

# **UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS**

## **Contaduría Pública**

### **Trabajo Final de Graduación para optar por el grado de Bachillerato en Contaduría Pública**

Análisis de la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Clínica Veterinaria Pets Corner, para corroborar el cumplimiento de la normativa durante el tercer trimestre de 2020

#### **Autora**

Melany Andrea Quesada Gutiérrez

**Sede Aranjuez**  
Diciembre, 2021

## **Contenido**

Dedicatoria.....	9
Agradecimientos .....	10
RESUMEN .....	11
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
Justificación .....	13
Objetivos.....	14
Objetivo general.....	14
Objetivos específicos .....	14
Problema de investigación.....	14
Antecedentes.....	15
Tesis internacionales.....	15
Tesis nacionales .....	18
Proyecciones .....	21
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>23</b>
Organismos reguladores .....	23
IFAC .....	23
IASB.....	23
AIC.....	24
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.....	24
Objetivos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.....	25
Normas.....	25
NIIF.....	25

Marco conceptual.....	26
NIIF para PYMES .....	26
Importancia de la NIIF para PYMES.....	27
Secciones de la NIIF para PYMES .....	27
Sección 13 de NIIF para PYMES .....	29
Inventario .....	29
Objetivos del inventario .....	30
Gestión de inventarios .....	30
Importancia de la gestión de inventarios.....	31
Tipos de inventarios.....	31
Sistemas de inventarios.....	32
Sistema de inventario periódico .....	33
Empresas.....	33
Clasificación de las empresas .....	34
Clasificación según pertenencia de capital .....	34
Empresas privadas.....	34
Clasificación Según Tipo de Empresa .....	34
Empresa de servicios.....	35
Clasificación según tamaño.....	35
Microempresas .....	36
Clasificación según actividad económica .....	36
Actividad económica terciaria.....	36
Clasificación según zona geográfica .....	37

Empresa local .....	37
Clasificación según forma jurídica.....	37
Empresa con personalidad jurídica .....	37
Sociedad anónima .....	38
Control interno.....	38
Objetivos del control interno.....	38
Importancia del control interno.....	39
Componentes del control interno.....	39
Entorno de control.....	40
Evaluación de riesgos.....	40
Actividades de control.....	40
Información y comunicación.....	41
Actividades de supervisión .....	41
Sistema de control interno .....	42
Flujograma .....	42
Beneficios de los flujogramas.....	42
Requisitos para elaborar flujogramas .....	43
<b>Simbología de los flujogramas.....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>46</b>
Referente.....	46
Nombre de la empresa .....	46
Misión .....	46
Visión.....	46

Enfoque de la investigación.....	46
Cuantitativo.....	46
Diseño.....	47
No experimental.....	47
Población y muestra.....	47
Población.....	47
Muestra.....	48
Tipo de muestra.....	48
Instrumentos de investigación.....	48
Cuestionario.....	48
Entrevista.....	48
Observación.....	49
Fuentes de información.....	49
Fuente primaria.....	49
Fuente secundaria.....	49
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....</b>	<b>52</b>
Cuestionario.....	52
Administradora.....	52
Contadora.....	55
Interpretación gráfica de los cuestionarios.....	57
Entrevistas.....	58
Administradora.....	58
Contadora.....	60

Observación .....	61
Orden del local con respecto a inventarios .....	61
Sistema de la empresa .....	61
Procesos de la empresa .....	63
Compra de mercadería .....	63
Ingreso de mercadería a bodega.....	65
Conteo físico del inventario .....	66
Hoja de hallazgos.....	67
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>70</b>
Conclusiones.....	70
Recomendaciones .....	72
<b>CAPÍTULO VI: PROPUESTA .....</b>	<b>73</b>
Objetivos de la propuesta.....	73
Objetivo general.....	73
Objetivo específico.....	73
Desarrollo de la propuesta .....	73
Beneficiarios .....	73
Acciones concretas para la aceptación de la propuesta .....	74
Creación de manual de procedimientos .....	74
Control interno contable .....	74
Políticas contables para los inventarios .....	75
Responsables de las labores del inventario .....	75
Administradora.....	76

Dependiente.....	77
Contadora .....	78
Ayudante de conteo físico del inventario.....	79
Procesos de inventarios.....	79
Proceso de compras.....	79
Objetivo del proceso .....	80
Actividades del proceso. ....	80
Flujograma del proceso.....	81
Proceso de ingreso de mercadería a bodega.....	82
Objetivo del proceso: .....	82
Actividades del proceso .....	82
Flujograma del proceso.....	83
Proceso del conteo físico del inventario .....	84
Objetivo del proceso .....	84
Actividades del proceso. ....	84
Flujograma de proceso .....	85
Presupuesto para la implementación de la propuesta .....	86
Tiempo necesario para la ejecución de la propuesta.....	86
Cronograma .....	86
<b>ANEXO.....</b>	<b>88</b>
Anexo 1: Reporte de Inventario de la Empresa .....	89
Anexo 2: Cuestionario aplicado a la administradora.....	99
Anexo 3: Cuestionario aplicado a la contadora .....	102

Anexo 4: Entrevista Administradora .....	103
Anexo 5: Entrevista a la contadora .....	104
Anexo 5: Fotografías del local.....	105
Anexo 6: Sistema de la empresa .....	107
<b>Referencias .....</b>	<b>110</b>

### **Dedicatoria**

Dedico a mi familia este logro debido a que han sido mi apoyo incondicional, y a mi persona porque fui capaz de demostrarme que realmente cuando se quieren las cosas todo esfuerzo vale la pena y eso se ve reflejado con el paso del tiempo.

