



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN
RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN
RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS.**

TEMA

**CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y LOS
RIESGOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Autora:

BELLA MADELINE OSORIO MORA

Tutor:

MG. RAÚL SANTILLÁN LÓPEZ

GUAYAQUIL-ECUADOR

2024

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO: Control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros.	
AUTOR: Osorio Mora Bella Madeline	TUTOR: Mg. Raúl Santillán López
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en contabilidad y auditoría con mención en riesgos operativos y financieros.
MAESTRÍA: Maestría en Contabilidad y Auditoría con Mención en Riesgos Operativos y Financieros.	COHORTE: COHORTE IV
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2024	N. DE PAGS: 82
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Control interno, inventario, riesgos.	
RESUMEN: El presente trabajo consiste en el control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros, con la actualización de procesos e información que ayude a mejorar el trabajo que se realiza a diario en la entidad objeto de estudio. En el primer capítulo se identifica el planteamiento del problema, en el cual se justifica el tema de investigación y el aporte que se dará a la empresa con esta investigación. En el segundo capítulo se presenta el marco teórico, marco conceptual y marco legal bajo los cuales se ha realizado este trabajo de investigación. En el tercer capítulo se presenta la metodología empleada para el desarrollo de la investigación, es decir, el enfoque, el tipo de investigación, las técnicas utilizadas, la población y muestra y finalmente los resultados obtenidos fruto de las encuestas y entrevistas realizadas. En el cuarto capítulo se muestra el informe técnico realizado a partir de los resultados que se han obtenido de la investigación.	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Osorio Mora Bella Madeline	Teléfono: 0978786059 E-mail: bosoriom@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: (04) 2596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del departamento de Posgrado Mg. Violeta Rodríguez Basantes. Teléfono: (04)2596500 Ext. 170 E-mail: vrodriguez@ulvr.edu.ec Coordinadora de Maestría de Administración de Empresas (Coordinador de maestría)

Dedicatoria

A Dios, por permitirme culminar una de tantas metas, ya que, con su infinito amor y misericordia, he logrado cumplirla con éxito.

A mi familia; mi madre Carmen Mora, mi padre Argelio Osorio, mi hermana Solange y mi querida mami Yadira que han sido mi fortaleza para seguir adelante, a ellos que me han animado con sus palabras y amor a seguir instruyéndome.

A mi querido amigo de la universidad, Edward, quien fue mi apoyo durante este maravilloso camino.

A mis amigos incondicionales, por estar siempre en cada momento dándome fuerzas para continuar y no decaer.

Madeline Osorio Mora

Agradecimiento

Mi entera gratitud a Dios, por darme salud, fuerza, perseverancia para comprender, por guiar cada uno de mis pasos y permitirme superar los obstáculos, enseñarme que el camino a la meta no es fácil pero tampoco imposible.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por abrir sus puertas a jóvenes con una gran ilusión de crecer profesionalmente, por las facilidades que brinda para continuar con los estudios.

Agradezco a mi tutor, Ing. Raúl Santillán, por su tiempo, paciencia, templanza, por su vasto conocimiento, por su ayuda y comprensión en todo momento.

Madeline Osorio Mora

Informe Antiplagio

TESIS BELLA OSORIO 02-06-24.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

6%

★ repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%



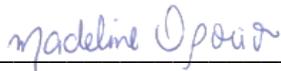
RAUL SANTILLAN LOPEZ
TUTOR

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 12 de abril del 2024

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

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la **Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE** de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

A handwritten signature in blue ink that reads "madeline Osorio". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line.

Bella Madeline Osorio Mora

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 12 de abril 2024

Certifico que el trabajo titulado **“Control de Inventario de Productos Terminados y los Riesgos en los Estados Financieros”** ha sido elaborado por Bella Madeline Osorio Mora bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Ing. Raúl Gustavo Santillán López

Resumen Ejecutivo

El presente trabajo consiste en el control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros, con la actualización de procesos e información que ayude a mejorar el trabajo que se realiza a diario en la entidad objeto de estudio.

En el primer capítulo se identifica el planteamiento del problema, en el cual se justifica el tema de investigación y el aporte que se dará a la empresa con esta investigación.

En el segundo capítulo se presenta el marco teórico, marco conceptual y marco legal bajo los cuales se ha realizado este trabajo de investigación.

En el tercer capítulo se presenta la metodología empleada para el desarrollo de la investigación, es decir, el enfoque, el tipo de investigación, las técnicas utilizadas, la población y muestra y finalmente los resultados obtenidos fruto de las encuestas y entrevistas realizadas.

En el cuarto capítulo se muestra el informe técnico realizado a partir de los resultados que se han obtenido de la investigación.

Abstract

The present work consists of the inventory control of finished products and the risks in the financial statements, with the updating of processes and information that will help to improve the work that is performed daily in the entity under study.

The first chapter identifies the problem statement, which justifies the research topic and the contribution that will be given to the company with this research.

The second chapter presents the theoretical framework, conceptual framework, and legal framework under which this research work has been carried out.

The third chapter presents the methodology used for the development of the research, that is, the approach, the type of research, the techniques used, the population and sample and finally the results obtained from the surveys and interviews conducted.

The fourth chapter presents the technical report based on the results obtained from the research.

ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CAPÍTULO I MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Tema	1
1.2. Planteamiento del Problema.....	1
1.3. Formulación del problema	2
1.4. Sistematización del Problema	2
1.5. Delimitación del Problema de Investigación.	3
1.6. Línea de Investigación.....	3
1.7. Objetivo General.....	3
1.8. Objetivos Específicos	3
1.9. Justificación de la Investigación.	4
1.10. Definición de Variables	5
1.11. Idea a defender	5
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.2. Marco Teórico.....	7
2.2.1. Función del Inventario.	7
2.2.2. Presupuesto de Inventarios.....	8
2.2.3. Costos de Inventarios.....	8
2.2.4. Administración de Inventarios.	9
2.2.5. Control de Inventarios.	10
2.2.6. Análisis de los Inventarios.	11
2.2.7. Gestión de Riesgos	11
2.2.8. Alcance de la Gestión de Riesgo.....	12

2.2.9.	Evaluación de riesgos.	13
2.2.10.	Cuestionarios de control interno.	14
2.2.11.	Narrativa.	15
2.2.12.	Diagrama de Flujo.....	15
2.2.13.	Riesgo de liquidez.....	16
2.2.14.	Riesgo de control.....	16
2.2.15.	Riesgo inherente.....	17
2.3.	Marco Conceptual	17
2.4.	Marco Legal.....	19
2.3.1	Legislación Local	19
2.3.2.	NIC 2 Inventarios	20
	Baja de inventarios	22
CAPÍTULO III METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		24
3.1.	Enfoque de la Investigación.....	24
3.2.	Tipo de Investigación.....	24
3.3.	Método de Investigación.....	25
3.4.	Técnicas Utilizadas.....	25
3.4.1.	Entrevista	25
3.4.2.	Encuesta	25
3.4.3.	Análisis financiero.....	25
3.5.	Población.....	26
3.6.	Muestra.....	26
3.6.1.	Descripción de la muestra	26
3.7.	Análisis interpretación y discusión de resultados	27
3.7.1.	Entrevista	27

3.7.2.	Cuestionario de control interno.....	27
3.7.3.	Encuesta	30
3.8.	Análisis financiero.....	32
3.8.1.	Estados financieros	32
3.8.2.	Estado del inventario	41
CAPÍTULO IV PROPUESTA.....		43
4.1.	Titulo.....	43
4.2.	Objetivo	43
4.3.	Objetivos específicos.....	43
4.4.	Justificación	43
4.5.	Descripción de la propuesta	44
4.6.	Beneficiarios de la propuesta	44
4.6.1.	Beneficiarios directos	44
4.7.	Manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario y la disminución del riesgo a los estados financieros.....	45
4.8.	Aplicación de procedimiento de gestión de inventario	52
4.9.	Observaciones.....	57
4.10.	Cronograma de implementación	62
Conclusiones		63
Recomendaciones		64
BIBLIOGRAFÍA.....		65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Diferencias del sistema de control de inventarios	10
Tabla 2	Evaluación de riesgos financieros.....	14
Tabla 3	Alcance de la NIC 2 - Reconocimiento.....	21
Tabla 4	Alcance de la NIC 2 – Medición, Método de Costeo y Baja	21
Tabla 5	Personal objeto de estudio.....	27
Tabla 6	Análisis de entrevista Analista de facturación y Contador.....	28
Tabla 7	Rangos de análisis para el control interno	29
Tabla 8	Cuestionario de control interno analista de compras	30
Tabla 9	Indicador de cumplimiento control interno Analista de compras	30
Tabla 10	Cuestionario de control interno bodega	31
Tabla 11	Indicador de cumplimiento control interno Jefe de Bodega.....	31
Tabla 12	Estado de situación financiera comparativos 2021 y 2022	32
Tabla 13	Estado de resultados integrales comparativos 2021 y 2022	33
Tabla 14	Análisis horizontal del estado de situación financiera 2021-2022	37
Tabla 15	Análisis horizontal estado de resultado integral 2021-2022	39
Tabla 16	Indicadores Financieros	40
Tabla 17	Mayor cuenta de inventario en mal estado periodo 2022.....	41
Tabla 18	Ficha de observación control interno proceso de compras-bodega- contabilidad.....	42
Tabla 19	Procesos de control y registro de inventario FARMABC S.A.....	48
Tabla 20	Anexo de registros por diferencias en Inventario FARMABC SA.....	51
Tabla 21	Observación contable de registros en cuenta de gasto Inventario obsoleto en mal estado FARMABC SA.....	52
Tabla 22	Revisión determinación tributaria y soporte de baja de inventario periodo 2022	53
Tabla 23	Revisión baja de inventario 30-04-2022 y 27-10-2022.....	54
Tabla 24	Revisión baja de inventario 28-10-2022, 7-11-2022 y 15-11-2022 ...	55
Tabla 25	Revisión baja de inventario 17-11-2022, 28-12-2022 y 29-12-2022 .	56

Tabla 26 Estado de situación financiera FARMABC S.A ajustado al 01-01-2023	58
Tabla 27 Estado financiero inicial vs ajustado al 31 de diciembre 2022	59
Tabla 28 Indicadores financieros 2022 inicial vs 2022 ajustado	60
Tabla 29 Utilidad disponible para accionistas ajustado 2022.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Factores que inciden en la administración del inventario.....	9
Figura 2 Administración de inventarios	10
Figura 3 Variables en la gestión de riesgos	13
Figura 4 Simbología de diagrama de flujo	15
Figura 5 Representación porcentual del activo corriente 2022	34
Figura 6 Composición de endeudamiento 2022	35
Figura 7 Composición del endeudamiento corriente 2022	36
Figura 8 Flujograma de procesos de control y registro de inventario.....	50
Figura 9 Implementación manual de procedimientos para el control del inventario y riesgos derivados en los estados financieros.....	62

CAPÍTULO I

MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros.

1.2. Planteamiento del Problema

Los inventarios representan aquellos activos que serán comercializados por las empresas, ya sean productos terminados, materias primas, suministros, entre otros, los mismos que generan ingresos a las compañías. El no tener una buena administración o control de los inventarios afectará directamente a los estados financieros de la entidad, y no se logra cumplir con los objetivos marcados de conseguir una mejor rotación de estos.

Algunos problemas que existen en cuanto al control de inventario de las compañías radican en las decisiones de la administración y el inadecuado control sobre los mismos.

La problemática planteada en esta investigación es determinar cuáles son las causas que hacen necesario que la entidad FARMABC S.A., analice si el sistema de control interno es confiable y óptimo para el inventario de los productos terminados existentes en la compañía. Además, existe la posibilidad de que las funciones ejecutadas por los empleados no se estén realizando de manera adecuada para el tratamiento de las distintas líneas de los productos, razón por la cual gran cantidad de productos está siendo dados de baja por caducidad generando gastos que afectan los resultados del periodo, además de reportar datos erróneos a las plantas para la elaboración de lotes de productos que no son necesarios.

La empresa se dedica a la comercialización de fármacos, por lo que resulta prioritario tener un control adecuado del mantenimiento, manipulación y estado de la mercadería previa a la venta al público, considerando más allá de factores estacionales un factor fundamental que es la fecha de vencimiento. Bajo la responsabilidad social (Debesa, Fernández, & Pérez, 2004) un estudio en Cuba denominado “*La caducidad de los medicamentos: justificación de una duda*” resalta tres preocupaciones fundamentales con respecto a medicamentos vencidos:

- Baja eficacia del fármaco
- Aumento de toxicidad debido a la degradación de tóxicos o reactivos.
- Contaminación por envases rotos o la apertura de estos, incrementando la toxicidad.

Por lo tanto, el control del inventario no solo tiene la incidencia financiera sino un carácter social directamente involucrado a la estructura económica de las entidades.

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera incide el control de inventarios de productos terminados en los riesgos en los estados financieros?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cómo se fundamenta teóricamente el control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros?
- ¿Cuál es la situación actual del control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros?

- ¿Es necesario un manual de procesos que permita la evaluación del control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros?

1.5. Delimitación del Problema de Investigación.

Campo: Contabilidad y auditoría

Área: Control de inventario

Aspecto: Aplicación del control de inventario

1.6. Línea de Investigación.

Auditoría y control interno

1.7. Objetivo General

Analizar la incidencia del control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros.

1.8. Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente el control de inventario de productos terminados y los riesgos en los estados financieros.
- Determinar la situación actual del control de inventarios de productos terminados y los riesgos en los estados financieros.
- Proponer un manual de procesos que permita control de inventarios de productos terminados y la identificación de riesgos en los estados financieros.

1.9. Justificación de la Investigación.

La finalidad del presente trabajo de control de inventarios de productos terminados está orientada a disminuir los riesgos de incorrección material en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultado Integral, de esta manera obtener una valoración razonable de los activos y resultados de las empresas. Se forjará una herramienta que proporcione control en las existencias, información confiable para el análisis de los estados financieros, esto permitirá al personal la rapidez para brindar información oportuna y además agilizar los procesos.

De acuerdo con, (Loja, 2015), los registros precisos de inventario son cruciales para el éxito. Permite alcanzar y mantener la precisión asignando a empleados específicos la responsabilidad del traslado de materiales, y de registrar adecuadamente las transacciones. Además, el conteo cíclico es otro método en el cual el personal de almacén valida físicamente un pequeño porcentaje del número total de artículos todos los días y corrige todos los errores encontrados.

