La contadora de la Farmacia Luz y Vida, no ha efectuado cálculos de indicadores de rentabilidad en ninguna ocasión, el único procedimiento que se cumple es la entrega de balances, informes financieros, reporte de declaraciones anuales y otros documentos tributarios.

PREGUNTA No.18

18. ¿La rentabilidad de la empresa ha variado con relación al año anterior?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 21: Rentabilidad de la empresa
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 22: Rentabilidad de la empresa
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

El 100% del personal encuestado, es decir los 4 empleados han manifestado que en la empresa si ha tenido una variación en la rentabilidad con respecto al año anterior.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida, la rentabilidad, es uno de los factores que ha ido decreciendo desde el año 2012, debido a malas decisiones administrativas y gerenciales, la empresa mantiene un valor alto de stock en inventarios según el balance general, además de productos caducados que no se hicieron las devoluciones respectivas a los proveedores.

PREGUNTA No.19

19. ¿La empresa ha generado pérdidas significativas por faltantes de mercaderías?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 22: Faltantes de mercaderías
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 23: Faltantes de mercaderías
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 4 empleados de la empresa, es decir el 100% de los encuestados, ha manifestado que la empresa si ha generado pérdidas significativas por faltantes de mercaderías.

Interpretación

Los faltantes de mercaderías, es un problema que la empresa mantiene desde su creación, sin embargo, los dos últimos años ha venido convirtiéndose en un dolor de cabeza para la gerencia y el personal de ventas, puesto que, el no contar con personal capacitado para el manejo de los medicamentos y que, las constataciones físicas solo se realicen de productos que registran diferencias excesivas, más no una lista de verificación general, es un factor que genera pérdidas.

PREGUNTA No.20

20. ¿La empresa realiza proyecciones de ventas anualmente?

ALTERNATIVAS	F	%
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Tabla 23: Proyecciones de Ventas
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)



Gráfico 24: Faltantes de mercaderías
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Análisis

Los 4 encuestados, es decir el 100%, respondieron que si se realizan proyecciones de Ventas anualmente en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato.

Interpretación

En la Farmacia Luz y Vida, si se realizan proyecciones de Ventas anualmente, sin embargo en el último año no se ha logrado llegar, por lo que se ha realizado campañas publicitarias incentivando la compra de medicamentos genéricos y descuentos establecidos por la gerencia con la finalidad de atraer clientes y cumplir con lo proyectado.

TABLA 24. ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD

AÑO	CUENTA	VALOR	VARIACION
2013	Utilidad del ejercicio	\$53000,00	
2014	Utilidad del ejercicio	\$8649.43	\$44370,57

Tabla 24: Comportamiento de la rentabilidad
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Después de efectuar el análisis de la rentabilidad se puede observar claramente que habido una disminución en un porcentaje considerable, esto se debe a los faltantes que la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato y sus asociadas ha tenido que enfrentar debido a productos no ingresados en el sistema, productos con poca rotación y productos en mal estado.

Además en el estado de situación financiera se en la cuenta inventarios se puede visualizar que existe un valor alto, de \$195.614,15 por lo que se puede concluir que el inventario se encuentra acumulado en la empresa esto se debe a la disminución de las ventas.

Por lo tanto por todos estos factores mencionados anteriormente se ha visto disminuido la rentabilidad de la empresa y se hace indispensable continuar estudiando el problema planteado anteriormente.

4.3. Verificación de Hipótesis

La hipótesis es una afirmación sobre algo que se desea comprobar con la investigación

4.3.1 Modelo lógico

H₀: No hay diferencia estadística significativa entre las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida.

H₁: Si hay diferencia estadística significativa entre las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida.

4.3.2 Modelo matemático

H₀: p₁ = p₂; p₁-p₂=0

H₁: p₁ ≠ p₂; p₁-p₂≠ 0

4.3.3 Modelo estadístico

$$t = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{(\hat{p} * \hat{q}) \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

t = estimador "t"

p₁ = Probabilidad de aciertos de la VI

p₂ = Probabilidad de aciertos de la VD

\hat{p} = Probabilidad de éxito conjunta

\hat{q} = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

n₁ = Número de casos de la VI

n₂ = Número de casos de la VD

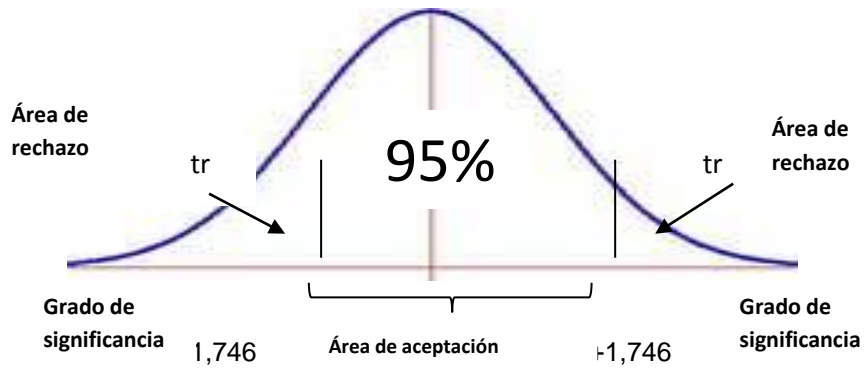
4.3.4 Regla de decisión

1-0.95=0.05; $\alpha \in 0.05$

gl = n₁+n₂-2

gl = 14+4-2=16

$t_{\alpha} 0.05 ; 16 \text{ gl}=1,746$



4.3.4 Cálculo de t

Tabla 25. Lista de chequeo.

V.I.	SI	14
¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?	NO	0
	TOTAL	14
V.D.	SI	1
¿Existe un control adecuado de la rentabilidad del negocio?	NO	4
	TOTAL	4
	TOTAL GENERAL	18

Tabla 25: Lista de chequeo
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Desarrollo de la fórmula:

$$p_1 = 14/14 = 1.00$$

$$p_2 = 1/4 = 0.25$$

$$\hat{p} = \frac{14+1}{18} = 0.833$$

$$\hat{q} = 1 - \hat{p} = 1 - 0,833 = 0.167$$

$$z = \frac{1.00 - 0.25}{\sqrt{(0.833 * 0.167) \left(\frac{1}{14} + \frac{1}{4} \right)}} = 3,57$$

4.- Conclusión

Como (tc) t calculado es igual a 3.57, y es un valor que está fuera de entre +- 1.746 se RECHAZA la hipótesis nula (H_0) y se ACEPTA la alterna, (H_1) es decir, "Si hay diferencia estadística significativa entre las Actividades de Control de Inventarios y la Rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida".

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al terminar de efectuar el análisis de los resultados obtenidos, mediante las encuestas aplicadas, a los empleados, que forman parte del Departamento de Ventas y Financiero de la Farmacia Luz y Vida se pudo llegar a las siguientes conclusiones y recomendaciones para que la empresa mejore las actividades de control de los inventarios, y por lo tanto, se genere mayor rentabilidad.

5.1. CONCLUSIONES

- Se concluye que en la Farmacia Luz y Vida no existe delimitación de funciones, es por ello que los empleados no tienen claro las responsabilidades y tareas que deben efectuar, y todos cumplen el mismo papel, es decir, la venta de los medicamentos, el cobro de la venta, el registro en el sistema y el ingreso de retenciones en casos excepcionales.
- El personal de la empresa no tiene conocimiento claro de la existencia de políticas establecidas para el manejo de los inventarios, y los procedimientos que se efectúan dentro de la empresa son prácticas sanas.
- En la empresa no se realizan constataciones físicas de inventarios de todos los productos, solamente se realiza el inventario de los medicamentos que generen diferencias significativas, sin tomar en cuenta que si por error alguno de los productos no fue ingresado al sistema no va aparecer en el mismo y por lo tanto, como en otras ocasiones se generen perdidas económicas que afecten a la empresa.

- No existe una persona responsable de la custodia de los medicamentos, lo que genera que, el manejo de los inventarios no sea el adecuado, y al existir rotación del personal, no siempre se encuentra la mercadería con facilidad.
- En la empresa no siempre se revisa que los medicamentos cumplan con los requerimientos necesarios para ser vendidos, debido al desconocimiento por parte de los empleados.

5.2. RECOMENDACIONES

- Es recomendable que en la empresa incorpore un manual de funciones para que los empleados tengan conocimiento de las funciones, responsabilidades y tareas que van a desempeñar dentro de la empresa.
- Es recomendable que se dé a conocer a los empleados sobre los procedimientos para el manejo de los inventarios, para evitar la incorrecta manipulación, venta y entrega de los productos a los clientes.
- Es importante que al menos una vez al año se realicen constataciones de inventarios con la finalidad de evitar que los faltantes de los medicamentos sean representativos y se genere pérdidas para la empresa, además se debería capacitar a los empleados sobre cómo se debe efectuar la constatación física y armar grupos de trabajo con las tareas establecidas.
- Se debe establecer metas y objetivos que los empleados deben cumplir, además de designar responsables para la custodia de los inventarios con el fin de evitar robos o pérdidas de los medicamentos.
- Se deben establecer procedimientos de control para los inventarios tanto en la recepción y en la venta de los medicamentos con el objetivo de revisar oportunamente las fechas de caducidad, stocks máximos y mínimos de los inventarios para evitar excesos de inventarios y ausencia de stock en ciertos productos.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

Título: Diseño de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios de la Farmacia Luz y Vida.

Institución ejecutora: Farmacia Luz y Vida.

Beneficiarios: Los principales beneficiarios con la aplicación de un Sistema de Control Interno en la farmacia Luz y Vida serán:

- Propietario
- Personal
- Clientes

Investigador: Mariana Eugenio

Ubicación: La empresa se encuentra ubicada en la calle Cevallos y Ayllón 06-73..

Tiempo estimado para la ejecución: Desde Septiembre 2014 hasta Junio 2015

Equipo técnico responsable:

Propietaria: Ing. Juan Manuel Pérez

Administrador: Ing. Ritta Pazmiño

Contador: Ing. Mónica Solís

Costo estimado: El investigador será el encargado de cubrir los costos estimados para la realización de la presente propuesta:

Tabla 26. Presupuesto para la Realización de la Propuesta

DETALLE	VALOR TOTAL
RECURSOS HUMANOS	
Investigador	300
RECURSOS MATERIALES	
Copias	6,00
Impresiones	50,00
Anillados	9,00
RECURSOS TECNOLÓGICOS	
PC Portátil	500,00
Flash Memory	12,00
Internet	100,00
OTROS GASTOS	
Transporte	50,00
Alimentación	50,00
TOTAL	1077,00

Tabla 26: Presupuesto para la realización de la propuesta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

6.2. Antecedentes de la Propuesta

Después de haber analizado la situación de la Farmacia Luz y Vida se ha podido determinar que con el diseño de un sistema de control interno para el componente inventarios, los empleados podrán tener claro las responsabilidades y tareas, así como los procedimientos para el manejo de los inventarios.

