



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA FARMACIA
"TERESITA", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2023.**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA.**

AUTOR:

Germán Julio Roca Bacilio

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA FARMACIA “TERESITA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, elaborado por el Sr. Germán Julio Roca Bacilio, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Arriaga Baidal Germán MSc.
Profesor tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA FARMACIA “TERESITA”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Germán Julio Roca Bacilio con cédula de identidad número 2450857715 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

f. 

Roca Bacilio Germán Julio

C.C. No.: 245085771-5

Agradecimientos

En primer lugar, quisiera expresar mi sincero agradecimiento a Dios por brindarme la fortaleza y la sabiduría necesarias para culminar esta etapa académica.

Asimismo, deseo extender mi profunda gratitud a mis padres, quienes, con su amor incondicional, palabras de aliento y apoyo constante, han sido mi principal motivación para alcanzar esta meta. Sus incansables esfuerzos y sacrificios permitieron que pudiese enfocarme en mis estudios.

A mis hermanos, por su comprensión y por ser una fuente de inspiración y alegría en los momentos más difíciles. Sus palabras de ánimo fueron fundamentales para no desfallecer.

Un agradecimiento especial a mi tutor de tesis, quien con su amplia experiencia y conocimientos supo guiarme acertadamente en el desarrollo de este trabajo. Sus valiosos aportes y recomendaciones enriquecieron considerablemente esta investigación.

Dedicatoria

Dedico esta tesis, fruto de arduo trabajo y perseverancia, a mi familia, quienes son el pilar fundamental en mi vida. A mis padres Franklin Roca y Marivel Bacilio, por su amor incondicional y por inculcarme desde pequeño la importancia de la educación y el esfuerzo para alcanzar las metas propuestas.

A mis hermanos, por ser una fuente de inspiración y motivación constante para seguir superándome día a día.

Espero que este logro los llene de orgullo y satisfacción, y que sea un incentivo para que nunca dejen de luchar por sus sueños.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



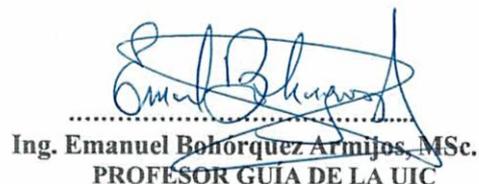
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Arriaga Baidal Germán MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohorquez Armijos, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenido

Resumen	12
Abstract.....	13
Introducción	14
Planteamiento del problema.....	15
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
Objetivo general	16
Objetivos específicos.....	16
Justificación	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial	19
Revisión literaria	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Tratamiento contable del inventario.....	22
NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	23
Alcance.....	25
Objetivo.....	25
NIC 2 Inventarios.	26
Alcance.....	27
Objetivo.....	28
Valoración del inventario.....	28
Métodos de medición de inventarios.	29
El valor neto realizable.....	30
Control Interno Contable.....	31
Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI).	32
Diagrama de flujo.	33
Fundamentos legales	34

Capítulo II. Metodología	36
Diseño de la investigación	36
Métodos de investigación.	36
Población y muestra	37
Recolección y procesamiento de datos.	37
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	38
Análisis de datos.....	38
Análisis de entrevista.....	38
Entrevista dirigida al primer vendedor de la farmacia teresita.....	38
Entrevista dirigida al vendedor 2 de la farmacia teresita.....	40
Entrevista dirigida al jefe de bodega de la farmacia teresita.....	42
Evaluación de control interno contable del inventario	44
Tratamiento contable	47
Medición de los inventarios según la NIC 2 VNR.....	52
Discusión	65
Conclusiones	67
Recomendaciones.....	68
Referencias	69
Apéndice.....	73

Índice de tablas.

Tabla 1. Cuestionario de Evaluación Control Interno-CECI.....	44
Tabla 2. Determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo	45
Tabla 3. Análisis vertical del estado de situación financiera.....	47
Tabla 4. Análisis horizontal del estado de situación financiera.....	47
Tabla 5. Tratamiento contable del inventario	49
Tabla 6. Asiento de ajuste de mercadería.....	50
Tabla 7. Asiento de ajuste por faltante de mercadería	51
Tabla 8. Tratamiento contable del VNR.....	52
Tabla 9. Asiento de ajuste de resultados acumulados por efectos NIIF	54
Tabla 10. Resumen del activo corriente	54
Tabla 11. Diagrama de flujo	58
Tabla 12. Kardex por el método PEPS.....	63
Tabla 13. Libro Diario de la Farmacia Teresita	64

Índice de figuras.

Figura 1. Nivel de confianza y nivel de riesgo	45
Figura 2. Estructura organizacional	57
Figura 3. Flujograma para el área de compra	59
Figura 4. Flujograma del departamento de ventas	60
Figura 5. Flujograma del departamento de bodega.....	61

Índice de apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia.....	73
Apéndice B. Cronograma	74
Apéndice C. Instrumento - Entrevista	75



**TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA
FARMACIA "TERESITA", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Roca Bacilio Germán Julio

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán Msc.

Resumen

La presente tesis aborda el tratamiento contable de los inventarios en la Farmacia Teresita, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2023. El problema principal identificado es la inadecuada gestión contable de los inventarios, lo que afecta la presentación precisa de los estados financieros y la eficiencia operativa de la farmacia. El objetivo de la investigación es analizar el tratamiento contable de los inventarios conforme al valor neto realizable establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, con el fin de mejorar la precisión de la información financiera. La metodología empleada incluyó un enfoque mixto con alcance descriptivo y exploratorio, utilizando técnicas de recolección de datos como entrevistas y análisis de documentos contables. Los principales resultados revelaron inconsistencias significativas entre los registros contables y el inventario físico, indicando fallas en los procedimientos de control. Asimismo, se observó una falta de estandarización en los procesos contables, lo que conlleva a errores en la valoración y registro de las existencias. Adicionalmente, la ausencia de un manual de procedimientos claros contribuye a la ineficiencia y a la falta de seguimiento adecuado de las políticas contables. En conclusión, el tratamiento contable de los inventarios en la Farmacia Teresita necesita mejoras sustanciales para cumplir con la NIC 2 y asegurar la precisión de la información financiera. Se recomienda implementar un sistema integral de control de inventarios, realizar inventarios físicos periódicos y desarrollar un manual de procedimientos alineado con la NIC 2 para mejorar la precisión y eficacia de la gestión contable.

Palabras claves: Inventario, NIC 2, Valor neto realizable.



**TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA
FARMACIA "TERESITA", CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2023**

AUTOR:

Roca Bacilio Germán Julio

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán Msc.

Abstract

This thesis addresses the accounting treatment of inventories at Farmacia Teresita, located in La Libertad canton, Santa Elena province, during the year 2023. The main problem identified is the inadequate accounting management of inventories, which affects the accurate presentation of financial statements and the operational efficiency of the pharmacy. The research objective is to analyze the accounting treatment of inventories according to the net realizable value established in International Accounting Standard (IAS) 2, in order to improve the accuracy of financial information. The methodology employed included a mixed approach with descriptive and exploratory scope, using data collection techniques such as interviews and analysis of accounting documents. The main results revealed significant inconsistencies between accounting records and physical inventory, indicating failures in control procedures. Furthermore, a lack of standardization in accounting processes was observed, leading to errors in the valuation and recording of stock. Additionally, the absence of a clear procedures manual contributes to inefficiency and inadequate monitoring of accounting policies. In conclusion, the accounting treatment of inventories at Farmacia Teresita requires substantial improvements to comply with IAS 2 and ensure the accuracy of financial information. It is recommended to implement a comprehensive inventory control system, conduct periodic physical inventories, and develop a procedures manual aligned with IAS 2 to improve the accuracy and effectiveness of accounting management.

Keywords: Inventory, IAS 2, Net realizable value.

Introducción

La contabilidad, como técnica fundamental en el ámbito empresarial, desempeña un papel crucial en la generación de información cuantitativa sobre los sucesos económicos de una entidad. A través de un proceso sistemático y estructurado, se captan, clasifican, registran y resumen las operaciones de una organización en términos monetarios, brindando una visión clara de su desempeño financiero.

El inventario constituye uno de los activos más importantes en una empresa farmacéutica, dado que representa el stock de medicamentos y productos farmacéuticos disponibles para la venta. Una adecuada gestión y tratamiento contable de los stocks es crucial para garantizar la calidad del servicio, evitar pérdidas económicas y presentar información financiera confiable y transparente.

El valor asignado a los inventarios deber ser el menor entre el costo de adquisición y el VNR conocido como valor neto realizable, el cual representa el importe estimado que se espera obtener por la comercialización de un activo en el transcurso ordinario de las actividades empresariales, deduciendo los costos proyectados requeridos para culminar su proceso productivo y los gastos necesarios para concretar su venta efectiva en el mercado. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005). Esta norma busca asegurar que los inventarios estén reflejados en los estados financieros de manera adecuada.

Según Pozo et al. (2020) el tratamiento contable del inventario es un proceso crucial que implica el reconocimiento, medición y registro adecuados de las existencias de mercancías destinadas a la venta. Esto involucra la aplicación rigurosa de políticas contables alineadas con las normas vigentes, a fin de garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera reflejada en los estados contables. En este sentido, se resalta la importancia de contar con un adecuado tratamiento contable de los inventarios.

La investigación actual aborda el “Tratamiento contable del inventario en la Farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia De Santa Elena, Año 2023”, tiene como objetivo general analizar el tratamiento contable de inventarios mediante el valor neto realizable NIC 2 para la correcta presentación de los estados financieros.

Planteamiento del problema

De acuerdo con CEPAL (2020) generalmente los problemas del tratamiento contable del inventario de las MiPymes se centran particularmente en América Latina y El Caribe, debido a que tienen poca participación en los mercados regionales e internacionales por la falta de acceso a actividades con bajos recursos financieros y técnicos.

En Colombia, se descubrió que las MiPymes representan el 96 % de las empresas del país, y el 75 % no cumple con un tratamiento contable adecuado, una de las razones es la falta de conocimiento suficiente de los empresarios y el bajo nivel de inversión por parte de estas organizaciones (Arellana et al., 2020).

Las organizaciones son las principales fuentes de economía en el Ecuador, estas varían de acuerdo con el tamaño y a los sectores en los que se enfocan.

En el Ecuador, el comercio es el sector más diversificado de la economía nacional, cuya actividad, está en los supermercados, distribuidores, venta de productos de línea blanca, farmacéuticas, laboratorios entre otros. Sin embargo, un considerable porcentaje de empresas presentan inconsistencias en la aplicación de la NIC 2, principalmente en lo concerniente al cálculo y reconocimiento del valor neto realizable (VNR). Estas deficiencias han repercutido en la calidad de la información financiera reportada, generando riesgos de toma de decisiones erróneas por parte de los accionistas y directivos (López, 2018).

El sector farmacéutico es uno de los más dinámicos y distinguidos para la economía del país. La naturaleza de su trabajo se caracteriza por una fuerte inversión e innovación, esto se debe por su contribución a la atención médica, además, también se considera un área estratégica para los dirigentes gubernamentales y, por lo general, suelen tener estrechas relaciones con los mismos.

Citando a Malavé (2023) la provincia de Santa Elena cuenta con una gran cantidad de empresas especializadas en actividades farmacéuticas, que favorecen al crecimiento y desarrollo económico de este sector, no obstante, han enfrentado retos significativos al no aplicar adecuadamente las normas contables vigentes, como la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, relacionada con la valoración y registro de los inventarios.

La Farmacéutica Teresita fue fundada el 15 de mayo del 2021, esta actividad comercial está ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón la Libertad, dedicada a la compra y venta de productos químicos farmacéuticos, medicinales y de aseo

satisfaciendo las demandas de sus clientes. Actualmente en el cantón cuenta con 4 sucursales lo que evidencia un notable crecimiento.

En la Farmacia Teresita se han reconocido problemas significativos relacionados con el tratamiento contable del inventario, entre los cuales destacan:

- Deficiencias en los procedimientos para el cálculo y reconocimiento del valor neto realizable (VNR) de los inventarios, incumpliendo con lo establecido en la NIC 2.
- Riesgos de obsolescencia, caducidad o deterioro de los inventarios, los cuales no se estarían considerando adecuadamente en la valoración contable, generando potenciales pérdidas económicas.
- Falta de controles internos adecuados para el manejo y registro de los inventarios de medicamentos y productos farmacéuticos, lo que podría generar inconsistencias y errores en la información contable.

Formulación del problema

¿Cómo el tratamiento contable en el inventario incide en los estados financieros en la farmacia Teresita?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es la situación actual del control de inventario de la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023?
- ¿Qué efectos se evidencian con el reconocimiento del valor neto realizable en los inventarios de la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023?
- ¿De qué manera se debe efectuar el manual de procedimientos para un adecuado control de inventario acorde en la NIC 2 en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023?

Objetivo general

Analizar el tratamiento contable de inventarios mediante el valor neto realizable NIC 2 para la correcta presentación de los estados financieros en la farmacia Teresita.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el ciclo de inventarios, mediante la aplicación de un cuestionario de evaluación del control interno contable en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.

- Reconocer el valor neto realizable evidenciando el deterioro del valor de los inventarios para la correcta presentación de la cuenta en los estados financieros en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.
- Prescribir mejoras en el control de inventarios conforme a la NIC 2 mediante un manual de procedimientos en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.

Justificación

La presente investigación se sustenta en la Norma Internacional de Contabilidad 2, la cual establece los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros. Desde el punto de vista teórico, es fundamental analizar el cumplimiento de la NIC 2 en la Farmacia Teresita, enfocándose particularmente en la valoración de las existencias al monto más bajo entre el costo de adquisición y el precio neto estimado de venta o conocido principalmente como VNR.

Además, se incluyen libros, tesis, artículos científicos y sitios web de expertos en la materia, permitiendo profundizar en el conocimiento y las mejoras prácticas relacionadas con el tratamiento contable del inventario.

Desde el punto de vista práctico, la investigación reviste una gran importancia para la Farmacia Teresita, ya que permitirá identificar posibles deficiencias o debilidades en el manejo contable de sus inventarios de medicamentos y productos farmacéuticos. Al diagnosticar el ciclo de las existencias y evaluar el cumplimiento de la NIC 2, se podrán proponer mejoras en los procedimientos y controles que contribuyan a una gestión más eficiente de los stocks.

Un adecuado tratamiento contable de los inventarios es crucial para evitar potenciales pérdidas económicas derivadas de la obsolescencia, caducidad o deterioro de los productos, así como para garantizar la disponibilidad de medicamentos y satisfacer las necesidades de los clientes.

Mapeo

La estructura del presente estudio se compone de una sección introductoria donde se plantea la problemática abordada, se formulan las interrogantes de investigación, se establecen los objetivos que guían el proceso, se expone la

justificación que sustenta la relevancia del tema y se delimita el alcance del trabajo mediante un mapeo conceptual.

Posterior a ello, el cuerpo principal del documento se divide en tres capítulos medulares. El Capítulo I, denominado "Marco Referencial", comprende una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre el tópico estudiado, desarrollando las teorías y conceptos fundamentales que sientan las bases teóricas de la investigación, y estableciendo el marco legal y normativo aplicable.

El Capítulo II, titulado "Metodología", detalla el diseño metodológico adoptado, especificando el enfoque, tipo y métodos de investigación empleados. Asimismo, se definen la población objeto de estudio, el cálculo de la muestra representativa y las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y procesamiento de los datos.