Al evaluar el control de inventarios, se está evitando tener saldos contables de inventarios excesivamente altos, cuentas por pagar innecesarias, costos y gastos que afecten los resultados del periodo. La identificación de un control de inventario óptimo para la compañía y el crecimiento de esta es fundamental, así como también, poder contar con información real y de esta manera atender todos los pedidos de los clientes sin retraso alguno, transparentando la situación financiera de la entidad.

Dentro de la elaboración de estados financieros existen riesgos que atentan a la situación financiera razonable de entre las que resaltan las siguientes: riesgo de liquidez y riesgo de operación, donde (Estupiñan, 2020) categoriza al riesgo de liquidez como las financiaciones, exceso de activos

improductivos e inventarios exagerados; así como el riesgo de operación que se transmite a la producción, maquinaria, calidad y disponible inmediato (p.98).

De acuerdo (Morán, 2022) con la relevancia que tiene el control interno se tiene un enfoque de que una buena aplicación para obtener una gestión óptima, de esta manera se generan puntos positivos para la administración, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente. Teniendo un enfoque integral estos lineamientos atribuyen a que las actividades instituciones garanticen efectividad y eficiencia en la información tales como: administrativa, financiera, operativa y ambiental. Las sociedades deben implementar controles eficientes de inventarios, como se describió previamente, esto con el objetivo de mitigar los riesgos operativos y financieros, resaltando que el inventario es llevado a través de la contabilidad de la entidad, permitiendo validar que los registros contables coincidan con las existencias, además de controlar la rotación de los productos, que es la rapidez que estos se convierten en efectivo.

1.10. Definición de Variables

- Control de inventarios.
- Riesgos en los estados Financieros.

1.11. Idea a defender

Los procedimientos de control de los inventarios evalúan sus riesgos en los estados financieros de la empresa FARMABC S.A.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

De acuerdo con (Benítez, 2020) en su trabajo de titulación *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola RINCON DE ESPAÑA, Cantón Quinindé 2018”* tuvo como objetivo evaluar el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial avícola “RINCON DE ESPAÑA”, cantón Quinindé, periodo 2018. donde se analizaron los procesos de control de inventarios y los productos que generan mayor rentabilidad.

Al ejecutar la rotación de inventarios de la comercializadora se identificaron las categorías de mayor movimiento además que en líneas como agrícola y veterinaria el margen de rentabilidad es de 8,46% y 0,71% respectivamente.

Se evidenció que la entidad carece de un adecuado control de inventarios pues no tiene un sistema de registros y los procesos que son desempeñados por el personal no están orientados al cumplimiento del control interno ni gestión de inventario, además, se evidenciaron diferencias en las existencias debido a que productos no fueron ingresados y con costos inferiores a la factura de compra.

(López, 2015) en su trabajo de titulación *“Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista”* tuvo como objetivo aplicar un control de inventario en Ferretería Bellavista que permita toma de decisiones acertadas respecto a la gestión de existencias. Mediante el levantamiento de información se evidenció que la empresa no cuenta con procesos de compra y venta, logrando implementar políticas desde la aprobación de gerencia las compras,

revisión de las reglas de stock y autorizaciones de las entradas/salidas de inventario.

Resalta la importancia de llevar un control de inventario para el reconocimiento oportuno de las existencias así como la gestión de recursos a través de la identificación de necesidades.

(De la Guerra, 2020) en su trabajo de titulación “*Diseño de un modelo de gestión de riesgos en Expertia Corporativa S.A*” tuvo como objetivo desarrollar un modelo de gestión de riesgos para Expertia Corporativa S.A. empresa dedicada al alquiler de vehículos a largo plazo; a través de la identificación, medición, control y seguimiento de los riesgos que atraviesa en el desarrollo de sus actividades; generando así una ventaja competitiva, aumentar su productividad, garantizar su permanencia y crecimiento en el mercado. Las actividades de compra y alquiler de vehículos tienen una calificación promedio de cumplimiento del 55% siendo un riesgo alto en los procesos de control interno, manifestando que existe información financiera incompleta y procesos de venta inconclusos evitando que los estados financieros cuenten con el cien por ciento de los datos para los cierres fiscales.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Función del Inventario.

Conforman la existencia de la empresa y pueden ser clasificados acorde con el criterio contable de las empresas. Son considerados como los activos disponibles para la venta en el curso normal de la explotación, producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios. (Cruz, 2018)

2.2.2. Presupuesto de Inventarios.

Toda organización requiere un gran esfuerzo para estar al tanto de los cambios que se presentan en el escenario donde llevan a cabo su actividad empresarial. Por lo tanto, se obliga a las estructuras administrativas y de control a encaminarse hacia la planeación estratégica, y por otra parte, a los sistemas de presupuesto a ser la cuantificación económica del plan de gestión. Para elaborar un presupuesto maestro, la administración debe partir de la proyección de ventas, que suministra datos basados en la experiencia y de pronósticos económicos. De esta manera se determina la cantidad necesaria de stock en la entidad, misma que debe responder a un margen de seguridad y existencias máximas como mínimas para la ejecución presupuestaria efectiva. (Montes, Vallejo, & Montilla, 2019)

2.2.3. Costos de Inventarios.

Los inventarios se valoran al precio de adquisición o al costo de producción. El precio de adquisición será aplicable a bienes que son adquiridos a terceros y que no han sido objeto de transformación, este rubro comprenderá el valor de la factura menos impuestos deducibles, más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en el almacén. El importe de los impuestos solo se incluirá cuando no sean recuperables.

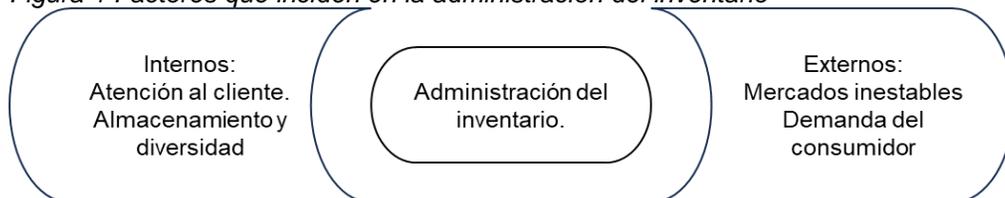
Por otro lado, el costo de producción será aplicable a los bienes que atravesaron un procedimiento de manufactura, este rubro se obtiene añadiendo al precio de adquisición los costos directamente imputables a la parte proporcional de los costos directos, en la medida que estos se correspondan con el periodo de fabricación, según el documento denominado hoja de costos. (Rincón, Molina, & Villareal, 2021)

2.2.4. Administración de Inventarios.

La gestión del almacén, los pedidos y las existencias permiten organizar diariamente las operaciones y los flujos de mercancías, al mismo tiempo que aporta información sobre la gestión de la bodega y la calidad del servicio. Para desarrollar esta gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la entidad, como lo son compras, aprovisionamiento, ventas, administración y contabilidad, así como las empresas proveedoras y clientes, siguiendo los objetivos de la empresa. (Flamarique, 2019).

La importancia de la administración del almacenaje reside en una serie de factores:

Figura 1 Factores que inciden en la administración del inventario



Elaborado por: Osorio, (2023)

Hay que analizar estos factores para cumplir los objetivos de la gestión de las existencias que son:

- Equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos hasta los clientes.
- Almacenar la menor la cantidad posible de productos, ajustándose a las necesidades del mercado y a los tiempos de logística, reduciendo los costos al mínimo posible.

- Evaluar la rotación de los inventarios para mantener la fluidez de los productos hacia los clientes acorde con sus necesidades.

Figura 2 Administración de inventarios



Elaborado por: Osorio, (2023)

2.2.5. Control de Inventarios.

Existen dos sistemas para establecer el control de los inventarios: sistema permanente y sistema periódico, pero la eficiencia de cualquiera de los dos depende de la administración de la entidad, pues a decir verdad y en coherencia con las NIIF para pymes, el sistema más apropiado es el permanente, sea cualquiera la clase de empresa.

Tabla 1
Diferencias del sistema de control de inventarios

Sistema periódico	Sistema permanente
Inventario físico no guarda relación con el Kárdex.	Inventario físico controlado mediante Kárdex.
Necesidad de efectuar un inventario físico frecuentemente.	Necesidad de efectuar un inventario físico con poca periodicidad.
Evita que el saldo del costo de ventas sea razonable, debido a la presencia de varios ajustes.	Acumulación del costo de venta, acorde al principio del devengo.

Elaborado por: Osorio, (2023)

Los inventarios constituyen la principal inversión de comercializadoras y productoras de bienes, esto debe salvaguardarse apropiadamente,

tomando decisiones oportunas, evaluando las reglas de stock y las políticas de compra, con la finalidad de mantener existencias mínimas y los costos controlados (Castelblanco, 2019).

2.2.6. *Análisis de los Inventarios.*

Con la finalidad de analizar la gestión de los inventarios es necesario aplicar un indicador de rendimiento, este es conocido como rotación de inventario, los análisis de las existencias buscan medir la relación entre el volumen de productos vendidos y los inventarios finales, mientras el indicador se incrementa es favorable para la entidad, de lo contrario manifestará que las existencias permanecen por mucho tiempo en la entidad evitando su objetivo principal que es, convertirse en beneficios económicos en el giro ordinario del negocio (Estupiñan, 2020). La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

De modo que, la rotación resultante tiene significado solo cuando se compara con la de otras empresas de la misma industria o con la rotación pasada de los inventarios de la empresa. Permite determinar su eficiencia operativa en cuanto al tiempo que se debe incurrir para convertir el inventario físico en dinero.

2.2.7. *Gestión de Riesgos*

Es el proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a las estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización. Este proceso implica una administración

integrada de todos los riesgos a los que se enfrenta una organización, y que estos se aborden de forma exhaustiva y coherente, en lugar de gestionarlos individualmente.

Las políticas y prácticas efectivas de gestión de riesgos de la empresa conllevan un aumento de la confianza de los usuarios de la información. Los motivos para implementar un sistema de control de riesgos pueden ser debidos a diversas razones, como la política de gobierno corporativo, por cumplimiento de normas y regulaciones, por presiones de los auditores externos, por características propias de la industria y la empresa. (ACCID, 2019)

La gestión de riesgos resulta favorable para toda entidad, en especial aquellas que mantienen inversión en existencias, por lo que, deben contemplar todos los panoramas posibles, que afecten a la comercialización, adquisición y administración de estos recursos.

2.2.8. Alcance de la Gestión de Riesgo.

El alcance de la gestión de riesgos comprende a las actividades que las entidades desarrollan de forma interna, todas deben estar alineadas a los objetivos que persigan. Se deben considerar los objetivos que se buscan, complementándose con características básicas, siendo estas:

- Medibles
- Razonables
- Alcanzables

Sin embargo, también se busca un equilibrio en variables para que sea llevado a cabo una gestión satisfactoria:

Figura 3 Variables en la gestión de riesgos



Fuente: Fiorito, (2021).

Es sumamente importante la gestión adecuada de los riesgos, para la consecución de objetivos empresariales de corto y largo plazo (Fiorito, 2021).

2.2.9. Evaluación de riesgos.

Este proceso consiste en determinar la incidencia de los riesgos y la probabilidad de que estos sucedan, de esta manera se determinan coeficientes que miden de forma razonable el nivel de representación den la matriz de riesgos.

La evaluación de la efectividad de los sistemas contables y de control interno en cuanto a la prevención, detección y corrección de las incorrecciones materiales, se efectúan a través de afirmaciones de cuentas contables, procesos internos, pruebas de control y la medición de indicadores de cumplimiento de procesos de control interno (Figueroa, 2020).

Tabla 2
Evaluación de riesgos financieros

Escala de medición	Impacto	Escala de medición	Probabilidad
Alta	El impacto financiero es susceptible a superar \$ miles de dólares Preocupación de las partes interesadas.	Probable	Más del 50% que ocurra Ha ocurrido constantemente
Media	El impacto financiero es susceptible de situarse entre X y Y dólares Preocupación moderada de los partes interesados.	Posible	Menos del 30% que ocurra. Ocurre cuando.
Baja	No genera impacto financiero. Baja preocupación de las partes interesadas	Remota	Menos del 10% de ocurrencia No ha ocurrido.

Elaborado por: Osorio, (2023)

2.2.10. Cuestionarios de control interno.

Se basa en la preparación de preguntas relacionadas con los aspectos básicos de una operación determinada y se proceden a obtener las respuestas de los cuestionamientos. Normalmente, los cuestionarios de control interno son diseñados de forma tal, que una respuesta negativa obedezca a la inexistencia o debilidades en los procedimientos del control interno. (Guadalupe, 2019).

Al ser un documento que sustente un proceso de revisión debe cumplir con los siguientes elementos básicos para que estos sean aprobados y válidos al momento de emitir un informe gerencial, todo cuestionario de control interno como mínimo deberá contener:

- Razón social.
- Área de análisis.
- Fecha de elaboración.
- Autor.
- Supervisor.

2.2.11. *Narrativa.*

Es una herramienta establecida para determinar la estructura de control interno en un proceso, donde se compone de la siguiente manera: evaluación del riesgo; actividades de control; sistema de contabilidad y comunicaciones, y monitoreo. Es un paso previo para la elaboración de diagramas de flujos, identificando la interacción de cada actividad para la consecución de un proceso. (Fonseca, 2017)

2.2.12. *Diagrama de Flujo.*

Son un instrumento importante en el trabajo, ya que señalan los pasos necesarios que deben efectuarse para llegar a la solución de un problema. Aporta un definición más clara del problema o un proceso, siendo una expresión lógica de todos los pasos. (Pérez, Framiñán, & Fernández, 2019)

Figura 4 Simbología de diagrama de flujo

Símbolo	Descripción
	Operación. Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos.
	Documento. Representa cualquier tipo de documento que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Archivo. Representa un archivo común y corriente de oficina.
	Nota aclaratoria. No forma parte del diagrama de flujo sino más bien es un elemento que se le adiciona a una operación o actividad para dar una explicación de ella.
	Inicio o término. Indica el principio o el fin del flujo: Puede ser acción o lugar, además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	Conector de página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo.