Al implementar un sistema de control interno, la empresa podrá tener definidas correctamente las actividades de control para inventarios, al ser el componente más importante dentro de la empresa los inventarios. Además que ayudara a que la empresa no genere pérdidas significativas por los faltantes de los medicamentos, y por lo tanto se empiece a tener un mejor control de los inventarios que posee la empresa.

6.3. Justificación

Al tener un Sistema de control de inventarios la empresa contará con procedimientos establecidos por escrito para el control de los inventarios, se cumplirán con lo establecido en las políticas internas para el manejo de los inventarios, lo que permitirá que la empresa no tenga productos repetitivos y peor aún caducados evitando así que la empresa genere pérdidas representativas que podrían llevarle a la quiebra si no se establecen controles a tiempo.

Los empleados de la empresa tendrán claramente definidas las responsabilidades y tareas que deben desempeñar, designado un responsable para la custodia de los inventarios lo que evitará que los inventarios estén expuestos a robos, pérdida, etc.

Se establecerán fechas específicas para las constataciones físicas de inventarios con el objetivo de evitar faltantes de inventarios por ítems sueltos y productos en general.

Se definirán los procesos para la recepción de los medicamentos y la venta con la finalidad de que todos los empleados conozcan de los pasos para cada uno de los procesos.

6.4. Objetivos

General

Diseñar un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios de la Farmacia Luz y Vida con el fin de mejorar el manejo de los inventarios.

Específicos

- Conocer la situación actual de la Farmacia Luz y Vida con el propósito de tener información clara sobre los aspectos que posee la empresa.
- Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios en la Farmacia Luz y Vida con el fin de que exista un adecuado manejo de inventarios.
- Presentar a la gerencia los beneficios del Diseño de un Sistema de Control Interno con el propósito de tener un mejor control sobre los inventarios.

6.5. Análisis de Factibilidad

La implementación de la presente propuesta se llevara a cabo porque se cuenta con:

- **Factibilidad Institucional:** Existe la colaboración de los todos los involucrados es decir el gerente, la administradora y la contadora de la Farmacia Luz y Vida quienes están dispuestos a poner en práctica cada una de las recomendaciones que se efectúen.

- **Factibilidad Técnica- Operativa:** Se cuenta con los recursos humanos, tecnológicos y económicos que se llevarán a cabo para el desarrollo de la presente propuesta.
- **Factibilidad Social:** Los empleados de la Farmacia Luz y Vida están dispuestos a aplicar las políticas y procedimientos necesarios para el cumplimiento de las metas y objetivos.

6.6. Fundamentación

Control Interno

Según Mantilla (2010, pág. 22) "El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable".

El control interno es un factor que proporciona seguridad razonable a la alta gerencia, administradores, y personal en general de la organización.

El sistema de control interno comprende todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración. (Mantilla, 2010 pag, 12).

El sistema de control interno asegura tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Objetivos:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.-Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

Confiabilidad de la información financiera.-Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.

Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.-Se refiere al cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Salvaguarda de activos.- Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, éste los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder.

Componentes del control interno

En palabras de Mantilla (2010, págs. 71-75) *“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración”*.

Ambiente de control.- *“Da tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados “y “incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía de la administración”*. Mantilla (2010, pág. 72).

El ambiente de control hace que la empresa tenga un control sobre los aspectos de la estructura organizativa tales como la misión, visión, valores, organigrama estructural, organigrama funcional y principios.

“Valoración de riesgos.- La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”. Mantilla (2010, pág. 72)

Consiste en identificar los riesgos más relevantes, en estimar su importancia y en seleccionar las medidas necesarias para enfrentarlas. Es por ello, que las empresas deben incorporar controles apropiados para detectar riesgos que estén afectando la consecución de los objetivos en todas las áreas de la empresa.

Las organizaciones sin importar el tamaño están propensas a riesgos que deben ser evaluados.

En cada uno de los procesos que se efectúan en las organizaciones existen riesgos, lo más importante es detectar el peligro, valorar el riesgo y controlar.

La evaluación de riesgos posee 4 criterios de evaluación: identificación de riesgos, valoración de los riesgos, y la propuesta de las medidas correctivas.

La identificación de riesgos consiste en detectar situaciones que puedan causar daño, se puede evaluar dichos riesgos a través de la probabilidad de que tal riesgo ocurra y el control del riesgo se lo puede realizar a través de la eliminación, sustitución y reducción de los riesgos.

“Información y comunicación.- Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que posible operar y controlar el negocio”. Mantilla (2010, pág. 73)

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

“Monitoreo.-*Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño de monitoreo), evaluaciones separadas independientes o combinación de las dos”.* (Mantilla S. , 2010, pág. 74)

Estructura Organizativa

“La misión de una empresa es una declaración duradera del objeto, propósito o razón de ser de una empresa”.(Moposita,2011, pàg 45)

La Misión ha de explicar lo que la organización hace, cuál es la razón de ser de la empresa, su Propósito.

Es una declaración duradera de objetivos que distinguen a una organización de otras.

El definir la misión de la organización obliga a la administración a definir con cuidado el espacio de su producto o servicio.

Las preguntas que se puede hacer para definir la misión son las siguientes:

- ✓ ¿En qué negocio estamos?
- ✓ ¿Quiénes somos?
- ✓ ¿Qué buscamos?
- ✓ ¿Por qué lo hacemos
- ✓ ¿Qué tipo de necesidad quiere satisfacer la empresa?
- ✓ ¿Para quienes trabajamos?

Visión

La visión nos permite dar forma y rumbo al futuro de la organización. Cuanto más detallada y visual sea la imagen, más influencia tendrá en el

desarrollo de la organización porque inspira, motiva, integra y mueve a las personas que componen la organización para que actúen y hagan cumplir la razón de ser de la empresa.

Valores

Los valores son la base en que se fundamentan las decisiones claves de una empresa. Los valores describen el modo en que nos proponemos operar día a día mientras perseguimos nuestra Visión. Cuando los valores son compartidos por toda la organización se convierten en un motor que orienta e impulsa la conducta de las personas hacia la consecución de la Misión y Visión de la Empresa. Los valores son la base de la pirámide, lo que sustenta toda la empresa, que nos ayuda a estar alineados.

Procedimientos de control

El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría.

Al obtener esta comprensión el auditor considerará el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad.

Cuestionarios de control interno

“Los cuestionarios contienen preguntas con el propósito de evaluar un elemento de control interno”. (Sánchez, 2007, pag. 65)

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen.

Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

En palabras de Fuentes (2003, pag.11) "*La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas*

de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo”.

Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de carácter significativa.

Riesgo de detección

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

Indicadores Financieros

Según el autor Fiallos (2003, pàg 3) *“Son indicadores capaces de examinar en un instante las cuentas de una empresa y descubrir los secretos de las empresas. Son una manera útil para resumir grandes cantidades de datos financieros, y de comparar el comportamiento de las empresas”.*

Los indicadores financieros nos ayudan a definir el comportamiento de la rentabilidad de una empresa, con la finalidad de visualizar los resultados financieros.

Diagramas de flujo

“Un diagrama de flujo es la representación gráfica de flujo de un algoritmo o de una secuencia de acciones rutinarias. Se basan en la utilización de diversos símbolos para representar operaciones específicas”.(Montero,2011,pàg.12)

Se les llama diagramas de flujo porque los símbolos utilizados se conectan por medio de flechas para indicar la secuencia de la operación.

En el contexto del análisis administrativo o de la gestión de organizaciones públicas y privadas, los diagramas de flujo o flujogramas, son representaciones gráficas que emplean símbolos para representar las etapas o pasos de un proceso, la secuencia lógica en que estas realizan, y la interacción o relación de coordinación entre los encargados de llevarlas a cabo.

La expresión de los procesos y procedimientos en un diagrama de flujo Mg.genera valor agregado para la institución, pues la representación gráfica de los mismos permite que sean analizados por los que tienen a su cargo su realización y además por otros actores interesados; quienes podrán aportar nuevas ideas para cambiarlos y mejorarlos.

6.7. Metodología - Modelo Operativo

El Sistema de control interno del componente inventarios según COSO I, estará basado en procedimientos para el manejo de los inventarios, con el

fin de establecer controles claves que permitan disminuir riesgos y que aseguren la salvaguarda de los inventarios de la Farmacia Luz y Vida. Con la aplicación de un modelo operativo se seguirá una estructura con actividades y procesos establecidos para ayudar a la empresa.

Tabla N. 27: Modelo Operativo de la Propuesta

FASES		ACTIVIDADES	RESPONSABLES	TIEMPO
Situación actual de la Farmacia Luz y Vida.		Recopilación de la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Misión ✓ Visión ✓ Objetivos ✓ Estructura organizacional ✓ Estructura funcional ✓ Políticas ✓ Proceso de adquisición de inventarios. ✓ Proceso de comercialización de inventarios. 	Investigadora	30 días
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Plantear los siguientes factores del Ambiente de Control: <ul style="list-style-type: none"> ❖ Misión ❖ Visión ❖ Objetivos ❖ Valores y principios éticos. ❖ Estructura organizacional. ❖ Estructura funcional 	Investigadora	15 días

	Evaluación de Riesgos	<p>Proponer una herramienta que identifique y permita evaluar posibles riesgos para los siguientes procesos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Adquisición de inventarios ✓ Comercialización de los inventarios. 		
	Actividades de control	<p>Realizar políticas y procedimientos para los siguientes procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Adquisición de inventarios ✓ Comercialización de los inventarios. <p>Elaborar los procesos descriptivos y mediante flujogramas de los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Adquisición de inventarios ✓ Comercialización de inventarios. 	Investigadora	15 días

	Comunicación y Información	Identificar los principales canales de información y la documentación que se genera en cada departamento.	Investigadora	15 días
	Supervisión y monitoreo	Plantear un cuestionario que permita monitorear lo adecuado del Sistema de Control Interno Hacer un tablero de indicadores financieros y de gestión para medir la rentabilidad y el desempeño.	Investigadora	15 días
Presentación de los resultados		Presentar a la gerencia de la Farmacia Luz y Vida el Diseño de control interno y sus beneficios.		