### **Agradecimientos**

Agradezco profundamente a mis papás por darme la oportunidad de llegar a este punto con su apoyo incondicional, a pesar de todas las adversidades y de todo momento difícil.

Agradezco a mis amigos por estar para mí en momentos en que he sentido que no voy a poder más y ellos han hecho que saque fuerzas y siga adelante.

Agradezco a mi pinche putito por haber sido mi mano derecha en todo este proceso, por cada reunión de horas para revisar el documento, y por todos esos momentos donde necesité de un amigo que dijera que todo iba a estar bien y que sí iba a ser capaz de lograr este triunfo.

Agradezco a mi tutora por su ayuda y su conocimiento para la realización de este trabajo.

Agradezco a los dueños de la empresa por la confianza de suministrarme la información que necesité en cada proceso de esta investigación.

## RESUMEN

La presente investigación se realizó con el propósito de conocer el cumplimiento que la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner* tiene con respecto a la sección 13 de la NIIF para PYMES, la cual va dirigida a los inventarios. Se aplicó a la investigación un diseño no experimental descriptivo, en el que para conocer a fondo el objetivo del estudio se aplicaron instrumentos de investigación como cuestionarios, entrevistas y técnicas de observación a la administradora y a la contadora de la empresa.

Los resultados obtenidos gracias a los instrumentos de investigación revelaron que la empresa presenta puntos que ponen en riesgo a la cuenta de inventario por problemáticas en su control. Determinaron que la empresa presenta problemas en su control interno de inventarios, por lo que se recomienda la incorporación de un manual de procedimientos que beneficie a la parte administrativa y contable de la empresa. Asimismo, se conoció que existen problemas en la ejecución de ciertos procesos, como las compras de mercadería, los ingresos a bodega y la realización del conteo físico, por lo que se recomendó la modificación de dichos procesos para así garantizar una ejecución más eficiente y óptima.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

La presente investigación se centra en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), específicamente la sección 13, la cual está enfocada exclusivamente en los inventarios, lo cual se analizará acerca de la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner*, en el tercer trimestre del 2020.

En la actualidad la NIIF para PYMES representa una normativa muy utilizada en el nivel mundial. En Costa Rica las empresas PYMES donde gran importancia por la cantidad extensa que existen, por lo que la adopción de esta normativa viene a generar un impacto en la información contable de estas empresas. Dicha normativa está orientada a simplificar la forma en que se aplica la contabilidad. Esta permite reducir los complejos procesos de la NIIF Full, y generar una contabilidad más adecuada.

Para las empresas comerciales el manejo de inventario es el sostén del negocio, pues un mal manejo de esto puede provocar pérdidas gigantescas. Al ser esta una cuenta de activo con tanto peso la normativa contable es muy completa. Se trata de casos de valoraciones, deterioros, costos, mediciones, entre otros puntos que son de relevancia para ofrecer un servicio contable de excelencia. Un buen control de los inventarios puede significar para las empresas compras eficientes, una buena vigilancia de las bodegas de mercadería, disminución de las pérdidas, una mejor valoración de los inventarios, entre otros muchos beneficios.

En la empresa por investigar, al ser una clínica veterinaria, se manejan inventarios de alimentos, medicamentos y accesorios, donde la administradora comentó que los productos son adquiridos en un 99% por proveedores y únicamente 1% es conseguido por los propios dueños. Dos de las categorías de inventarios que maneja la empresa tienen fechas de caducidad, por lo que controlar las fechas de ingreso al local con la fecha de vencimiento es algo esencial; así como la mercadería en bodega. En caso de que los alimentos o medicamentos se deban almacenar se debe llevar una excelente supervisión para así evitar las pérdidas de inventario.

### **Justificación**

El presente estudio investigativo se realiza con la finalidad analizar la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la compañía *Pets Corner* durante el tercer trimestre del 2020, con el propósito de corroborar si se cumple con los lineamientos correspondientes que garantizan la transparencia y el control de su correcta aplicación. Dicha sección 13 tiene como objetivo establecer los principios de reconocimiento y medición de los inventarios, lo que permite tener bases para generar una contabilidad óptima.

La NIIF para PYMES tiene mucha importancia y relevancia debido a que las empresas pequeñas o medianas, o ambas, pueden utilizarla como referencia y así poder presentar información contable que sea confiable, transparente y comparable. Asimismo, los estados financieros que realicen las empresas pueden ser leídos y analizados más fácilmente debido a que se emitirían bajo las mismas pautas.

Usualmente en las empresas PYMES se piensa que los informes financieros y los controles contables solo se hacen en empresas grandes, cuando precisamente por esa razón crearon la NIIF para PYMES, en la que se adaptaron las normas específicamente para este tipo de empresa. Lo que se busca es que todas sigan cada uno de los lineamientos que les correspondan, y que lo hagan de la forma más transparente posible para que así cualquier persona que se dedique a la contabilidad pueda leer esos reportes, y así puedan orientar y dirigir la empresa de forma correcta.

## Objetivos

### Objetivo general

Analizar la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner* para corroborar el cumplimiento de la normativa durante el tercer trimestre de 2020.