Fuente: Luna, (2020)

2.2.13. *Riesgo de liquidez*

Representa el riesgo de que una persona u organización no sea capaz de pagar sus compromisos en el tiempo y forma requeridos según condiciones establecidas, al existir este tipo de posible eventualidad se puede segmentar en tres aspectos el riesgo de liquidez:

De un activo: cuando la inversión no puede convertirse en efectivo o ser vendido en el mercado.

Del mercado: refiere a la liquidez general del mercado o de los activos que se negocian en él.

De la organización: hacer referencia a la habilidad para cubrir obligaciones o fondar aumentos de activos sin incurrir en pérdidas.

Se exhorta a que toda organización cuide su liquidez, garantizando el cumplimiento de sus obligaciones de corto plazo, logrando así mantener un nivel de endeudamiento óptimo para el desempeño de sus funciones (Fiorito, 2021).

2.2.14. *Riesgo de control*

Es importante que las organizaciones implementen controles internos fuertes para mitigar riesgos y evitar fraudes, no obstante, a pesar de que siempre existan controles adecuados habrá situaciones problemáticas porque la mente humana supera todos los controles existentes, por lo que se debe evaluar el riesgo y solicitar más soportes que blinden una toma de decisiones siendo segura y razonable (Estupiñan, 2023).

2.2.15. *Riesgo inherente*

Corresponde a la susceptibilidad de que una operación contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen controles relacionados. Es una función de la integridad de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros y de la complejidad de los negocios del clientes (Mantilla, 2021).

2.3. **Marco Conceptual**

Inventarios. - En general, el inventario se puede definir como: la existencia de todo material, artículo y producto sin procesar o procesado, que se beneficia de forma directa o indirecta las empresas manufactureras o de servicios. Además, es la existencia de bienes e inmuebles propiedad de una organización, que se dedica a realizar actividades comerciales que generan ingresos económicos relacionados directa o indirectamente con la explotación del negocio principal de la empresa (Heredia, 2017).

Compras: Es una cuenta de movimiento utilizada por la contabilidad cuando la empresa realiza compra de mercaderías con el fin de obtener recursos necesarios para la ejecución de operaciones (Navarrete, 2020)

Control: Consiste en el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa dentro de un área específica, donde se enfoca en diferentes perspectivas que inciden en la gestión realizada, esto se logra mediante la planeación y programación de procedimientos para garantizar la mejora de irregularidades en un corto, mediano y largo plazo (Estupiñán, 2017).

Stock: Se denomina stock al conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta su uso o venta (Arenal, 2020).

Proveedor: Persona natural o jurídica que abastece de bienes o servicios a los interesados, los cuales pueden ser utilizados en un proceso de producción o directamente para la venta. (Heredia, 2017).

Kardex: Es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto (Heredia, 2017).

Control. –son prácticas detectivas y correctivas de control que se emplean para mantener procesos efectivos, documentados en políticas o procedimientos que toda la organización debe acatar para el logro de los objetivos empresariales. (Comite de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treaway, 2013).

Operaciones/Operacionales/Operativos. - Hace referencia a la efectividad de las operaciones desempeñadas dentro de una organización. En estas se incluyen objetivos, metas, desempeños financieros y no financieros (operacionales), y la protección de los recursos. (Comite de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treaway, 2013).

Cumplimiento. – representa el cumplimiento de marcos jurídicos aplicables al contexto de la organización, de carácter interno como externo, los cuales son: (a) leyes, (b) reglamentos, (c) resoluciones, (d) códigos, (e) normativas internas, (f) reglamento interno, entre otras (Comite de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treaway, 2013).

Riesgo. – Es la posibilidad de que un evento no deseado se presente y afecte negativamente al logro de los objetivos empresariales. Además, estos pueden ser inherentes al control del negocio y se presentan por cambios en el contexto interno y externo de la entidad (Comite de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treaway, 2013).

Seguridad Razonable. – hace mención que pese a que el control interno, sea independiente y esté bien diseñado, no garantizará de manera absolutamente el cumplimiento de los objetivos empresariales. Esto se debe a las limitaciones inherentes de todos los sistemas de control interno (Comite de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treaway, 2013).

2.4. Marco Legal

2.3.1 Legislación Local

2.3.1.1. Ley de Régimen Tributario Interno.

En el artículo 23 sobre determinación por la administración de la LRTI se estipula diversas causales que ocasiona que la Administración Tributaria impongan sanciones directas o presuntivas en base a la contabilidad del sujeto pasivo, asimismo, de los documentos, datos, informes que obtengas de los responsables o terceros, siempre que tales fuentes lleguen a dicha conclusión.

La administración tributaria realizará una determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercancía sin el respaldo de documentos;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compra o ventas;

3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;

4.- Cuentas bancarias no registradas; y,

5.- Incremento injustificado del patrimonio.

Por tanto, la LRTI dispone que las compañías deben mantener de manera razonable la información contable al igual que las respectivas documentación soporte para la prevención de la determinación directa o presuntiva por parte de la Administración Tributaria relacionadas a los inventarios.

2.3.1.2. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el RLRTI se dispone los lineamientos para el aprovechamiento de la deducibilidad generada por la gestión de inventarios, la cual puede emplearse en el cálculo del impuesto a la Renta siempre y cuando, se justifique respectivamente. No obstante, toda documentación adulterada podrá ser considerada fraudulenta por parte de la Administración Tributaria. El control de los inventarios tiene una incidencia tributaria que posteriormente se traslada a un riesgo financiero, en caso de revisión donde las existencias carezcan de soportes serán sujetas a decomiso o destrucción, causando pérdidas a la organización y problemas fiscales.

2.3.2. NIC 2 Inventarios

Esta normativa tiene como objetivo principal el tratamiento contable de las existencias, por lo que se debe tener presente al momento de determinar los procedimientos de control que garanticen una correcta valuación y presentación de saldos de las cuentas de inventarios, además de

contemplar el reconocimiento de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos que conforman todos los inventarios, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Tabla 3
Alcance de la NIC 2 - Reconocimiento

Inventarios	
Reconocimiento	<p>Reconocerá como inventarios los activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. ● En forma de material o suministros, para ser utilizado en la prestación del servicio. <p>Los inventarios incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Bienes comprados y almacenados para su venta.

Elaborado por: Osorio, (2023)

Tabla 4
Alcance de la NIC 2 – Medición, Método de Costeo y Baja

Inventarios	
Medición	<p>Medición Inicial: Los inventarios se valorarán: a) Al costo histórico, se activan considerando = Precio en lista + bienes o servicios que incide en compra o transformación – Intereses implícitos cuando es a créditos ($VP = M / (1 + (i * t))$) – descuentos y rebajas en origen.</p> <p>Medición Posterior (Al cierre del período) Los inventarios se deberán medir al cierre de cada período sobre el que se informa al valor neto realizable o al valor de costo, el que sea menor.</p>
Método de Costos	<p>La empresa deberá controlar bajo el sistema PEPS (FIFO) los costos del inventario tomando en consideración la tendencia del precio en el tiempo.</p>

Elaborado por: Osorio, (2023)

La normativa contable NIC 2 permite la contabilización de las existencias de las sociedades

Baja de inventarios

La Compañía puede tomar en consideración los aspectos señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno, para efecto de diferencias temporarias conforme a la NIC 12 Impuestos a las Ganancias.

Específicamente para las pérdidas provenientes de inventarios, el Art. 28 Núm. 8 Lit. b) R-LRTI determina dos casos en que la pérdida de inventarios es deducible, bajo las siguientes condiciones:

Las pérdidas por las bajas de inventarios, las cuales se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

Específicamente para las pérdidas provenientes de inventarios, el Art. 28 Núm. 8 Lit. b) R-LRTI determina dos casos en que la pérdida de inventarios es deducible, bajo las siguientes condiciones:

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

Como resultado agregado de la toma física se obtendrán datos de artículos dañados que deben darse de baja o de productos con fallas o en proceso de deterioro que deben ser provisionados.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1. Enfoque de la Investigación

Este análisis se basó en un enfoque mixto donde se aplicó una interacción de los enfoques cualitativos y cuantitativos.

El enfoque cualitativo permitió ahondar un poco más en la participación de los colaboradores implicados en el proceso completo, las funciones y gestiones del control interno. Para desarrollo de este se realizó la identificación de la problemática en las dos áreas de estudio, es decir, en el área de bodega de producto terminado y en el área contable financiera para de esta manera obtener información más veraz.

El enfoque cuantitativo permitió analizar aquellos datos o resultados obtenidos de los procesos de control, se evaluó la situación del control y reportes que generan en cada área.

3.2. Tipo de Investigación

Investigación descriptiva: El propósito de este trabajo era determinar los hechos del problema actual en cuanto al control existente en la bodega de productos terminados. Se revisó que en los departamentos se cumpla correctamente la aplicación de la normativa tributaria y las pólizas estipuladas para el control en la compañía.

Investigación documental: se recurrió a la revisión de los estados financieros de la empresa FARMABC S.A. comprendidos de en los periodos 2021 y 2022.

3.3. Método de Investigación

Método inductivo: Puesto que se pasó de lo general a lo particular y específico. Se analizó la gestión y procesos dentro de la organización específicamente en el área de bodega de productos terminados.

Los distintos hallazgos permitieron tener una perspectiva más detallada de las debilidades que deben ser corregidas en los procesos que se tienen en el área.

3.4. Técnicas Utilizadas

3.4.1. Entrevista

Se realizó entrevistas al personal involucrado para obtener información acerca del problema existente, como se mencionaba esta entrevista se realizó a los responsables de las áreas de contabilidad y bodega.

3.4.2. Encuesta

Se realizó las encuestas al personal operativo para conocer un poco más sobre la gestión y procesos, del conocimiento que tienen acerca de las políticas de control y que se cumpla con las funciones designadas a su cargo de acuerdo con el manual de procesos.

3.4.3. Análisis financiero

Se realizó un análisis financieros a los periodos 2021 y 2022 el objeto de estudio con la finalidad de determinar la situación actual de la empresa con respecto a los riesgos operativos en los inventarios, haciendo uso de tendencias

y composición estructural de los rubros más representativos en los estados financieros.

3.5. Población

La población está dada por seis empresas en el cantón Durán, acorde con el siguiente detalle:

- Biofarvet S.A.
- Laboratorio Farmacéutico Labfarm del Ecuador S.A.
- Nutrición Parenteral Del Ecuador S.A. Nutriparent
- Profecosa S.A.
- Negocios Farmacéuticos Salas Negfar S.A.
- FARMABC S.A.

3.6. Muestra

3.6.1. Descripción de la muestra

La muestra fue no probabilística a conveniencia del investigador, eligiendo a la empresa FARMABC S.A debido a que la entidad predispone de la documentación necesaria bajo el anonimato para la recolección de datos, la entidad consta con personal en las áreas financiera, contable, bodega y facturación; obteniendo de estas áreas a los responsables que permitieron determinar la situación actual del control de los inventarios y los riesgos a los estados financieros.

Las observaciones se las realizaron a todos los involucrados en el proceso operativo y financiero, se dio seguimiento de los procesos desde la entrega de los productos, los ingresos, registros, ventas hasta el resultado final en el análisis de los estados financieros.

Tabla 5
Personal objeto de estudio

Cargo	Área	Cantidad
Contador	Contabilidad	1
Jefe de bodega	Inventario	1
Tesorero	Financiera	1
Analista de ventas	Facturación	1
Analista de compras	Compras	1
Total		5

Elaborado por: Osorio, (2023)

3.7. Análisis interpretación y discusión de resultados

La finalidad de la revisión del análisis de los resultados se enfocó en el análisis a los reportes del inventario y de los estados financieros al final de un periodo, cual es la influencia que tiene el control del inventario en los estados financieros.

3.7.1. Entrevista

La herramienta formato de entrevista se caracterizó por tener preguntas abiertas para que los involucrados pudieran ampliar el conocimiento sobre la situación actual de la empresa FARMABC S.A., se aplicó al contador y analista de facturación, esto con la finalidad de transparentar la responsabilidad que posee el contador sobre la información financiera; mientras que, el analista de facturación es el llamado a manifestar las inquietudes y anomalías en los procesos comerciales con el consumidor final.

3.7.2. Cuestionario de control interno

La herramienta cuestionario de control interno fue orientada al jefe de bodega y analista de compras, esto con la finalidad si estas áreas comparten información fundamental en la adquisición y devoluciones de productos, así como los ingresos de bodega producto de las facturas recibidas en la empresa FARMABC S.A.

Tabla 6

Análisis de entrevista Analista de facturación y Contador

No.	Pregunta	Analista de facturación	Contador	Conclusión
1	¿Cuáles son las principales actividades o tareas que realiza en la organización?	Las actividades desempeñadas se orientan a la gestión de venta de productos, seguimiento de cliente y consecución de devoluciones.	Las actividades desempeñadas se orientan al registro oportuno de las operaciones comerciales de FARMABC S.A. con la finalidad de disponer de estados financieros razonables.	Cada involucrado desarrolla las actividades de forma independiente en su respectiva área.
2	¿Cómo evalúa las condiciones de despacho y cumplimiento de pedidos?	Las condiciones de venta al público son bajo control y alianza estratégica con farmacias a nivel nacional, por lo que se debe evaluar que el establecimiento (cliente) cumpla con los requisitos de legalidad del ente regulador.		Las ventas son reguladas bajo organismos de salud pública, por lo que resalta la importancia del control sobre los inventarios.
3	¿Considera importante controlar el inventario para las actividades económicas de la entidad?		El control del inventario es un factor fundamenta en la actividad económica de FARMABC S.A debido a que su giro del negocio de comercialización de fármacos tiene una incidencia social importante.	Las ventas al ser reguladas por organismos de salud pública, puede incidir en el aspecto social y salubre.
4	¿Ha tenido devoluciones de los productos por tener una fecha próxima de caducidad?	Durante cada periodo fiscal las devoluciones se han vuelto más reincidentes debido a que se tiene disponible una gran cantidad de fármacos y la rotación no es favorable, por lo que se recibe productos próximos a expirar.		Se manifiesta poca rotación y devoluciones de fármacos caducados, afectando la operación de la empresa.
5	¿El control de los inventarios de productos terminados evita el riesgo en la presentación de los estados financieros?		Con la correcta valoración de los inventarios se disminuye los riesgos a los estados financieros, tanto en una determinación sobrevalorada de los costos de venta e inventarios, así como, su subvaluación.	Resalta la importancia de la correcta valoración de los inventarios para brindar razonabilidad a estos en el estado de situación financiera.