Tabla 27: Modelo Operativo de la propuesta
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

*Diseño de un Sistema
de Control Interno
basado en La
Metodología
Coso I
para el Componente
De Inventarios*

Ambato - Ecuador

FASE

I

SITUACIÓN ACTUAL

DE LA

FARMACIA

LUZ Y VIDA

Situación Actual de la Farmacia Luz y Vida

La Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, es una empresa dedicada a la comercialización de medicamentos genéricos y comerciales, productos de aseo y cosméticos, inició su actividad como Farmacia Cruz Azul en 1999, con la franquicia Cruz Azul. Actualmente su propietario ha decidido trabajar de manera independiente sin pertenecer a la franquicia Cruz Azul. La empresa se encuentra funcionando en la calle Cevallos y Ayllón.

La Farmacia Luz y Vida actualmente no tiene establecido misión, visión, objetivos, ni organigramas, por lo que se puede claramente observar que la empresa no tiene definidos los elementos principales de cualquier organización por pequeña o grande que esta sea.

La empresa no cuenta con políticas ni procedimientos para el manejo de los inventarios en la empresa, lo que genera que se efectúen procesos repetitivos, además la Farmacia Luz y Vida no posee una estructura funcional que le permita definir las responsabilidades de cada uno de los empleados y por ende la función que desempeñan dentro de la empresa, es por ello que es importante el proponer una estructura funcional en base a las necesidades de la empresa. En los procesos identificados en la organización se pudo detectar que no se cumple con un orden lógico, tanto para la adquisición de los productos, como en la comercialización de los mismos, lo que genera un incorrecto manejo de los inventarios, ocasionado faltantes de mercaderías de ciertos productos y acumulación de medicamentos de poca rotación.

A continuación se detallan las narrativas y flujogramas de cómo se efectúan al momento los siguientes procesos:

- ✓ Adquisición de inventarios.
- ✓ Comercialización de inventarios

PROCESO: 1
ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS
CÉDULA NARRATIVA

FARMACIA LUZ Y VIDA
PROCESO DE ADQUISICION DE INVENTARIOS

El gerente de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, revisa las proformas de los proveedores, se verifica precios y descuentos, se realiza el pedido. Se realiza el pago en efectivo, posteriormente se entrega los productos a los vendedores para que se ubiquen los productos en bodega o en perchas para las venta de los medicamentos.

FLUJOGRAMA DE PROCESO

Tabla 28: Flujograma Adquisición De Inventarios

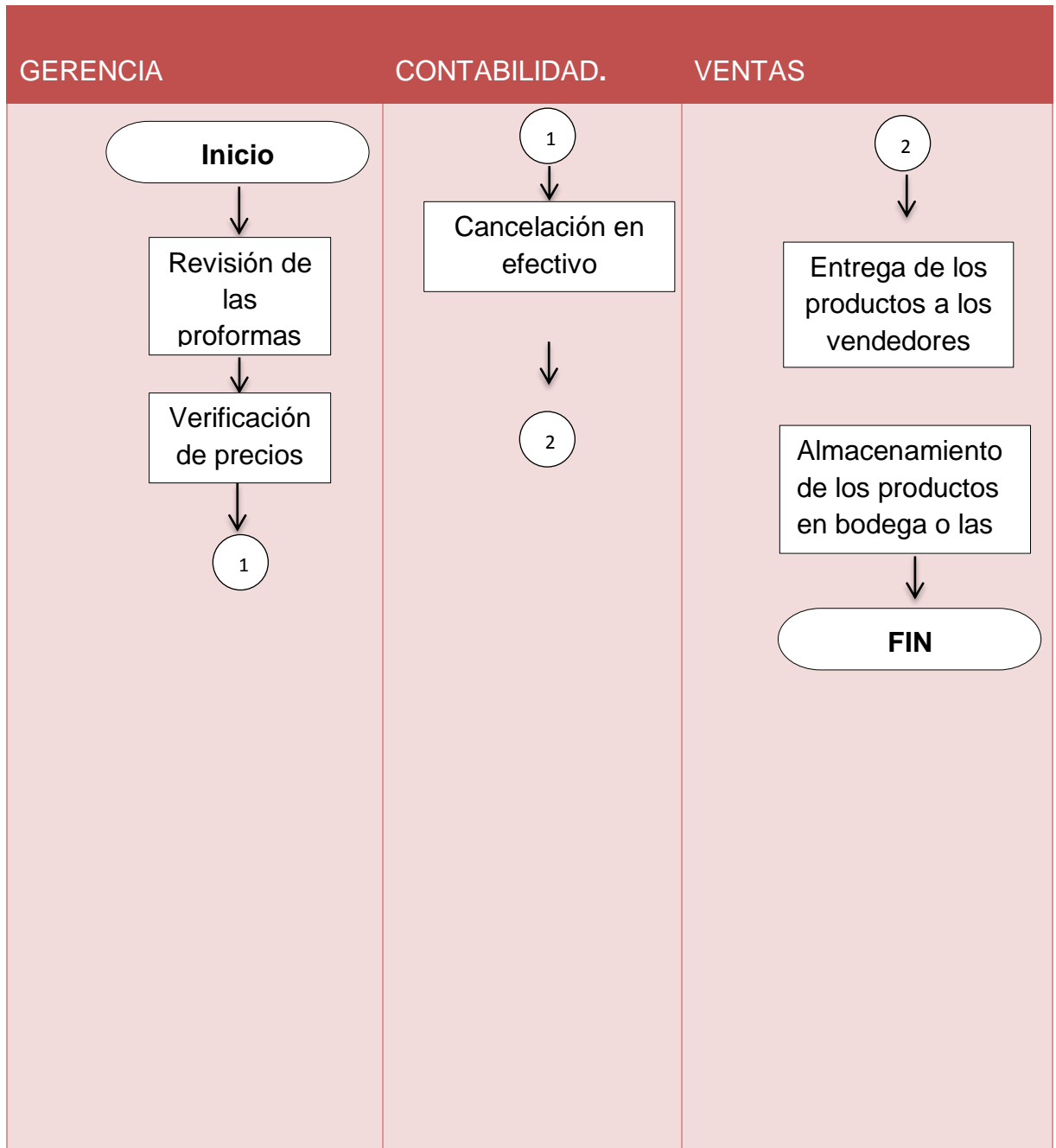


Tabla 28: Flujograma Adquisición de Inventarios

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

PROCESO: 2

COMERCIALIZACION DE INVENTARIOS

CÉDULA NARRATIVA

FARMACIA LUZ Y VIDA

***PROCESO DE COMERCIALIZACION DE
INVENTARIOS***

El cliente se acerca a la Farmacia luz y vida solicita al vendedor los medicamentos que requiere, el vendedor revisa en el sistema si el producto hay o no en existencia si existe en stock vendedor le notifica el precio y si no se termina el proceso.

El cliente solicita su factura al vendedor y se retira.

FLUJOGRAMA DE PROCESO

Tabla N. 29 Flujograma De Comercialización De Inventarios

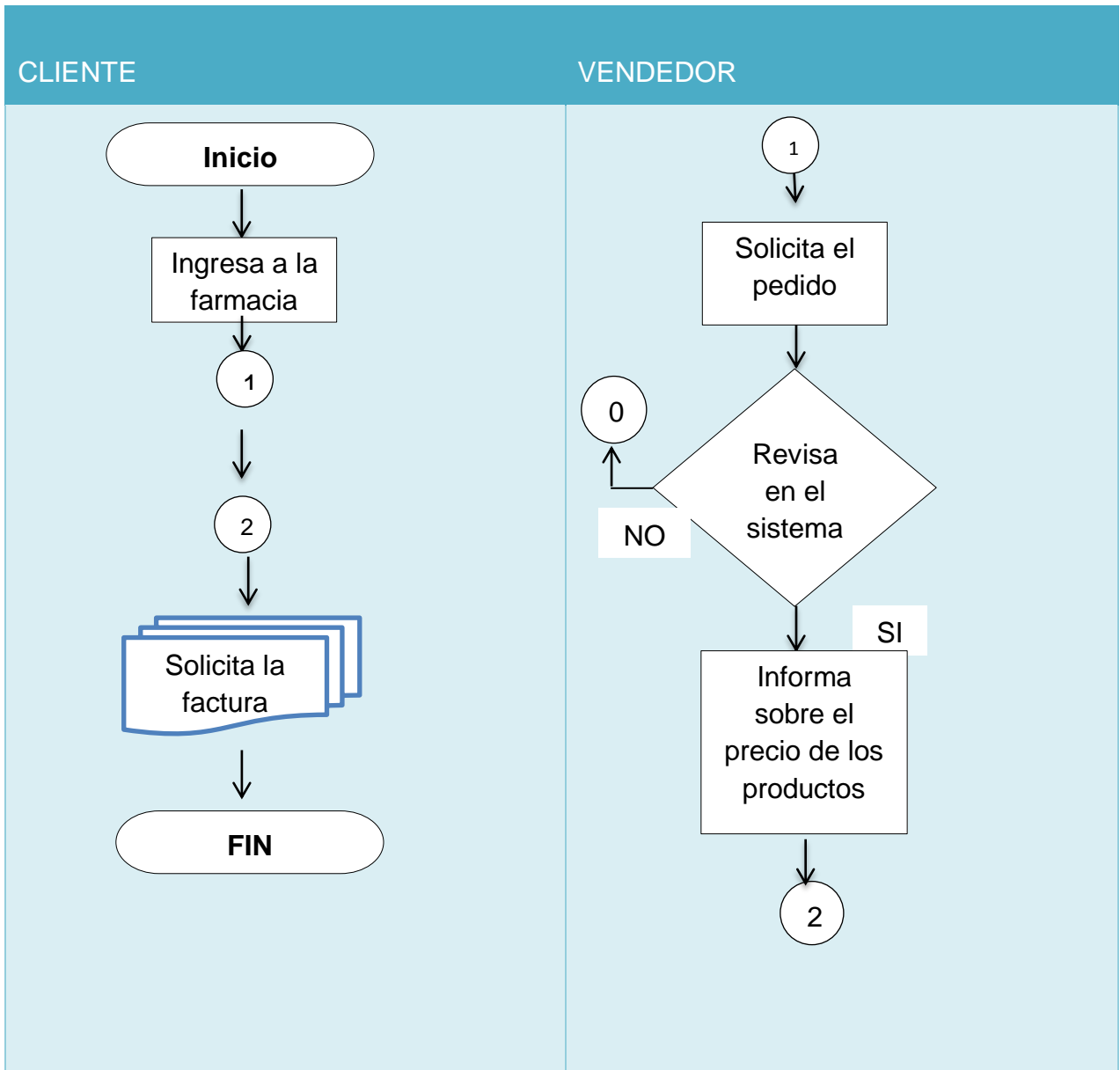


Tabla 29: Flujograma Comercialización de los Inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

FASE

//

SISTEMA

DE

CONTROL

INTERNO

AMBIENTE

DE

CONTROL

Introducción

En palabras de Mantilla (2010, pàg.71) El ambiente de control busca que la organización logre sus objetivos y metas trazadas con el fin de crear un ambiente agradable. El ambiente de control tanto interno como externo debe estar encaminado hacia el bienestar de la organización y la satisfacción de los clientes.