### Objetivos específicos

- Conocer el proceso de gestión del inventario de la Clínica Veterinaria *Pets Corner*, mediante la revisión de los procedimientos y políticas establecidos, a fin de corroborar el cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para PYMES.
- Constatar el control interno establecido por la Clínica Veterinaria *Pets Corner* para el registro del inventario mediante la valoración de prácticas contables comprobatorias de la sección 13 de la NIIF para PYMES.
- Medir el grado de cumplimiento de la norma de inventarios de la NIIF para PYMES por medio de una verificación del control interno y del registro contable del inventario.

### Problema de investigación

Los inventarios representan para la empresa uno de los activos más importantes y con estos son capaces de generar ingresos gracias a su venta o a su manipulación. Al ser esta cuenta de activo el sostén de las organizaciones debe tener un correcto control y manejo, velando siempre por las condiciones óptimas que pueden garantizar los ingresos; sin embargo, en muchas ocasiones las empresas no son conscientes de la importancia de ella; o bien, desconocen de métodos y normas que son necesarias para el buen manejo de los inventarios.

Cuando no se conoce exactamente cómo manipular los inventarios para aprovechar al máximo estos recursos se presentan situaciones como pérdidas por deterioro, datos erróneos por mal control de los movimientos, compras excesivas o más bien menos compras de las requeridas, entre otros escenarios perjudiciales para las empresas. En muchas ocasiones se cree que los inventarios simplemente son listas que manejan las empresas de los productos que tienen para vender. Si bien se presentan en forma de lista estos productos contienen información de cantidades, precios, costos, ubicación, categorías, y cualquier otro tipo de información que sea relevante y que permita tener control de los inventarios.

Para garantizar un buen manejo de los inventarios se necesita implementar un buen control interno, en el que este esté orientado en el beneficio de la empresa, que esté analizado y planeado según sean los objetivos de la organización, por lo que si la empresa es comercial su control interno de inventarios debe ir planificado en el control de las existencias, y en cómo garantizar que el inventario tenga un buen almacenamiento.

En el nivel contable existen diversas normativas que han sido creadas con el fin de que las empresas las apliquen y así puedan realizar la contabilidad de forma correcta. En el caso de las empresas pequeñas existe la NIIF para PYMES, la cual tiene entre sus normas la sección 13 que establece que dicha norma está orientada a los inventarios. Tratándose asuntos como la medición los costos que se incluyen en el valor del activo, la contabilización del deterioro, entre otras características, la aplicación de la sección 13 a una microempresa garantiza una ejecución óptima con respecto a temas contables, por lo que la pregunta planteada para la presente investigación sería: ¿Cuán óptima ha sido la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en los inventarios de la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner*?

### **Antecedentes**

#### **Tesis internacionales**

La primera investigación consultada fue la de Vaca (2016) en la Universidad Internacional del Ecuador, para optar por el grado académico de ingeniera en mercadotecnia, con el título "Estudio de factibilidad para la creación de un centro de diagnóstico veterinario".

Consta de los siguientes objetivos: objetivo general: Determinar la factibilidad para la creación de un centro de diagnóstico veterinario en el sur del Distrito Metropolitano de Quito, el cual genere beneficios sociales al cubrir la necesidad de los propietarios de mascotas de los sectores involucrados y genere rentabilidad para sus inversionistas; y los siguientes objetivos específicos: Realizar un estudio de mercado en una muestra del total de clínicas veterinarias determinadas utilizando herramientas e instrumentos de investigación; elaborar un portafolio de servicios y determinar los costos para el establecimiento de precios referenciales de los principales ítems por comercializar; establecer la factibilidad financiera del proyecto.

Se aplica bajo la metodología cualitativa y contiene la siguiente conclusión: "El estudio de mercado realizado indica que la empresa es rentable y viable su constitución dentro del sector para

cubrir las necesidades de acuerdo con la demanda insatisfecha, pero a largo plazo, de acuerdo con los indicadores financieros, ya que dentro de esta no se cuenta con un centro de diagnóstico que permita la realización de los exámenes recomendados por los veterinarios de la zona. Además, en el área se cuenta con un número elevado de mascotas que requieren nuestros servicios” [sic]. También contempla la siguiente recomendación: “Se recomienda planificar la extensión de la infraestructura, ya que se espera el aumento de la demanda de los servicios, ya que sólo se espera cubrir a 7% de los pobladores de la demanda insatisfecha”.

La segunda investigación consultada fue la realizada por Auz (2016) para la Universidad Politécnica Salesiana, para optar por el grado académico de ingeniería de sistemas, con el título “Diseño e implementación de una aplicación móvil para el proceso de reservación en el hostel Quinta Sur”.

Consta de los siguientes objetivos: objetivo general: “Elaborar una aplicación móvil que permita realizar reservaciones de habitaciones en el hostel Quinta Sur e integrar en una sola aplicación los servicios que brinda el hostel”; y los siguientes objetivos específicos: “Diseñar una aplicación móvil [sic] con un entorno amigable para los clientes [sic] que hagan uso de los servicios del hostel; proporcionar la opción de reservación de habitaciones que permita visualizar habitaciones disponibles y el envío de mensajes de confirmación al usuario; Crear un espacio físico dentro del hostel con una computadora que cumpla con las características necesarias para levantar el aplicativo administrador”.

Se aplica bajo la metodología mixta. La investigación contiene la siguiente conclusión: “Las expectativas del propietario del hostel y de los clientes se pudieron cumplir al realizar un levantamiento de información y al emplear los requerimientos en la aplicación móvil que se implementó”. Se hace la siguiente recomendación: “Teniendo en cuenta que los datos están expuestos a ser afectados, sea por un virus informático, por eliminación de datos accidentalmente o por cualquier otro tipo de catástrofe informática, es recomendable hacer respaldos periódicamente de la base de datos”.