6	¿Posee un archivo de seguimiento a los fármacos comercializados?	Se dispone de un anexo de seguimiento a clientes, debido a que son productos vendidos bajo control de la entidad reguladora.	La empresa cuenta con fichas de seguimiento de clientes por posibles riesgos de intoxicación o comercialización de fármacos expirados.
7	¿Qué aspectos considera se pueden mejorar en el control de los inventarios?	Los inventarios deben contener el lote de producción y su fecha de caducidad visible para garantizar la responsabilidad de la empresa con el consumidor final.	El contador expone que los inventarios deben contar con un # de lote.
8	¿Conoce las condiciones estacionales de la mercadería y la variación de los niveles de venta en cada periodo?	Las condiciones estacionales estarán dadas por campañas de salud, gripes comunitarias y de temporada, por lo que se tiene una fluctuación incierta.	Dependen de campañas de salud para incrementar la rotación de un inventario con sobre stock.
9	¿Conoce la determinación del valor neto realizable de los inventarios?	En efecto, el reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios es de conocimiento, aplicable para una identificación financiera real de las existencias.	Se resalta la importancia del valor neto realizable, sin embargo el precio no puede ser especulado debido a los seguimientos de control, donde cualquier inversión o descuento para la venta se direcciona a resultados.

Fuente: FARMABC SA.

Elaborado por: Osorio, (2023)

Para el control interno se tendrá la siguiente ponderación de cumplimiento:

Tabla 7

Rangos de análisis para el control interno

Categoría	Ponderación	Observación
Rango aceptable	80-100%	FARMABC S.A. contempla los procesos de control del inventario en un rango favorable evitando riesgos financieros.
Rango intermedio	50 - 79%	FARMABC S.A. contempla los procesos de control del inventario en un rango medio por lo que da paso a la presencia de riesgos financieros.
Rango de mejor	0 - 49%	FARMABC S.A. no contempla los procesos de control del inventario generando riesgos financieros.

Elaborado por: Osorio, (2023).

3.7.3. Encuesta

Tabla 8
Cuestionario de control interno analista de compras

FARMABC S.A					
Cuestionario de control interno					
Área:	Compras				
Responsable:	Analista de compras				
	Respuestas		Respuesta esperada		
Pregunta	Si	No	Si	No	Observación
¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos de los inventarios?	X		X		
¿La empresa cuenta con un sistema contable adaptado al control de inventario por fecha de caducidad?		X	X		El sistema no brinda esta opción de control.
¿Elabora informe de estado del inventario referente a la caducidad?		X		X	Este procedimiento no aplica al analista de compras.
¿La empresa cuenta con un porcentaje mínimo y máximo de adquisición de inventario?		X	X		
¿Se identifica la adquisición de los inventarios mediante lote del proveedor?	X		X		

Elaborado por:

Madeline Osorio

Fuente: FARMABC SA.
Elaborado por: Osorio, (2023)

Tabla 9
Indicador de cumplimiento control interno Analista de compras

Analista de compras	
Suma de respuestas favorables	3
Suma de respuestas totales	5
Factor de cumplimiento	60%

Rango 50 - FARMABC S.A. contempla los procesos de control del inventario en un intermedio 79% rango medio por lo que da paso a la presencia de riesgos financieros.
Elaborado por: Osorio, (2023).

Tabla 10
Cuestionario de control interno bodega

FARMABC S.A					
Cuestionario de control interno					
Área:	Bodega				
Responsable:	Jefe de bodega				
Pregunta	Respuestas		Respuesta esperada		Observación
	Si	No	Si	No	
¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos de control de bodega?	X		X		
¿Cuenta con acceso al sistema contable para la gestión del inventario?		X	X		No posee acceso al sistema contable.
¿Elabora informe de estado del inventario referente a la caducidad?		X	X		No se cumple con la elaboración del informe de productos por fecha de caducidad
¿Existe el proceso para la baja de inventarios caducados, dañados u obsoletos?	X		X		
¿Se efectúan toma física de inventarios?	X		X		Cada semestre

Elaborado por:

Madeline Osorio

Fuente: FARMABC SA.
Elaborado por: Osorio, (2023)

Tabla 11
Indicador de cumplimiento control interno Jefe de Bodega

Jefe de bodega	
Suma de respuestas favorables	3
Suma de respuestas totales	5
Factor de cumplimiento	60%

Rango 50 - FARMABC S.A. contempla los procesos de control del inventario en un intermedio 79% rango medio por lo que da paso a la presencia de riesgos financieros.

Elaborado por: Osorio, (2023).

3.8. Análisis financiero

3.8.1. Estados financieros

Tabla 12

Estado de situación financiera comparativos 2021 y 2022

FARMABC SA		
Estado de situación financiera		
Comparativos al 31 de diciembre 2021-2022		
Activo	2021	2022
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1,203,798.68	\$1,743,139.27
Inversiones	\$243,031.72	\$523,695.36
Cuentas por cobrar clientes	\$9,660,726.54	\$12,290,282.32
Cuentas por cobrar empleados	\$2,777.44	\$2,133.00
Otras cuentas por cobrar	\$10,101.04	\$963,101.68
(-) Deterioro de cuentas incobrables	\$-528,615.52	\$-650,003.27
Inventario productos terminados	\$13,741,062.46	\$7,451,683.63
Crédito tributario IVA	\$142.15	\$547.73
Crédito tributario ISD	\$549,383.50	\$210,949.08
Crédito tributario Renta	\$711,542.02	\$949,105.77
Gastos anticipados	\$134,339.60	\$151,318.66
Total activo corriente	\$25,728,289.63	\$23,635,953.23
Activo no corriente		
Terreno	\$624,000.00	\$624,000.00
Edificios	\$3,864,771.21	\$3,894,276.69
Muebles y enseres	\$716,573.91	\$938,900.71
Instalaciones	\$570,534.54	\$570,534.54
Vehículos	\$2,324,366.60	\$2,360,451.26
Maquinarias y equipos	\$748,759.88	\$855,651.00
Equipos de computación	\$205,091.45	\$215,025.83
Otras propiedades y equipos	\$83,083.63	\$83,083.63
(-) Depreciación acumulada	\$-4,328,390.76	\$-4,836,197.84
Activos intangibles	\$179,405.77	\$189,657.33
(-) Amortización acumulada	\$-152,984.42	\$-165,296.65
Activos por impuestos diferidos	\$163,612.64	\$154,845.15
Total activo no corriente	\$4,998,824.45	\$4,884,931.65
Total activos	\$30,727,114.08	\$28,520,884.88
Pasivo		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	\$212,235.07	\$191,856.08
Documentos por pagar	\$422,325.17	\$229.84
Otros documentos por pagar	\$30,718.78	\$226,500.42
Cuentas por pagar relacionadas	\$865,499.95	\$8,758.21
Obligaciones con el SRI	\$89,545.23	\$249,606.15
Impuesto a la renta por pagar	\$460,894.18	\$766,911.83
Participación laboral por pagar	\$199,710.04	\$280,322.96
Beneficios sociales por pagar	\$209,254.53	\$306,458.12

Obligaciones financieras corto plazo	\$4.733.758,71	\$5.831.449,71
Obligaciones financieras TC	\$58.647,91	\$57.742,33
Total pasivo corriente	\$7.282.589,57	\$7.919.835,65
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar largo plazo	\$3.065.700,00	\$565.700,00
Obligaciones financieras largo plazo	\$4.957.214,51	\$3.527.641,30
Beneficios sociales largo plazo	\$1.667.014,95	\$1.932.249,51
Total pasivo no corriente	\$9.689.929,46	\$6.025.590,81
Total pasivos	\$16.972.519,03	\$13.945.426,46
Patrimonio		
Capital	\$10.000.000,00	\$10.000.000,00
Reservas	\$323.462,45	\$392.445,48
Resultados acumulados	\$2.741.302,32	\$3.370.195,46
Utilidad del ejercicio	\$689.830,28	\$812.817,48
Total patrimonio	\$13.754.595,05	\$14.575.458,42
Total pasivo y patrimonio	\$30.727.114,08	\$28.520.884,88

Fuente: FARMABC SA.

Tabla 13

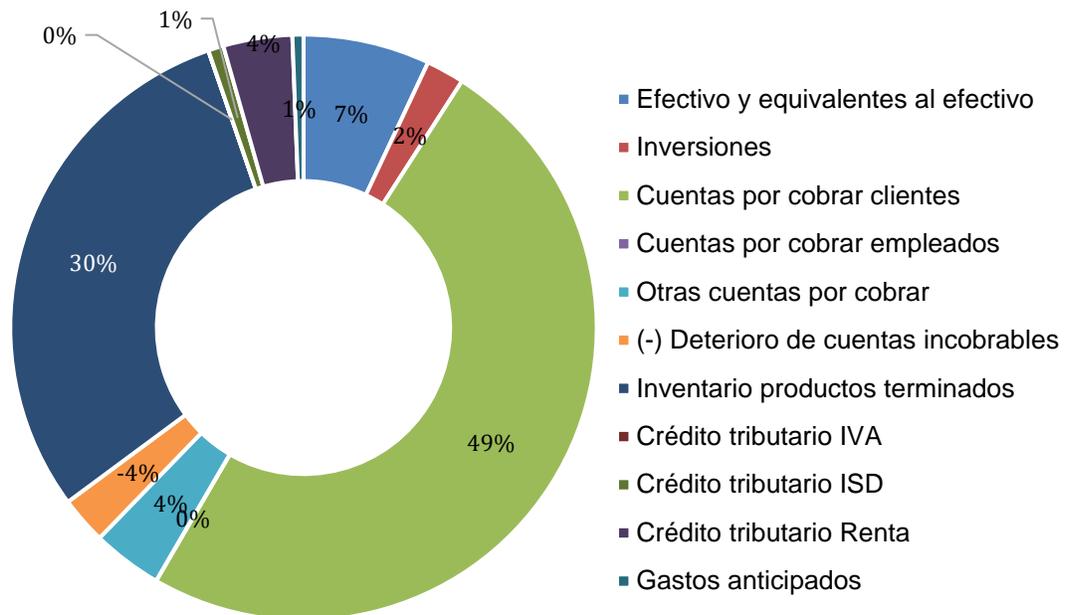
Estado de resultados integrales comparativos 2021 y 2022

	2021	2022
FARMABC SA		
Estado de resultados integrales		
Comparativos al 31 de diciembre 2021-2022		
Ingresos	\$3.952.720,43	\$6.896.689,70
Otros ingresos	\$0,00	\$47.454,31
(-) Costo de ventas	\$1.523.749,20	\$3.040.451,06
Utilidad bruta	\$2.428.971,23	\$3.903.692,95
Gastos		
Gastos de venta	\$496.384,11	\$565.638,69
Gastos administrativos	\$488.063,81	\$1.371.335,03
Gastos financieros	\$94.088,81	\$106.666,96
Total gastos	\$1.078.536,73	\$2.043.640,68
Utilidad antes de impuestos	\$1.350.434,50	\$1.860.052,27
Participación de trabajadores	\$199.710,04	\$280.322,96
Impuesto causado	\$460.894,18	\$766.911,83
Utilidad neta	\$689.830,28	\$812.817,48

Fuente: FARMABC SA.

De los estados financieros se pudieron obtener la siguiente información relevante para análisis de gestión de riesgos.

Figura 5 Representación porcentual del activo corriente 2022



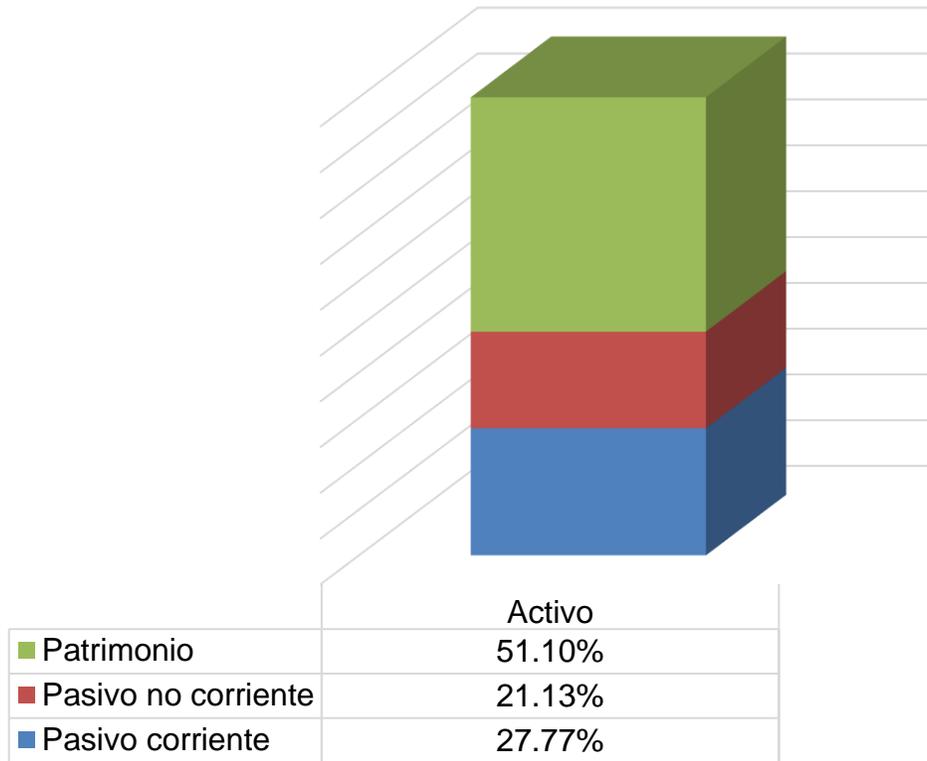
Elaborado por: Osorio, (2023)

La estructura del activo corriente está representada por el 49% en las cuentas por cobrar clientes y el 30% en los inventarios, siendo estos los elementos de corto plazo que componen el 79% de los recursos corrientes de la entidad.

Este análisis permite observar el riesgo en la gestión de cartera y la rotación de los inventarios, siendo necesario contrastarlos con sus respectivos indicadores ya que ambos están estrechamente relacionados.