Finalmente, el Capítulo III, "Resultados y Discusión", se concentra en el análisis e interpretación de los hallazgos obtenidos a partir del tratamiento de la información recopilada. En esta sección se presenta una discusión crítica de los resultados, contrastándolos con el marco teórico y con otros estudios previos. Además, se plantean las conclusiones derivadas de la investigación y se formulan recomendaciones pertinentes en función de los objetivos iniciales.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión literaria

En primera instancia, Villa (2019), en su investigación titulada " Manejos contables de la adopción de las NIIF para Pymes en el registro de inventarios en Colombia", aborda la necesidad de adoptar los estándares NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para el manejo de los inventarios en las pequeñas y medianas empresas en Colombia. El objetivo general del estudio fue examinar cómo las normas internacionales de información financiera para Pymes afectan la contabilidad y las finanzas en relación con el tratamiento de los inventarios. La metodología implementada fue de carácter analítico y descriptivo, apoyada en la recolección de datos de fuentes secundarias como periódicos, revistas, libros e internet. Entre los resultados principales, se destaca una mayor comprensión del concepto, las implicaciones y los procedimientos contables asociados al tratamiento de inventarios bajo las NIIF para Pymes. La autora concluye que es conveniente registrar, mantener y procesar la información de inventarios a partir del valor neto realizable (VNR), principio propio de las NIIF, brindando mayor validez, confiabilidad y precisión a la información contable de las existencias, las cuales representan un activo fundamental para el funcionamiento de cualquier organización.

Por su parte las autoras Cedeño y Arroba (2023), en su investigación titulada "Gestión contable de los inventarios en los autoservicios", abordan la problemática de las compras excesivas o insuficientes de existencias, así como el tratamiento contable inadecuado debido al desconocimiento en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC 2) y 12 (Impuestos a las Ganancias). Como objetivo principal, las autoras se propusieron evaluar la gestión contable de los inventarios en los autoservicios, con el fin de identificar deficiencias en el cumplimiento de dichas normas. El estudio se realizó bajo un diseño no experimental, con enfoque cualitativo y de tipo descriptivo, utilizando el método inductivo. Las técnicas de recolección de datos empleadas fueron la observación, entrevistas y análisis documental. La población abarcó los autoservicios del cantón, tomando una muestra de dos establecimientos. Como hallazgo principal, se identificó que, si bien los autoservicios analizados realizan un análisis ABC para determinar los productos de mayor participación, carecen de herramientas adecuadas para calcular las cantidades óptimas de compra, llevando a cabo este proceso de manera intuitiva y generando, por ende, déficits o excesos de inventario. Las autoras concluyeron que los autoservicios no

mantienen una gestión contable de inventarios que les permita determinar la cantidad justa de compra, evitando excesos o déficits.

En cuanto a la investigación elaborada por Santos (2019), titulado "Aplicación Contable de la NIC N° 2 Inventarios, en una Empresa Distribuidora Tipo SAC de Arequipa 2017", aborda la problemática de la falta de aplicación contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2. Como objetivo principal, el autor se propuso describir dicha aplicación contable, incluyendo la medición inicial y posterior de las existencias, el reconocimiento del gasto asociado y la información a revelar al respecto. El estudio fue de tipo descriptivo, utilizando como técnicas de recolección de datos una entrevista estructurada al Contador de la empresa, así como la recopilación de información oral y documental mediante fichas de observación. Los resultados se presentaron en cuadros con las respuestas obtenidas. Entre las principales conclusiones, se destacó que la empresa no cumplía adecuadamente con la determinación del costo inicial de los inventarios, no tenía implementado el criterio de medición posterior al reconocimiento inicial, pero contaba con un manual de políticas contables.

Por su parte mediante el artículo elaborado por Escandón et al. (2021) denominado "Análisis del impacto de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en la presentación razonable de los estados financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador)", se aborda la problemática relacionada con el manejo inadecuado de los inventarios en las empresas, donde no se aplica de manera efectiva lo dispuesto en la Norma Internacional N° 2 sobre Inventarios. Los inventarios representan activos de gran valor y su gestión adecuada es crucial para las empresas, ya que pueden tener un impacto significativo en los estados financieros. El objetivo de esta investigación es aplicar la NIC 2 de forma correcta con el fin de medir su impacto en los Estados Financieros. Para ello, se ha empleado un enfoque cualitativo y un diseño descriptivo-explicativo, utilizando técnicas e instrumentos de recolección de datos. Los resultados obtenidos han conducido a una propuesta basada en la normativa actual, que contribuye a sincerar los saldos encaminados al tratamiento contable. Se concluyó que se debe realizar la correcta aplicación de la Norma Internacional N° 2 sobre Inventarios es fundamental para garantizar una gestión eficiente de los inventarios y una presentación precisa en los estados financieros, lo cual contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información contable.

El siguiente estudio, realizado por Vera (2023), lleva por título "Evaluación del Control Interno de Inventarios y su Influencia en los Resultados Operacionales de la Empresa Camaronera ConstAmar IVAC S.A., Cantón Santa Elena, durante el periodo 2021". La problemática abordada se centra en la falta de políticas, procedimientos y planes estratégicos adecuados para la administración de los inventarios en la empresa, lo cual se evidencia en la realización de compras y ventas de mercaderías sin una verificación y evaluación previa de los saldos. El objetivo de la investigación fue aplicar el tratamiento contable mediante la medición según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, específicamente el valor neto realizable, para la presentación de la cuenta de inventarios en los estados financieros de la Industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. En cuanto a la metodología empleada, se optó por un enfoque mixto que combina elementos cualitativos y cuantitativos, utilizando un diseño no experimental y transversal. El análisis se realizó considerando la situación real de los inventarios y se tomó como población al personal encargado de la información contable de los inventarios. Los resultados obtenidos revelaron que la empresa no emplea un manual con las debidas políticas y procedimientos para la gestión eficiente de sus inventarios, lo cual fue identificado como hallazgo principal al diagnosticar el ciclo del inventario mediante un cuestionario de evaluación de control interno. Como conclusión, se recomendó aplicar el manual de políticas y procedimientos elaborado con el objetivo de lograr una eficiente administración del inventario, que proporcione información confiable, oportuna y exacta de la empresa.

El estudio realizado por Duque (2019) titulado "Impacto del Tratamiento Contable de inventarios en los Estados Financieros de la Empresa Targos", abordó la problemática derivada de la ausencia de procesos sistemáticos que posibiliten una administración eficiente y efectiva de las existencias en dicha organización. El objetivo principal se centró en analizar el efecto del tratamiento contable del inventario en los estados financieros de la empresa. Se buscó evaluar cómo un enfoque adecuado en la contabilización de los inventarios puede impactar en la rentabilidad de la entidad. En cuanto a la metodología empleada, se utilizó un enfoque descriptivo para analizar e interpretar el proceso actual, y se realizó una investigación documental para revisar la documentación contable y utilizar otras técnicas de recolección de información necesarias para el estudio. Los hallazgos del estudio pusieron en evidencia falencias en los controles aplicados al área de inventarios, lo que denota la necesidad de

implementar procesos que incrementan la efectividad en la gestión de las existencias, mediante el establecimiento de un tratamiento contable que defina los procedimientos a seguir de forma sistemática y las acciones a tomar para garantizar la confiabilidad de los estados financieros. Como conclusión, se identificó que la empresa manifiesta disposición para adoptar el tratamiento contable propuesto, reconociendo que su implementación contribuirá a elevar los niveles de organización y a asignar un valor más preciso a los inventarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

Tratamiento contable del inventario

En constancia con el planteamiento de Herz (2018), señala que el adecuado tratamiento contable de los inventarios constituye un aspecto medular en la preparación de los estados financieros de toda la entidad. Esta trascendencia obedece al hecho innegable de que las existencias representan, en la mayoría de los casos, una porción verdaderamente significativa dentro de la composición de los activos corrientes empresariales. En virtud de ello, resulta fundamental que el registro, control y presentación de los inventarios en los informes financieros se realicen con absoluto apego a las normas y principios contables vigentes. De lo contrario, una gestión deficiente de este rubro podría distorsionar gravemente la imagen fiel que deben reflejar los estados financieros sobre la situación patrimonial, económica y financiera real de la empresa.

Como bien señala Fernández (2018), el objetivo principal y más importante de llevar un registro contable detallado de los inventarios es poder determinar, con total precisión, dos datos clave: primero, cuánto fue el costo real en el que se incurrió por toda la mercancía que se vendió durante un período específico de tiempo; y segundo, cuál es el valor actualizado de todos los inventarios o existencias que aún permanecen en la empresa al finalizar dicho período. Contar con estas dos cifras es absolutamente esencial, ya que permiten calcular, de forma fehaciente, los resultados y ganancias obtenidas por las operaciones del negocio. Además, gracias a esta información, la empresa puede presentar datos financieros completos, transparentes y confiables a todas las personas interesadas, como pueden ser los accionistas, acreedores, entidades reguladoras y demás

En concordancia con lo expresado por Pereira (2019), no cabe duda de que la adecuada contabilización de los inventarios se erige como un factor determinante y de peso para el éxito empresarial a largo plazo. Una gestión deficiente en el control,

valoración y registro contable de las existencias podrían desembocar en una serie de consecuencias funestas para la organización. Entre los principales riesgos asociados, cabría mencionar: la acumulación de costos operativos innecesarios y excesivas pérdidas de ingresos por potenciales ventas no concretadas; la carencia de mercancías disponibles e incluso, en los casos más graves, podría conducir a un estado de insolvencia técnica y, por ende, al cese de operaciones y quiebra definitiva de la compañía y apegados a los cánones normativos para garantizar una administración óptima de las existencias.

En estrecha vinculación con lo expuesto por los autores Moreira y Peñafiel (2019), resulta indiscutible que el tratamiento contable adecuado de las existencias abarca tres pasos fundamentales: su reconocimiento inicial en los registros contables, la medición periódica y sistemática de su valor a través de mecanismos idóneos, y la presentación y revelación detallada del rubro en los estados financieros. Todos estos procesos deben realizarse con estricto apego a los lineamientos y normas contables vigentes, ya sean de carácter nacional. o internacional, con el propósito de garantizar la más alta calidad, integridad y comparabilidad de la información financiera relacionada con los inventarios Sólo de este modo, los distintos usuarios interesados en la gestión empresarial (accionistas, acreedores, entes reguladores, entre otros), Podrán disponer de datos fidedignos y confiables que les permitan tomar las decisiones económicas más acertadas.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Tal como lo explican los autores Soto y Chapilliquen (2020), los estados financieros constituyen un conjunto organizado y estructurado de informes contables cuya finalidad primordial es la de reflejo, con total transparencia y fidelidad, la auténtica solidez económica y patrimonial que posee una empresa, así como su verdadero desempeño financiero alcanzado durante un período económico determinado. Estos trascendentales documentos brindan información detallada, actualizada y sumamente relevante sobre la situación financiera real en la que se encuentra la compañía en un momento específico, incluyendo datos precisos y confiables relacionados con sus ingresos percibidos, sus gastos incurridos, las ganancias o pérdidas generadas, además de un recuento claro y pormenorizado de todos los movimientos de dinero, ya sean entradas o salidas de efectivo, llevados a cabo por la entidad.

En línea con lo hablado por Loayza (2019), resulta indiscutible que la aplicación rigurosa, minuciosa y cabal de la Norma Internacional de Contabilidad 1

(NIC 1) se erige como un requisito indispensable e ineludible para lograr preparar y presentar, de forma adecuada y conforme a los más altos estándares de calidad, los estados financieros de cualquier ente económico al apearse estrictamente a los preceptos establecidos en esta trascendental normativa contable, se obtiene información financiera que goza de las máximas cualidades de integridad, transparencia, confiabilidad y certeza, lo cual representa una herramienta de valor incalculable al momento de tomar decisiones trascendentales y estratégicas relacionadas con la administración, operación, crecimiento y proyección futura del negocio.

Asímismo, el cumplimiento irrestricto de la NIC 1 facilita en gran medida la ardua pero indispensable tarea de ejercer un control eficiente, efectivo, metódico, sistemático y permanente sobre la totalidad de las transacciones contables y financieras que se llevan a cabo en el seno de la empresa, evitando así cualquier tipo de omisión, imprecisión, inconsistencia o error en el registro, procesamiento y presentación de las numerosas operaciones económicas realizadas por la entidad. De esta manera, se garantiza que la información financiera generada sea un fiel reflejo de la realidad económica y patrimonial de la organización.

Por su parte, Madrigal (2016) establece que la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) constituye un cuerpo normativo de carácter obligatorio y vinculante, que aglutina un conjunto coherente, sistematizado y completamente articulado de directrices, lineamientos, requerimientos, disposiciones y preceptos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), máximo organismo rector en materia de normativa contable a nivel mundial. Esta reglamentación de aplicación ineludible para todas las empresas y entes económicos a escala global tiene como propósito medular establecer las bases generales, los principios rectores y las pautas específicas que deberán seguir, de manera inexorable, todas las entidades al momento de preparar, elaborar y revelar sus respectivos estados financieros de propósito general.

Entre los aspectos medulares que cubren y regulan de manera puntual la NIC 1 se encuentran, en primer término, la estructura, formato y presentación específica que obligatoriamente deberán tener los distintos informes que conforman los estados financieros; en segundo lugar, los elementos básicos y el contenido mínimo que cada uno de esos informes contables requieren.

Alcance. Según lo estipulado de manera clara y contundente en la Norma Internacional de Contabilidad 1 (2019), esta norma internacional de contabilidad es de aplicación obligatoria para toda entidad económica, sin excepción alguna, al momento de preparar y presentar sus estados financieros de propósito general. Es decir, todo ente que desarrolle actividades comerciales, industriales, de servicios o de cualquier otro tipo, ya sea grande, mediana o pequeña empresa, deberá apegarse estrictamente a los preceptos y lineamientos establecidos en esta normativa contable al elaborar sus informes financieros generales, observando a cabalidad el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes, las cuales han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

No obstante, es menester destacar que en otras normas pertenecientes al conjunto de NIIF se especifican y detallan los requisitos particulares que deben cumplirse para el adecuado reconocimiento, medición, valoración, registro y revelación de información relacionada con transacciones, operaciones y eventos económicos específicos que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades de una empresa.

Asimismo, la NIC 1 no es aplicable a la estructura, formato y contenido de los estados financieros intermedios condensados, los cuales se rigen por la NIC 34 sobre Información Financiera Intermedia. Además, esta normativa contable deberá ser acatada de igual manera tanto por aquellas entidades que presentan estados financieros consolidados bajo los lineamientos de la NIIF 10 sobre Estados Financieros Consolidados, como por aquellas que presentan estados financieros separados de acuerdo con lo establecido en la NIC 27 sobre Estados Financieros Separados.

Objetivo. De acuerdo con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 1 (2019), el objetivo primordial que persigue este estándar internacional es establecer las bases generales, los principios rectores y las Directrices fundamentales para la adecuada presentación de los estados financieros de propósito general por parte de las entidades económicas. Todo ello con la finalidad de asegurar que dichos informes financieros gocen de las cualidades de comparabilidad, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos económicos anteriores, como con los estados financieros presentados por otras empresas u organizaciones.

Además, esta norma establece y fija los requerimientos y lineamientos generales que obligatoriamente deberán cumplirse para la apropiada presentación de

los estados financieros. Asimismo, la NIC 1 brinda guías y orientaciones específicas para la determinación de la estructura, formato y contenido que deben tener estos informes contables y financieros. Igualmente, esta normativa señala y detalla cuáles son los requisitos mínimos en cuanto al contenido que cada estado financiero debe incluir y revelar de manera inexcusable.