La tercera investigación consultada fue la realizada por Gonzales (2019) para la Universidad Regional Autónoma de los Andes, para optar por el grado académico de ingeniera en

contabilidad superior, auditoría y finanzas, con el tema “control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa, S.A”.

Consta de los siguientes objetivos: objetivo general: Diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa CODILITESA, S.A, de la ciudad de Ambato; y los siguientes objetivos específicos son: Fundamentar científicamente acerca del control de inventarios y su rentabilidad; Diagnosticar la situación actual de la estructura de la empresa (misión, visión y valores corporativos) del control interno de inventarios; Proponer un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa CODILITESA, S.A de la ciudad de Ambato.

La investigación se aplica bajo la metodología mixta y contiene la siguiente conclusión: “Mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa CODILITESA, S.A del cantón Ambato, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que demuestran la eficacia y efectividad en la aplicación de los mismos”; y la siguiente recomendación es: “Se debe organizar a todo el personal que conforma la empresa con el fin de revisar los resultados obtenidos después de la implementación de los lineamientos señalados y tomar decisiones acordes con el bienestar de la misma”.

La cuarta investigación consultada fue la realizada por Pérez y Rivera (2017) para la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, para optar por el grado académico de licenciatura en contaduría pública y finanzas, con el tema “Aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera del restaurante La Pradera, del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016”.

Consta de los siguientes objetivos: Objetivo general: “Analizar la aplicación de la sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera del restaurante La Praderas, en el municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016”; y los siguientes objetivos específicos: “Establecer el marco conceptual de la NIIF para las PYMES; describir el contenido de la sección 13: Inventarios, de la NIIF para las PYMES; identificar el procedimiento de aplicación de la Sección 13: Inventarios, en el restaurante La Pradera; comparar

la información financiera que presenta el restaurante La Pradera respecto a lo establecido en la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES”.

Utilizando la metodología cuantitativa se llega a la siguiente conclusión: “Al comparar la información financiera del restaurante La Pradera con lo que establece la NIIF para las PYMES , pues esta presenta las siguientes diferencias: No se permite que las empresas que aplique la NIIF para las PYMES utilicen el método de estas “últimas en entrar primeras en salir (UEPS)”. La NIIF para las PYMES establece que cuando los inventarios se dañen “se debe reconocer el importe en libros como una pérdida por deterioro del valor”; y no contiene ninguna recomendación.

### **Tesis nacionales**

La quinta investigación consultada fue la que realizaron Méndez, Oliva, Calderón, y Villegas (2016) para la Universidad de Costa Rica, para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, con el tema “Propuesta de un Sistema de Información Integrado de Calidad y Ambiente en PYMES, en colaboración con la Dirección General de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa del Ministerio de Economía, Industria y Comercio de Costa Rica”.

Consta de los siguientes objetivos: Objetivo general: Contribuir con el Ministerio de Economía, Industria y Comercio en el manejo de información relacionada con calidad y ambiente en PYMES, por medio de la elaboración de un sistema de información y control integral de gestión de PYMES, con la finalidad de evaluar la implementación, el seguimiento y el control de la norma INTE-01-01-09:2013, mediante el estudio de casos asignados por la Dirección General de Apoyo a la pequeña y mediana empresa dentro del grupo de empresas que están iniciando este proceso.

Asimismo, presenta los siguientes objetivos específicos: Determinar el contexto y la evolución en el que se desenvuelven las PYMES, el contexto teórico de los procesos de gestión y normalización de PYMES en Costa Rica y en el nivel internacional; así como el entorno de las PYMES asignadas por el MEIC: legal, económico, sociocultural, entre otros; diagnosticar la implementación de la normativa INTE 01-01-09:2013, estudiando los casos que hayan pasado por el proceso y que sean asignados al grupo investigador por el MEIC, de forma tal que se puedan conocer los sistemas de información o herramientas que utilicen las instituciones analizadas con la finalidad de conocer las deficiencias y oportunidades de mejora de estos; Analizar las

necesidades de información en la gestión de calidad y ambiente en las empresas seleccionadas, que contribuya a formular el sistema de apoyo para la implementación y aplicación de la norma INTE 01-01-09:2013.

Se aplica bajo la metodología mixta y contiene la siguiente conclusión “En el ámbito nacional e internacional, la forma de organización empresarial más común es la de las PYMES, teniendo porcentajes de participación mayores a 90%, lo que las convierte en un tema de interés por el desarrollo que pueden propiciar en cuanto a empleabilidad, productos que proporcionan, participación en el PIB y la innovación y emprendedurismo que promueven”; y la siguiente recomendación: “Las plantillas que se incorporan en la propuesta funcionan como ejemplos, por lo cual deben someterse a un análisis por parte de la gerencia antes de su puesta en uso, con la finalidad de adaptarlas a su contexto institucional y conocer la mejor manera para su cumplimiento”.

La sexta investigación consultada fue la realizada por Vargas (2018) para la Universidad Nacional de Costa Rica, para optar por el grado académico de Licenciatura en Relaciones Internacionales con énfasis en política comercial externa, con el tema “Viabilidad para la creación de un departamento de aduanas y logística, para la empresa *Firestone Industrial Products* de Costa Rica, S.A., con el fin de que la empresa realice sus propios trámites aduaneros”.