Se debe incorporar un ambiente apropiado creando políticas adecuadas por parte de la administración, cumpliendo las leyes y principios éticos establecidos por la empresa.

El ambiente de control establece información referente a los valores éticos, conducta de los colaboradores que deben mantener dentro de la organización, con el fin de que todos los empleados de la empresa se encuentren comunicados en medio de valores y principios. Además el ambiente de control se refiere directamente a aspectos que tienen relación con la estructura organizativa y funcional. Entre los beneficios que otorga trabajar en un ambiente adecuado tenemos los siguientes:

- ✓ Trabajar con colaboradores comprometidos con la organización y con miras a salvaguardar los recursos financieros.
- ✓ Tener una misión, visión definidas con el propósito de saber hacia dónde quiere llegar la empresa, hacia quien está dirigido los productos, como se ve la empresa frente a la competencia y en el sector económico.
- ✓ Cumplir con las políticas internas establecidas.
- ✓ Conocer las funciones que cada uno de los trabajadores de la empresa van a desempeñar y evitar pérdida de recursos.

A continuación se propone el ambiente de control para la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, previa la reunión que se mantuvo con el gerente de la empresa.

MISIÓN

Comercializar medicamentos genéricos y comerciales, productos de aseo y limpieza, ofreciendo descuentos y promociones para nuestra distinguida clientela brindando seguridad y confianza con nuestros productos, cumpliendo con estándares de calidad, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes.

VISIÓN

La Farmacia Luz y Vida a mediano plazo buscará ser una empresa comercializadora de productos farmacéuticos, de aseo y limpieza reconocida en el centro del país, por la atención personalizada a los clientes, con los mejores y atractivos precios del mercado.

Objetivos:

- ✓ Brindar atención de calidad a nuestra distinguida clientela.
- ✓ Comercializar productos farmacéuticos que reúnan los estándares de calidad y las necesidades de los clientes.
- ✓ Contar con personal capacitado en el área farmacéutica y experiencia en atención a los clientes.
- ✓ Cumplir con las leyes vigentes reguladas por el Ministerio de Salud.

Valores y Principios Éticos:

Responsabilidad

Se debe cumplir con las tareas y funciones establecidas por la gerencia o administradores con el objetivo de llegar a la consecución de los objetivos y metas que posee la empresa.

Lealtad

El personal de todos los departamentos de la empresa deben guardar confidencialidad respecto a la información de la organización.

Respeto

El respeto se debe mantener aceptando la opinión de los compañeros manteniendo la idea presente de que todos tenemos derechos y deberes frente a la sociedad.

Solidaridad

Entre compañeros de trabajo se debe colaborar cuando lo necesiten.

Gráfico 25. Organigrama Estructural

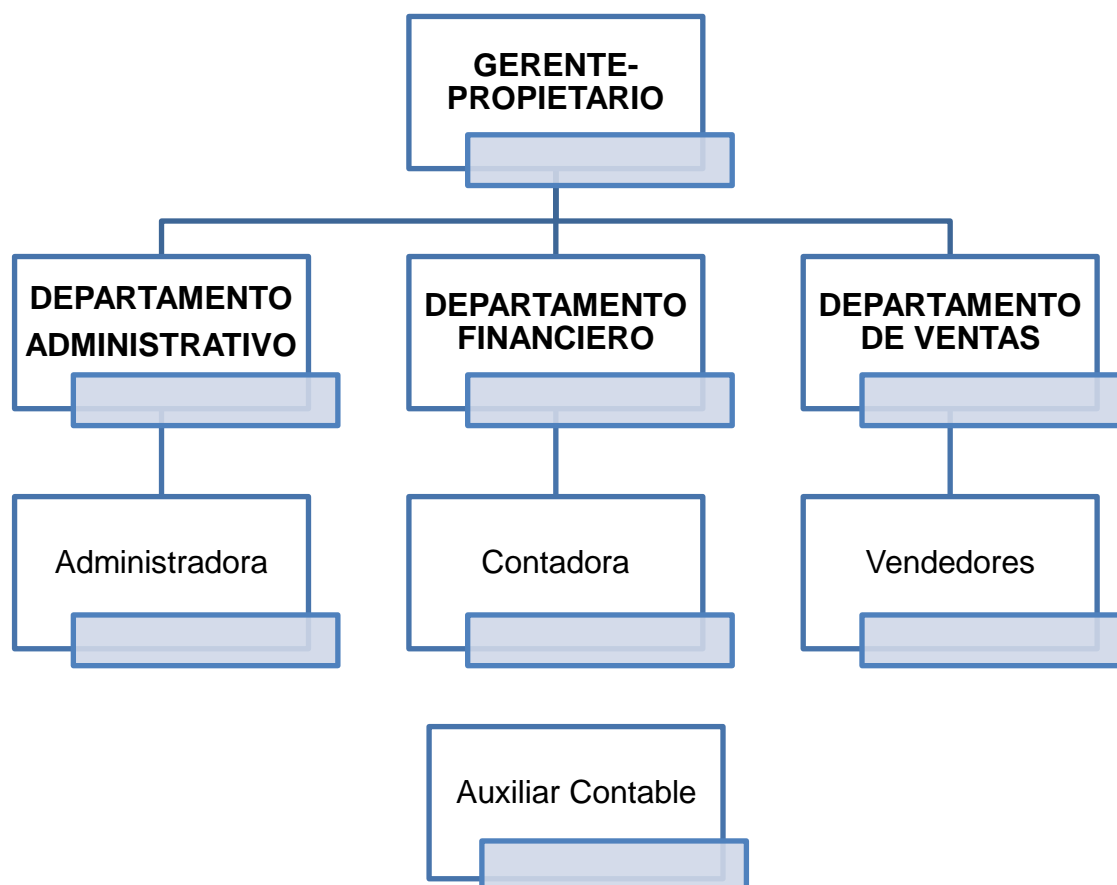


Gráfico 25: Organigrama Estructural

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Gráfico 26. Organigrama Funcional

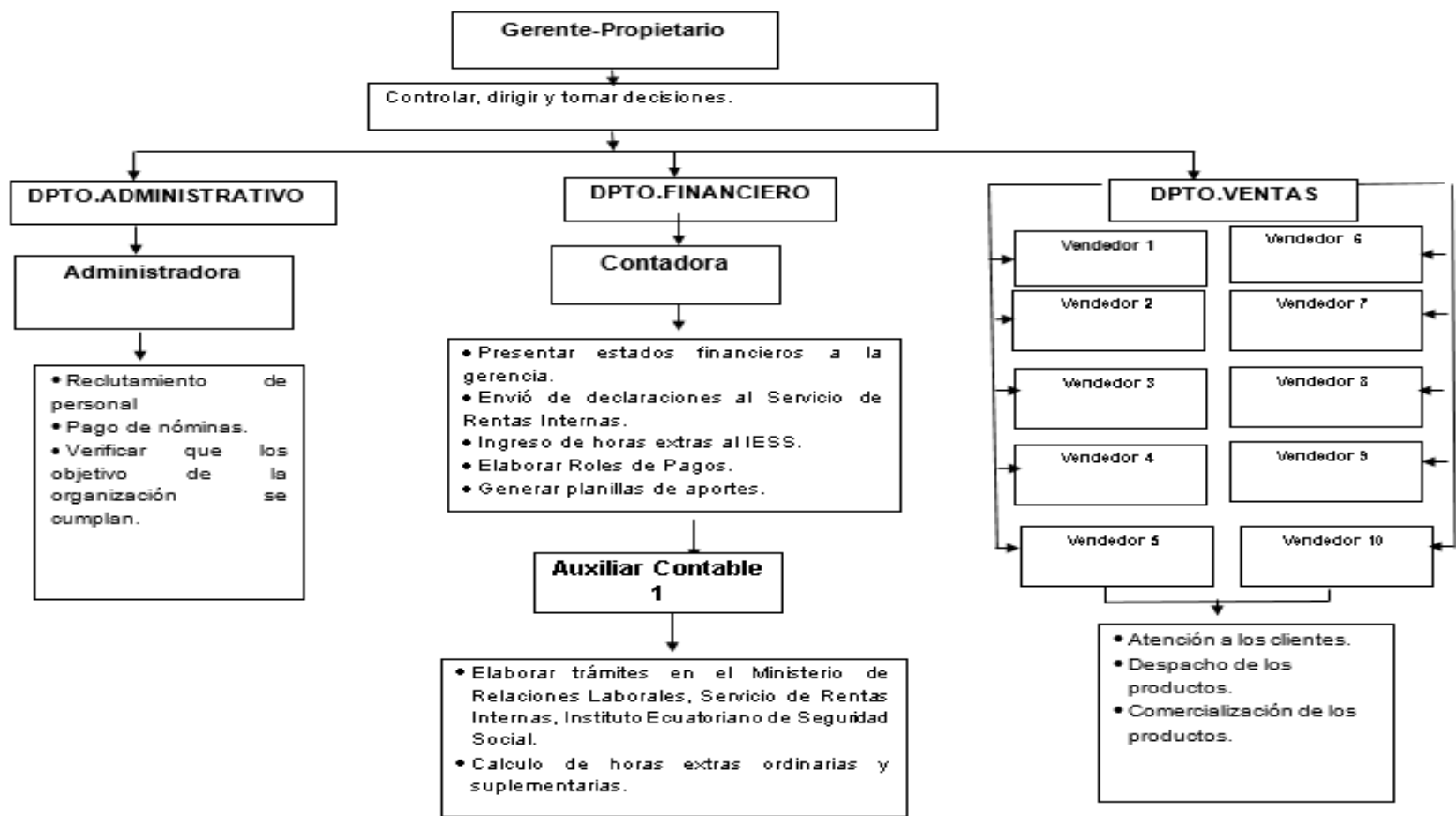


Gráfico 26: Organigrama Funcional
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

EVALUACIÓN

DE

RIESGOS

Introducción

Según Mantilla (2010, pág. 75) La evaluación de riesgos consiste en identificar los riesgos más relevantes, en estimar su importancia y en seleccionar las medidas necesarias para enfrentarlas. Es por ello, que las empresas deben incorporar controles apropiados para detectar riesgos que estén afectando la consecución de los objetivos en todas las áreas de la empresa.

Las organizaciones sin importar el tamaño están propensas a riesgos que deben ser evaluados.

En cada uno de los procesos que se efectúan en las organizaciones existen riesgos, lo más importante es detectar el peligro, valorar el riesgo y controlar.

La evaluación de riesgos posee 4 criterios de evaluación: identificación de riesgos, valoración de los riesgos, y la propuesta de las medidas correctivas.