En síntesis, el propósito medular de la NIC 1 es brindar un marco normativo sólido, coherente y de aplicación universal que garantiza la adecuada presentación de estados financieros de propósito general, promoviendo su comparabilidad, transparencia y utilidad para la toma de decisiones económicas por parte de los distintos usuarios interesados.

NIC 2 Inventarios. Según lo establecido por Guerrero (2021), el punto de partida para definir adecuadamente el concepto de inventarios se encuentra plasmado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Esta normativa contable indica que los inventarios abarcan todos aquellos activos que se encuentran destinados a la venta dentro del giro normal de operaciones de una empresa, así como los productos que se encuentran en el proceso de producción y los materiales o insumos que son utilizados en el propio proceso productivo o en la prestación de servicios.

Esta definición precisa y acotada que brinda la NIC 2 sitúa las bases fundamentales para comprender, de manera cabal, la verdadera naturaleza y alcance del concepto de inventarios dentro del ámbito contable y financiero de las organizaciones. A partir de esta conceptualización básica, se desprenden entonces todas las demás consideraciones, tratamientos y procedimientos relacionados con el adecuado registro, control, valoración y presentación de las existencias de mercancías en los estados financieros de una entidad económica.

Reforzando lo expresado anterior, la Norma Internacional de Contabilidad (2005), contribuye con una serie de lineamientos específicos en cuanto a la valoración de los inventarios dentro de las empresas. En primer lugar, esta normativa establece que los inventarios deben ser valuados al costo de adquisición o al valor neto realizable, eligiendo siempre el menor de los dos montos.

Asimismo, la NIC 2 indica que el costo de los inventarios puede calcularse utilizando el método FIFO (primeras entradas, primeras salidas) o el método del costo promedio ponderado, dependiendo de la naturaleza y características propias del negocio. Además, esta norma contable señala que el costo del inventario debe ser

reconocido como un gasto en el mismo período en el que se generan los ingresos relacionados con la venta de dichas existencias.

Otra disposición importante que contempla la NIC 2 es que cualquier disminución en el valor neto realizable de los inventarios, así como otras pérdidas asociadas a este rubro, deben ser registradas como un gasto, reducción o pérdida en el ejercicio contable en el que ocurran tales eventos. Finalmente, esta normativa indica que los estados financieros deben reflejar los principios de cuantificación de los activos circulantes, incluyendo el método de costo utilizado para la valoración de los inventarios.

De acuerdo con lo mencionado por Ortega et al. (2019), a lo largo de la historia la contabilidad ha sido una herramienta ampliamente utilizada por las organizaciones para el control y seguimiento de sus actividades financieras y empresariales. No obstante, estos autores destacan que el objetivo principal de la contabilidad no se limita únicamente al ámbito financiero de la empresa, sino que también abarca de manera trascendental el adecuado tratamiento de los inventarios.

En relación con este punto, la norma NIC 2 tiene como meta primordial proporcionar a las entidades económicas las directrices y lineamientos necesarios para lograr una apropiada contabilización y evaluación periódica de sus inventarios o existencias. Asimismo, esta normativa contable tiene como objetivo brindar las pautas requeridas para efectuar una correcta clasificación de los distintos gastos e importaciones asociadas a la adquisición, mantenimiento y control de los inventarios.

En síntesis, estos autores ponen de manifiesto la importancia capital que revisa la NIC 2 al constituirse en una guía práctica, integral y de aplicación obligatoria, que permite a las empresas realizar un tratamiento adecuado contable de sus inventarios, lo cual resulta fundamental para la preparación de información financiera confiable y la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia y demás usuarios interesados.

Alcance. Según lo expresado por Osorio (2017), la Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre inventarios es de aplicación obligatoria para todo tipo de estados financieros de propósito general que sean elaborados y presentados por las empresas conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Esta normativa contable sobre el tratamiento de los inventarios deberá ser aplicada de manera uniforme por todas las entidades económicas, independientemente de su naturaleza jurídica, tamaño, giro o actividad económica a la que se dediquen. Es

decir, la NIC 2 es de acatamiento imperdonable tanto para aquellas empresas que elaboran estados financieros consolidados, como para aquellas que presentan estados financieros separados o individuales.

En resumen, se pone de manifiesto que el alcance de aplicación de la NIC 2 es sumamente amplio y de carácter universal, al ser una normativa de cumplimiento obligatorio para todas las organizaciones, sin excepción alguna, al momento de preparar y revelar información financiera de propósito general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo. La propia Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005) enfatiza claramente en el párrafo 1 cuál es el objetivo principal que persigue este estándar contable. En este sentido, la NIC 2 establece que su propósito medular es prescribir y definir el tratamiento contable que debe realizarse a los inventarios dentro de las organizaciones.

Según lo estipulado en esta normativa, un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es determinar la cantidad de costo que debe ser reconocido como un activo, para que dicho costo sea diferido hasta que los ingresos correspondientes, producto de la venta de esas existencias, sean efectivamente reconocidos por la empresa.

En línea con lo anterior, la NIC 2 suministra una guía práctica y de aplicación general para la adecuada determinación de ese costo atribuible a los inventarios, así como para el posterior reconocimiento de dicho costo como un gasto del período en el que se realizan las ventas de mercancías. Igualmente, esta norma contable brinda las directrices necesarias para el reconocimiento de cualquier deterioro o pérdida de valor que pueda rebajar el importado en libros de los inventarios llevándolos a su valor neto realizable.

Además, la NIC 2 suministra lineamientos y orientaciones sobre las fórmulas de costos, tales como el método FIFO y el promedio ponderado, que deben ser utilizados por las empresas para atribuir costos a sus inventarios de una manera apropiada y conforme a las mejores prácticas contables.

Valoración del inventario. Con relación a la valoración del inventario de Valiente (2019), resalta la importancia fundamental de que todas aquellas organizaciones que se dedican a la comercialización de bienes o a la prestación de servicios, mantengan un inventario o registro de existencias que se encuentre perfectamente organizado y actualizado de manera permanente. Según este autor, un

adecuado control y seguimiento preciso de los productos o mercancías existentes en el área de inventarios no solo permite a las empresas llevar a cabo una gestión efectiva sobre sus operaciones, sino que también brinda la posibilidad de contar con información financiera confiable.

Carpio et al. (2019), concuerdan que la valoración de los inventarios constituye un proceso crítico en el que se asigna un valor monetario a las existencias de mercancías de una empresa. Asimismo, su importancia radica en que los inventarios representan generalmente una porción significativa de los activos de compañías comerciales e industriales. Una valoración adecuada permite establecer precios de venta competitivos que aporten valor al cliente, determinar con precisión el costo de los bienes vendidos que impactan los estados financieros, aplicar métodos de valoración como promedio o PEPS para reflejar fielmente el valor de los inventarios, y considerar aspectos como deterioro y obsolescencia que afectan el valor neto realizable de las existencias.

Además, Ortega et al. (2022) Complementan lo anterior al afirmar que los métodos de valoración de inventarios son procedimientos que permiten asignar un valor monetario a los productos que se encuentran en el inventario de una empresa. Es importante aplicar estos métodos para estimar adecuadamente el precio de venta de las existencias, los mismos que son el FIFO y costo promedio ponderado.

Métodos de medición de inventarios. Según lo establecido por Fuertes (2015), la medición adecuada de los inventarios es un aspecto crucial para la preparación de estados financieros confiables y la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia de una empresa. Este autor destaca que los métodos PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) y el método del costo promedio ponderado son dos de las técnicas ampliamente utilizadas por las organizaciones para asignar costos a sus inventarios y determinar el costo de las mercancías vendidas durante un período específico.

El Método PEPS o FIFO (por sus siglas en inglés), asume que los primeros artículos o productos en ingresar al inventario son los primeros en ser vendidos o despachados. Por consiguiente, bajo esta metodología, el costo de las mercancías vendidas se basa en los costos de las compras más antiguas realizadas por la empresa, mientras que el inventario final se valora a los costos de las compras más recientes.

Una de las principales ventajas que ofrece el método PEPS es que se aproxima más al flujo físico real de los inventarios en muchas empresas. Además, al asignar los

costos más antiguos al costo de venta, este método reporta un ingreso neto más alto en períodos de precios crecientes y un ingreso neto más bajo en períodos de precios decrecientes.

Por otra parte, se explica que el Método del Costo Promedio Ponderado determina el costo promedio de cada unidad en el inventario, dividiendo el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre el número total de unidades disponibles. Este costo promedio se aplica entonces tanto al costo de las mercancías vendidas como al valor del inventario final.

Según Fuertes, una de las principales ventajas del método del costo promedio ponderado es que suaviza los efectos de los cambios de precios en el costo de ventas y el valor del inventario final, evitando fluctuaciones bruscas en los resultados financieros de la empresa.

Ambos métodos, el PEPS y el Promedio Ponderado, son aceptados y permitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La decisión de qué método utilizar dependerá de factores como la naturaleza del negocio, los patrones de compra y venta de mercancías, y las preferencias de la gerencia de la empresa.

El valor neto realizable. Como bien señala Gómez (2020) , el valor neto realizable representa una estimación interna que realiza la empresa sobre el precio de venta que espera recibir por sus inventarios en el curso normal de sus operaciones comerciales, deduciendo los costos adicionales necesarios para completar su producción y todos los gastos directos que se deberán incurrir para llevar a cabo su comercialización y venta final.

En otras palabras, el valor neto realizable es el importe neto que una organización espera poder obtener por la venta de sus existencias, después de descontar todos los costos estimados para su preparación y posterior venta al público o clientes.

Se enfatiza que la determinación del valor neto realizable de los inventarios es un proceso fundamental, ya que este valor será utilizado como base para compararlo con el costo de adquisición o producción de dichas existencias. Si el valor neto realizable resulta ser menor que el costo de los inventarios, la empresa deberá reconocer y registrar una pérdida por deterioro, ajustando el importe en libros de las mercancías al valor neto realizable.

Por el contrario, si el valor neto realizable es superior al costo de los inventarios, la entidad no deberá realizar ningún ajuste contable, manteniendo el costo original de las existencias registrado en sus libros contables.

En resumen, el valor neto realizable constituye una herramienta clave que permite a las empresas determinar el valor recuperable de sus inventarios, asegurándose de no sobrevalorar dichos activos en sus estados financieros.

Control Interno Contable. Como punto de partida, Díaz et al. (2018) establece que el control interno contable constituye un conjunto integral de lineamientos, procedimientos y mecanismos de control diseñados para recopilar, clasificar, registrar y procesar de manera sistemática y confiable las operaciones financieras de una organización. Su propósito fundamental es garantizar la generación de información contable precisa, oportuna y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa, a fin de facilitar la evaluación de resultados, la planificación financiera y la toma de decisiones informadas por parte de la dirección. Abarca normas, políticas y procedimientos específicos para analizar, clasificar, registrar y presentar los datos financieros conforme a las Normas de Información Financiera (NIF) vigentes, asegurando así la calidad y confiabilidad de la información contable utilizada en la toma de decisiones económicas.

Reforzando este planteamiento, Flores y Viteri (2022) expresan que el control interno contable es ampliamente reconocido como una herramienta estratégica e indispensable que permite a la dirección de una empresa contar con un nivel razonable de confianza en el desempeño eficiente y efectivo de sus operaciones, así como en el logro de los objetivos y metas organizacionales establecidas. Su implementación contribuye a proteger los activos de la compañía contra pérdidas, uso indebido o apropiación indebida, a la vez que asegura la confiabilidad e integridad de los registros e informes contables. Adicionalmente, promueve la eficiencia operativa y el cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas aplicables a las actividades de la empresa. El control interno contable establece un marco ordenado mediante la definición de normas, políticas y procedimientos que fortalecen el adecuado funcionamiento estratégico de la organización, mitigando los riesgos de fraude, errores sustanciales y afectaciones en las operaciones financieras. Involucra componentes esenciales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión o monitoreo continuo. Estos componentes deben operar de forma integrada y coordinada para lograr un control

interno efectivo. En esencia, el control interno contable representa un sistema integral de normas, procedimientos y mecanismos que permite a una empresa proteger sus recursos, generar información financiera confiable y promover la eficiencia operativa, minimizando riesgos y cumpliendo con las regulaciones aplicables. Se considera una herramienta clave para la gestión empresarial exitosa.

En la misma línea, Avilés et al. (2022) agregan que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos, procedimientos y medidas coordinadas implementadas para salvaguardar de manera directa los activos de la empresa y garantizar la confiabilidad, integridad y precisión de los registros financieros. Implica la aplicación de diversos controles, tales como la segregación adecuada de funciones y responsabilidades, las comprobaciones y verificaciones internas periódicas, las auditorías internas, la estandarización de documentos y formatos, la elaboración de balances de prueba, la realización de conciliaciones periódicas de cuentas, y la aprobación de ciertas transacciones por parte de gerentes o personal autorizado.

El objetivo primordial del control interno contable es permitir que la información sobre ingresos, gastos, ganancias, pérdidas y demás operaciones financieras se mantenga actualizada, sistematizada y accesible de forma oportuna, a fin de generar informes y estados financieros confiables que reflejen de manera precisa la situación económica y financiera real de la empresa. Esto facilita el análisis exhaustivo de los resultados económicos, la planificación financiera mediante la elaboración de presupuestos y pronósticos, y el control efectivo de la gestión empresarial. El control interno contable ayuda a detectar desviaciones o variaciones significativas respecto a los objetivos organizacionales establecidos, permitiendo así la aplicación de medidas correctivas oportunas. Es por ello que se considera un factor fundamental e imprescindible para una adecuada y eficiente administración empresarial.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI). Esta herramienta, tal como lo señala el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (2014), es fundamental para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables dentro de una organización. Se basa en el concepto de que el control interno es un proceso continuo e integral, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales.

Consiste en una evaluación sistemática y periódica que permite a los responsables de las unidades administrativas identificar las fortalezas y debilidades del control interno en sus áreas respectivas. Mediante una serie de preguntas y criterios de evaluación, aborda diversos aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de supervisión.

Su implementación fomenta una cultura de mejora continua al permitir que las áreas detecten oportunidades de mejora y establezcan acciones correctivas para mitigar los riesgos identificados. Además, facilita la toma de decisiones informada al proporcionar una visión clara del estado actual del control interno y los desafíos que enfrenta la organización.

No solo es una herramienta de evaluación, sino también un mecanismo de rendición de cuentas que promueve la transparencia y la integridad en las operaciones organizacionales. Al documentar las deficiencias y las acciones correctivas correspondientes, contribuye a la mejora continua del control interno y, en última instancia, al logro de los objetivos estratégicos.

Diagrama de flujo. Esta herramienta visual, según lo expresa Cortázar (2017), describe de manera lógica y secuencial los pasos, actividades y decisiones involucradas en un proceso específico. En el contexto contable, son herramientas fundamentales para comprender, analizar y mejorar los procesos relacionados con las operaciones financieras de una empresa.

Utilizan una serie de símbolos estandarizados para representar diferentes elementos del proceso, como tareas, decisiones, documentos, entradas y salidas de datos, entre otros. Cada símbolo se conecta mediante flechas que indican el flujo lógico de las actividades, creando una representación gráfica fácil de entender y seguir.

Se utilizan para mapear una variedad de procesos, como la facturación, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, la nómina, las conciliaciones bancarias y la elaboración de estados financieros. Al tener una visión clara y detallada del flujo de información, documentos y tareas involucrados en cada etapa del proceso, se facilita la identificación de posibles ineficiencias, cuellos de botella o áreas de mejora.