Consta de los siguientes objetivos: Objetivo general: Elaborar una propuesta para la creación de un departamento de aduanas y logística, que pueda atender las operaciones aduaneras y de comercio de la empresa *Firestone Industrial Products* de Costa Rica; y los siguientes objetivos específicos: Determinar los fundamentos conceptuales y teóricos referentes al objeto de estudio, mediante la revisión bibliográfica que orientara la práctica, y constituiría el marco de referencia; conocer la situación actual de la empresa *Firestone Industrial Products* de Costa Rica, S.A., en materia de logística.; analizar el mercado de servicios logísticos y las operaciones logísticas y aduaneras de la empresa *Firestone* en el último año, con el propósito de validar o no la necesidad de crear un departamento de aduanas y logística.

Se analiza el caso bajo la metodología mixta y contiene la siguiente conclusión: “Como parte de esta práctica dirigida se logró identificar y conocer los procesos que utiliza una empresa transnacional acogida al Régimen de Zona Franca para exportar y comercializar sus productos. No

solo se generó mayor conocimiento en el área de comercio internacional sino que también se vio y aprendió de primera mano el proceso logístico que conlleva una exportación”; y la siguiente recomendación: “Utilizar el plan de mejora para proporcionar a la empresa, acatar las recomendaciones sugeridas, realizar los cambios que sean necesarios, utilizar este plan únicamente como una base de mejora y añadirle los puntos que sean necesarios para continuar mejorando”.

La séptima investigación consultada fue la realizada por Vargas y López (2020) para la Universidad Técnica Nacional, para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, con el tema “diseño de un manual de políticas, procedimientos y normas en el área contable y administrativa de la empresa Coopetransatenas, R. L”.

Consta de los siguientes objetivos: Objetivo general: Analizar las condiciones actuales que tiene Coopetransatenas, R. L. en materia de normas contables y en manuales de políticas y procedimientos administrativos en el periodo 2018-2019; y los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar las condiciones administrativas en materia de políticas, procedimientos y normas que utiliza la empresa Coopetransatenas, R. L; analizar las justificaciones o criterios que ha tenido la empresa para que se trabaje en las condiciones actuales; evidenciar qué efectos han generado las situaciones que imperan en la empresa, por las condiciones administrativas y con las que se ha trabajado.

Se aplica bajo la metodología cualitativa y la investigación contiene la siguiente conclusión: “Los resultados de la indagación en Coopetransatenas, R.L. muestran que la empresa carece de políticas, procedimientos y normas para los departamentos de Administración y Contabilidad”. Contiene la siguiente recomendación “Proporcionar a las personas colaboradoras capacitaciones o talleres en materia de políticas y normas para promover la equidad de conocimientos y, por consiguiente, facilitar la tarea de reconocer y comprender los manuales”.

La octava investigación consultada fue la realizada por Alfaro, Flores, Marín, Rodríguez y Tapia (2017) para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad de Costa Rica, con el tema; “Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa *ElectroCare, S.A*”.

Consta de los siguientes objetivos: Objetivo general: “Diseñar una propuesta de mejora de la gestión contable y estructura de control interno para la compañía, por medio del desarrollo de

un análisis de la situación actual de la empresa, de acuerdo con la normativa aplicable, enfocado en los procesos contables y gestión de control interno, para generar una propuesta integral que facilite la toma de decisiones de la administración”.

Adicionalmente, presenta los siguientes objetivos específicos: “Definir y comprender los principales elementos relacionados con el entorno de la compañía, así como aspectos teóricos vinculados con el manejo de la contabilidad y el control interno según la normativa aplicable; describir las diferentes áreas y procesos operativos que intervienen en la elaboración de procesos contables y de la estructura de control interno; realizar un diagnóstico de las áreas claves identificadas en capítulos anteriores, con base en la normativa aplicable, que intervienen en el diseño del sistema contable y en la propuesta de la estructura de control interno de la compañía; elaborar una propuesta desde un punto de vista integral, con soluciones concretas a los procesos contables y controles de nivel interno de la entidad, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normativa aplicable; redactar las conclusiones y recomendaciones”.

En el estudio se emplea la metodología mixta y contiene la siguiente conclusión: “La compañía debe comprender que como parte de un sector empresarial en crecimiento, como lo es el sector de servicios en Costa Rica, debe ser capaz de identificar todos los factores en torno a su operatividad que, directa o indirectamente, puedan generar deficiencias u oportunidades de mejora en su estructura organizacional. Ello le permite desarrollar un ambiente de control interno capaz de detectar y mitigar riesgos significativos en sus principales procesos contables, según la normativa aplicable”; y la siguiente recomendación: “... realizar análisis constantes de los factores que influyen en la elaboración de una estructura de control interno o procesos contables, con la finalidad de mantener actualizados los elementos que afectan a la compañía y de esta forma poder tomar las acciones requeridas para el desarrollo adecuado de las operaciones”.

### **Proyecciones**

Las proyecciones de la presente investigación son:

- Realizar un análisis del control interno que la empresa aplica para la cuenta de inventario, y así corroborar si se está llevando a cabo la correcta gestión.

- Identificar si la empresa aplica de forma correcta la sección 13 de la NIIF para PYMES según está estipulada en la Norma.
- Conocer los procesos de la empresa en cuando a las compras y almacenamiento de inventario, para así determinar su correcta ejecución, y en caso contrario realizar las sugerencias pertinentes para mejorar los procesos actuales.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **Organismos reguladores**

Según Guajardo y Andrade (2018) “existen diferentes organismos vinculados a ella [la contabilidad] cuyo objetivo principal es cimentar su prestigio y garantizar la información financiera que generan quienes la ejercen” (p.24).