El activo corriente constituye el 82,87% de la inversión total, teniendo mayor enfoque la gestión en recaudación y ventas para el mantenimiento del capital de trabajo óptimo. Sin embargo, es necesario verificar si las existencias se encuentran en condiciones favorables en el mercado y las condiciones físicas que permitan su enajenación en el ciclo ordinario de las actividades económicas de la empresa.

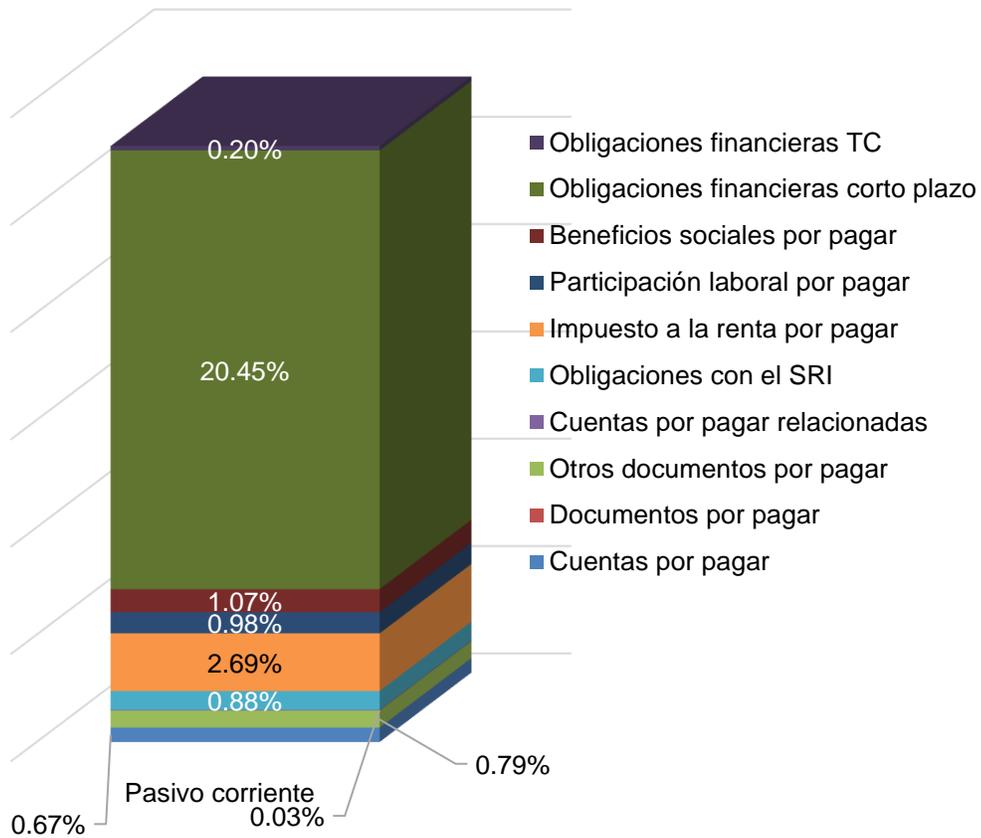
Figura 6 Composición de endeudamiento 2022



Elaborado por: Osorio, (2023)

En el periodo fiscal 2022 la entidad tiene el 100% de la inversión financiada en el 50% con recursos propios, dando una fortaleza del patrimonio frente a los recursos solicitados a terceros, pero este rubro debe superar en 10 puntos porcentuales más a las obligaciones con terceros de corto y largo plazo, debido a que en caso de no poder cubrirlas con la gestión de los activos, el patrimonio se verá inmerso como garantía.

Figura 7 Composición del endeudamiento corriente 2022



Elaborado por: Osorio, (2023)

De las obligaciones corrientes se pudo identificar que la entidad mantiene una obligación bancaria de corto plazo que representa el 20,45% del total de los activos, determinándolo como el rubro de mayor cuidado a la hora de analizar los riesgos de gestión, debido a que no disponer de una cuantificación correcta se puede subestimar o sobrevalorar los saldos que se reflejan en los estados financieros, evitando la toma de decisiones acertadas.

Se puede evidenciar que las cuentas por pagar comerciales no se acumulan por más del 5%, siendo favorable debido a que la adquisición de mercadería no se encuentra con créditos o su extinción no es superior a los 30 días.

Tabla 14
Análisis horizontal del estado de situación financiera 2021-2022

FARMABC SA				
Estado de situación financiera				
Comparativos al 31 de diciembre 2021-2022				
Activo	2021	2022	Variación USD	Variación %
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1.203.798,68	\$1.743.139,27	\$539.340,59	44,80%
Inversiones	\$243.031,72	\$523.695,36	\$280.663,64	115,48%
Cuentas por cobrar clientes	\$9.660.726,54	\$12.290.282,32	\$2.629.555,78	27,22%
Cuentas por cobrar empleados	\$2.777,44	\$2.133,00	\$-644,44	-23,20%
Otras cuentas por cobrar	\$10.101,04	\$963.101,68	\$953.000,64	9434,68%
(-) Deterioro de cuentas incobrables	\$-528.615,52	\$-650.003,27	\$-121.387,75	22,96%
Inventario productos terminados	\$13.741.062,46	\$7.451.683,63	\$-6.289.378,83	-45,77%
Crédito tributario IVA	\$142,15	\$547,73	\$405,58	285,32%
Crédito tributario ISD	\$549.383,50	\$210.949,08	\$-338.434,42	-61,60%
Crédito tributario Renta	\$711.542,02	\$949.105,77	\$237.563,75	33,39%
Gastos anticipados	\$134.339,60	\$151.318,66	\$16.979,06	12,64%
Total activo corriente	\$25.728.289,63	\$23.635.953,23	\$-2.092.336,40	
Activo no corriente				
Terreno	\$624.000,00	\$624.000,00	\$0,00	0,00%
Edificios	\$3.864.771,21	\$3.894.276,69	\$29.505,48	0,76%
Muebles y enseres	\$716.573,91	\$938.900,71	\$222.326,80	31,03%
Instalaciones	\$570.534,54	\$570.534,54	\$0,00	0,00%
Vehículos	\$2.324.366,60	\$2.360.451,26	\$36.084,66	1,55%
Maquinarias y equipos	\$748.759,88	\$855.651,00	\$106.891,12	14,28%
Equipos de computación	\$205.091,45	\$215.025,83	\$9.934,38	4,84%
Otras propiedades y equipos	\$83.083,63	\$83.083,63	\$0,00	0,00%
(-) Depreciación acumulada	\$-4.328.390,76	\$-4.836.197,84	\$-507.807,08	11,73%
Activos intangibles	\$179.405,77	\$189.657,33	\$10.251,56	5,71%
(-) Amortización acumulada	\$-152.984,42	\$-165.296,65	\$-12.312,23	8,05%
Activos por impuestos diferidos	\$163.612,64	\$154.845,15	\$-8.767,49	-5,36%
Total activo no corriente	\$4.998.824,45	\$4.884.931,65	\$-113.892,80	
Total activos	\$30.727.114,08	\$28.520.884,88	\$-2.206.229,20	
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	\$212.235,07	\$191.856,08	\$-20.378,99	-9,60%
Documentos por pagar	\$422.325,17	\$229,84	\$-422.095,33	-99,95%
Otros documentos por pagar	\$30.718,78	\$226.500,42	\$195.781,64	637,34%
Cuentas por pagar relacionadas	\$865.499,95	\$8.758,21	\$-856.741,74	-98,99%
Obligaciones con el SRI	\$89.545,23	\$249.606,15	\$160.060,92	178,75%
Impuesto a la renta por pagar	\$460.894,18	\$766.911,83	\$306.017,65	66,40%
Participación laboral por pagar	\$199.710,04	\$280.322,96	\$80.612,92	40,36%
Beneficios sociales por pagar	\$209.254,53	\$306.458,12	\$97.203,59	46,45%
Obligaciones financieras corto plazo	\$4.733.758,71	\$5.831.449,71	\$1.097.691,00	23,19%

Obligaciones financieras TC	\$58.647,91	\$57.742,33	\$-905,58	-1,54%
Total pasivo corriente	\$7.282.589,57	\$7.919.835,65	\$637.246,08	
Pasivo no corriente				
Cuentas por pagar largo plazo	\$3.065.700,00	\$565.700,00	\$-2.500.000,00	-81,55%
Obligaciones financieras largo plazo	\$4.957.214,51	\$3.527.641,30	\$-1.429.573,21	-28,84%
Beneficios sociales largo plazo	\$1.667.014,95	\$1.932.249,51	\$265.234,56	15,91%
Total pasivo no corriente	\$9.689.929,46	\$6.025.590,81	\$-3.664.338,65	
Total pasivos	\$16.972.519,03	\$13.945.426,46	\$-3.027.092,57	
Patrimonio				
Capital	\$10.000.000,00	\$10.000.000,00	\$0,00	0,00%
Reservas	\$323.462,45	\$392.445,48	\$68.983,03	21,33%
Resultados acumulados	\$2.741.302,32	\$3.370.195,46	\$628.893,14	22,94%
Utilidad del ejercicio	\$689.830,28	\$812.817,48	\$122.987,20	17,83%
Total patrimonio	\$13.754.595,05	\$14.575.458,42	\$820.863,37	
Total pasivo y patrimonio	\$30.727.114,08	\$28.520.884,88	\$-2.206.229,20	

Fuente: FARMABC SA.
Elaborado por: Osorio, (2023)

Existe un incremento de los activos corrientes, principalmente en la cuenta “Otras cuentas por cobrar” que representa 9 veces más que del periodo anterior, esto se debe a que se inició un proceso de devolución de impuestos, resultando satisfactorio para la entidad, por lo que, cumplimiento con la afirmación financiera de ocurrencia y principio de devengo la entidad registró el ingreso y derecho de cobro sobre el Servicio de Rentas Internas.

El inventario disminuyó en 45.77% con respecto del año base, esto deberá ser proporcional con el porcentaje de la variación de las ventas para el periodo 2022, al ser cuentas que interactúan entre sí.

Esta disminución fue evaluada, ya que es un comportamiento relativo con el estudio, además de evidenciar el estado del inventario para el cierre del periodo 2022.

La entidad para el periodo 2022 incrementó su endeudamiento con terceros del corto por la reclasificación de las obligaciones a largo plazo, reflejando que no hubo solicitud de nuevas líneas de crédito.

El impuesto a la renta por pagar para el periodo 2022 incrementó en 66.40% con respecto del año base, teniendo relación con el incremento en ventas.

Tabla 15
Análisis horizontal estado de resultado integral 2021-2022

	2021	2022	Variación USD	Variación %
FARMABC SA				
Estado de resultados integrales				
Comparativos al 31 de diciembre 2021-2022				
Ingresos	\$3.952.720,43	\$6.896.689,70	\$2.943.969,27	74,48%
Otros ingresos	\$0,00	\$47.454,31	\$47.454,31	100%
(-) Costo de ventas	\$1.523.749,20	\$3.040.451,06	\$1.516.701,86	99,54%
Utilidad bruta	\$2.428.971,23	\$3.903.692,95	\$1.474.721,72	60,71%
Gastos				
Gastos de venta	\$496.384,11	\$565.638,69	\$69.254,58	13,95%
Gastos administrativos	\$488.063,81	\$1.371.335,03	\$883.271,22	180,97%
Gastos financieros	\$94.088,81	\$106.666,96	\$12.578,15	13,37%
Total gastos	\$1.078.536,73	\$2.043.640,68	\$965.103,95	89,48%
Utilidad antes de impuestos	\$1.350.434,50	\$1.860.052,27	\$509.617,77	37,74%
Participación de trabajadores	\$199.710,04	\$280.322,96	\$80.612,92	40,36%
Impuesto causado	\$460.894,18	\$766.911,83	\$306.017,65	66,40%
Utilidad neta	\$689.830,28	\$812.817,48	\$122.987,20	17,83%

Fuente: FARMABC SA.

Elaborado por: Osorio, (2023)

Como se pudo evidenciar en el comportamiento del estado de situación financiera las cuentas de inventarios disminuyeron mientras que el impuesto a la renta por pagar incrementó, se debe al aumento de nivel de ventas del 2022 que tuvo un 74.48% adicional con respecto del 2021.

La cuenta de gastos administrativos tiene 180.97% de incremento con base al periodo de análisis, siendo necesario identificar en anexos a que se debe la fluctuación.

Los gastos de venta y financieras incrementaron en proporciones iguales para el periodo 2022.

Indicadores financieros

Tabla 16 Indicadores Financieros

Referencia	2021		2022	
a) Liquidez corriente				
<u>Activo Corriente</u>	<u>\$25,728,289.63</u>	\$3.53	<u>\$23,635,953.23</u>	\$2.98
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>\$7,282,589.57</u>		<u>\$7,919,835.65</u>	
b) Prueba ácida				
<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	<u>\$11,987,227.17</u>	\$1.65	<u>\$16,184,269.60</u>	\$2.04
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>\$7,282,589.57</u>		<u>\$7,919,835.65</u>	
c) Rotación de inventario				
<u>Costo de ventas</u>	<u>\$1,523,749.20</u>	0.22	<u>\$3,040,451.06</u>	0.29
<u>Promedio de inventario</u>	<u>\$6,870,531.23</u>		<u>\$10,596,373.05</u>	
<u>Meses en el año</u>	<u>12.00</u>	54.11	<u>12.00</u>	41.82
<u>Rotación de inventario</u>	<u>0.22</u>		<u>0.29</u>	

Elaborado por: Osorio, (2023)

- a) La empresa FARMABC S.A. presentó para el periodo 2021 una cobertura de USD 3,53 por cada dólar de endeudamiento corriente, siendo favorable, no habiendo mayor cambio para el periodo 2022 donde se redujo USD 0.55.
- b) Con respecto a un análisis más líquido al excluir los inventarios del activo corriente para el periodo 2021 la empresa reflejó que por cada unidad monetaria de endeudamiento corriente mantenía USD 1,65 de cobertura, situación mejorada en el 2022 donde se incrementó a USD 2,04 por cada dólar de cuentas por pagar de corto plazo.
- c) La rotación del inventario es el aspecto más relevante en este análisis siendo el giro del negocio la venta de fármacos, por lo que en el periodo 2021 reflejó una rotación de 0.22 veces (54 meses) y para el periodo 2022 0.29 veces (42 meses) dejando claro que existen un stock considerable que no cumple con la enajenación de 1 año promedio, siendo un elemento del activo corriente.