Además de su utilidad para comprender y optimizar los procesos existentes, también son valiosos para la documentación y capacitación del personal. Permiten que los nuevos empleados se familiaricen rápidamente con los procedimientos establecidos y facilitan la transferencia de conocimientos dentro de la organización.

En resumen, son herramientas visuales poderosas que brindan una representación clara y organizada de los procesos financieros de una empresa. Su uso contribuye a la eficiencia, la estandarización y la mejora continua de las operaciones contables, lo que a su vez impacta positivamente en la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Fundamentos legales

La Constitución de la República del Ecuador, (2008), con reformas en 2011, 2014, 2018 y 2022; en el Título VI Régimen de Desarrollo, Sexto Capítulo referente al trabajo y producción, menciona lo siguiente:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160)

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 161)

Según las directrices establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, y en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2005) , se proporciona a continuación la información más destacada respecto al tratamiento del inventario:

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

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (p, 5)

En referencia a la Ley de compañías se establece en el art. 294 lo siguiente:

Art. 294: El superintendente de compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control. (Superintendencias de Compañías, 2008)

Según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2010) con su última reforma en 2017, se expone lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, Dirección Nación forestales o similares. (p. 13)

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (p. 14)

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (p.14)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Para analizar el tratamiento contable en la Farmacia "Teresita" durante el año 2023, se utilizará un enfoque mixto que combinará elementos cuantitativos y cualitativos. El método cualitativo comprenderá la realización de entrevistas y análisis de documentos para obtener información detallada sobre los procedimientos, políticas y prácticas utilizadas en la gestión del inventario. Por otro lado, se empleará el método cuantitativo para realizar un análisis de datos numéricos con el objetivo de evaluar de manera objetiva y precisa las métricas de rendimiento y los indicadores clave del tratamiento contable.

El alcance de esta investigación se basará en un enfoque descriptivo y exploratorio. Se examinará detalladamente la situación actual del tratamiento contable de inventarios en la Farmacia "Teresita", describiendo minuciosamente el proceso, procedimientos y prácticas existentes. Además, se explorarán aspectos menos conocidos para identificar desafíos y áreas de mejora. El objetivo es obtener una comprensión exhaustiva del inventario y brindar recomendaciones específicas para optimizar la gestión de este.

Para el diseño de esta investigación se optará por un diseño no experimental que se basará en la observación y recopilación de datos sin intervenir en la operación normal de la Farmacia "Teresita". Además, se empleará un enfoque transversal para recolectar información en un único momento, lo que permitirá obtener una visión completa y actualizada del tratamiento contable del inventario en dicha farmacia.

Métodos de investigación.

En cuanto a los métodos de investigación, se utilizará el método bibliográfico como uno de los enfoques principales. Este método permitirá recopilar información relevante a través de fuentes bibliográficas, como libros, artículos científicos y documentos electrónicos, que serán fundamentales para sustentar teóricamente el estudio sobre el control interno del inventario.

Se empleará el método deductivo en esta investigación, este enfoque permitirá realizar un razonamiento lógico y estructurado, partiendo de principios generales hacia conclusiones específicas. A través del método deductivo, se analizará la variable del tratamiento contable del inventario en la Farmacia "Teresita" en base a teorías, modelos y marcos conceptuales existentes en el campo de estudio.

También se aplicará el método analítico como parte de esta investigación. El enfoque analítico permitirá un análisis detallado y exhaustivo de la problemática del tratamiento contable del inventario en la farmacia. Se examinarán los registros y documentos pertinentes, con el objetivo de identificar posibles deficiencias, áreas de mejora y oportunidades de optimización en relación con la variable.

Población y muestra

La muestra de estudio estará constituida por el personal de la Farmacia "Teresita" durante el año 2023, siendo un total de 3 personas que incluyen a los vendedores y el jefe de bodega. Dado el tamaño reducido de la población, se utilizará una muestra no probabilística, seleccionando de forma intencionada a los participantes clave en el proceso del tratamiento contable del inventario. Esta selección se basará en su experiencia y conocimiento en el área, permitiendo obtener una muestra representativa que brinde una visión completa y relevante del control interno en la farmacia.

Recolección y procesamiento de datos.

La recolección de datos se realizará a través de la aplicación de entrevistas y cuestionarios estructurados. Se llevarán a cabo entrevistas con el administrador, los vendedores y el bodeguero de la Farmacia "Teresita" para obtener información detallada sobre el tratamiento contable del inventario.

Una vez recopilados los datos, se procederá a su procesamiento y análisis. Los datos obtenidos de las entrevistas y cuestionarios serán organizados y categorizados según las variables de interés.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevista

Entrevista dirigida al primer vendedor de la farmacia teresita

Objetivo: Analizar el tratamiento contable de inventarios mediante el valor neto realizable NIC 2 para la correcta presentación de los estados financieros en la farmacia Teresita.

1. **¿Cuáles son sus funciones y responsabilidades en relación con el manejo de inventarios?**

De acuerdo con lo indicado en la entrevista realizada al vendedor 1, sus funciones se limitan al registro de productos en el sistema para la venta, lo cual es una parte fundamental del ciclo de inventarios.

2. **¿Cómo se lleva a cabo el registro y control de las entradas y salidas de inventarios?**

Según las respuestas del vendedor, se evidencia que no existe un control riguroso de las entradas y salidas de inventario, lo que puede generar inconsistencias y falta de confiabilidad en los registros.

3. **¿Participa en los conteos físicos de inventarios? En caso afirmativo, ¿cómo se realiza este proceso?**

Como menciona el vendedor en la entrevista, participa en los conteos físicos, comparando los movimientos de compras y ventas con las existencias reales. Este proceso es importante, pero puede ser propenso a errores si no se realiza de manera sistemática.

4. **¿Ha observado alguna vez diferencias entre los registros y los conteos físicos de inventarios? ¿Qué acciones se toman en estos casos?**

El entrevistado reconoce que frecuentemente hay diferencias entre los registros y los conteos físicos, lo cual es una debilidad significativa en el control de inventarios.

5. **¿A qué se deben principalmente las diferencias observadas entre los registros del sistema y los conteos físicos de inventarios?**

Según lo expresado por el vendedor, una de las causas principales de las diferencias son los registros incompletos de ventas fuera del horario regular, lo que genera descuadres al intentar conciliarlos posteriormente con el sistema.

6. **¿Cómo se identifica y trata los inventarios caducados, obsoletos o dañados?**

En la entrevista, el vendedor indica que los productos caducados, obsoletos o dañados se separan, pero no se menciona un procedimiento claro para su tratamiento contable y baja del inventario.

7. ¿Qué medidas de seguridad se implementan para evitar la pérdida o deterioro de los inventarios?

El vendedor no mencionó medidas de seguridad específicas para evitar pérdidas o deterioro de inventario, sin embargo, detalla que se intenta vender los medicamentos próximos a caducar, pero no es muy efectivo debido a que los clientes suelen desconocer los productos o solicitan específicamente de ciertos laboratorios

8. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre las personas que manejan los inventarios y las que realizan los registros contables?

Claramente, como lo expresó el vendedor, no existe una adecuada segregación de funciones, ya que el mismo personal realiza tareas de venta y manejo de inventarios.

9. ¿Tiene alguna sugerencia o recomendación para mejorar el proceso de gestión de inventarios?

La recomendación principal del entrevistado es implementar un sistema de registro de ventas en tiempo real y contar con personal dedicado exclusivamente al control de inventarios.

Análisis:

La entrevista reveló varios puntos positivos y deficiencias en el manejo de inventarios que impactan la presentación de estados financieros conforme a la NIC 2 sobre valor neto realizable. Como aspecto positivo, el vendedor participa en conteos físicos comparando movimientos con existencias. Sin embargo, se evidenciaron deficiencias importantes: falta de control riguroso de entradas y salidas, frecuentes diferencias entre registros y conteos físicos debido a registros incompletos de ventas, falta de procedimientos claros para inventarios caducados/dañados, ausencia de medidas de seguridad contra pérdidas, y falta de segregación de funciones.

Estas deficiencias generan alta probabilidad de registros imprecisos o incompletos de inventarios, afectando directamente la determinación del valor neto realizable según la NIC 2. La recomendación principal es implementar un sistema de registro de ventas en tiempo real y personal dedicado exclusivamente al control de inventarios para mejorar la confiabilidad de los registros y la segregación de funciones.

Entrevista dirigida al vendedor 2 de la farmacia teresita

1. ¿Cuáles son sus funciones y responsabilidades en relación con el manejo de inventarios?

Tal como indicó el vendedor en la entrevista, no tiene responsabilidades directas sobre el manejo de inventarios.

2. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y control de las entradas y salidas de inventarios?

Según lo expresado por el vendedor, desconoce los procesos de registro y control de entradas y salidas de inventario.

3. ¿Participa en los conteos físicos de inventarios? En caso afirmativo, ¿cómo se realiza este proceso?

El entrevistado en esta ocasión mencionó que no participa en los conteos físicos de inventario.

4. ¿Ha observado alguna vez diferencias entre los registros y los conteos físicos de inventarios? ¿Qué acciones se toman en estos casos?

Como señaló el vendedor, ha observado diferencias entre los registros y los conteos físicos, pero desconoce las acciones que se toman al respecto.

5. ¿A qué se deben principalmente las diferencias observadas entre los registros del sistema y los conteos físicos de inventarios?

De acuerdo con lo indicado por el vendedor, no conoce las causas específicas de las diferencias observadas.

6. ¿Cómo se identifica y trata los inventarios caducados, obsoletos o dañados?

En cuanto a los productos caducados o dañados, según la entrevista, el vendedor sólo se limita a separar los productos caducados o dañados cuando los identifica al momento de la venta.

7. ¿Qué medidas de seguridad se implementan para evitar la pérdida o deterioro de los inventarios?

El vendedor desconoce las medidas de seguridad implementadas para proteger los inventarios, tal como lo expresó en la entrevista.

8. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre las personas que manejan los inventarios y las que realizan los registros contables?

Como mencionó el vendedor, no tiene conocimiento sobre la separación de funciones en el área administrativa y contable.

9 ¿Qué sugerencias o recomendaciones haría para mejorar el manejo y control de los inventarios en la farmacia?

El entrevistado expreso que, en el rol de vendedor, lo que más le afecta son los faltantes o excesos de inventario. Por eso, la sugerencia mencionada es revisar y actualizar constantemente los registros de entrada y salida de productos para evitar descuadres.

Análisis:

La entrevista al vendedor 2 reveló que este no tiene responsabilidades directas sobre el manejo de inventarios ni conoce los procesos de registro y control de entradas y salidas. Tampoco participa en los conteos físicos de inventario. Sin embargo, ha observado diferencias entre los registros y los conteos físicos, aunque desconoce las causas y acciones que se toman al respecto.

En cuanto al tratamiento de inventarios caducados o dañados, el vendedor solo se limita a separarlos cuando los identifica al momento de la venta, pero no tiene conocimiento de los procedimientos establecidos. Asimismo, desconoce las medidas de seguridad implementadas para proteger los inventarios y la separación de funciones en el área administrativa y contable.

Como punto positivo, el vendedor reconoce la importancia de mantener registros actualizados de entradas y salidas para evitar faltantes o excesos de inventario, y sugiere revisar y actualizar constantemente estos registros.

En general, se evidencia una falta de conocimiento y participación del vendedor 2 en los procesos clave de manejo y control de inventarios, lo cual se puede deber a una inadecuada segregación de funciones y falta de capacitación. Esta situación puede contribuir a deficiencias en el registro y control de inventarios, impactando la determinación del valor neto realizable según la NIC 2.

Entrevista dirigida al jefe de bodega de la farmacia teresita

1. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades específicas del personal de bodega en relación con el manejo de inventarios?

De acuerdo con lo indicado por el jefe de Bodega en la entrevista, el personal de bodega tiene funciones clave como recepción, almacenamiento, despacho y conteos físicos de inventarios.

2. ¿Qué procedimientos se siguen para la recepción, almacenamiento y despacho de los inventarios?

El entrevistado mencionó que cuando llegan los pedidos, revisan que las cantidades y productos estén correctos. Luego, los almacenan en la bodega organizados por categorías y fechas de vencimiento. Para el despacho, preparan los productos que solicitan para reabastecer la farmacia, separando los próximos a vencer para priorizarlos.

3. ¿Con qué frecuencia se realizan los conteos físicos de inventarios y cómo se llevan a cabo?

Como señaló el jefe de Bodega, los conteos físicos se realizan cada tres meses, lo que puede ser insuficiente para un adecuado control de inventarios.

4. ¿Qué acciones se toman cuando se identifican diferencias entre los registros y los conteos físicos de inventarios?

Tal como explicó el jefe de Bodega, cuando hay diferencias, se revisan los conteos y se informa a administración y contabilidad para los ajustes correspondientes.

5. ¿Cómo se controla y registra la caducidad, obsolescencia o daño de los inventarios?

De acuerdo con lo mencionado por el jefe de Bodega, existe un registro y un área específica para los productos caducados, obsoletos o dañados, lo cual es adecuado.

6. ¿Qué medidas de seguridad se implementan para prevenir el robo, pérdida o deterioro de los inventarios?

En la entrevista, el jefe de Bodega mencionó medidas de seguridad como cámaras, control de acceso y condiciones óptimas para evitar deterioro.

7. ¿Existe una segregación adecuada de funciones entre las personas que manejan los inventarios y las que realizan los registros contables?

Según lo expresado por el entrevistado, se reconoce que no hay una segregación adecuada de funciones entre el manejo de inventarios físicos y los registros contables.

8. ¿Qué reportes o informes se generan periódicamente sobre el estado y movimiento de los inventarios?

Tal como indicó el jefe de bodega, mensualmente genera un reporte de existencias que detalla los niveles de inventario de cada producto. Estos reportes se comparten con administración y contabilidad, lo cual es una buena práctica.

9. ¿Qué desafíos o dificultades enfrenta el área de bodega en relación con el control y manejo de inventarios?

El jefe de bodega expresó que una de las principales dificultades es la falta de personal suficiente y la falta de capacitación formal en procesos de control de inventarios, así como los descuadres por errores en el registro de ventas.

10. ¿Qué mejoras o cambios recomendaría para optimizar el proceso de gestión de inventarios?

Entre las recomendaciones del jefe de Bodega, se incluyen implementar códigos de barras, contratar y capacitar personal, adquirir un software de gestión de inventarios y establecer políticas y procedimientos formales.

Análisis:

La entrevista reveló fortalezas como procedimientos adecuados para manejo de inventarios y generación de reportes mensuales. Sin embargo, se identificaron oportunidades de mejora significativas: frecuencia insuficiente de conteos físicos, falta de segregación adecuada de funciones con el área contable, escasez de personal capacitado formalmente y descuadres por errores en registro de ventas.

Como recomendaciones clave, el jefe de bodega sugirió implementar códigos de barras, software de gestión de inventarios, políticas y procedimientos formales, así como contratar y capacitar personal. Estas acciones son necesarias para optimizar el control de inventarios y cumplir la NIC 2 sobre valor neto realizable.

Si bien existen procesos básicos, se requieren mejoras sustanciales en segregación de funciones, capacitación, tecnología y formalización de políticas para un adecuado registro de inventarios según normas contables.

Evaluación de control interno contable del inventario

Tabla 1.