La identificación de riesgos consiste en detectar situaciones que puedan causar daño, se puede evaluar dichos riesgos a través de la probabilidad de que tal riesgo ocurra y el control del riesgo se lo puede realizar a través de la eliminación, sustitución y reducción de los riesgos.

Los riesgos pueden ser identificados a través de la observación, desde los procesos más sencillos hasta los considerados como los más importantes dentro de la organización.

Hay que tener presente que el evaluar el riesgo nos lleva actuar y el actuar a cambiar.

Por lo tanto la evaluación de riesgos está dirigido anticipar los posibles nuevos riesgos y adoptar las correcciones oportunas para minimizarlos.

Por ende es importante que las empresas se mantengan alertas a los riesgos que se pueden detectar y afectar el cumplimiento de las metas, mitigando la posibilidad de que dichos riesgos se expandan en otros procesos de la organización.

Tabla 30. Manual de Referencia Adquisición de Inventarios

ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS			
RESPONSABLE: Gerente Ing. Juan Manuel Pérez			
PUNTOS CRÍTICOS: En la empresa el gerente no evalúa correctamente parámetros para la contratación de los proveedores, ni se informa al persona sobre las prohibiciones que existen para la venta de ciertos medicamentos.			
OBJETIVOS	O,F,C	RIESGOS	Puntos a enfocar por acciones/actividades de control
1. Contratar proveedores que cumplan con los requerimientos de los clientes y los estándares de calidad exigidos por el Ministerio de Salud.	O,C	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de los proveedores a los contratos establecidos. • Pérdida de clientes por incumplimiento de normas de seguridad y calidad de los medicamentos 	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente debe seleccionar correctamente los proveedores después de evaluar proformas, normas de seguridad y estándares de calidad. • El gerente debe establecer un sistema de información adecuado con el objeto de que los clientes conozcan los medicamentos genéricos y comerciales que la organización comercializa.

<p>2. Revisar que los medicamentos se encuentren aptos para el consumo humano de los clientes.</p>	<p>F,C</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdidas económicas para la empresa por productos caducados. • Sanciones legales por parte del Ministerio de Salud. 	<ul style="list-style-type: none"> • El personal encargado de la recepción de los inventarios debe revisar minuciosamente que los productos cumplan las fechas de caducidad y posean registro sanitario.
<p>3. Designar una persona responsable de la recepción de los inventarios.</p>	<p>F,C</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manipulación incorrecta de los medicamentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente debería enviar una capacitación a las personas responsables del manejo de los inventarios.

Tabla 30: Manual de referencia Adquisición de Inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Tabla 31: Manual de referencia Comercialización de inventarios

COMERCIALIZACIÓN DE INVENTARIOS			
RESPONSABLE: Ing. Juan Manuel Pérez			
PUNTOS CRITICOS: La gerencia no realiza la contratación del personal adecuadamente, y no se organizan capacitaciones al personal de la empresa sobre el manejo de los medicamentos.			
OBJETIVOS	O,F,C	RIESGOS	Puntos a enfocar por acciones/actividades de control
1. Brindar un servicio de calidad y eficiente a los clientes.	O	<ul style="list-style-type: none"> • Servicio ineficiente en la atención a la distinguida clientela. • Disminución de la confiabilidad en la empresa y pérdida de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se debe contratar personal capacitado y que posea sólidos conocimientos en el área farmacéutica. • La gerencia debe realizar constantes capacitaciones a los colaboradores de la organización en atención a los clientes.

<p>2. Responder a las necesidades de los clientes con precios cómodos y descuentos atractivos.</p>	<p>O,F</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Productos de baja calidad. • Disminución de la rentabilidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente debe analizar que los productos sean de excelente calidad y que no solamente sean de bajo costo. • Solicitar cotizaciones a varios proveedores y seleccionar las propuestas más favorables
<p>3. Capacitar a los vendedores sobre las composiciones de los medicamentos y las reacciones que generan en los seres humanos.</p>	<p>F,C</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento de las composiciones de los medicamentos y las reacciones que producen. • Sugerencias incorrectas por parte del personal sobre la utilización de ciertos medicamentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente debe organizar capacitaciones al personal sobre los temas referentes al manejo de los medicamentos. • La gerencia debe estar pendiente sobre las disposiciones legales y permisos que otorga el Ministerio de salud a las farmacias en general sobre la venta de los medicamentos.

Tabla 31: Manual de referencia Comercialización de inventarios
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

ACTIVIDADES

DE

CONTROL

Introducción

Las actividades de control según Mantilla (2010, pág. 78) se divide en políticas y procedimientos dirigidas hacia el logro de los objetivos, que se desarrollan en todos los niveles jerárquicos de las organizaciones, las actividades de control pueden desarrollarse en base a cada componente, o en forma global, se realizan con el objeto de mitigar los riesgos que se pudieran presentar.

Se deben crear políticas y procedimientos que permitan claramente disminuir algún riesgo. Las actividades de control que se podrían aplicar para el componente de inventarios podrían ser: toma física de inventarios, autorizaciones, documentación de respaldo entre otras.

En las organizaciones se debe hacer un estudio sobre la segregación de las funciones, en cada una de las áreas de la empresa, coordinando las tareas a realizar y si existe la integración entre todos los colaboradores.

Si la entidad maneja la documentación de forma adecuada y correcta, tendrá un mejor control de las transacciones relacionadas con la adquisición y comercialización y no se verá afectada en su rentabilidad.

La organización debe mantener un control sobre los registros oportunos de los movimientos e ingresos de dinero que se generen y proceder a la revisión inmediata de la documentación generada en el hecho transaccional, los controles son importantes con el propósito de disminuir cualquier evento que puede afectar la rentabilidad de la organización.

Políticas para el Proceso de Adquisición de Inventarios

- ✓ Adquirir productos previo análisis de proformas de al menos tres proveedores que ofrezcan medicamentos genéricos y comerciales.
- ✓ Los responsables de la custodia de los inventarios será el jefe de ventas delegado por la administración.
- ✓ Mantener una base actualizada con los proveedores en los que se detalle claramente la siguiente información:
Nombres y apellidos, teléfonos, dirección, y los productos que ofrecen.
- ✓ Para la adquisición de nuevos productos se deberá contar con la aprobación únicamente del gerente- propietario o la administradora de la Farmacia Luz y Vida y sus asociadas.
- ✓ Se debe enviar con 48 horas de anticipación la nota de pedido aprobada por el gerente, a los proveedores.
- ✓ Se realizará el ingreso de la mercadería al sistema, luego de haber recibido el informe del jefe de ventas de la Farmacia Luz y Vida, con un plazo máximo de dos días.
- ✓ La facturas de compras se debe recibir con la entrega de los productos solicitados y el jefe de ventas deberá realizar la comprobación del estado de la mercadería, fechas de caducidad, normas de seguridad de los productos.
- ✓ Se deberá realizar un informe semanal por parte de los vendedores al jefe de ventas de cada farmacia con el movimiento de los inventarios, con la finalidad de evitar diferencias entre el inventario físico y lo reportado por el sistema.

Descripción de los Procesos

Proceso 1: Adquisición de Inventarios

FARMACIA LUZ Y VIDA
CÈDULA NARRATIVA
PROCESO 1: ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS

El gerente revisa la base de datos de los proveedores, solicita a tres proveedores como mínimo proformas de productos que requiere, el gerente analiza las proformas de los proveedores y selecciona al proveedor. El gerente realiza la nota de pedido. Posteriormente el gerente informa a los vendedores fecha de entrega de los productos. Los vendedores reciben la mercadería, el gerente revisa que la factura contenga los datos correctos. El jefe de ventas realiza la distribución de la mercadería. Los vendedores ingresan los productos en el sistema. El vendedor entrega la factura a la contadora. La contadora realiza la retención si fuera el caso, registra la transacción en el sistema. Se emite el pago y se genera el cheque.

Flujogramas

Los flujogramas son herramientas que se utilizan con el objeto de mejorar los procesos existentes dentro de una organización y que se pueden encontrar situaciones erróneas dentro de los procesos.

“Un Flujograma es una herramienta gráfica que te permite visualizar los pasos de un proceso. Los flujogramas son como los planos o mapas de un proceso. Son útiles porque para mejorar cualquier proceso o resolver cualquier problema, es necesario poder ver gráficamente los pasos del proceso para identificar dónde está fallando, dónde hay variación” (García, 2008)

Son de gran importancia los flujogramas en las empresas para mantener un control de las áreas que requieren apoyo o la regeneración de los procesos por parte de la gerencia o de los colaboradores de la misma.

Un flujograma tiene tres componentes claves, estas son las acciones, decisiones, el inicio y el fin de un proceso. Se puede elaborar correctamente los flujogramas si se conoce las actividades si se utilizan los conectores necesarios y la creatividad.

Los conectores en un flujograma son los que se utilizan con el propósito de unir dos líneas en un mismo proceso.

Tabla 32: SIMBOLOGÍA

Dentro de las representaciones gráficas se pueden utilizar la siguiente:



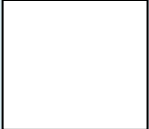
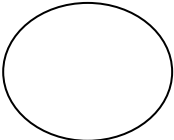
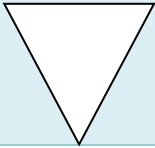


SÍMBOLO	REPRESENTA
	Indica el inicio de un proceso en cualquier área analizada.
	Pasos y actividades: Pasos de un proceso, indica la secuencia lógica de un proceso.
	Inspección y medición: Representa las fases que necesitan cumplir con calidad y ser revisados durante el avance del proceso
	Conector interno: Se utiliza cuando un proceso continúa en otro departamento.
	Entrada de bienes: Materiales que ingresan a los procesos representados gráficamente.
	Documentación: Indica cuando se utiliza cierto documento a lo largo del proceso.
	Se utiliza con la finalidad de indicar que un proceso ha terminado.