3.8.2. Estado del inventario

Un levantamiento de información financiera identificó el estado del inventario al 31 de diciembre del 2022, denotando que el incremento del gasto administrativo corresponde a una baja de inventario obsoleto que se efectúa mensualmente.

Tabla 17

Mayor cuenta de inventario en mal estado periodo 2022

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
	Cuenta inventario obsoleto en mal estado (Gasto)	-	-	-
30/4/2022	P/r provisión inventario en mal estado	697810.7	-	697810.7
27/10/2022	P/r ajuste de inventario productos mm mal	43010.98	-	740821.68
28/10/2022	P/r ajuste de inventario pc mal estado	325851.3	-	1066672.98
7/11/2022	P/r ajuste de inventario 02-11-2022 egresos	5431.96	-	1072104.94
7/11/2022	P/r ajuste inventario despacho - ingresos	-	12273.39	1059831.55
15/11/2022	P/r ajuste inventario mm - ingresos	-	5910.16	1053921.39
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - egresos	1423.31	-	1055344.7
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - ingresos	-	1015.45	1054329.25
17/11/2022	P/r egreso por ajuste	1993.25	-	1056322.5
28/12/2022	P/r baja de inventarios	149753.56	-	1206076.06
29/12/2022	P/r ajuste inventario - aprobados	425.01	-	1206501.07

Fuente: FARMABC SA.

Elaborado por: Osorio, (2023)

Esto evidencia que la entidad no mantiene políticas y procedimientos en la gestión de compra de los inventarios, ya que al mantener mercadería obsoleta debería evaluarla en cada periodo fiscal y disminuir los riesgos en los estados financieros, debido a que se debe registrar una provisión por deterioro del valor y luego generar la baja del inventario mediante los lineamientos contables y tributarios.

Tabla 18

Ficha de observación control interno proceso de compras-bodega-contabilidad.

N°	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	El jefe de bodega no cuenta con acceso al sistema contable.	La jefatura debe tener un usuario de consulta para al control del inventario, validando las entradas y salidas bajo sus funciones.	El sistema carece de otorgación de permisos especiales y limitaciones.	Conocimiento de inventarios para la toma de decisiones.	Implementar accesos limitados para la jefatura de bodega
2	No se elabora un informe de caducidad del inventario.	Los inventarios deben cumplir criterios cuantitativos y cualitativos, en contabilidad también se debe contemplar la fecha de caducidad, esto para administrar correctamente las existencias y evitar pérdidas.	No existe obligatoriedad mediante manual de políticas y procedimientos.	Riesgo de que el inventario expire y perjudique al consumidor y final, además de generar pérdidas para la entidad.	Designar la tarea a la jefatura de bodega el seguimiento de las fechas de caducidad del inventario.
3	No existe regla de stock de los inventarios.	Establecer los niveles mínimos y máximos de inventarios permiten disminuir los riesgos financieros, gestionando adecuadamente compras y cumpliendo presupuestos.	No existe política contable que mencione las reglas de stock en la entidad.	Desconocimiento de las necesidades mínimas y máximas de los productos, generando adquisiciones sin un análisis previo, manteniendo inventario obsoleto.	Establecer una política contable de reglas de stock en los productos, previo a su análisis de rotación.

Elaborado por: Osorio, (2023).

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.1. Título

Manual de control del inventario y la incidencia en los riesgos en los Estados Financieros.

4.2. Objetivo

Elaborar un manual de procedimiento para el control del inventario que evite los riesgos derivados en los Estados Financieros.

4.3. Objetivos específicos

- Identificar las actividades relacionadas con la gestión del inventario.
- Determinar los riesgos existentes en la compañía por inadecuado control que se tiene en los inventarios
- Analizar los Estados Financieros posterior a los ajustes pertinentes.

4.4. Justificación

El presente trabajo tiene la finalidad de presentar los resultados de la investigación realizada acerca del control de productos terminados y los riesgos que existen en los Estados Financieros.

Para determinar cuáles son los riesgos existentes o que podrían suceder en los Estados Financieros es fundamental conocer el control que se tiene en las bodegas de los productos terminados, conocer el proceso que manejan para la recepción y gestión de los productos, de qué manera dan seguimiento o solución a los inconvenientes que se den día a día respecto a diferencias, pérdidas o baja

de inventario. Una vez que se ha logrado determinar las falencias en las bodegas, se ha detectado las diferencias se analizará de qué manera afecta a las finanzas de la compañía a través de los Estados Financieros, los riesgos medibles y cuantificables que se espera corregir.

4.5. Descripción de la propuesta

De acuerdo al análisis que se puede realizar de los estados financieros en estudio, se determina que en el Estado de Situación Financiera, la cuenta de Inventario - Productos terminados, no es un valor real, ya que uno de los hallazgos encontrados fruto de la presente investigación demuestra que a pesar de que se realice la entrega de los productos a un cliente, no se da de baja o no se realiza el egreso de la mercadería del sistema de inventario, es decir, el inventario está contando con un stock que no está disponible, por ello no está reflejando información real al momento de la toma de decisiones para la planificación de producción

4.6. Beneficiarios de la propuesta

4.6.1. Beneficiarios directos

- La compañía FARMABC S.A., por la reducción de gastos, optimización de recursos monetarios, de tiempo y mejoras en el trabajo realizado en las áreas de estudio.
- El personal de las áreas de bodega, facturación, contabilidad y financiero, ya que tendrán información idónea, procesos de trabajo mejorados y resultados positivos en cuanto a sus actividades.
- La gerencia puesto que obtendrá información real y oportuna para la toma de decisiones en cuanto a la producción y venta de los productos.

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Vigencia: 31/12/2024

4.7. Manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario y la disminución del riesgo a los estados financieros.

Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.

1. Datos básicos

Nombre del Proceso: Administrativo

Código: INV-FARMABCSA-001

Versión: 1

Vigencia: 31/12/2024

2. Objetivo:

Garantizar el seguimiento y control de los inventarios mantenidos para la venta al público, en sus etapas de adquisición, análisis de caducidad y baja de existencias.

3. Alcance:

El procedimiento inicia con la adquisición de los inventarios y termina con el informe de toma física y fechas de caducidad de las existencias.

4. Políticas de operación

- Los inventarios se contabilizarán conforme a lo indicado en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios", garantizando la

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Vigencia: 31/12/2024

razonabilidad y que el costo sea el menor entre el costo o su valor neto realizable.

- Los inventarios se contabilizarán al costo conforme con lo indicado en el párrafo diez de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios", el costo de los inventarios comprenderá todos los derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.
- El valor neto realizable indica que el costo de los inventarios puede no ser recuperable en el costo de que estos se encuentren dañados, si han quedado parcial o totalmente obsoletos, o bien si el precio del mercado ha caído. Se obtiene de restar al precio estimado los costos necesarios para la terminación y venta de las existencias.
- El analista de compra identificará los rangos de stock mínimos y máximos, alertando al área de tesorería sobre el riesgo de stock excesivo.
- La bodega mantendrá un control consecutivo de los lotes de mercadería que sean adquiridos con su respectiva fecha de duración para consumo.
- El inventario se considera obsoleto cuando exista una afectación a la integridad de sus componentes, cuando este haya expirado y en casos de destrucción parcial o total.
- Se reconocerá al gasto del periodo el deterioro proveniente de la medición del valor neto realizable del inventario, El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Versión: 1 Vigencia: 31/12/2024

5. Normatividad

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios

Ley de Régimen Tributario Interno, art. 10 numeral 5.

Reglamento de Aplicación para Ley de Régimen Tributario Interno, art. 28 numeral 8.

6. Definiciones

Existencias: Bienes controlados por la entidad disponibles para la venta dentro del giro ordinario del negocio.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta menos los costos estimados y necesarios para terminar su producción.

Kardex: Herramienta de control de stock del inventario, que mide las entradas y salidas de las existencias.

Toma física de inventarios: Es el procedimiento efectuado para garantizar que las unidades disponibles que manifiesta el sistema contable se contrastan en el control físico de la bodega.

Corte de facturación: Proceso donde la entidad extrae los Kárdex sin afectaciones de ventas y compras.

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Versión: 1
		Vigencia: 31/12/2024

Tabla 19

Procesos de control y registro de inventario FARMABC S.A.

#	Descripción de la Actividad	Responsable (Cargo)	Registros
1	El proceso inicia con la revisión del stock mínimo y máximo determinado por la entidad.	Analista de compras	Informe de inventario
2	En caso de estar dentro del rango permitido, se deberá ejecutar el proceso de compra	Analista de compras	
3	Evaluación de los proveedores y el tiempo de entrega, así como los precios más accesibles de la mercadería.	Analista de compras	Cotizaciones
4	Elegir entre la terna revisada el proveedor de mayor beneficio y garantía para la entidad.	Analista de compras	Orden de compra
5	Revisar el presupuesto de compra y el disponible inmediato, así como los periodos de pago.	Tesorería	Correo de aprobación presupuestal.
6	En caso de recibir una negativa en la orden de compra, se deberá dar por suspendido el proceso hasta que las condiciones permitan la adquisición.	Tesorería	Correo de aprobación presupuestal.
7	De ser aceptado el proceso de compra, se debe garantizar el cumplimiento de los términos de adquisición.	Analista de compras	Factura y correo de seguimiento
8	Revisar las condiciones del inventario previo al ingreso de bodega	Jefe de bodega	Guía de remisión firmada con responsabilidad total sobre la existencia recibida.
9	En caso de no estar conforme el pedido, el jefe de bodega debe regresar las existencias de forma	Jefe de bodega	Correo de inconformidad de pedido.

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Versión: 1
		Vigencia: 31/12/2024

	inmediata y comunicar al área de compras.		
10	Solicitar la nota de crédito a proveedores para ejecutar el egreso de bodega.	Analista de compras	Nota de crédito
11	En todas las transacciones de ingreso o egreso la empresa responderá a los principios contables y lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	Contador	Ingresos de bodega/Egresos de bodega.
12	Efectuar semestralmente la toma física de inventario, evaluando los ítems de fecha pronto a expirar iniciando un corte de facturación. Emitir el informe en caso de diferencias. Considerar anexos.	Contador y Jefe de bodega.	
13	Reconocer anualmente el valor neto realizable de los inventarios para la correcta valoración de los activos.	Contador	Ficha técnica de valor razonable.
14	Valorar el inventario al método promedio ponderado.	Contador	Anexo de interacción en Kardex.

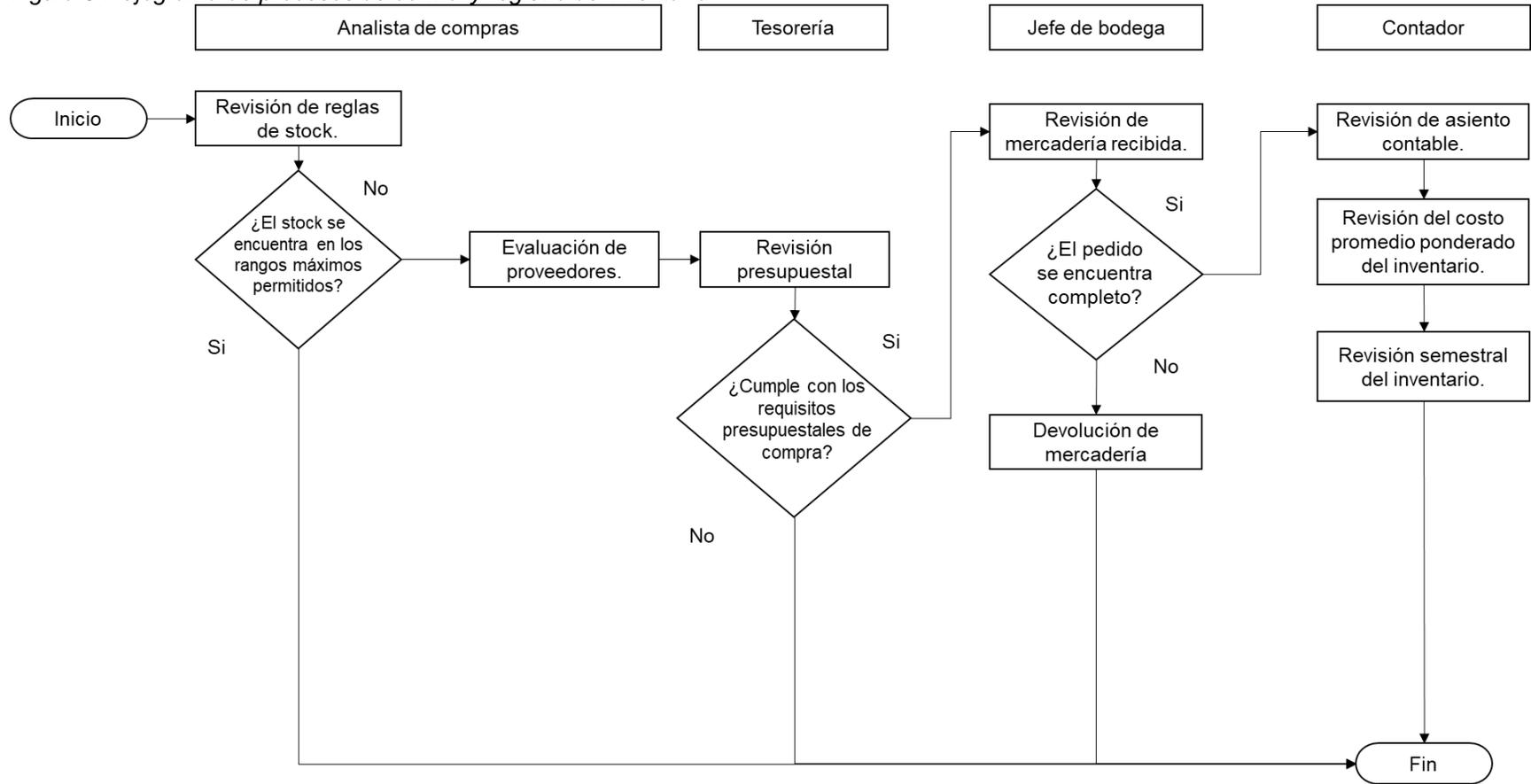
Elaborado por: Osorio, (2023).