Cuestionario de Evaluación Control Interno-CECI

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - CECI						
Entidad		FARMACIA TERESITA				
Periodo		2023				
Área		INVENTARIO				
Elaborado por		RBGJ				
N°	Preguntas y controles	Si	No	N/A	Calificación	Comentario
1	¿El contador ha establecido políticas y procedimientos documentados para el registro contable de inventarios?		X		0	El contador se basa en la palabra del jefe de bodega y no en los registros que este le pueda entregar
2	¿Se realizan mensualmente conciliaciones entre los conteos físicos y los registros contables de inventarios?		X		0	Las conciliaciones se realizan de manera semestral
3	¿El contador mantiene un registro detallado y actualizado de las transacciones de inventario?		X		0	Las transacciones se realizan cada dos semanas, lo que no permite un seguimiento en tiempo real
4	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre quien realiza los registros contables y quien maneja físicamente los inventarios?	X			1	
5	¿El sistema contable utiliza códigos únicos de identificación para cada producto en inventario?	X			1	
6	¿Se aplican procedimientos contables específicos para el registro de inventarios obsoletos, caducos o dañados?		X		0	Los procedimientos no se aplican en el momento que ocurre dicha observación en los inventarios
7	¿Se realizan análisis periódicos de la rotación del inventario?		X		0	Los análisis de rotación se realizan de manera anual
8	¿Se han implementado controles contables para prevenir errores en el registro de entradas y salidas de inventario?		X		0	Los controles de registro se basan en revisiones manuales esporádicas, sin un sistema de verificación constante

9	¿El sistema contable permite el seguimiento del costo histórico de los inventarios, incluyendo ajustes por inflación o fluctuaciones de mercado cuando sea aplicable?	X			1	
10	¿Existen procedimientos contables documentados para el tratamiento ajustes de inventario resultantes de diferencias en conteos físicos?		X		0	Los ajustes por diferencias en conteos físicos se realizan sin un procedimiento estandarizado
Nivel de riesgo						
Alto	Medio	Bajo	Calificación		3	El nivel de confianza es bajo reflejando el 30%, mientras que el nivel de riesgo es medio con el 70%.
15%-50%	51%-75%	76%-95%	Ponderación total		10	
Bajo	Medio	Alto	Nivel de confianza y de riesgo		30%	
Nivel de confianza						

Nota. Elaborado por Germán Roca

Tabla 2.

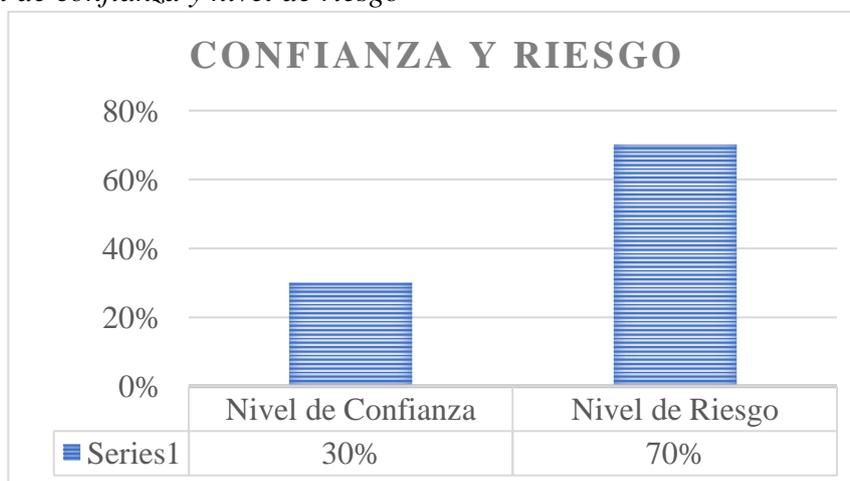
Determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo

Nivel de confianza y riesgo	
Nivel de confianza	= $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación}} * 100$
Nivel de confianza	= $\frac{3}{10} * 100 =$
Nivel de confianza	= 30%
Riesgo Inherente	= 100% muestra – nivel de confianza
Riesgo Inherente	= 100% – 30%
Riesgo Inherente	= 70%

Nota. Elaborado por Germán Roca

Figura 1.

Nivel de confianza y nivel de riesgo



Nota. Elaborado por Germán Roca

El cuestionario CECI para la Farmacia Teresita presenta aspectos positivos y deficiencias significativas en la gestión de inventarios. Entre los puntos favorables, se destaca el registro detallado y actualizado de movimientos de entrada y salida, facilitando la trazabilidad y planificación eficiente. Además, se generan informes periódicos sobre el estado del inventario, permitiendo a la administración tomar decisiones oportunas. También se implementan medidas de seguridad adecuadas como cámaras y control de acceso.

No obstante, se evidencian varias deficiencias preocupantes. No existen políticas y procedimientos formales documentados, lo que puede generar inconsistencias. Los conteos físicos trimestrales pueden ser insuficientes para detectar problemas a tiempo. Tampoco se menciona la valorización de inventarios según normas contables, lo que podría distorsionar su representación en los estados financieros. La falta de segregación de funciones entre el manejo físico y los registros contables aumenta el riesgo de fraude o errores. Adicionalmente, no hay control ni codificación de productos, dificultando su seguimiento. Los inventarios obsoletos, caducados o dañados no reciben un tratamiento contable adecuado. Asimismo, se observa una carencia de personal capacitado dedicado exclusivamente al área de inventarios.

Estas deficiencias pueden tener impactos negativos significativos, como gestión ineficiente, aumento del riesgo de pérdidas y caducidad de productos, riesgo de fraude y errores en registros contables, informes financieros inexactos con posibles repercusiones legales, y disminución de la eficiencia operativa. En conjunto, estas falencias pueden afectar la rentabilidad, sostenibilidad y cumplimiento de estándares regulatorios de la farmacia a largo plazo.

Tratamiento contable

Análisis vertical

Tabla 3.

Análisis vertical del estado de situación financiera

FARMACIA TERESITA				
Estado de situación financiera				
Saldo al 31 de diciembre del 2023				
Cuenta	Saldo 2023	%	Saldo 2022	%
Activos				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 26.430,00	18%	\$ 18.980,00	19%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 24.120,00	17%	\$ 18.910,00	19%
Activos por impuestos corrientes	\$ 3.533,00	2%	\$ 2.288,00	2%
Inventarios	\$ 89.280,00	62%	\$ 58.763,00	59%
Total Activos Corrientes	\$143.363,00	100%	\$ 98.941,00	100%

Nota. Elaborado por Germán Roca

El análisis vertical de las cuentas del activo corriente de la Farmacia Teresita revela que, para el año 2023, la cuenta de inventarios se destaca como el componente de mayor peso, representando un 62% del total de los activos corrientes. Este porcentaje muestra un incremento significativo en comparación con el año 2022, cuando los inventarios constituían el 59% de dichos activos. Este aumento del 3% en la proporción de inventarios refleja un cambio en la composición de los activos circulantes de la farmacia. Tal variación podría ser consecuencia de ajustes en las políticas de abastecimiento o cambios en la demanda de productos farmacéuticos, aspectos que están directamente relacionados con el giro principal del negocio.

Análisis horizontal

Tabla 4.

Análisis horizontal del estado de situación financiera

FARMACIA TERESITA						
Estado de situación financiera						
Saldo al 31 de diciembre del 2023						
Cuenta	2023		2022		Variación	
Activos						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 26.430,00	18%	\$ 18.980,00	19%	\$ 7.450,00	17%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 24.120,00	17%	\$ 18.910,00	19%	\$ 5.210,00	12%
Activos por impuestos corrientes	\$ 3.533,00	2%	\$ 2.288,00	2%	\$ 1.245,00	3%
Inventarios	\$ 89.280,00	62%	\$ 58.763,00	59%	\$30.517,00	69%
Total Activos Corrientes	\$143.363,00	100%	\$ 98.941,00	100%	\$44.422,00	100%

Nota. Elaborado por Germán Roca

Análisis horizontal

El análisis horizontal del activo corriente de la Farmacia Teresita revela un incremento generalizado en todas sus cuentas entre los años 2022 y 2023. Destaca particularmente la variación en la cuenta de inventarios, que experimentó un aumento del 69%, equivalente a \$30.517,00, este significativo incremento podría atribuirse principalmente a la anticipación de una mayor demanda y a cambios en los patrones de consumo. Asimismo, se observaron variaciones positivas en otras cuentas clave: el efectivo y equivalentes de efectivo creció un 17% (\$7.450,00), las cuentas y documentos por cobrar aumentaron un 12% (\$5.210,00), y los activos por impuestos diferidos se incrementaron en un 3% (\$1.245,00). Estas cifras reflejan un crecimiento general en las operaciones de la farmacia, con un énfasis particular en la ampliación de su stock de medicamentos y productos relacionados.

En el análisis financiero de la Farmacia Teresita al 31 de diciembre de 2023, se ha identificado que los inventarios constituyen el componente más significativo dentro de sus activos corrientes con un 62% cuyo valor es de ochenta y nueve mil doscientos ochenta (\$89.280,00). Dada esta relevancia, se ha determinado la necesidad de implementar pruebas analíticas exhaustivas. Para identificar los ajustes potenciales, se ha examinado una muestra representativa del 15% de la cuenta, enfocándose en los artículos de inventario más significativos en términos de valor y volumen. Esta selección estratégica permite una evaluación más precisa y eficiente de los ajustes necesarios, priorizando los elementos que tienen un mayor impacto en el valor total del inventario.

Tabla 5.

Tratamiento contable del inventario

Farmacia Teresita									
Tratamiento contable del Inventario									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023									
NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABL E	LISTADO S DE INVENTA RIOS	COSTO UNITARIO	CONSTAT ACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		IFERENCIAS MONETARI		SALDO AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
1 Abrilar Jrb 35mg/5ml	\$ 120,00	15	\$ 8,00	15					\$ 120,00
2 Curam 625 MG x 14	\$ 171,00	18	\$ 9,50	18					\$ 171,00
3 Curam 312mg/5ml suspensión 120 ml	\$ 152,25	15	\$ 10,15	15					\$ 152,25
4 Curam 1000mg x14	\$ 144,00	12	\$ 12,00	12					\$ 144,00
5 Curam 600+42.9mg/5ml suspensión 125ml	\$ 127,50	17	\$ 7,50	17					\$ 127,50
6 Enterogermina	\$ 225,00	15	\$ 15,00	18	3		45,00	✗	\$ 270,00
7 Enterogermina Plus	\$ 160,00	10	\$ 16,00	10					\$ 160,00
8 Conrelax 4mg X10	\$ 97,90	11	\$ 8,90	11					\$ 97,90
9 Conrelax fuerte 8mg x10	\$ 186,00	15	\$ 12,40	15					\$ 186,00
10 Conrelax plus oral sticks x 10	\$ 227,88	12	\$ 18,99	8		4		75,96	✗ 151,92
11 Conrelax plus X10	\$ 190,80	12	\$ 15,90	13	1		15,90	✗	\$ 206,70
12 Conrelax ampollas X5	\$ 205,70	17	\$ 12,10	14		3		36,30	✗ 169,40
13 Carvedil 6,25 MG x21	\$ 228,00	19	\$ 12,00	20	1		12,00	✗	\$ 240,00
14 Broncotosil 8mg x15	\$ 169,00	13	\$ 13,00	13					\$ 169,00
15 Omeprazol Cap x 40MGx20	\$ 150,00	10	\$ 15,00	8		2		30,00	✗ 120,00
16 Trifamox ibr Duo Jrb	\$ 166,74	14	\$ 11,91	14					\$ 166,74
17 Atorvastatina Tab. 20MGx10	\$ 135,00	12	\$ 11,25	10		2		22,50	✗ 112,50
18 Flogomax 5mg x20	\$ 156,00	13	\$ 12,00	13					\$ 156,00
19 Tocex Jrb 120 ml	\$ 168,00	14	\$ 12,00	14					\$ 168,00
20 Bagohepat gotas Fco x45ml	\$ 217,50	15	\$ 14,50	15					\$ 217,50
21 Olzapin 10MG x28	\$ 1.921,60	16	\$ 120,10	16					\$ 1.921,60
22 Diphereline 11.25 MG vial x1	\$ 1.376,10	3	\$ 458,70	3					\$ 1.376,10
23 Smecta 3.76g suspensión sobres x30	\$ 358,88	8	\$ 44,86	8					\$ 358,88
24 Prestat 150 mgx40	\$ 384,00	6	\$ 64,00	6					\$ 384,00
25 Somazina 1000 Mg amp X5	\$ 310,00	5	\$ 62,00	6	1		62,00	✗	\$ 372,00
26 Ulcozol rapid 20mg polvo suspensión X30	\$ 300,00	5	\$ 60,00	5					\$ 300,00
27 Tensiflex comprimidos x200	\$ 383,20	8	\$ 47,90	8					\$ 383,20
28 Hidrasec 30mg x18 sobres	\$ 417,00	10	\$ 41,70	10					\$ 417,00
29 Fonfactiv complete 800 g	\$ 320,00	8	\$ 40,00	8					\$ 320,00
30 Enfamil polvo ae premium 352g 29,10	\$ 349,20	✓ 12	✗ 29,10	✗ 15	3		87,30	✗	\$ 436,50
31 Amoxicilina Tab. 875MG/125MGx10	\$ 240,00	24	\$ 10,00	24					\$ 240,00
32 Enfamil polvo ar premium 400g	\$ 396,60	12	\$ 33,05	12					\$ 396,60
33 Amoxicilina Tab. 500MG/125MGx12	\$ 160,00	20	\$ 8,00	20					\$ 160,00
34 Cefuroxima Tab. 500MGx10	\$ 154,00	11	\$ 14,00	9		2		28,00	✗ 126,00
35 Simvastatina Tab. 40MGx20	\$ 130,00	13	\$ 10,00	13					\$ 130,00
36 Simvastatina Tab. 20MGx20	\$ 98,00	14	\$ 7,00	14					\$ 98,00
37 Esomeprazol Caps. 20 MGx14	\$ 84,00	7	\$ 12,00	7					\$ 84,00
38 Esomeprazol Caps. 40 MGx14	\$ 120,00	8	\$ 15,00	8					\$ 120,00
39 Carvedilol Tab. 25MGx30	\$ 84,00	8	\$ 10,50	8					\$ 84,00
40 Losartán Tab. 50MGx30	\$ 105,00	7	\$ 15,00	7					\$ 105,00
41 Losartán Tab. 100MGx30	\$ 120,00	6	\$ 20,00	3		3		60,00	✗ 60,00
42 Enfamil polvo enfacare premium 363g	\$ 406,20	12	\$ 33,85	10		2		67,70	✗ 338,50
43 Albendazol Tab. 400mgx30	\$ 96,00	12	\$ 8,00	12					\$ 96,00
44 Sildenafil Tab. 50mgx4	\$ 140,25	15	\$ 9,35	12		3		28,05	✗ 112,20
45 Enfagrow polvo confort 800g	\$ 462,15	9	\$ 51,35	9					\$ 462,15
46 Enfamil polvo hierro etapa 1 375g	\$ 113,20	8	\$ 14,15	8					\$ 113,20
47 Enfamil polvo premium pramental confort 800g	\$ 473,20	8	\$ 59,15	5		3		177,45	✗ 295,75
48 Metmida 1g Metforminax30	\$ 156,00	15	\$ 10,40	15					\$ 156,00
49 Eucerin crema facial antipigmentacion serum 30	\$ 514,24	8	\$ 64,28	8					\$ 514,24
	\$ 13.571,09				FD= 9,00	FD= 24,00	222,20	\$ 525,96	\$ 13.267,33

Nota. Elaborado por Germán Roca

- M** Sumaria
- ✓ Se verificaron los saldos de los registros contables y se determinó su razonabilidad.
 - ⊗ Las cantidades de artículos fueron obtenidas del listado de inventario.
 - W Los costos unitarios se obtuvieron de los registros contables.
- FD=** Se identificó inexactitud en la documentación que respalde los sobrantes y faltantes en la constatación física de la mercadería.
- ✗ De la constatación física se evidenciaron cinco ítems sobrantes, los cuales se comprobó que correspondían a facturas de compras no registradas con conocimiento del jefe de bodega. Se recomienda realizar el siguiente ajuste contable para reflejar adecuadamente estos hallazgos.