La contabilidad se ejerce en distintas organizaciones las cuales son creadas con el fin de regularla. Estos organismos crean normas, reglas y estatutos que deben cumplirse tanto por los profesionales en el área como por las empresas.

#### **IFAC**

Según la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2018), es una organización mundial para la profesión de contador. (...). La misión de la IFAC es servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo, y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público allá donde la experiencia de la profesión sea más relevante.

La contabilidad depende de organismos que se encarguen de velar por el correcto uso de esta parte de la economía. Este propósito se logra cuando se crean normativas e instituciones en las que su único fin sea este. En el caso del IFAC, es uno de los organismos con más peso sobre la contabilidad, debido a que este ha creado diversas normativas las cuales hoy en día son esenciales para garantizar el éxito y el buen uso de la contabilidad.

#### **IASB**

Según Guajardo y Andrade (2018) el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (*IASB*) “tiene el objetivo de mejorar y armonizar los informes financieros, principalmente a través de las Normas Internacionales de Información Financiera” (p.26).

Quienes ejercen de forma profesional la contabilidad deben regirse según las normas establecidas por el *IASB*, la cual en español sería la Junta de Normas Internacionales de

Contabilidad. Este organismo es el encargado de la creación y aprobación de las normas de contabilidad. Esta organización hoy en día representa las bases para presentar una buena contabilidad dentro de una organización.

## **AIC**

Según Guajardo y Andrade (2018), la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) se conoce como un organismo que “encabeza las corrientes de opinión y la capacitación de los contadores públicos de nuestro continente. (...) Entre sus funciones principales se destacan la representatividad ante la sociedad y las autoridades gubernamentales, y la capacidad y certificación profesionales” (pp.24-25).

Para los países del continente americano se creó esta asociación, la cual pretende buscar la unión de estos países, para que entre todos juntos puedan representar esta parte del mundo, en el que se pueda promover la excelencia contable en los profesionales que desempeñen esta profesión, y que entre todos estos países unidos puedan ampliar sus conocimientos y sus deberes sociales. Los países tienen diversos entes y organismos que integran el AIC y en el caso de Costa Rica el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica es el organismo perteneciente a la asociación.

### ***Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica***

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) (2019) define esta institución como una entidad la cual regula, controla, garantiza y promueve, en los usuarios y clientes de los servicios que ofrece el contador público autorizado, el correcto ejercicio de la calidad, el aseguramiento, la credibilidad y la actualización continua de la profesión con altos estándares éticos.

El CCPCR permite y otorga a los profesionales en contabilidad poder desempeñar su profesión de una forma más especializada. El colegio se encarga de velar por el cumplimiento de las normativas; además, da apoyo y seguridad a las personas que desempeñan esta labor. Este organismo se encarga de fijar y aplicar los códigos de ética y sus repercusiones en caso de incumplimiento.

### ***Objetivos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica***

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2018) plasmó los objetivos como “vigilar y defender la aplicación profesional de la contaduría pública; promover el progreso científico de la contabilidad y ciencias afines; y velar por el progreso técnico y económico de sus miembros”.

El fin por el cual los colegios profesionales son los encargados de regular las eventualidades que se puedan presentar en el ejercicio de la profesión son porque es un organismo en el que su única intención es defender y velar por la correcta aplicación de las distintas normativas que se deben aplicar. Además de que tienen que estar en una constante actualización tanto de las normas como del conocimiento de los profesionales, por lo que el Colegio también es responsable de impartirles constantes capacitaciones a sus colegiados.

### **Normas**

Según la Real Academia Española (2020), norma se define como “regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades, etc.”

Las normas existen con el fin de seguir un orden común, en el que para realizar ciertas actividades se debe cumplir con las reglas pactadas. Lo mismo se aplica en el nivel empresarial. Existen diversas normas para que todo salga de la forma en que se planea. Hay normas internas las cuales son creadas por los funcionarios de una organización, así a como también hay normas externas, las cuales son plasmadas por los gobiernos o instituciones creadas con el fin de regular ciertas actividades, y en diversas ocasiones por otras empresas.

En el ámbito contable las normas existen con el objetivo de regular el ejercicio de la contabilidad, por lo que cualquier empresa u organismo debe regirse por los lineamientos estipulados para la contabilidad. Las normas son creadas por instituciones internacionales las cuales existen para que sean aplicadas igual en cualquier lugar del mundo, para que así la contabilidad se rija bajo un mismo esquema, con las mismas condiciones y características.

### **NIF**

Según el IFRS (2017), la definición de las Normas Internacionales de Información Financiera es “conjunto de requerimientos que siguen las empresas cuando preparan sus estados

financieros. (...) las utilizan empresas con obligación pública de rendir cuentas. Es decir, aquellas que cotizan en la bolsa de valores e instituciones financieras.”

Para realizar la contabilidad en una empresa existen ciertas normas de carácter obligatorio, las cuales no se modifican en ninguna parte del mundo. Las NIIF representan el sostén de la contabilidad y dictan los lineamientos por seguir para realizar una correcta ejecución. Las normas velan por la transparencia, para que la información obtenida pueda ser comparable, para que se utilice una misma forma de revelar la información, entre otras características esenciales que aportan a la contabilidad.