Los procesos descritos corresponden al control interno de los inventarios, donde la interacción apropiada de los involucrados garantiza el flujo de la información financiera y permite el reconocimiento oportuno de la situación actual de la inversión de la entidad.

Se debe seguir acorde a lo descrito como narrativa de las actividades

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
	Proceso: Administrativo	Versión: 1
		Vigencia: 31/12/2024

Figura 8 Flujograma de procesos de control y registro de inventario



Elaborado por: Osorio, (2023).

En caso de las diferencias los procesos que regularán los registros contables serán los expuestos a continuación.

Tabla 20
Anexo de registros por diferencias en Inventario FARMABC SA

 FARMABC SA	Procedimiento: Gestión de inventarios para la disminución del riesgo a los estados financieros.	Código: INV-FARMABCSA-001
		Versión: 1
	Proceso: Administrativo	Vigencia: 31/12/2024

Anexo de registros por diferencias en inventario

Sobrante

Una vez efectuado el inventario físico en el caso de identificar un sobrante, se debe ejecutar el siguiente asiento:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Inventario productos terminados	xxxx	
	Otros ingresos		xxxx
	p/r sobrante en inventario		

Faltante

Una vez efectuado el inventario físico en el caso de identificar un Faltante, se debe ejecutar el siguiente asiento por medio de una facturación a quien se le atribuya la responsabilidad sea el cliente por solicitudes dolosas al personal de bodega y al personal de la empresa en caso de identificar hurto:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar empleados/clientes	xxxx	
	Venta de bienes		xxxx
	p/r faltante en inventario		

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	Costo de ventas	xxxx	
	Inventario productos terminados		xxxx
	p/r costo de ventas		

Medicamento	ALERXXSS	ENERXXSS	FLURXXSS	HEPAXXSS	BIOMXXSS	TUSSXXSS	TENSXXSS	INMUXSS	NORMXXSS	TINIXXSS	ESTOXXSS	NIFUXXSS	VITAXXSS
Pvp	\$12.28	\$16.11	\$14.40	\$9.00	\$5.27	\$7.20	\$16.20	\$11.76	\$6.30	\$7.56	\$9.14	\$3.67	\$2.25

Elaborado por: Osorio, (2023)

Con respecto a los faltantes la empresa debe intensificar la revisión en las naturalezas de las transacciones que ocasionen estas diferencias, para emitir la factura y tener un soporte de cobranza a efectuar, de esta manera la entidad podrá recuperar la inversión destinada a inventarios. La facturación debe ser emitida con el PVP.

4.8. Aplicación de procedimiento de gestión de inventario

Ejecutando los lineamientos del manual de gestión de inventarios para disminución de riesgos financieros se evidenció que los registros contables de la cuenta “*Inventario obsoleto en mal estado (gasto)*” no cumplen con la naturaleza deudora.

Tabla 21

Observación contable de registros en cuenta de gasto *Inventario obsoleto en mal estado*
FARMABC SA

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo	Observación contable
	Cuenta inventario obsoleto en mal estado (Gasto)				
30/4/2022	P/r provisión inventario en mal estado	697810.7	-	697810.7	No existe provisión de inventario por mal estado
27/10/2022	P/r ajuste de inventario productos mm mal	43010.98	-	740821.68	Baja de inventario
28/10/2022	P/r ajuste de inventario pc mal estado	325851.3	-	1066672.98	Baja de inventario
7/11/2022	P/r ajuste de inventario 02-11-2022 egresos	5431.96	-	1072104.94	Baja de inventario
7/11/2022	P/r ajuste inventario despacho - ingresos	-	12273.39	1059831.55	Transacción ajena a naturaleza contable
15/11/2022	P/r ajuste inventario mm - ingresos	-	5910.16	1053921.39	Transacción ajena a naturaleza contable
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - egresos	1423.31	-	1055344.7	Baja de inventario
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - ingresos	-	1015.45	1054329.25	Transacción ajena a naturaleza contable
17/11/2022	P/r egreso por ajuste	1993.25	-	1056322.5	Baja de inventario
28/12/2022	P/r baja de inventarios	149753.56	-	1206076.06	Baja de inventario
29/12/2022	P/r ajuste inventario - aprobados	425.01	-	1206501.07	Baja de inventario

Fuente: FARMABC SA.

Acorde con la normativa aplicable en los procedimientos de gestión la NIC 2 Inventarios, no determina una operación por provisión de inventario en mal estado, por lo que se debe identificar en el concepto la descripción de “Baja de inventario por mal estado”.

De la revisión a la cuenta de inventario en mal estado se sujeta a una determinación presuntiva por lo que se debe cumplir con un informe del inventario que se fue dado de baja, de lo cual se pudo evidenciar lo siguiente:

Tabla 22

Revisión determinación tributaria y soporte de baja de inventario periodo 2022

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo	Detalle
	Cuenta inventario obsoleto en mal estado (Gasto)				
30/4/2022	P/r provisión inventario en mal estado	697810.7	-	697810.7	NIC 2, (Deterioro en valor neto realizable)
27/10/2022	P/r ajuste de inventario productos mm mal	43010.98	-	740821.68	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
28/10/2022	P/r ajuste de inventario pc mal estado	325851.3	-	1066672.98	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
7/11/2022	P/r ajuste de inventario 02-11-2022 egresos	5431.96	-	1072104.94	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
7/11/2022	P/r ajuste inventario despacho - ingresos	-	12273.39	1059831.55	
15/11/2022	P/r ajuste inventario mm - ingresos	-	5910.16	1053921.39	
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - egresos	1423.31	-	1055344.7	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
15/11/2022	P/r ajustes inventario mm - ingresos	-	1015.45	1054329.25	
17/11/2022	P/r egreso por ajuste	1993.25	-	1056322.5	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
28/12/2022	P/r baja de inventarios	149753.56	-	1206076.06	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva
29/12/2022	P/r ajuste inventario - aprobados	425.01	-	1206501.07	LRTI Articulo 23 determinación presuntiva

Fuente: FARMABC SA.

Tabla 23

Revisión baja de inventario 30-04-2022 y 27-10-2022

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 30/4/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Bajas identificadas				Diferencia
			Total	Cantidad	Costo unitario	Total	
ALERXXSS	10000	9.82	98,200.00	9000	9.82	88,380.00	9,820.00
ENERXXSS	15200	12.89	195,928.00	15000	12.89	193,350.00	2,578.00
FLURXXSS	8481	11.52	97,701.12	481	11.52	5,541.12	92,160.00
HEPAXXSS	7999	7.20	57,592.80	7999	7.20	57,592.80	-
BIOMXXSS	59000	4.21	248,388.78	58999.71	4.21	248,388.78	-
Total			697,810.70	91,479.71	45.64	593,252.70	104,558.00

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 27/10/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Bajas identificadas				Diferencia
			Total	Cantidad	Costo unitario	Total	
ALERXXSS	500	9.82	4,910.00	500	9.82	4,910.00	-
ENERXXSS	1083	12.89	13,959.87	1083	12.89	13,959.87	-
FLURXXSS	1600	11.52	18,432.00	1600	11.52	18,432.00	-
HEPAXXSS	500	7.20	3,600.00	500	7.20	3,600.00	-
BIOMXXSS	501	4.21	2,109.11	501	4.21	2,109.11	-
Total			43,010.98	4,183.98	45.64	43,010.98	-

Elaborado por: Osorio, (2023).

Tabla 24

Revisión baja de inventario 28-10-2022, 7-11-2022 y 15-11-2022

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 28/10/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
ALERXXSS	7980	9.82	78,363.60	7900	9.82	77,578.00	785.60
ENERXXSS	9596	12.89	123,692.44	9500	12.89	122,455.00	1,237.44
FLURXXSS	6500	11.52	74,880.00	6500	11.52	74,880.00	-
HEPAXXSS	6500	7.20	46,800.00	6500	7.20	46,800.00	-
BIOMXXSS	502	4.21	2,115.26	502	4.21	2,115.26	-
Total			325,851.30	30,902.00	45.64	323,828.26	2,023.04

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 7/11/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
ESTOXXSS	594	9.14	5,431.96	394	9.82	3,869.08	1,562.88
Total			5,431.96	394.00	9.82	3,869.08	1,562.88

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 15/11/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
ESTOXXSS	156	9.14	1,423.31	150	9.14	1,371.00	52.31
Total			1,423.31	150.00	9.14	1,371.00	52.31

Elaborado por: Osorio, (2023).

Tabla 25

Revisión baja de inventario 17-11-2022, 28-12-2022 y 29-12-2022

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 17/11/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
ESTOXXSS	218	9.14	1,993.25	218	9.14	1,993.25	-
Total			1,993.25	218.08	9.14	1,993.25	-

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 28/12/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
NORMXXSS	6502	5.04	32,770.74	6502	5.04	32,770.74	-
TINIXXSS	8066	6.05	48,783.17	8066	6.05	48,783.17	-
ESTOXXSS	7498	7.31	54,795.38	7498	7.31	54,795.38	-
NIFUXXSS	4563	2.94	13,404.27	4563	2.94	13,404.27	-
Total			149,753.56	26,629.13	21.33	149,753.56	-

Revisión de baja de inventario

RAZON SOCIAL FARMABC SA

Cuenta Inventario obsoleto en mal estado (Gasto)

Periodo 29/12/2022

Producto	Cantidad	Costo unitario	Total	Bajas identificadas		Total	Diferencia
				Cantidad	Costo unitario		
ESTOXXSS	47	9.14	425.01	0	9.14	-	425.01
Total			425.01	-	9.14	-	425.01

Elaborado por: Osorio, (2023).

4.9. Observaciones

En los asientos registrados en las fechas 30-04-2022, 28-10-2022, 7-11-2022, 15-11-2022, 29-12-2022, se identificaron diferencias en las bajas de inventarios, se solicitó el informe que soportaba la transacción, donde los productos que no se pudieron sustentar son producto de faltantes en bodega que se remitieron a la baja por inventario en mal estado, esta diferencia asciende a USD 108.621,24.

Se recomienda que la entidad reconozca la cuentas por cobrar en el periodo inmediato posterior a la implementación de los procesos de gestión de control de inventario.

Se identifica que existe riesgo en la presentación razonable de los inventarios y la naturaleza de los eventos en la entidad, donde se aprovechó de una baja de productos en mal estado para atribuir faltantes de bodega a dicho registro.

Aritméricamente, se afectó a la cuenta inventario obsoleto o en mal estado por muestras recibidas del proveedor registrando un saldo acreedor en la cuenta de gasto, cuando debió reconocerse como otros ingresos.

Los cambios deben aplicar al 1 de enero del 2023 cumpliendo los lineamientos de reconocimiento de errores contables y omisiones de la *“NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”*.

El ajuste se efectúa con la cuenta de resultados acumulados, para evidenciar un inventario pendiente de facturar a clientes o empleados, una vez la entidad pueda determinar la responsabilidad de la diferencia, así como disminuir el crédito tributario debido a que la empresa reportó más gastos por baja de inventarios que lo sustentando en documentos, generando una disminución de .

Tabla 26 Estado de situación financiera FARMABC S.A ajustado al 01-01-2023

FARMABC SA				
Estado de situación financiera				
Comparativos al 31 de diciembre 2022 Ajustado al 1 de enero de 2023				
Activo	2022	Debe	Haber	2023
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1,743,139.27			\$1,743,139.27
Inversiones	\$523,695.36			\$523,695.36
Cuentas por cobrar clientes	\$12,290,282.32			\$12,290,282.32
Cuentas por cobrar empleados	\$2,133.00			\$2,133.00
Otras cuentas por cobrar	\$963,101.68			\$963,101.68
(-) Deterioro de cuentas incobrables	\$-650,003.27			\$-650,003.27
Inventario productos terminados	\$7,451,683.63	\$108,621.24	©	\$7,560,304.87
Crédito tributario IVA	\$547.73			\$547.73
Crédito tributario ISD	\$210,949.08			\$210,949.08
Crédito tributario Renta	\$949,105.77			\$949,105.77
Gastos anticipados	\$151,318.66			\$151,318.66
Total activo corriente	\$23,635,953.23	\$108,621.24	\$0.00	\$23,744,574.47
Activo no corriente				
Terreno	\$624,000.00			\$624,000.00
Edificios	\$3,894,276.69			\$3,894,276.69
Muebles y enseres	\$938,900.71			\$938,900.71
Instalaciones	\$570,534.54			\$570,534.54
Vehículos	\$2,360,451.26			\$2,360,451.26
Maquinarias y equipos	\$855,651.00			\$855,651.00
Equipos de computación	\$215,025.83			\$215,025.83
Otras propiedades y equipos	\$83,083.63			\$83,083.63
(-) Depreciación acumulada	\$-4,836,197.84			\$-4,836,197.84
Activos intangibles	\$189,657.33			\$189,657.33
(-) Amortización acumulada	\$-165,296.65			\$-165,296.65
Activos por impuestos diferidos	\$154,845.15			\$154,845.15
Total activo no corriente	\$4,884,931.65			\$4,884,931.65
Total activos	\$28,520,884.88			\$28,629,506.12
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	\$191,856.08			\$191,856.08
Documentos por pagar	\$229.84			\$229.84
Otros documentos por pagar	\$226,500.42			\$226,500.42
Cuentas por pagar relacionadas	\$8,758.21			\$8,758.21
Obligaciones con el SRI	\$249,606.15			\$249,606.15
Impuesto a la renta por pagar	\$766,911.83			\$766,911.83
Participación laboral por pagar	\$280,322.96			\$280,322.96
Beneficios sociales por pagar	\$306,458.12			\$306,458.12
Obligaciones financieras corto plazo	\$5,831,449.71			\$5,831,449.71
Obligaciones financieras TC	\$57,742.33			\$57,742.33
Total pasivo corriente	\$7,919,835.65			\$7,919,835.65
Pasivo no corriente				
Cuentas por pagar largo plazo	\$565,700.00			\$565,700.00
Obligaciones financieras largo plazo	\$3,527,641.30			\$3,527,641.30
Beneficios sociales largo plazo	\$1,932,249.51			\$1,932,249.51
Total pasivo no corriente	\$6,025,590.81			\$6,025,590.81
Total pasivos	\$13,945,426.46			\$13,945,426.46
Patrimonio				
Capital	\$10,000,000.00			\$10,000,000.00
Reservas	\$392,445.48			\$392,445.48
Resultados acumulados	\$3,370,195.46		© \$108,621.24	\$3,478,816.70
Utilidad del ejercicio	\$812,817.48			\$812,817.48
Total patrimonio	\$14,575,458.42	\$0.00	\$108,621.24	\$14,684,079.66
Total pasivo y patrimonio	\$28,520,884.88			\$28,629,506.12