Tabla 6.*Asiento de ajuste de mercadería*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Mercadería		\$ 222,20	
	Enterogermina	\$ 45,00		
	Conrelax plus X10	\$ 15,90		
	Carvedil 6,25 MG x21	\$ 12,00		
	Enfamil polvo ae premium 352g 29,10	\$ 87,30		
	Somazina 1000 Mg amp X5	\$ 62,00		
	Cuentas por Pagar empleados			\$ 222,20
<i>P.r ajuste por sobrante de mercadería</i>				

Nota. Elaborado por Germán Roca

- ✗ Al realizar la constatación física de los inventarios, se comprobó que existen nueve ítems faltantes, y el jefe de bodega no justificó adecuadamente la diferencia entre los registros y la constatación física, lo que evidencia debilidades en los controles internos para la salida de mercadería. Se recomienda realizar el siguiente ajuste contable para reflejar correctamente estos hallazgos

Tabla 7.*Asiento de ajuste por faltante de mercadería*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Resultados acumulados años anteriores		\$ 525,96	
	Inventario de Mercadería			\$ 525,96
	Conrelax plus oral sticks x 10	\$ 75,96		
	Omeprazol Cap x 40MGx20	\$ 30,00		
	Atorvastatina Tab. 20MGx10	\$ 22,50		
	Conrelax ampollas X5	\$ 36,30		
	Cefuroxima Tab. 500MGx10	\$ 28,00		
	Enfamil polvo enfacare premium 363g	\$ 67,70		
	Losartán Tab. 100MGx30	\$ 60,00		
	Sildenafil Tab. 50mgx4	\$ 28,05		
	Enfamil polvo premium promental confort	\$ 177,45		
<i>P.r ajuste por faltante de mercadería</i>				

Nota. Elaborado por Germán Roca

Estos hallazgos subrayan la necesidad urgente de revisar y fortalecer los procesos de control contable relacionados con los inventarios en la Farmacia Teresita. La implementación de medidas correctivas no solo mejorará la precisión de los registros contables, sino que también podría llevar a una gestión más eficiente de los recursos y a una mejor planificación del abastecimiento de productos farmacéuticos.

Medición de los inventarios según la NIC 2 VNR

Tabla 8.

Tratamiento contable del VNR

FARMACIA TERESITA											
Tratamiento Contable del Valor Neto Realizable											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023											
NOMBRE DEL ARTICULO	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAAL EN VENTA	PROPORCION DE GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
	UNIDADES	COSTOS UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCION GASTO DE VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA			
1 Abrilar Jrb 35mg/5ml	15	\$ 8,00	\$ 120,00	\$ 11,20	\$ 168,00	0,99%	\$ 39,32	2,62	8,58		\$ -
2 Curam 625 MG x 14	18	\$ 9,50	\$ 171,00	\$ 13,30	\$ 239,40	1,41%	\$ 56,03	3,11	10,19		\$ -
3 Curam 312mg/5ml suspensión 120 ml	15	\$ 10,15	\$ 152,25	\$ 14,21	\$ 213,15	1,25%	\$ 49,89	3,33	10,88		\$ -
4 Curam 1000mg x14	12	\$ 12,00	\$ 144,00	\$ 16,80	\$ 201,60	1,19%	\$ 47,18	3,93	12,87		\$ -
5 Curam 600+42.9mg/5ml suspensión 125ml	17	\$ 7,50	\$ 127,50	\$ 10,50	\$ 178,50	1,05%	\$ 41,78	2,46	8,04		\$ -
6 Enterogermina	18	\$ 15,00	\$ 270,00	\$ 21,00	\$ 378,00	2,22%	\$ 88,47	4,92	16,08		\$ -
7 Enterogermina Plus	10	\$ 16,00	\$ 160,00	\$ 22,40	\$ 224,00	1,32%	\$ 52,43	5,24	17,16		\$ -
8 Conrelax 4mg X10	11	\$ 8,90	\$ 97,90	\$ 12,46	\$ 137,06	0,81%	\$ 32,08	2,92	9,54		\$ -
9 Conrelax fuerte 8mg x10	15	\$ 12,40	\$ 186,00	\$ 17,36	\$ 260,40	1,53%	\$ 60,95	4,06	13,30		\$ -
10 Conrelax plus oral sticks x 10	8	\$ 18,99	\$ 151,92	\$ 26,59	\$ 212,69	1,25%	\$ 49,78	6,22	20,36		
11 Conrelax plus X10	13	\$ 15,90	\$ 206,70	\$ 11,40	\$ 148,20	0,87%	\$ 34,69	2,67	8,73	\$ 7,17	\$ 93,19
12 Conrelax ampollas X5	14	\$ 12,10	\$ 169,40	\$ 16,94	\$ 237,16	1,39%	\$ 55,51	3,96	12,98		\$ -
13 Carvedil 6,25 MG x21	20	\$ 12,00	\$ 240,00	\$ 9,80	\$ 196,00	1,15%	\$ 45,87	2,29	7,51	\$ 4,49	\$ 89,87
14 Broncotasil 8mg x15	13	\$ 13,00	\$ 169,00	\$ 18,20	\$ 236,60	1,39%	\$ 55,38	4,26	13,94		
15 Omeprazol Cap x 40MGx20	8	\$ 15,00	\$ 120,00	\$ 10,00	\$ 80,00	0,47%	\$ 18,72	2,34	7,66	\$ 7,34	\$ 58,72
16 Trifamox ibr Duo Jrb	14	\$ 11,91	\$ 166,74	\$ 16,67	\$ 233,44	1,37%	\$ 54,64	3,90	12,77		
17 Atorvastatina Tab. 20MGx10	10	\$ 11,25	\$ 112,50	\$ 15,75	\$ 157,50	0,93%	\$ 36,86	3,69	12,06		
18 Flogomax 5mg x20	13	\$ 12,00	\$ 156,00	\$ 16,80	\$ 218,40	1,28%	\$ 51,12	3,93	12,87		
19 Tocex Jrb 120 ml	14	\$ 12,00	\$ 168,00	\$ 16,80	\$ 235,20	1,38%	\$ 55,05	3,93	12,87		
20 Bagohepat gotas Fco x45ml	15	\$ 14,50	\$ 217,50	\$ 20,30	\$ 304,50	1,79%	\$ 71,27	4,75	15,55	\$ >>	
21 Olzapin 10MG x28	16	\$ 120,10	\$ 1.921,60	\$ 118,50	\$ 1.896,00	11,15%	\$ 443,76	27,74	90,76	\$ 29,34	\$ 469,36

22	Diphereline 11.25 MG vial x1	3	\$ 458,70	\$ 1.376,10	\$ 642,18	\$ 1.926,54	11,33%	\$ 450,91	150,30	491,88		
23	Smecta 3.76g suspensión sobres x30	8	\$ 44,86	\$ 358,88	\$ 62,80	\$ 502,43	2,95%	\$ 117,60	14,70	48,10		
24	Prestat 150 mgx40	6	\$ 64,00	\$ 384,00	\$ 89,60	\$ 537,60	3,16%	\$ 125,83	20,97	68,63		
25	Somazina 1000 Mg amp X5	6	\$ 62,00	\$ 372,00	\$ 86,80	\$ 520,80	3,06%	\$ 121,89	20,32	66,48		
26	Ulcozol rapid 20mg polvo suspensión X30	5	\$ 60,00	\$ 300,00	\$ 84,00	\$ 420,00	2,47%	\$ 98,30	19,66	64,34		
27	Tensiflex comprimidos x200	8	\$ 47,90	\$ 383,20	\$ 67,06	\$ 536,48	3,15%	\$ 125,56	15,70	51,36		
28	Hidrasec 30mg x18 sobres	10	\$ 41,70	\$ 417,00	\$ 58,38	\$ 583,80	3,43%	\$ 136,64	13,66	44,72		
29	Fonfactiv complete 800 g	8	\$ 40,00	\$ 320,00	\$ 56,00	\$ 448,00	2,63%	\$ 104,86	13,11	42,89		
30	Enfamil polvo ae premium 352g 29,10	15	\$ 29,10	\$ 436,50	\$ 40,74	\$ 611,10	3,59%	\$ 143,03	9,54	31,20		
31	Amoxicilina Tab. 875MG/125MGx10	24	\$ 10,00	\$ 240,00	\$ 14,00	\$ 336,00	1,98%	\$ 78,64	3,28	10,72		
32	Enfamil polvo ar premium 400g	12	\$ 33,05	\$ 396,60	\$ 46,27	\$ 555,24	3,27%	\$ 129,96	10,83	35,44		
33	Amoxicilina Tab. 500MG/125MGx12	20	\$ 8,00	\$ 160,00	\$ 11,20	\$ 224,00	1,32%	\$ 52,43	2,62	8,58		
34	Cefuroxima Tab. 500MGx10	9	\$ 14,00	\$ 126,00	\$ 19,60	\$ 176,40	1,04%	\$ 41,29	4,59	15,01		
35	Simvastatina Tab. 40MGx20	13	\$ 10,00	\$ 130,00	\$ 14,00	\$ 182,00	1,07%	\$ 42,60	3,28	10,72		
36	Simvastatina Tab. 20MGx20	14	\$ 7,00	\$ 98,00	\$ 9,80	\$ 137,20	0,81%	\$ 32,11	2,29	7,51		
37	Esomeprazol Caps. 20 MGx14	7	\$ 12,00	\$ 84,00	\$ 16,80	\$ 117,60	0,69%	\$ 27,52	3,93	12,87		
38	Esomeprazol Caps. 40 MGx14	8	\$ 15,00	\$ 120,00	\$ 21,00	\$ 168,00	0,99%	\$ 39,32	4,92	16,08		
39	Carvedilol Tab. 25MGx30	8	\$ 10,50	\$ 84,00	\$ 14,70	\$ 117,60	0,69%	\$ 27,52	3,44	11,26		
40	Losartán Tab. 50MGx30	7	\$ 15,00	\$ 105,00	\$ 21,00	\$ 147,00	0,86%	\$ 34,41	4,92	16,08		
41	Losartán Tab. 100MGx30	3	\$ 20,00	\$ 60,00	\$ 12,90	\$ 38,70	0,23%	\$ 9,06	3,02	9,88	\$ 10,12	\$ 30,36
43	Albendazol Tab. 400mgx30	12	\$ 8,00	\$ 96,00	\$ 11,20	\$ 134,40	0,79%	\$ 31,46	2,62	8,58		
44	Sildenafil Tab. 50mgx4	12	\$ 9,35	\$ 112,20	\$ 13,09	\$ 157,08	0,92%	\$ 36,76	3,06	10,03		
45	Enfagrow polvo confort 800g	9	\$ 51,35	\$ 462,15	\$ 44,90	\$ 404,10	2,38%	\$ 94,58	10,51	34,39	\$ 16,96	\$ 152,63
46	Enfamil polvo hierro etapa 1 375g	8	\$ 14,15	\$ 113,20	\$ 19,81	\$ 158,48	0,93%	\$ 37,09	4,64	15,17		
47	Enfamil polvo premium pramental confort 800g	5	\$ 59,15	\$ 295,75	\$ 82,81	\$ 414,05	2,43%	\$ 96,91	19,38	63,43		
48	Metmida 1g Metforminax30	15	\$ 10,40	\$ 156,00	\$ 6,70	\$ 100,50	0,59%	\$ 23,52	1,57	5,13	\$ 5,27	\$ 79,02
49	Eucerin crema facial antipigmentacion serum 30m	8	\$ 64,28	\$ 514,24	\$ 89,99	\$ 719,94	4,23%	\$ 168,50	21,06	68,93		
			\$ 13.267,33		\$ 17.004,73	100,00%		3980	501,27	1640,43	\$ 80,68	\$ 973,16

GASTO DE VENTA 3.980

Nota. Elaborado por Germán Roca

El análisis reveló discrepancias significativas en varios productos, donde el VNR resultó ser inferior al costo registrado. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de realizar ajustes contables para reflejar con precisión el valor real de los inventarios.

Tabla 9.

Asiento de ajuste de resultados acumulados por efectos NIIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Resultados acumulados años anteriores		\$ 973,16	
	Inventario de mercadería			\$ 973,16

P.r VNR ajustado de inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF

Nota. Elaborado por Germán Roca

En la Farmacia Teresita, se llevó a cabo una exhaustiva revisión contable de la cuenta de inventarios, abarcando un total de 49 ítems. Durante este proceso, se efectuó una minuciosa comparación entre el costo unitario registrado en los libros y el valor neto realizable (VNR) de cada producto. Esta evaluación se realizó en estricto cumplimiento con los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), la cual estipula que los inventarios deben valorarse al menor entre su costo y su valor neto realizable.

Hoja resumen del activo corriente

Tabla 10.

Resumen del activo corriente

Cuentas	Saldo Contable	Movimientos		Saldo ajustado
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 26.430			\$ 26.430
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 24.120			\$ 24.120
Activos por impuestos corrientes	\$ 3.533			\$ 3.533
Inventarios	\$ 89.280	\$ 222	\$ 1.499	\$ 88.003
Total Activo Corriente	\$143.363	\$ 222	\$ 1.499	\$ 142.086

Nota. Elaborado por Germán Roca

Tras una minuciosa revisión de las cuentas que conforman el activo realizable de la Farmacia Teresita al 31 de diciembre de 2023, se han identificado discrepancias significativas en la cuenta de mercadería. El análisis reveló diferencias tanto deudoras como acreedoras. Se encontró un valor deudor de doscientos veintidós dólares (\$222) y un valor acreedor de mil cuatrocientos noventa y nueve dólares (\$1,499). Estos ajustes resultaron en un saldo ajustado de ochenta y ocho mil tres dólares (\$88.003).

A través de estos ajustes, se ha determinado que existe una sobrevaloración en la cuenta de inventario, ya que el saldo contable presente en los estados financieros es superior al saldo ajustado. Esta situación se deriva principalmente de las diferencias entre faltantes y sobrantes detectados durante la inspección física en el área de bodega.

Esta sobrevaloración del inventario tiene implicaciones importantes para la situación financiera de la Farmacia Teresita. Refleja potenciales debilidades en los procesos de control contable, particularmente en la gestión y seguimiento de los productos farmacéuticos. Es crucial abordar estas discrepancias para garantizar una representación precisa del valor de los activos de la farmacia y para mejorar la eficiencia operativa en el manejo de inventarios.

Manual de procedimientos del control de inventario en la farmacia

Teresita

Presentación del manual

El presente manual está dirigido al equipo responsable del control de inventarios debido a que contribuirá con las mejoras del manejo y revisión adecuado de las existencias para generar informes precisos y oportunos para la toma de decisiones.

Objetivos del manual

Objetivo General

Establecer un método de valoración apropiado para registrar las entradas y salidas de las medicinas para obtener la finalidad de los costos reales del stock.