### **Marco conceptual**

Según el IASB (2018) el marco conceptual tiene como misión “desarrollar Normas que aporten transparencia, rendición de cuentas y eficiencia a los mercados financieros de todo el mundo” (p.A5)

El marco conceptual lo constituyen una serie de definiciones que se encargan de determinar ciertas características enfocadas en la preparación y la presentación de estados financieros según la NIIF; sin embargo, el marco conceptual no representa ni sustituye ninguna norma expuesta en la NIIF. Este únicamente es un marco de referencia, por lo que si existe alguna diferencia entre el marco conceptual y alguna norma se debe acatar lo que expresa la normativa.

### **NIIF para PYMES**

Según Smith (2018), el objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) es “desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, de alta calidad, de acatamiento obligatorio y que exigen información comparable y transparente en la preparación de estados financieros” (párr. 2)

Las empresas PYMES representan la gran parte de fuerza laboral de nivel mundial, por lo que requieren un tratamiento contable apto para sus condiciones. El libro de las NIIF para PYMES está integrado por 35 normas que se encargan de regular la información contable de las empresas, para que así puedan ejecutar estados financieros siguiendo los objetivos esperados, como son el que sean transparentes, comparables, reales, entre otras características.

Hoy en día los dueños de empresas PYMES deben presentar sus informes financieros basados en estas normas, siempre y cuando su tipo de negocio calce con la definición de pequeña empresa planteada en este mismo libro; esto debido a que existen de igual manera y existen excepciones para la adaptación de la normativa PYMES.

### ***Importancia de la NIIF para PYMES***

Según la NIIF para PYMES (2015), la importancia de estas normas radica en que se “pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (p.8).

En muchas ocasiones las empresas PYMES presentan ciertas limitaciones en el nivel operativo. Asimismo, a veces también se presentan situaciones en las que los dueños y administradores de las empresas creen que no necesitan presentar estados financieros, debido a que son empresas muy pequeñas. En esta situación radica la importancia de la existencia, el conocimiento y la aplicación de la NIIF para PYMES, puesto a que todas las empresas pertenecientes al este sector deben presentar estados financieros regidos por estas normas.

### ***Secciones de la NIIF para PYMES***

Tabla 1.

#### *Secciones de la NIIF para PYMES*

<b>Sección</b>	<b>Concepto</b>	<b>Sección</b>	<b>Concepto</b>
1	Pequeñas y medianas entidades.	19	Combinaciones de negocios y Plusvalía.
2	Conceptos y principios fundamentales.	20	Arrendamientos.
3	Presentación de estados financieros.	21	Provisiones y contingencias.
4	Estado de situación financiera.	22	Pasivos y patrimonio.
5	Estado de resultado integral y estado de resultados.	23	Ingresos de actividades ordinarias.

6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias Acumuladas.	24	Subvenciones del Gobierno.
7	Estado de flujo de efectivo.	25	Costos por préstamos.
8	Notas a los estados financieros.	26	Pagos basados en acciones.
9	Estados financieros consolidados y separados.	27	Deterioro del valor de los activos.
10	Políticas, estimaciones y errores contables.	28	Beneficios a los empleados.
11	Instrumentos financieros básicos.	29	Impuesto a las ganancias.
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	30	Conversiones de la moneda extranjera.
13	Inventario.	31	Hiperinflación.
14	Inversiones en asociadas.	32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
15	Inversiones en negocios conjuntos.	33	Informaciones por revelar sobre partes relacionadas.
16	Propiedades de inversión.	34	Actividades especiales.
17	Propiedades, planta y equipo.	35	Transición a la NIIF para las PYMES.
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía.		

Fuente: Elaboración propia basada en la NIIF para PYMES, 2015, (p.4-5).

La normativa para empresas PYMES está integrada por 35 normas, las cuales están creadas con el objetivo de ser utilizadas por quien las necesite, debido a que no todas las normas se aplican para todo tipo de negocio; es decir, según sea el negocio, tomando en cuenta a qué se dedica, su procedencia, o para qué necesita los estados financieros. Se utilizarán ciertas normas y otras no.

Cabe resaltar el hecho de que, aunque existan normas que no sean de utilidad en algunos tipos de empresas, eso no quiere decir que haya normas menos importantes que otras. Cada una está creada con un propósito, por lo que todas deben ser analizadas con el fin de determinar si le compete al negocio o no.

### **Sección 13 de NIIF para PYMES**

Según la sección 13 de la NIIF para PYMES (2015), esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p.84)

Esta norma es la encargada de regular los inventarios de una empresa PYMES en la que se entiende que los inventarios son bienes que la empresa posee para luego ser vendidos. En la sección 13 se pactan diversos criterios que se vuelven de aplicación obligatoria, como son la medición del inventario y los cálculos de costos, en los que, sin importar la actividad comercial, se debe aplicar la norma. En el momento de presentar los informes financieros estos deben estar basados en las fórmulas dictadas por esta norma, así como también mostrar el importe total en libros de los inventarios.

Para la presente empresa la aplicación de la normativa es fundamental debido a que se maneja inventario valorado en aproximado 6.500.000 de colones, por lo que una correcta manipulación de esta cuenta es algo necesario, y la norma permite que los inventarios estén bien calculados y que en el nivel de información financiera de la empresa los valores sean los correctos.