© Contiene ajuste por reconocimiento de inventario por facturar a clientes o colaboradores por deficiencias de gestión de existencias en el periodo 2022

Elaborado por: Osorio, (2023)

Tabla 27
Estado financiero inicial vs ajustado al 31 de diciembre 2022

FARMABC SA
Estado de situación financiera
Comparativos al 31 de diciembre 2022

	Inicial 2022	Ajustado 2022	
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1,743,139.27	\$1,743,139.27	\$0.00
Inversiones	\$523,695.36	\$523,695.36	\$0.00
Cuentas por cobrar clientes	\$12,290,282.32	\$12,290,282.32	\$0.00
Cuentas por cobrar empleados	\$2,133.00	\$2,133.00	\$0.00
Otras cuentas por cobrar	\$963,101.68	\$963,101.68	\$0.00
(-) Deterioro de cuentas incobrables	\$-650,003.27	\$-650,003.27	\$0.00
Inventario productos terminados	\$7,451,683.63	\$7,560,304.87	\$108,621.24
Crédito tributario IVA	\$547.73	\$547.73	\$0.00
Crédito tributario ISD	\$210,949.08	\$210,949.08	\$0.00
Crédito tributario Renta	\$949,105.77	\$949,105.77	\$0.00
Gastos anticipados	\$151,318.66	\$151,318.66	\$0.00
Total activo corriente	\$23,635,953.23	\$23,744,574.47	\$108,621.24
Activo no corriente			\$0.00
Terreno	\$624,000.00	\$624,000.00	\$0.00
Edificios	\$3,894,276.69	\$3,894,276.69	\$0.00
Muebles y enseres	\$938,900.71	\$938,900.71	\$0.00
Instalaciones	\$570,534.54	\$570,534.54	\$0.00
Vehículos	\$2,360,451.26	\$2,360,451.26	\$0.00
Maquinarias y equipos	\$855,651.00	\$855,651.00	\$0.00
Equipos de computación	\$215,025.83	\$215,025.83	\$0.00
Otras propiedades y equipos	\$83,083.63	\$83,083.63	\$0.00
(-) Depreciación acumulada	\$-4,836,197.84	\$-4,836,197.84	\$0.00
Activos intangibles	\$189,657.33	\$189,657.33	\$0.00
(-) Amortización acumulada	\$-165,296.65	\$-165,296.65	\$0.00
Activos por impuestos diferidos	\$154,845.15	\$154,845.15	\$0.00
Total activo no corriente	\$4,884,931.65	\$4,884,931.65	\$0.00
Total activos	\$28,520,884.88	\$28,629,506.12	\$108,621.24
Pasivo			\$0.00
Pasivo corriente			\$0.00
Cuentas por pagar	\$191,856.08	\$191,856.08	\$0.00
Documentos por pagar	\$229.84	\$229.84	\$0.00
Otros documentos por pagar	\$226,500.42	\$226,500.42	\$0.00
Cuentas por pagar relacionadas	\$8,758.21	\$8,758.21	\$0.00
Obligaciones con el SRI	\$249,606.15	\$249,606.15	\$0.00
Impuesto a la renta por pagar	\$766,911.83	\$766,911.83	\$0.00
Participación laboral por pagar	\$280,322.96	\$280,322.96	\$0.00
Beneficios sociales por pagar	\$306,458.12	\$306,458.12	\$0.00
Obligaciones financieras corto plazo	\$5,831,449.71	\$5,831,449.71	\$0.00
Obligaciones financieras TC	\$57,742.33	\$57,742.33	\$0.00
Total pasivo corriente	\$7,919,835.65	\$7,919,835.65	\$0.00
Pasivo no corriente			\$0.00
Cuentas por pagar largo plazo	\$565,700.00	\$565,700.00	\$0.00
Obligaciones financieras largo plazo	\$3,527,641.30	\$3,527,641.30	\$0.00
Beneficios sociales largo plazo	\$1,932,249.51	\$1,932,249.51	\$0.00
Total pasivo no corriente	\$6,025,590.81	\$6,025,590.81	\$0.00
Total pasivos	\$13,945,426.46	\$13,945,426.46	\$0.00
Patrimonio			\$0.00
Capital	\$10,000,000.00	\$10,000,000.00	\$0.00
Reservas	\$392,445.48	\$392,445.48	\$0.00
Resultados acumulados	\$3,370,195.46	\$3,478,816.70	\$108,621.24
Utilidad del ejercicio	\$812,817.48	\$812,817.48	\$0.00
Total patrimonio	\$14,575,458.42	\$14,684,079.66	\$108,621.24
Total pasivo y patrimonio	\$28,520,884.88	\$28,629,506.12	\$108,621.24

Elaborado por: Osorio, (2023)

Tabla 28
Indicadores financieros 2022 inicial vs 2022 ajustado

Referencia	2022		2022 ajustado	
a) Liquidez corriente				
<u>Activo Corriente</u>	<u>\$23,635,953.23</u>	\$2.98	<u>\$23,744,574.47</u>	\$3.00
Pasivo Corriente	\$7,919,835.65		\$7,919,835.65	
b) Prueba ácida				
<u>Activo Corriente -</u>				
<u>Inventarios</u>	<u>\$16,184,269.60</u>	\$2.04	<u>\$16,184,269.60</u>	\$2.04
Pasivo Corriente	\$7,919,835.65		\$7,919,835.65	
c) Rotación de inventario				
<u>Costo de ventas</u>	<u>\$3,040,451.06</u>	0.29	<u>\$3,040,451.06</u>	0.29
Promedio de inventario	\$10,596,373.05		\$10,650,683.67	
<u>Meses en el año</u>	<u>12.00</u>	41.82	<u>12.00</u>	42.04
Rotación de inventario	0.29		0.29	

Elaborado por: Osorio, (2023).

Tabla 29
Utilidad disponible para accionistas ajustado 2022

	Inicial	Ajustado	Diferencia
	2022	2022	
	(A)	(B)	C = (B-A)
Utilidad neta del ejercicio	689,830	689,830	-
+/- Ajustes por baja de inventario injustificada	-	108,621	108,621
+/- Ajustes por crédito tributario ISD	-	-	-
sobreestimado	-	27,155	27,155
Utilidad disponible para accionistas	689,830	771,296	81,466

Elaborado por: Osorio, (2023)

Conclusiones

Con la aplicación de los ajustes no determinó un cambio de la situación inicial en los indicadores analizados, debido a que esto se trata de un ajuste por error en la estimación de baja de inventario.

Los accionistas de la empresa se vieron afectados por la baja injustificada del inventario, incrementando la utilidad disponible para accionistas una vez se procedió con los ajustes a resultados acumulados.

Con la aplicación del manual se identificó que su inexistencia previa causó subvaluación de los resultados obtenidos en el periodo 2022, afectando al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, la razonabilidad de las cuentas contables y los análisis financieros para repartición de dividendos, así como una incidencia fiscal donde el crédito tributario disminuyó.

La rotación del inventario debe ser analizada para gestionar reglas de stock para mitigar el riesgo de liquidez, debido a que las existencias cuentan con fecha de caducidad, pudiendo generar incidencias sociales, así como incidencia en las finanzas de la entidad al no poder convertir fácilmente la inversión de los inventarios en entradas de dinero.

4.10. Cronograma de implementación

Figura 9 Implementación manual de procedimientos para el control del inventario y riesgos derivados en los estados financieros

Etapas de implementación de propuesta

Tiempo estimado 1 año

Fases	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Levantamiento de procesos (Compras)	■	■	■									
Levantamiento de procesos (Bodega)	■	■	■									
Levantamiento de procesos (contabilidad)	■	■	■									
Exposición de procesos a las áreas				■	■							
Primer revisión de inventario físico						■						
Ajustes						■	■					
Revisión de deterioro de inventario										■	■	
Segunda revisión de inventario físico												■
Cierre de inventarios en sistema y contabilidad												■

Elaborado por: Osorio, (2023)

La implementación del manual de procesos quedará a cargo de quien designen como responsable del levantamiento de procesos, tomando en consideración los aspectos generales del presente expuesto, pudiendo ser actualizable en cada periodo determinado por la entidad.

CONCLUSIONES

El control de los inventarios es fundamental para garantizar que la inversión de la entidad no se deteriore o se vea inmersa en hurtos dentro de esta, teniendo relación directa con riesgo a la presentación de estados financieros, debido a que una valuación y constatación documentada de la baja en inventario arrojó una diferencia de USD 108.621,24.

Los inventarios no cumplen con el control acorde a los lineamientos contables internacionales establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios, por lo que no se garantiza la razonabilidad, presentando riesgos financieros en el análisis de liquidez de la empresa.

Una vez analizada la situación actual del control de los inventarios se determinó que la entidad no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, además que existen bajas de inventario sin el debido soporte, por lo que FARMABC S.A. se puede ver sujeta a determinación tributaria por la diferencia de USD 108.621,24 reflejada como faltante de inventario, llegando a ser considerado un gasto no deducible.

Con el levantamiento de información mediante las herramientas de metodología desarrollados en la empresa se pudo elaborar un manual de procedimientos que, con su aplicación en el periodo 2022 se identificaron diferencias, sugiriendo un ajuste a resultados acumulados e inventarios de productos terminados, incrementando el activo corriente y el patrimonio por un reconocimiento erróneo de baja de inventario por mal estado inexistente.

RECOMENDACIONES

Identificar los responsables de la diferencia del inventario y ejecutar la facturación con el PVP de esta manera FARMABC S.A podrá ejecutar la cobranza respectiva recuperando parte de la inversión, además de mantener como antecedente en caso de empleados para fines de liquidación de haberes.

Garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera en el control de los inventarios, asegurando la razonabilidad de la situación económica de la empresa y que estos datos sean de conocimiento para los usuarios.

Realizar la revisión del inventario en los plazos descritos en el manual de procedimientos, debido a que no existe un control apropiado en la situación actual de la entidad, afectando a los resultados de la entidad, pudiendo ser sujeto de revisión tributaria por parte del Servicio de Rentas Internas.

Aplicar los procesos de gestión de inventario con el objetivo de la garantizar la presentación razonable de los estados financieros, disminuyendo el riesgo de incorrección material y de hurtos de las existencias.

BIBLIOGRAFÍA

- ACCID. (2019). Gestión de riesgos. En ACCID, *Prevención y gestión de riesgos* (pág. 21). Madrid: PROFIT Editorial.
- Benítez, C. (2020). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola RINCON DE ESPAÑA, Cantón Quinindé 2018. *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola RINCON DE ESPAÑA, Cantón Quinindé 2018*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, Chimborazo.
- Castelblanco, O. (2019). Control de los inventarios. En O. Castelblanco, *Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cruz, A. (2018). Función del inventario. En A. Cruz, *Gestión de inventarios*. COML0210. Málaga: IC Editorial.
- De la Guerra, V. (2020). Diseño de un modelo de gestión de riesgos en Expertia Corporativa S.A. 2020. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Pichincha.
- Debesa, F., Fernández, R., & Pérez, J. (2004). La caducidad de los medicamentos: justificación de una duda. *SCIELO*.
- Debesa, F., Fernández, R., & Pérez, J. (2004). La caducidad de los medicamentos: justificación de una duda. *Scielo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_serial&pid=0034-7515&lng=en
- Estupiñan, R. (2020). Análisis de inventarios. En R. Estupiñan, *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2020). Riesgo de liquidez y operación. En R. Estupiñan, *Análisis financiero y de gestión* (pág. 98). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2023). Riesgo de control interno. En R. Estupiñan, *Auditoría bajo riesgos* (pág. 36). Bogotá: Ediciones de la U.
- Figueroa, C. (2020). En C. Figueroa, *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación Práctica*. Santiago de Chile: UAH Ediciones.

- Fiorito, D. (2021). Alcance de la gestión de riesgos. En D. Fiorito, *Gestión de riesgos: cómo cumplir objetivos en el ámbito personal y empresarial*. Buenos Aires: Dunken.
- Fiorito, D. (2021). Riesgo de liquidez. En D. Fiorito, *Gestión De Riesgos: Cómo Cumplir Objetivos En El Ámbito Personal Y Empresarial*. Buenos Aires: Diego Fiorito.
- Flamarique, S. (2019). Gestión de inventarios. En S. Flamarique, *Manual de gestión de almacenes*. Barcelona: Marge Books.
- Fonseca, O. (2017). Narrativas. En O. Fonseca, *Auditoria Gubernamental Moderna* (pág. 334). Lima.
- Guadalupe, E. (2019). En J. González, C. Gómez, & K. Rojas, *SIDEIMSS Guía para su elaboración*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ladrón de Guevara, M. (2020). Inventarios. En M. Ladrón de Guevara, *Gestión de inventarios UF0476* (pág. 9). Logroño: Tutor Formación.
- Loja, J. (2015). Precisión de los registros de inventario. En J. Loja, *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA LTDA*. (pág. 17). Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- López, A. (2015). Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista. *Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Ambato.
- Mantilla, S. (2021). Riesgo Inherente. En S. Mantilla, *Estándares/Normas internacionales de aseguramiento de la información financiera - 2a Edición: Los fundamentos, los estándares y las implicaciones - 365 preguntas de selección múltiple* (pág. 113). Ediciones de la U.
- Montes, C., Vallejo, C., & Montilla, O. (2019). Presupuesto de inventario. En C. Montes, C. Vallejo, & O. Montilla, *Presupuestos: aplicación práctica en las organizaciones* (pág. 9). Bogotá: AlfaOmega.
- Morán, A. (2022). Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado. *Dialnet*, 522.

- Pérez, P., Framiñán, J., & Fernández, V. (2019). Diagrama de flujo. En P. Pérez, J. Framiñán, & V. Fernández, *Programación de operaciones* (pág. 112). Costa Rica: EUNED.
- Rincón, C., Molina, F., & Villareal, F. (2021). Costos de inventarios. En C. Rincón, F. Molina, & F. Villareal, *Contabilidad de costos I: componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08* (págs. 96-97). Bogotá: Ediciones de la U.