Objetivo Especifico

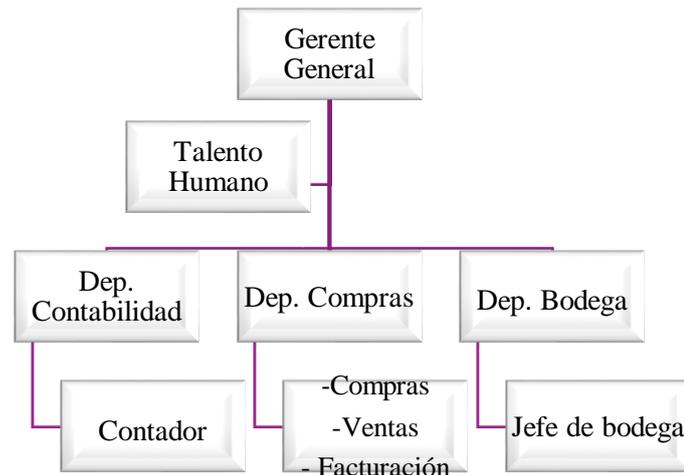
- ✓ Identificar los procedimientos que colaboran con el control de inventarios en la “Farmacia Teresita”
- ✓ Describir el proceso de compra, venta y almacenamiento del inventario en la “Farmacia Teresita”
- ✓ Elaborar un flujograma con la finalidad que establezcan la responsabilidad para el personal involucrado en la logística del inventario en la “farmacia Teresita”.

Estructura organizacional

La estructura organizacional de la farmacia se encuentra estructurado por la gerencia general, talento humano, departamento de contabilidad, departamento de compras y por bodega.

Figura 2.

Estructura organizacional



Nota. Elaborado por Germán Roca

Políticas para la gestión de inventarios

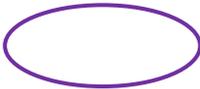
- ✚ Es necesario llevar a cabo una verificación física del inventario de manera mensual para prevenir pérdidas.
- ✚ Las compras deben contar con el respaldo de una orden de solicitud aprobada por el gerente.
- ✚ Se deben realizar cotizaciones y obtener las autorizaciones necesarias antes de efectuar las compras de la mercancía.
- ✚ En la recepción de mercadería, se realizará una verificación para asegurar que se encuentre en buenas condiciones.
- ✚ Cada ítem del inventario debe tener su propio código para facilitar su búsqueda, y deben ser colocados en los percheros designados.
- ✚ Toda mercancía que salga de la empresa debe estar acompañada de su factura o guía de remisión.
- ✚ Se debe limpiar los percheros cada 15 días para mantener los productos en buen estado.

Procedimientos de control

Diagrama de flujo

Tabla 11.

Diagrama de flujo

Formas	Significado
	Inicio: Muestra la apertura del proceso
	Proceso: Señala los pasos a seguir para realizar las actividades
	Decisión: revela la toma de decisión.
	Documento: se aplica para la elaboración de informes
	Registro: Almacenamiento
	Fin: Exterioriza la culminación del proceso

Nota: Elaborado por Germán Roca

Departamento de Compras

Procedimientos de adquisiciones de mercadería

-  Verificar regularmente el inventario de mercaderías.
-  Priorizar la adquisición de productos según su demanda y aquellos que estén próximos a agotarse.
-  Preparar solicitudes de órdenes de requisición para la aprobación del gerente.
-  Evaluar la calidad y precio de las mercaderías.

- ✚ Recibir solicitudes de adquisición, realizar cotizaciones con los proveedores, y analizar cuál compra proporcionaría más beneficios a la empresa antes de solicitar autorización para la compra.

- ✚ Realizar los pedidos.

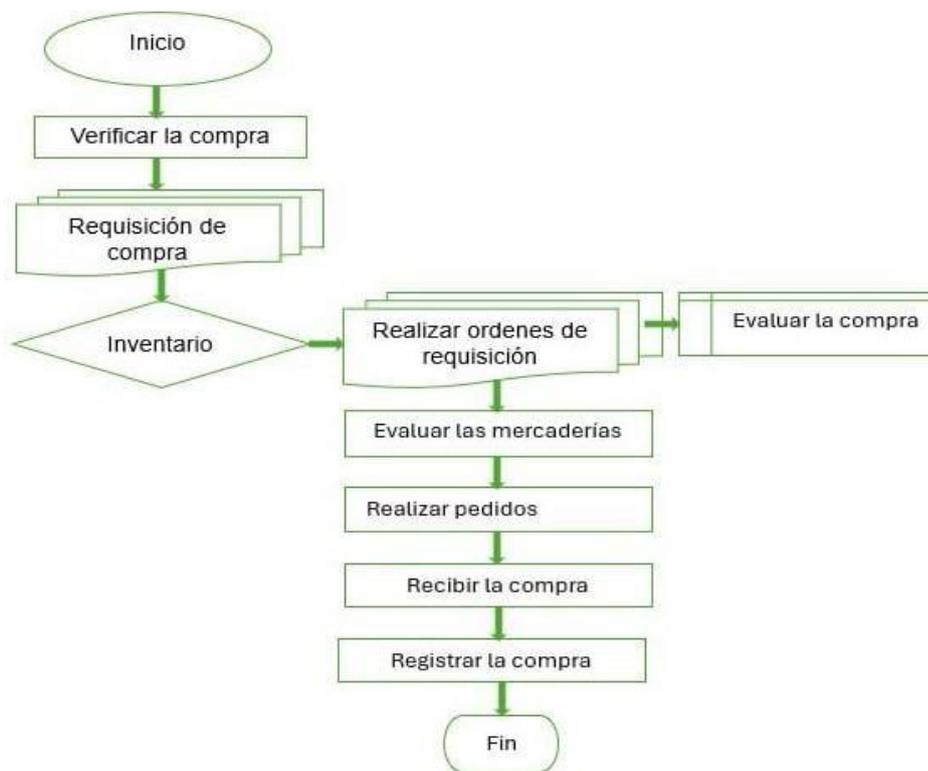
- ✚ Especificar la cantidad requerida y recibir la mercancía.

- ✚ Registrar las compras de mercaderías en los registros financieros.

Flujograma para el área de compra

Figura 3.

Flujograma para el área de compra



Nota: Elaborado por Germán Roca

Departamento de ventas

Procedimientos para la salida de mercadería

- ✚ Verificar el producto solicitado.

- ✚ Consultar el precio del artículo solicitado.

- ✚ Verificar la disponibilidad de pedidos.

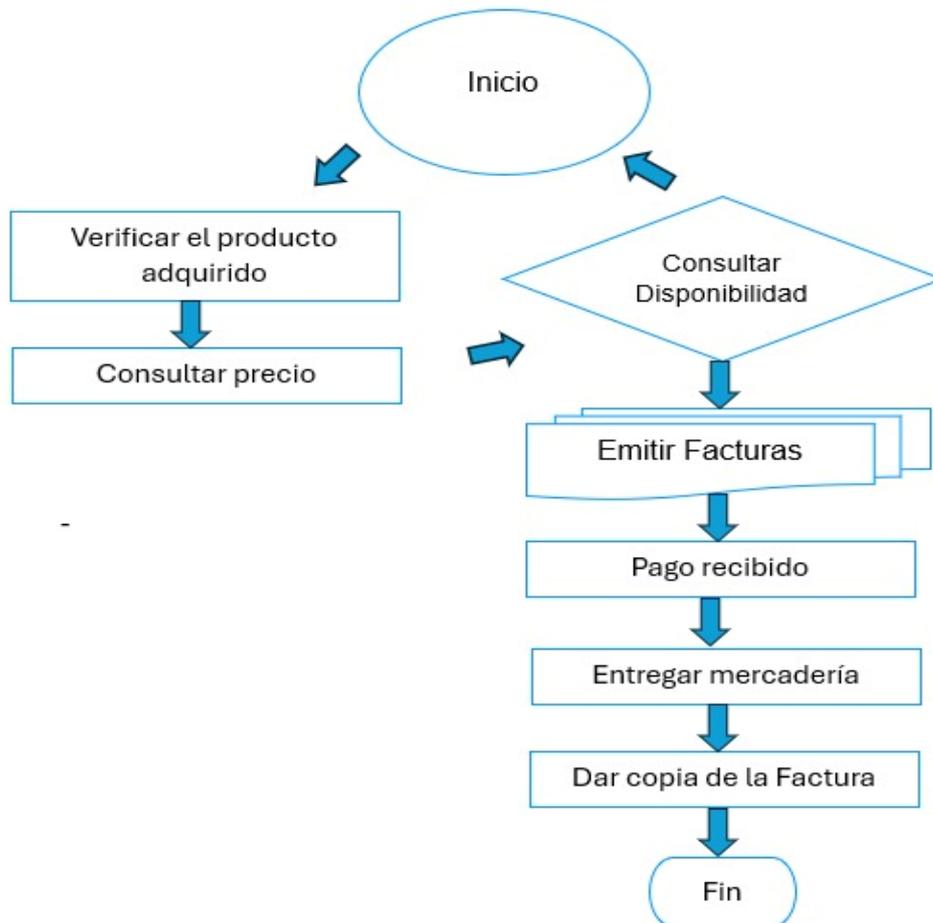
- ✚ Recibir el pago.

- ✚ Emitir una factura.

- ✚ Entregar la mercancía al cliente.
- ✚ Proporcionar una copia de la factura al contador para registrar las ventas.
- ✚ Flujograma para el departamento de ventas

Figura 4.

Flujograma del departamento de ventas



Nota: Elaborado por Germán Roca

Departamento de bodega

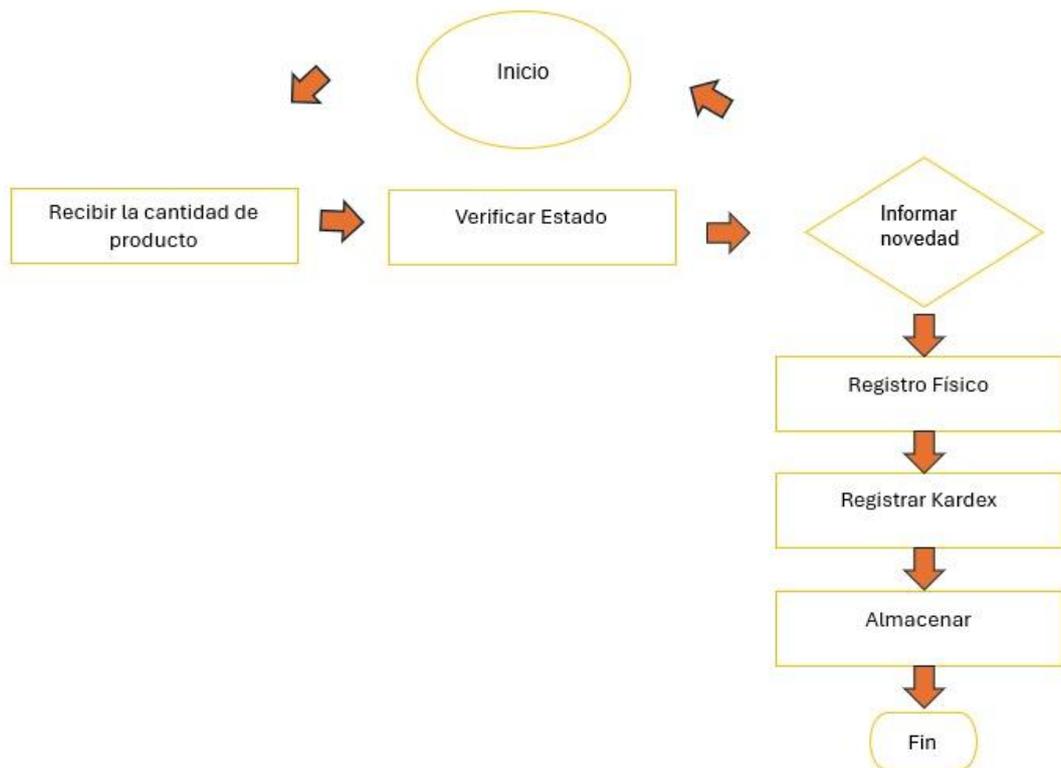
Procedimientos de provisión de mercaderías en bodega

- ✚ Recibir la cantidad y precio detallados de los pedidos de mercaderías.
- ✚ Verificar el estado y calidad de los productos recibidos.
- ✚ Informar sobre cualquier novedad detectada durante la revisión de los productos.
- ✚ Realizar el registro físico de las mercaderías recibidas.
- ✚ Registrar las mercancías recibidas utilizando el Kardex.

Almacenar las mercaderías de forma ordenada.

Figura 5.

Flujograma del departamento de bodega



Nota: Elabora por Germán Roca

Método de valoración

Posterior a la identificación de los procedimientos para los departamentos encargados de los inventarios es muy necesario la implementación de un método de valoración apropiado para llevar a cabo los registros de ingreso y salidas de los inventarios con su adecuado costo real, se identificó que el método más factible PPS por:

1. Minimización de pérdidas: Dado que los medicamentos y productos de salud tienen una vida útil limitada, el método PEPS asegura que los artículos más antiguos se vendan antes, reduciendo así el desperdicio debido a la expiración de productos.
2. Aumento de la satisfacción del cliente: Al ofrecer productos dentro de su período de validez, se eleva la calidad del servicio. Los clientes aprecian recibir medicamentos frescos y eficaces, lo que fortalece su confianza y lealtad hacia la farmacia.

Ejercicio practico

Se lleva a cabo un ejercicio práctico que involucra la ejecución del Kárdex utilizando el método promedio ponderado. En este proceso, se registran las transacciones y se identifica qué medicamentos se agregarán al inventario y cuáles se retirarán.

Transacciones

La farmacia Teresita tiene como inventario inicial 50 unidades de crema Matico Dr. Peña 30g a \$3.5 cada una

Septiembre 10.- Se efectúa una venta de 40 unidades de crema Matico Dr. Peña 30g a 2.5

Septiembre 19.- se elabora una compra a Laboratorios Neofarmarco de 100 unidades de crema matico Dr. Peña 30g a \$4 cada una, recibe a crédito.

Septiembre 22.- se realiza una venta de 25 unidades de crema Matico Dr. Peña 30g a \$5 cada una

Tabla 12.*Kardex por el método PEPS*

Farmacia Teresita
Año 2023

Artículo: Crema Matico
unidad de medida: unidad

Base de Evaluación: PEPS

Fecha	Detalle	Entradas			Salida			Saldos		
		Cantidad	Valor unitario	valor total	Cantidad	Valor unitario	valor total	Cantidad	Valor unitario	valor total
1/9/2023	inventario inicial	50	\$ 3,50	\$ 175,00				50	\$ 3,50	\$ 175,00
10/9/2023	venta				40	3,5	\$ 43,50	10	\$ 3,50	\$ 35,00
19/9/2023	Compra	100	\$ 4,00	\$ 400,00				50	\$ 3,50	\$ 175,00
								100	\$ 4,00	\$ 400,00
22/09/2023	Venta				25	3,5	87,5	25	\$ 3,50	\$ 87,50
								100	\$ 4,00	\$ 400,00

Nota. Elaborado por Germán Roca

Tabla 13.*Libro Diario de la Farmacia Teresita*

Farmacia Teresita
Libro Diario
Año 2023

Fecha	Detalle	Debe	Haber
2023	1		
	Banco	\$ 112,00	
	ventas		\$ 100,00
	IVA Cobrado 12%		\$ 12,00
	costo de venta	\$ 43,50	
	Inventario de mercadería		\$ 43,50
	P/R la venta de 40 unidades de Crema matico		
2023	2		
	Inventario de mercadería	\$ 400,00	
	Iva pagado 12%	\$ 48,00	
	Proveedores		\$ 448,00
	P/R la adquisición de 100 unidades de crema matico a Laboratorios Neofarmaco		
2023	3		
	Banco	\$ 140,00	\$ 125,00
	ventas		\$ 15,00
	IVA Cobrado 12%		
	costo de venta	\$ 87,50	
	Inventario de mercadería		\$ 87,50
	P/R la venta de 40 unidades de Crema matico		
		\$ 831,00	\$ 831,00

Nota. Elaborado por Germán Roca

Análisis

Este método se puede emplear en los medicamentos disponibles en la farmacia. Su objetivo principal es prevenir la obsolescencia de los productos que podrían no venderse rápidamente debido a su fecha de expedición. Esta estrategia garantiza que los artículos más antiguos se comercialicen primero, lo que disminuye la posibilidad de que expiren en el inventario antes de su venta. Esto, a su vez, optimiza la rotación

de los productos en stock y simplifica la gestión del inventario, ofreciendo así un servicio más eficiente al cliente.