Tabla 32: Simbología
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

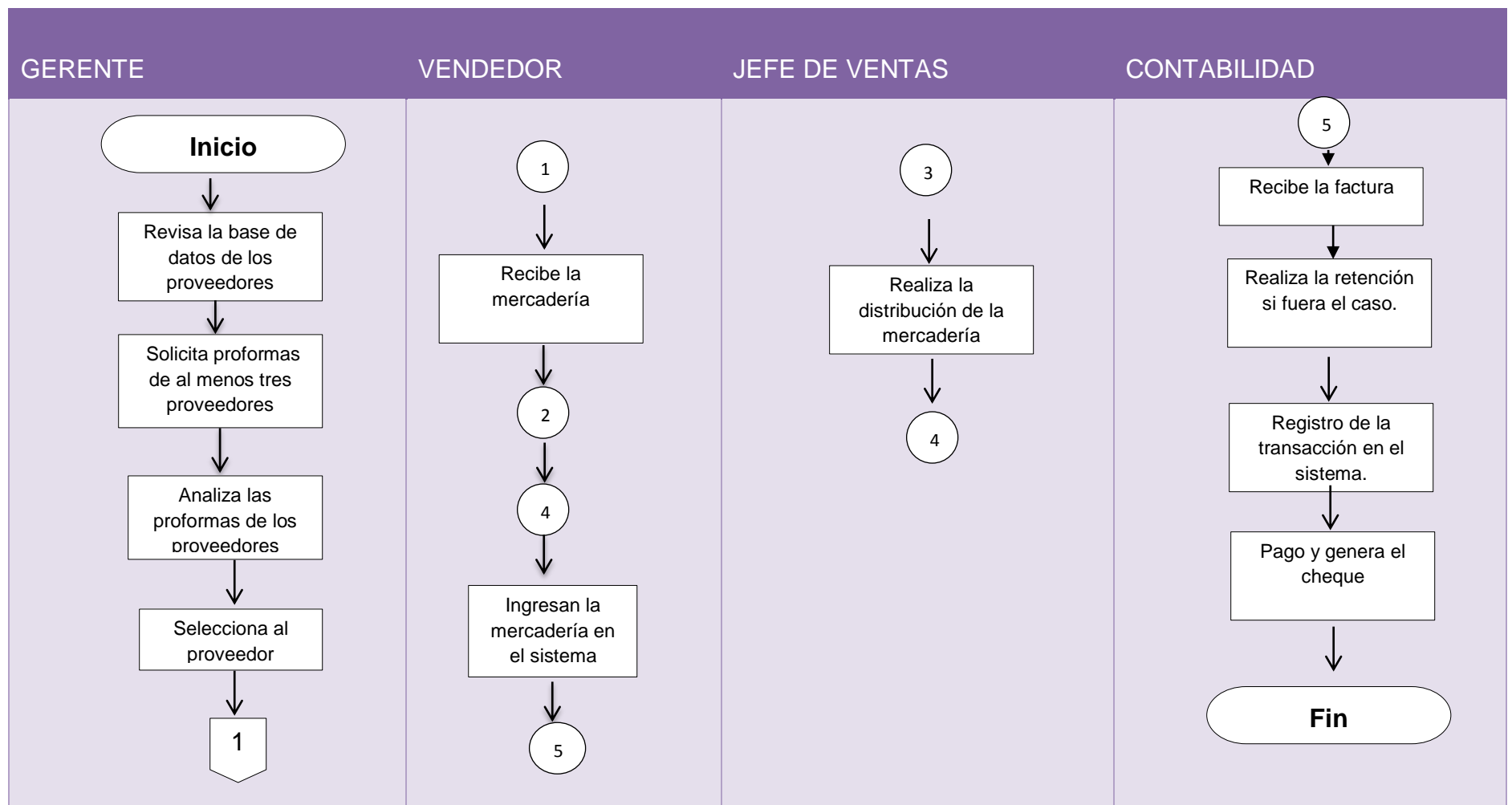


Tabla 33: Flujograma Proceso Adquisición de Inventarios

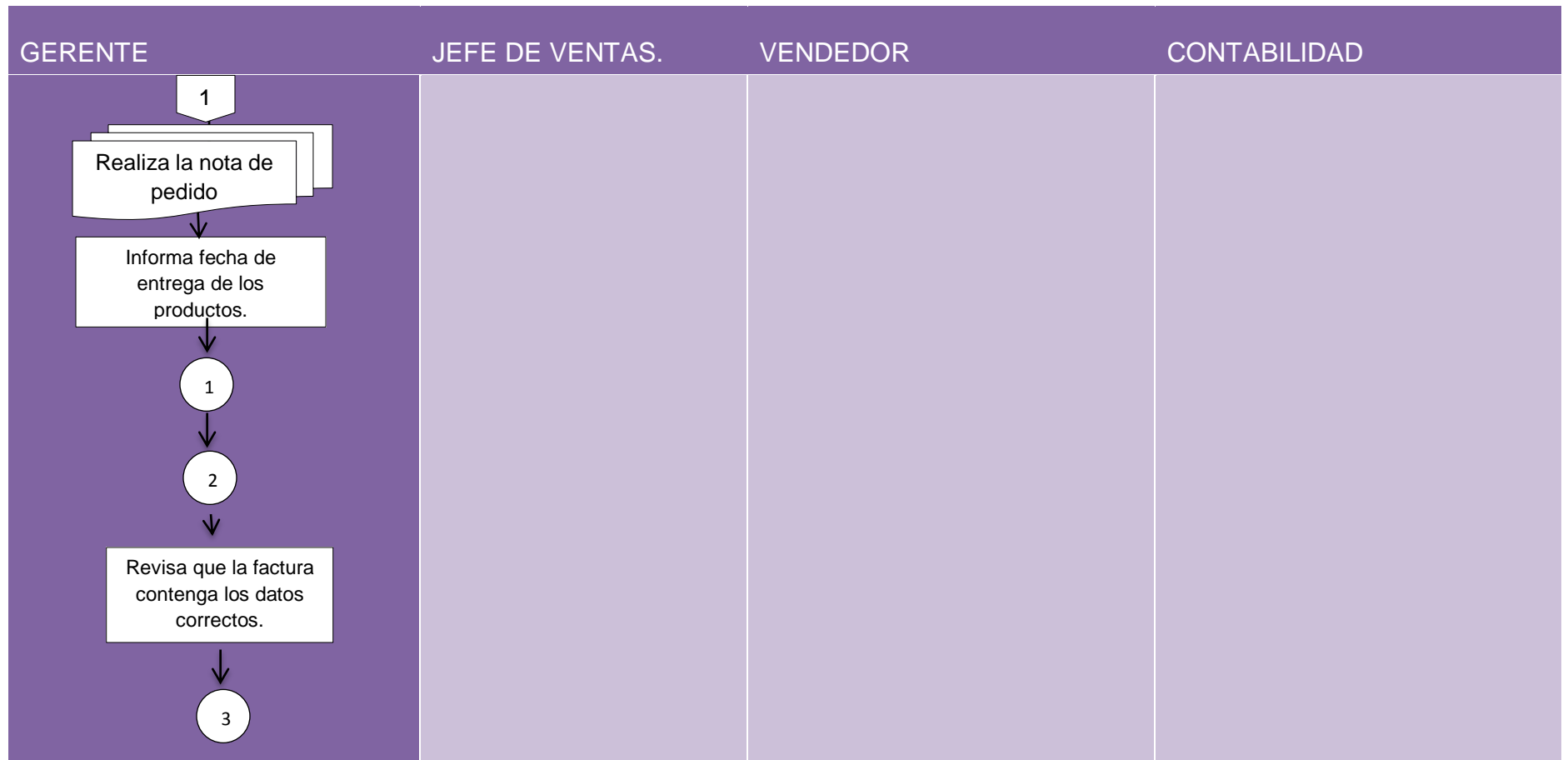


Tabla 33: Flujograma Proceso Adquisición de Inventarios
Elaborado por: Eugenio M.

Políticas para el Procedimiento de Comercialización de Inventarios

- ✚ Se deberá realizar el cobro de los productos comercializados únicamente en efectivo para clientes nuevos, y solamente en caso de clientes, que realicen compras por más de 1 año en la farmacia Luz y Vida o en sus asociadas se efectuarán las ventas a crédito con un límite de pago de 15 días.
- ✚ El jefe de ventas deberá reportar a la gerencia o administración a cerca de la disponibilidad de stock de los productos.
- ✚ El jefe de ventas contará con catálogos de precios actualizados cada tres meses.
- ✚ Se aceptarán devoluciones de los productos, con la presentación de la factura correspondiente, en un plazo máximo de 48 horas posteriores a las que se efectuó la venta.
- ✚ La administración deberá mantener stock máximos y mínimos de los medicamentos, productos de aseo y limpieza y otros.
- ✚ La administradora deberá actualizar la base de datos de los clientes mensualmente y reportar a los vendedores con la finalidad de comunicar a los mismos sobre los descuentos y promociones.
- ✚ Al menos un 15% de los productos de la farmacia mantendrán descuentos y promociones atractivas para los clientes.
- ✚ Los vendedores deberán ingresar la venta en el sistema en el momento en el que se realiza la salida de la mercadería.

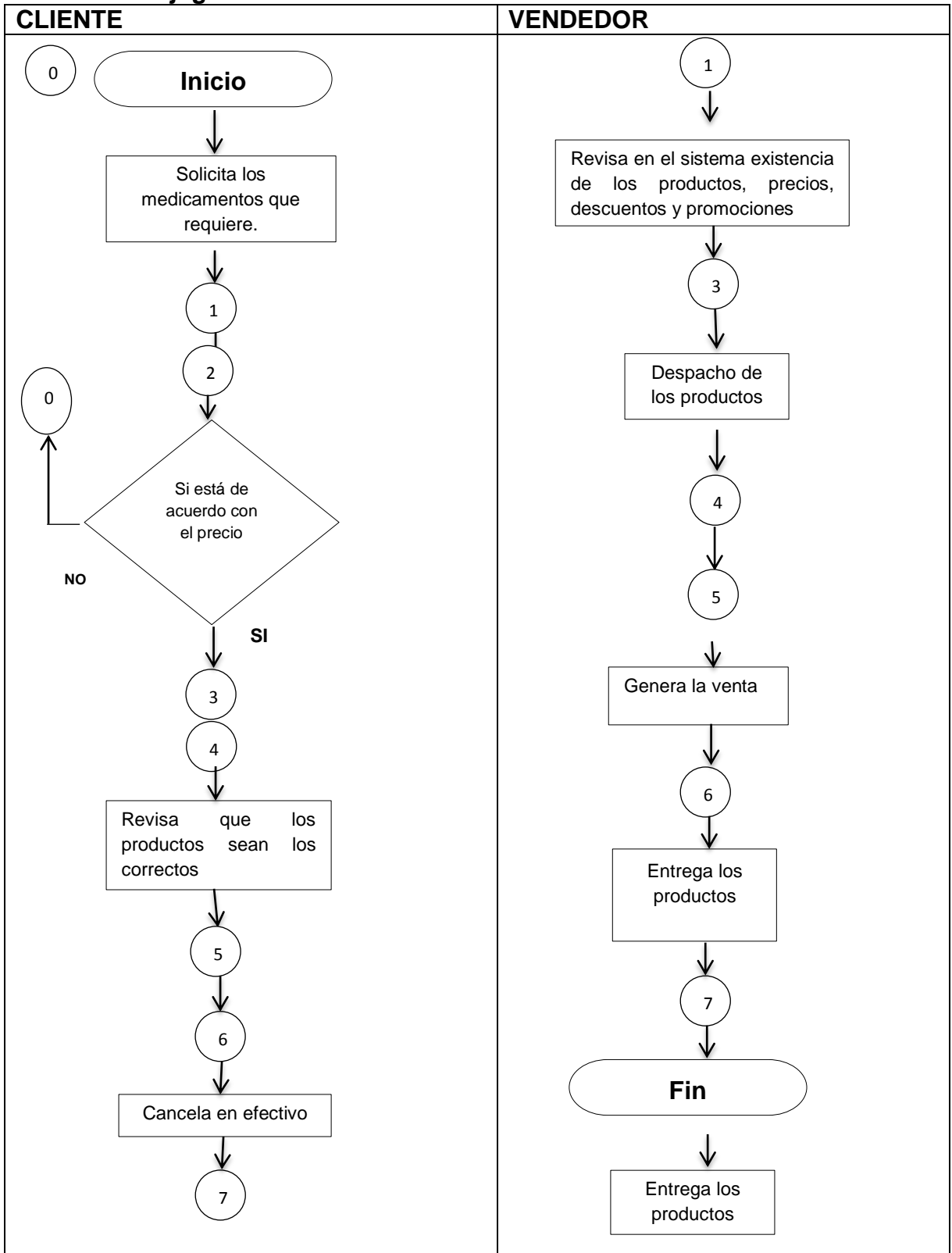
Descripción de los Procesos:

Proceso 2: Comercialización de Inventarios

FARMACIA LUZ Y VIDA CÉDULA NARRATIVA PROCESO 2: COMERCIALIZACIÓN DE INVENTARIOS

El cliente solicita los medicamentos que necesita, el vendedor revisa en el sistema existencia de los productos, precio, descuentos y promociones. Si el cliente está de acuerdo con el precio, el vendedor realiza el despacho de los productos. El cliente revisa que los productos sean los correctos, el vendedor genera la venta, el cliente cancela en efectivo, el vendedor entrega los productos.

Tabla 34: Flujoograma Proceso de Comercialización de Inventarios



INFORMACION

Y

COMUNICACIÓN

Introducción:

La información y comunicación según Mantilla (2010, pág. 78) hoy en día es importante en las empresas por lo que se debe utilizar canales de distribución con el objeto de que todo el personal se mantenga informado sobre los sucesos que se dan en cada uno de los departamentos y por ende en la organización.

Es importante que dentro de este componente exista información de calidad para que no se distorsione la misma.

La comunicación entre la gerencia y los empleados de la organización son situaciones que muy pocas veces es tomada en cuenta por la persona que dirige la empresa, sin embargo gracias a las exigencias de los clientes se hace necesario que las empresas innoven.

En la información y comunicación se debe tener en cuenta ¿Qué información se genera, quién genera y para quien se genera.

Este componente es uno de los más importantes ya que en las organizaciones se deben generar herramientas que ayuden a mantener informados sobre aspectos de importancia para el desarrollo de las empresas, sin importar el tamaño de las mismas.

Canales de Distribución

En la información y comunicación es importante que la empresa utilice herramientas tecnológicas que le permitan tanto a la gerencia como a los colaboradores conocer sobre las políticas y procedimientos existentes, procesos para el manejo de los inventarios, precios de los productos que oferta y funciones de los empleados detallados en el Organigrama Funcional. Esta información debe estar dirigida hacia todo el personal que labora en la farmacia Luz y Vida y se la puede informar a través del uso del internet, el correo electrónico o herramientas tecnológicas como el team viewer que permite estar conectados con otros computadores y mantenerse en contacto.

Gráfico 27: Canales de Distribución



Gráfico 27: Canales de distribución

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Documentación Requerida

Departamento de Ventas

En el departamento de ventas se requiere documentación referente a solicitud de materiales, orden de compra, informe de recepción de materiales.

Nota de Pedido.- Este documento es de vital importancia ya que permitirá llevar un registro de los materiales que se solicitan que se traigan de las sucursales o asociadas.

NOTA DE PEDIDO N°001

FECHA:

PROCESADO:

SOLICITADO POR:

DEPARTAMENTO:

CODIGO	UNIDAD	CANTIDAD	DETALLE	EXIST. EN BODEGA	
				SI	NO

BODEGUERO

SOLICITADO POR

CONTADORA

Tabla 35: Nota de pedido.

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Modelo de Orden de Compra

Orden de Compra.- Este documento se debe tomar en cuenta en la adquisición de inventarios, con la finalidad de tener un respaldo de los inventarios que se solicitaron y quien fue la persona que autorizo.

ORDEN DE COMPRA N°001				
SEÑORES:				
SIRVASE REMITIRSE A NUESTRA CUENTA LO SIGUIENTE:				
SOLICITUD DE MATERIALES N°	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
CONTADORA			PROVEEDOR	

Tabla 36: Orden de compra.

Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Modelo de Recepción de Productos

Recepción de Productos.- Es de vital importancia ya que nos permite llevar un control de los productos que llegaron a la Farmacia Luz y Vida y evitar faltantes de mercaderías.

INFORME DE RECEPCION DE PRODUCTOS N°001
FECHA:
RECIBIDO POR:

ORDEN N°	CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL	OBSERVACIONES

BODEGUERO

CONTADORA

Tabla 37: Informe de recepción de pedido.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

MONITOREO

Introducción

La supervisión y monitoreo según Mantilla (2010, pág. 81) nos permite evaluar cómo se encuentra la organización, si ésta aplicando correctamente los procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios.

A través de la supervisión y monitoreo se puede controlar que los riesgos se disminuyan y es necesario que en las empresas se delegue a un responsable que supervise el cumplimiento y funcionamiento de los controles establecidos.

Es necesario realizar actividades de supervisión para asegurar que los procesos funcionen adecuadamente y se pueden aplicar para todas las actividades en una organización y la evaluación se debe realizar con el objetivo de detectar controles ineficientes

La supervisión se lo puede realizar a través de la aplicación de un cuestionario a los colaboradores de la farmacia Luz y Vida, para observar si los procesos se están cumpliendo correctamente, si se están aplicando las políticas y si los procedimientos establecidos son los correctos para controlar el manejo de los inventarios.

Farmacia Luz y Vida

Cuestionario

Monitoreo

N.	PREGUNTAS	SI	NO
1.	¿Se utilizan herramientas para evaluar el funcionamiento de la empresa?		
2.	¿Se evalúa al menos trimestralmente los procesos principales de la organización?		
3.	¿Se evalúa el correcto funcionamiento de los controles para los inventarios?		
4.	¿Se efectúan comparaciones entre los saldos del mayor de inventarios y el stock físico?		
5.	¿Se efectúan evaluaciones que midan el cumplimiento del personal y los indicadores de desempeño?		
6.	¿Se está cumpliendo con los objetivos y metas de la organización?		
7.	¿Se evalúa la satisfacción de los clientes mediante indicadores de gestión?		

Tabla 38: Cuestionario de Monitoreo.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Tabla 39:Indicadores de Rentabilidad

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
Rentabilidad Del Patrimonio	$Rentabilidad\ del\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$	El indicador Rentabilidad del patrimonio nos muestra el rendimiento que ha tenido la utilidad frente al Patrimonio.
Rentabilidad Capital Pagado	$Rentabilidad\ Capital\ Pagado = \frac{Utilidad\ Neta}{Capital\ pagado}$	Este indicador nos muestra el rendimiento que tuvo el capital, esto es las aportaciones de cada uno de los socios de la empresa.
Margen Bruto	$Margen\ bruto\ de\ utilidad = \frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ netas}$	Este indicador nos permite observar que porcentaje de dinero hemos ganado después de descontar el costo de ventas dela empresa.
Margen Operacional De Utilidad	$Margen\ Operacional\ de\ Utilidad = \frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas\ netas}$	Este indicador nos permite conocer cuando de ganancia hemos obtenido después de disminuir los gastos, ya sean administrativos y de ventas.

Tabla 39: Indicadores de Rentabilidad.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

Tabla 40: Indicadores de Gestión

Nº	Nombre del indicador	Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida
1.	Porcentaje de empleados capacitados en la Farmacia Luz y Vida en el primer semestre del 2015.	95% ± 1%	Semestral	$\frac{\text{Nº de nuevos empleados}}{\text{Total de empleados}} * 100$	Número
2.	Porcentaje de presupuesto utilizado en la capacitación al personal de la Farmacia Luz y Vida en el primer semestre del 2015.	99% ± 1%	Semestral	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto proyectado}} * 100$	Dólares
3.	Porcentaje de clientes satisfechos con atención en la Farmacia Luz y Vida en el primer semestre del 2015.	95% ± 1%	Semestral	$\frac{\text{Nº de nuevos clientes satisfechos}}{\text{Total de clientes}} * 100$	Porcentaje

Tabla 40: Indicadores de gestión.
Elaborado por: M, Eugenio. (2014)

FASE III

PRESENTACIÓN

DE LOS

RESULTADOS

Presentación de la Propuesta a la Gerencia

La presente propuesta se debería aplicar con la finalidad de mejorar la rentabilidad y realizar un correcto manejo de los inventarios en la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato, a la espera de que la Gerencia acoja la sugerencia de la propuesta que se detalló anteriormente y le sea de utilidad a la misma.

La propuesta sugerida está realizada basada en la investigación profunda realizada a la farmacia y con la espera de que lo propuesto le sirva a la organización para mejorar y generar utilidades a través de controles eficientes.

Por lo tanto la propuesta se entregará al Ing. Juan Manuel Pérez gerente de la Farmacia Luz y Vida para que se considere la aplicación de las políticas y procedimientos planteados de los principales procesos que se realizan en la organización.

Una empresa sin un control correcto de los inventarios sencillamente es un punto débil frente a la competencia que cada vez innova y crea herramientas eficientes que miden el desempeño y la gestión tanto de la gerencia como de los colaboradores.

Es por ello, que por todas las ventajas antes detalladas se hace llegar la propuesta a la gerencia para que se considere si se puede acoger el diseño de control interno de inventarios bajo la metodología Coso I.

6.8. Administración de la Propuesta

La gerencia es la encargada de administrar este diseño, además de que se cuenta con la colaboración de los empleados de la Farmacia Luz y Vida, el desarrollo del Diseño de Control Interno de Inventarios se podrá generar enfocados en mejorar el ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y el monitoreo. El gerente deberá delegar funciones adecuadamente, verificar que los procesos principales de la organización se cumplan y se mejore el control de inventarios y por lo tanto se disminuyan los riesgos.

6.9. Previsión de la Evaluación

Con el propósito de garantizar el cumplimiento de la propuesta detallada anteriormente se debe efectuar un seguimiento con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas.