Discusión

En el análisis realizado sobre el tratamiento contable del inventario en la Farmacia Teresita, se evidenciaron varios problemas importantes que afectan la exactitud y eficiencia en la gestión de las existencias. Estos problemas, descritos a continuación, impactan directamente en la confiabilidad de los registros contables y en las operaciones generales de la farmacia.

Falta de control estricto de entradas y salidas de inventario: La farmacia no cuenta con procedimientos rigurosos para registrar los ingresos y egresos de mercancías, esta carencia dificulta la conciliación de inventarios y puede provocar errores contables y una gestión ineficiente de las existencias.

Desigualdades frecuentes entre registros y conteos físicos: Se han detectado desigualdades recurrentes al comparar los registros contables con los conteos físicos de inventarios. Estas discrepancias indican deficiencias en los procedimientos de registro y de conteo físico, sugiriendo fallas graves en los controles internos que afectan la precisión financiera y la correcta administración de existencias.

Inadecuada separación de funciones: No existe una separación adecuada de responsabilidades entre el manejo físico de inventarios y los registros contables. Esta falta de segregación aumenta los riesgos de errores y fraudes al no haber controles internos efectivos.

Insuficiente frecuencia de conteos físicos: Los conteos físicos de inventarios se realizan trimestralmente, lo cual es insuficiente para mantener un control adecuado y actualizado de las existencias. Esta baja frecuencia contribuye a las discrepancias con los registros contables y retrasa la detección de problemas como la obsolescencia o vencimiento de productos.

La tesis "Control de Inventarios en la Farmacia Comunitaria Manantial de Chanduy" elaborada por Tomalá (2022) revela problemas similares a los de la Farmacia Teresita en cuanto al manejo de inventarios. Ambos establecimientos carecen de controles rigurosos sobre las entradas y salidas de mercancías, presentan desigualdades recurrentes al comparar los registros contables con los conteos físicos, y no separan adecuadamente las responsabilidades del manejo de existencias y los registros contables, aumentando así los riesgos de errores y fraudes. Además, en ambas farmacias la frecuencia de los conteos físicos de inventario es insuficiente, lo que

compromete la exactitud de los registros de existencias. Para mejorar esta situación, se deben implementar políticas apropiadas, adoptar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), aplicar métodos de valoración como el promedio, y garantizar una correcta segregación de funciones junto con una mayor frecuencia en los conteos físicos de inventario.

En el trabajo de investigación de Naranjo (2014), se puede evidenciar que ambas farmacias comparten deficiencias como la falta de control estricto sobre las entradas y salidas de mercancías, generando inconsistencias y falta de confiabilidad en los registros. También se presentan desigualdades frecuentes al comparar los registros contables con los conteos físicos de inventarios, indicando fallas en los procedimientos de registro y ejecución de dichos conteos.

Adicionalmente en la tesis de Calle (2020), se identifica que ambos estudios padecen deficiencias en el control interno y problemas en el registro de inventarios. En uno de ellos, la falta de controles rigurosos sobre los ingresos y egresos de mercancías, las frecuentes desigualdades entre registros contables y conteos físicos y la inadecuada separación de funciones. En el trabajo de investigación mencionado, se destacan la falta de personal comprometido y alineado con los objetivos de la farmacia, el desconocimiento de dichos objetivos por parte de los empleados, y que el 14.7% de la mercadería no se registra adecuadamente, impactando el cuadro de caja y la disponibilidad de información precisa sobre el inventario.

Conclusiones

- El diagnóstico exhaustivo del ciclo de inventarios, realizado mediante la evaluación del control interno contable, evidenció diversas deficiencias en las diferentes etapas de dicho ciclo. En particular, se identificaron problemas relacionados con la falta de documentación adecuada durante la recepción de los productos, un almacenamiento desorganizado que incrementa el riesgo de pérdida y deterioro de los inventarios, y un seguimiento irregular de las entradas y salidas de estos. Estas deficiencias comprometen la integridad del control de inventarios y pueden ocasionar errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de pérdidas y obsolescencia de los productos.
- En el tratamiento contable se identificó una falta de controles efectivos de inventario, manifestada por la existencia de sobrantes de mercadería debido a la ausencia de facturas y compras no contabilizadas, así como faltantes de inventario sin justificación adecuada por parte del jefe de bodega. Esta situación provoca que el saldo de la cuenta de inventario no se refleje correctamente en los estados financieros. Además, se detectaron discrepancias entre el costo unitario y el valor neto realizable, indicando que la cuenta de inventarios está sobrevaluada, lo que afecta negativamente la rentabilidad de la empresa.
- Finalmente se concluye que la carencia de procedimientos estandarizados y la ausencia de un manual de procedimientos claramente definido han ocasionado inconsistencias en la gestión de inventarios, afectando la precisión y efectividad de los registros contables.

Recomendaciones

- Se recomienda implementar un plan integral de mejora del ciclo de inventarios que aborde las deficiencias identificadas en el cuestionario de evaluación del control interno. Este plan debe incluir la implementación de un sistema de gestión de inventarios, acompañado de políticas y procedimientos claramente definidos para cada etapa del ciclo.
- Se recomienda implementar un sistema integral de control de inventarios que incluya la automatización de los procesos de registro de entradas y salidas de mercadería. Además, Es crucial realizar inventarios físicos periódicos y conciliarlos con los registros contables, así como implementar un método de valuación de inventarios consistente y acorde con las normas contables vigentes.
- Se recomienda desarrollar un manual de procedimientos contables alineado con la NIC 2, incluyendo flujos de trabajo claros, responsabilidades definidas para el personal involucrado y mecanismos de supervisión para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Referencias

- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN MIPYMES EN COLOMBIA. *Palermo Business Review*(22), 185-207.
- Asamblea Nacional Constituyente del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Retrieved 28 de 04 de 2024, from https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Superintendencias de Compañías*. Cep-Corporación de ediciones y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI*. Cep-Corporación de ediciones y publicaciones.
- Avilés, P., Rodas, J., & Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *Alfa*, 4(1.1). <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Calle, O. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del inventario en Boticas Open Farma S.A.C., Bagua*. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47995/Calle_COD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carpio, C., Hurtado, M., & Fray, P. (2019). Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Retrieved 16 de 5 de 2024, from <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9017589.pdf>
- Cedeño, M., & Arroba, I. (2023). Gestión contable de los inventarios en los autoservicios. *Observatorio de La Economía Latinoamericana (OLEL)*, 19(2). <https://doi.org/https://ojs.observatoriolatinoamericano.com/ojs/index.php/olel/article/view/31>
- CEPAL, C. E. (2020). *CEPAL*. Acerca de Microempresas y Pymes: <https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. International Accounting Standards Board. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

- Cortázar, J. (2017). *Diagramas de flujo de procesos*. Retrieved 18 de 05 de 2024, from <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1861e582-63c1-4c3a-9ecf-c0722202f78a/content>
- Díaz, J., Morales, J., & Fernández, S. (2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las PYMES. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*(8). Retrieved 16 de 5 de 2024, from <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Duque, A. (2019). *Tratamiento Contable del Inventario y su Efecto en los Estados Financieros de la Empresa Targos*. Guayaquil: ULVR.
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*, 42(6). <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. IC Editorial.
- Flores, I., & Viteri, J. (2022). *El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa expair cargo Ecuador CIA. LTDA*. Universidad Politécnica Salesiana. Retrieved 16 de 05 de 2024, from <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*(14), 48-65. Retrieved 16 de 05 de 2024, from http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/107915/secme-16867_11.pdf?sequence=11&isAllowed=y
- Gómez, L. (2020). *Del valor razonable y el valor neto realizable en el marco de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2*. Retrieved 18 de 05 de 2024, from Universidad Militar Nueva Granada: https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37825/G%C3%B3mezPe%C3%B1aLinaMaritza2020_PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guerrero, C. (2021). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la empresa Gondel cía. ltda. en la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera (3a. ed.)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2014). *Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno*. Retrieved 18 de 05 de 2024, from https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 1. Presentacion de Estados financieros*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Loayza, R. (2019). *Nic 1 Presentación De Los Ee.Ff. Y Su Relación En La Rentabilidad Financiera De La Empresa Decor Jhc S.A.C. Del Distrito De San Juan De Miraflores – 2018 [Tesis de Contador Publico, Universidad Autonoma del Peru]*. Repositorio Institucional.
- López, A. (2018). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN FERRETERÍA BELLAVISTA*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Ambato.
- Madrigal, O. (2016). *Presentación de los Estados Financieros*. Retrieved 18 de 05 de 2024, from Instituto Nacional de Aprendizaje: https://www.inapidte.ac.cr/pluginfile.php/16211/mod_resource/content/1/NIC1.pdf
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC, IV(1)*, 134-154.
- Naranjo, E. (2014). *Aplicación del proceso contable en la farmacia Nueva Provincia, de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados periodo enero-marzo del 2013*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7307/1/Edilma%20Natividad%20Naranjo%20Seis.pdf>
- Ortega , R., Palma, A., y Núñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(5), 116-125.
- Ortega, S., López, Z., & Eras, R. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala.

- Digital Publisher, 7(5), 315-327.*
<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1363>
- Osorio, J. (2017). *ANÁLISIS DE LA NIC 2 - INVENTARIOS*. Retrieved 18 de 05 de 2024, from Universidad ICESI: https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/83763/1/TG02031.pdf
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (1 de Febrero de 2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores, VII*(Edición Especial). <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
- Santos, K. (2019). *Aplicación Contable de la Nic N° 2 Inventarios, en una Empresa Distribuidora Tipo SAC de Arequipa 2017*. Universidad Católica de Santa María.
- Soto Rivera, P. J., & Chapilliquen Navarro, G. I. (2020). *Los Estados Financieros Segun Nic 1 Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Empresariales En Compañía Eléctrica Abnar Eirl, Lima, 2020 [tesis de Contador Publico, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional.
- Tomalá, C. (2022). *Control de Inventarios en la Farmacia Comunitaria Manantial de Chanduy, Cantón Santa Elena, 2022*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9490/1/UPSE-TCA-2023-0054.pdf>
- Valiente, G. (2019). Incidencia de los métodos de valuación de inventarios: Incremento de la rentabilidad en la empresa Cabze SRL de la ciudad de Cajamarca, 2019. *Tesis*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.
- Vera, R. (2023). *Control Interno del Inventario en el resultado de las operaciones, en la industria Camaronera ConstAmar IVAC S.A. cantón Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Villa, A. (6 de Febrero de 2019). Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para pymes en Colombia. *Universidad de San Buenaventura*. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/10819/7160>

Apéndice

Apéndice A.

Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Metodología
Tratamiento contable del inventario en la farmacia "Teresita", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.	¿Cómo el tratamiento contable en el inventario incide en los estados financieros en la farmacia Teresita	General Analizar el tratamiento contable de inventarios mediante el valor neto realizable NIC 2 para la correcta presentación de los estados financieros en la farmacia Teresita.	Tratamiento contable del Inventario	NIC 1	Alance Definición Objetivo	Metodología de la investigación <i>Enfoque</i> Mixto <i>Alcance</i> Descriptivo y exploratorio <i>Diseño</i> No experimental Método de investigación Método bibliográfico Método deductivo Método analítico Población Finita Instrumento Entrevista
	¿Cuál es la situación actual del control de inventario de la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023?	Específicos Diagnosticar el ciclo de inventarios, mediante la aplicación de un cuestionario de evaluación del control interno contable en la farmacia Teresita.		NIC 2	Alance Definición Objetivo	
	¿Qué efectos se evidencian con el reconocimiento del valor neto realizable en los inventarios de la farmacia Teresita?	Reconocer el valor neto realizable evidenciando el deterioro del valor de los inventarios para la correcta presentación de la cuenta en los estados financieros en la farmacia Teresita.		Valoración del Inventario	Métodos de medición de inventario Valor Neto Realizable	
	¿De qué manera se debe efectuar el manual de procedimientos para un adecuado control de inventario acorde en la NIC 2 en la farmacia Teresita?	Prescribir mejoras en el control de inventarios conforme a la NIC 2 mediante un manual de procedimientos en la farmacia Teresita.		Control interno contable	Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) Diagrama de flujo	



Apéndice B.

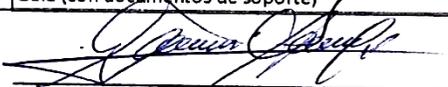
Cronograma



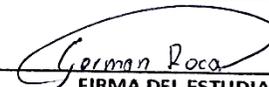
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR					MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024


FIRMA DEL TUTOR

Ing. Germán Arriaga Baidal MSc.


FIRMA DEL ESTUDIANTE

Germán Julio Roca Bacilio

Apéndice C.

Instrumento - Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



TEMA: “Tratamiento Contable Del Inventario En La Farmacia "Teresita", Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2023”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL VENDEDOR DE LA FARMACIA TERSIRA

1. ¿Cuáles son sus funciones y responsabilidades en relación con el manejo de inventarios?
2. ¿Cómo se lleva a cabo el registro y control de las entradas y salidas de inventarios?
3. ¿Participa en los conteos físicos de inventarios? En caso afirmativo, ¿cómo se realiza este proceso?
4. ¿Ha observado alguna vez diferencias entre los registros y los conteos físicos de inventarios? ¿Qué acciones se toman en estos casos?
5. ¿A qué se deben principalmente las diferencias observadas entre los registros del sistema y los conteos físicos de inventarios?
6. ¿Cómo se identifica y trata los inventarios caducados, obsoletos o dañados?
7. ¿Qué medidas de seguridad se implementan para evitar el robo, pérdida o deterioro de los inventarios?
8. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre las personas que manejan los inventarios y las que realizan los registros contables?
9. ¿Tiene alguna sugerencia o recomendación para mejorar el proceso de gestión de inventarios?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



TEMA: “Tratamiento Contable Del Inventario En La Farmacia ”]

Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2023”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA FARMACIA

TERESITA

1. ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades específicas del personal de bodega en relación con el manejo de inventarios?
2. ¿Qué procedimientos se siguen para la recepción, almacenamiento y despacho de los inventarios?
3. ¿Con qué frecuencia se realizan los conteos físicos de inventarios y cómo se llevan a cabo?
4. ¿Qué acciones se toman cuando se identifican diferencias entre los registros y los conteos físicos de inventarios?
5. ¿Cómo se controla y registra la caducidad, obsolescencia o daño de los inventarios?
6. ¿Qué medidas de seguridad se implementan para prevenir el robo, pérdida o deterioro de los inventarios?
7. ¿Existe una segregación adecuada de funciones entre las personas que manejan los inventarios y las que realizan los registros contables?
8. ¿Qué reportes o informes se generan periódicamente sobre el estado y movimiento de los inventarios?
9. ¿Qué desafíos o dificultades enfrenta el área de bodega en relación con el control y manejo de inventarios?
10. ¿Qué mejoras o cambios recomendaría para optimizar el proceso de gestión de inventarios?