Para lo cual se debe responder a las siguientes preguntas:

1.- ¿Quiénes solicitan evaluar?

La evaluación deberá estar a cargo del Ing. Juan Manuel Perez gerente propietario de la Farmacia Luz y Vida.

2.- ¿Por qué evaluar?

La evaluación del Diseño de Control Interno de Inventarios se debe realizar con el propósito de mejorar el manejo de los inventarios en la empresa.

3.- ¿Para qué evaluar?

Se debe evaluar para evitar que la empresa lleve un control incorrecto de los inventarios y no se cumpla con los objetivos.

4.- ¿Qué evaluar?

Se debe evaluar los principales procesos que posee la organización.

5.- ¿Quién evalúa?

El responsable de evaluar es el gerente el Ing. Juan Manuel Pérez

6.- ¿Cuándo evaluar?

La evaluación del Control Interno se deberá efectuar una vez puesto en consideración la propuesta a la gerencia.

7.- ¿Cómo evaluar?

Mediante indicadores de rentabilidad, indicadores de gestión.

ANEXOS

Ruc de la Empresa

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
Je hace bien al país

NUMERO RUC: 1602025211001

APELLIDOS Y NOMBRES: PEREZ MAYORGA JUAN MANUEL

NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA LUZ Y VIDA

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

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 25/08/1975 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 13/07/2011

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 25/11/1999 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 01/12/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y DE ASEO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATOCHA - FICDA Calle: AV. RODRIGO PACHANO Número: 13-41
Referencia: FRENTE A LA EMPRESA TECNISEGUROS, CASA DE DOS PISOS, COLOR BEIGE Teléfono: 032821894


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 003 **ABIERTOS:** 3

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


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

PIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: EVELANAR Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 13/07/2011 11:40:39

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1802025211001
APELLIDOS Y NOMBRES: PEREZ MAYORGA JUAN MANUEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 25/11/1999
NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA LUZ Y VIDA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y DE ASEO
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE PERFUMERIA, COSMETICOS, JABONES Y ARTICULOS DE TOCADOR
ACTIVIDADES DE ALOQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES
ACTIVIDADES DE ALOQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Dirección: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: AV. CEVALLOS Número: 06-73 Intersección: AYLLÓN
Dirección: FRENTE AL ALMACEN COMANDATO Teléfono Trabajo: 032827748 Email: fluzyvda@andinanet.net Celular: 9201881

ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 19/05/2004
NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA INTERNACIONAL **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y DE ASEO
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE PERFUMERIA, COSMETICOS, JABONES Y ARTICULOS DE TOCADOR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Dirección: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: ESPEJO Número: 07-10 Intersección: BOLIVAR
Dirección: FRENTE A LA DIRECCION DE EDUCACION Telefono Trabajo: 032821860 Telefono Trabajo: 032828378

ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 13/07/2011
NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA FARMANOVA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE PERFUMERIA, COSMETICOS, JABONES Y ARTICULOS DE TOCADOR.
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y DE ASEO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Dirección: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: BOLIVAR Número: 18-22 Intersección: ALLÓN
Dirección: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032425747

[Firma manuscrita]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Ubicación: EYLLANAR **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1566 **Fecha y hora:** 13/07/2011 11:40:39



ANEXO A
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Identificar si las actividades de control de inventarios son las adecuadas para la empresa, con el fin de realizar un diagnóstico inicial, para tomar decisiones.

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que considere correcta.

Actividades de control de inventarios			
N.	Pregunta	SI	No
1.	¿Existe delimitación de funciones para el manejo de los inventarios?		
2.	¿La empresa maneja stocks máximos y mínimos para inventarios?		
3.	¿La empresa realiza constataciones físicas de inventarios por lo menos una vez al año?		
4.	¿La empresa mantiene políticas y procedimientos por escrito para el control de inventarios?		
5.	¿La empresa ha destinado un responsable para la custodia de los inventarios?		
6.	¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?		

7.	¿Las compras de inventarios son autorizadas por un responsable?		
8.	¿La empresa verifica la calidad y fechas de caducidad en los medicamentos durante la recepción de los productos?		
9.	¿La empresa lleva un control de la mercadería por medio de kárdex?		
10.	¿En la empresa se realizan comparaciones de saldos entre el libro mayor y auxiliares de inventarios?		
	TOTAL		



ANEXO A

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

Objetivo: Identificar los factores que inciden en la rentabilidad para determinar la relación que existe con el control de inventarios.

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que considere correcta.

LISTA DE VERIFICACION

Rentabilidad			
N.	Pregunta	Si	No
1.	¿Existe un control adecuado de la rentabilidad del negocio?		
2.	¿Considera que la rentabilidad de la empresa se encuentra afectada por deficientes actividades de control de inventarios?		
3.	¿El margen de utilidad bruta ha fluctuado en los dos últimos años?		
4.	¿El margen de utilidad bruta ha permitido invertir en otros productos?		
5.	¿La empresa mantiene un control de sus gastos que		

	ayuden a la empresa a determinar el margen de utilidad operacional?		
6.	¿Ha habido cambios significativos en la utilidad neta de la empresa con relación al año anterior?		
7.	¿La empresa ha calculado indicadores de rentabilidad?		
8.	¿La rentabilidad de la empresa ha variado con relación al año anterior?		
9.	¿La empresa ha generado pérdidas significativas por faltantes de mercaderías?		
10.	¿La empresa realiza proyecciones de ventas anualmente?		
	TOTAL		

**PEREZ MAYORGA JUAN MANUEL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ACTIVOS CORRIENTE

Efectivo y equivalente en efectivo	\$	2.815,00
Inventarios	\$	195.614,63
Impuestos Anticipados	\$	26.624,06
Impuestos Retenidos	\$	488,15
Crédito Tributario	\$	5.914,31
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$	231.456,15

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta y Equipo	\$	4.092,42
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$	4.092,42
TOTAL ACTIVOS	\$	235.548,57

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar Comerciales	\$	200.347,28
Impuestos por Pagar	\$	457,92
IESS por Pagar	\$	375,65
15% Trabajadores	\$	1.494,60
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	202.675,45
TOTAL PASIVOS	\$	202.675,45

PATRIMONIO

Juan Manuel Pérez Cta personal	\$	28.738,69
Utilidad del ejercicio	\$	4.134,43
TOTAL PATRIMONIO	\$	32.873,12
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$	235.548,57

**ING. JUAN MANUEL PEREZ
PROPIETARIO**

**ING. MONICA SOLIS
CONTADORA
REG NAC. 32184**

PEREZ MAYORGA JUAN MANUEL

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		\$	432.078,46
COSTO DE VENTAS		\$	(369.616,41)
COMPRAS			
Inventario inicial	\$	155.300,99	
Compras	\$	409.930,05	
	\$	565.231,04	
Inventario final	\$	(195.614,63)	
UTILIDAD BRUTA		\$	62.462,05
GASTOS OPERATIVOS		\$	57.598,02
Gastos Administrativos	\$	55.363,38	
Gastos Financieros	\$	2.234,64	
UTIL. ANTES PART. TRABAJADORES		\$	4.864,03
15% Trabajadores		\$	(729,60)
		\$	4.134,43
UTILIDAD DEL EJERCICIO			

**ING. JUAN MANUEL PEREZ
PROPIETARIO**

**ING. MONICA SOLIS
CONTADORA**

BIBLIOGRAFIA

Alcántara, M. E. (Junio de 2013). *Indicadores Financieros*. Recuperado el 15 de 06 de 2014, de [uaeh.edu.mx: http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf](http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf)

COMITÉ DE AUDITORÍA DEL INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA . (1948). *Nagas*. Estados Unidos.

Cook, J. (1988). *Auditoria*. Mexico: Loyola.

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control interno*. España: Ediciones Diaz de Santos S.A.

Fernández, de Quesada, L. . (2012). *Procedimiento Para El Registro, Análisis Y Control De Los Inventarios En La Empresa Confecciones Melissa Las Tunas. Ideas*.

Garcia Garcia, Y., Gavin Morales, D., Guerra Garcés, M., & Reyes Santos, F. (2009). *Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno*.

Mantilla , A. (2002). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Bogota, Colombia: ecoe ediciones.

Mantilla, A. (2008). *Auditoria Financiera de pymes*. Colombia: Ecoediciones.

Grados Tincopa, L. (2012). *El Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center Sac*. Trujillo Peru.

Guajardo Cantu, G. (1995). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw-Hill.

Gomez, C. (2005). *Auditoria y Control Interno*.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2006). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Mc Graw-Hill.

- Jobber, D. (2007). *Fundamentos de Marketing*. Editorial Mc Graw-Hill.
- JOUVE, V. A. (2011). *Inversiones*. Recuperado el 15 de 06 de 2014, de Repositorio UTE: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/5924/6/17897_5.pdf
- Koontz, H. (2004). *Administracion*. México: Mc Graw-Hill.
- Kurt, S. W. (2008). *Control interno de los inventarios y el costo de los productos vendidos*.
- Latorre Estrada, E. (1996). *Teoria General de sistemas*. Universidad del Valle.
- López López, A. (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Angel López.tesis inedita*.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Practico de Auditoria*. España: Deusto.
- Mantilla, S. (2002). *Control interno*. Bogotá.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Marianela, A. (2011). *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el Sector Público*. Satiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Martel, P., & Diez Vegas , F. (1997). *Probabilidad y estadística*. España: Ediciones Diaz de Santos.
- Ministerio de Comercio Exterior. (2013). Quito.
- MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR. (s.f.). *Farmaceuticos y cosmeticos*.
- MORALES, A. (2005). *FINANZAS I (Finanzas Básicas)*. Mexico: Fondo.

- Moreno, P. (1992). *Fundamentos de Control Interno*. Mexico.
- Moreno, P. (1992). *Fundamentos de Control Interno*. México.
- Morrugares, N. R. (2013). *Control Interno de Inventarios.tesis inedita*. Veracruz.
- Muñiz, L. (2012). *Control Presupuestario*. Barcelona: Profit Editorial.
- PREVE, L. (2011). El Desafío de la Rentabilidad. *Revista Financiera del IAE*.
- Quevedo Bayas, A. E. (2012). *Diseño de Implementación de Control de Inventarios de la empresa Altala S.A.tesis inedita*. Quito.
- Rodrigo, E. (2006). *El control interno y fraudes*. Ecoe ediciones.
- Rojas Soriano, S. (1995). *Investigacion Social teoria y praxis*. Mexico: Plaza y Valdes.
- SMS ECUADOR LATINOAMERICA. (2012). Obtenido de <http://www.smsecuador.ec/servicios/auditoria/auditoria-de-estados-financieros/>
- Tenbrink, T. (2006). *Guia practica para profesores*. New York: Mc Graw Hill.