### **Inventario**

Según Cruz (2017), el inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados, dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados. (p.7)

Uno de los activos más importantes en las organizaciones son los inventarios, que representan futuras entradas de dinero a las empresas por su venta; sin embargo, existen varios tipos de inventarios. Todos representan un costo y a su vez una futura entrada cuando se realice su venta. Al ser un activo tan delicado e importante existen muchas características que se deben tomar en cuenta para llevar su tratamiento contable, y todo va a depender del tipo de inventario que tenga la empresa.

El inventario es una lista detallada de los activos de la empresa que están destinados a la producción y a la venta. Para la presente investigación se trabaja con inventario únicamente para la venta porque es una empresa comercial, y los reportes de inventario presentan información sobre el nombre del activo, su costo, la fecha en que ingresa y la fecha en que se vende; todo esto para llevar un control y poder realizar las estimaciones y cálculos necesarios.

### ***Objetivos del inventario***

Según Cruz (2017), los objetivos del inventario son reducir los riesgos manteniendo los *stocks* de seguridad en la empresa; reducir los costos, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente; reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes; y, reducir los costos de la distribución del producto, ya que permite programar el transporte. (p.14)

El control de inventario es necesario para las empresas porque les permite organizarse de muchas formas, desde la manera en que invierten para comprar los productos hasta tener control de cuánto tienen listo para la venta. Un mal manejo del inventario puede ser perjudicial para una empresa, debido a los elevados costos que se pueden generar por las múltiples pérdidas que conllevan las bajas de este activo.

### **Gestión de inventarios**

Según Arenal (2020), la gestión de inventarios “es la capacidad y organización de tener controlada la cantidad física e informática de cada producto en un momento determinado” (p.8).

El inventario es una cuenta que necesita mucha organización para tener consciencia de lo que se tiene en la empresa. En la actualidad la llegada de la tecnología ha permitido a las

organizaciones implementar sistemas con los que puedan llevar el control del inventario, en los que registran y conforme se va produciendo y vendiendo este lo van eliminando y se va generando un informe de inventario en el que se muestra la totalidad de esta cuenta que tiene disponible la empresa.

### ***Importancia de la gestión de inventarios***

Según Arenal (2020), es necesario que las empresas lleven algún control de sus inventarios “para asegurar la continuidad del proceso productivo, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un costo excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobre costo” (p.9).

Las empresas necesitan organización desde cualquier perspectiva. Los inventarios, al ser una de las cuentas con mayor importancia debido a que representan los ingresos futuros de la empresa, necesitan una gestión supervisada y bien aplicada, debido a que los errores pueden representar pérdidas, tanto por el mal manejo de la cuenta como por un costo futuro para la empresa.

La clínica veterinaria que se investiga en el presente documento presenta ciertas falencias en su gestión de inventario, las cuales pueden resultar perjudiciales en el futuro si no se controlan; sin embargo, existe posibilidad de mejora en dichos procesos.

### **Tipos de inventarios**

Tabla 2.

*Clasificación de tipos de inventarios.*

<b>Tipo de inventario</b>	<b>Definición</b>
Inventario inicial.	Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
Inventario final.	Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
Inventario físico.	Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes [sic] que se hallen en existencia en la fecha del

	inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
Inventario perpetuo.	Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, en el que se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.
Inventario disponible.	Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
Inventario de mercancías.	Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales compra para luego venderlos sin ser modificados.

Fuente: Elaboración propia basada en documento de la Universidad Internacional Atlántica, 2019.

Las empresas comerciales deben mantener ciertos inventarios para garantizar la existencia de producto para cuando los clientes decidan consumirlos. En el nivel de contabilidad el inventario inicial y final representa el inicio y la finalización de un periodo contable, en el que con ciertos cálculos se logra determinar dichos saldos. El inventario físico son las existencias de producto dentro de la empresa. Este se realiza contando el producto que entra. Cada producto se debe registrar en la empresa y así se va creando una lista y se puede tener un mejor control. El inventario de mercadería son todos aquellos productos que la empresa compra para luego venderlos a sus clientes. El inventario perpetuo también es conocido como continuo. Este tipo de inventario genera información en tiempo real sobre el inventario, en el que aparece información sobre las entradas, las salidas y las devoluciones de inventario. El inventario disponible es aquel que está en condiciones de ser vendido. La empresa en estudio al ser comercial únicamente manipula inventario de mercancías, los cuales son compradas a proveedores para luego ser revendidos con un margen de ganancia.

### **Sistemas de inventarios**

Según Guajardo y Andrade (2018) “existen dos sistemas para llevar los registros de inventarios y la cuenta del costo de la mercancía vendida: perpetuo y periódico” (p.351).

La importancia de los sistemas de inventario radica en que con esta herramienta se pueden tomar en consideración cuáles cuentas contables hay que tener presentes, según sea el sistema que utilice la empresa; esto debido a que ambos sistemas son distintos, y es necesario que las empresas reconozcan cuál es el más apto según su actividad comercial.

### ***Sistema de inventario periódico***

Guajardo y Andrade (2018) definen este sistema bajo la opinión de que “no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia (...) Es necesario hacer un conteo físico para determinar la existencia de mercancías al finalizar el periodo” (p.351).

El sistema periódico tiene una característica particular, y es que acá no se tiene en cuenta un saldo actual del inventario. La única forma de conocer la situación del inventario es realizando un conteo físico cada cierto tiempo o periodo, el cual previamente ya tuvo que haberse pactado, ya sea mensual, semestral o anual. Bajo este sistema la empresa no conoce, a su vez, el costo de los productos vendidos, sino que hasta que se realice el conteo se puede determinar este valor, el cual se obtiene tomando el monto del inventario inicial, al que se le deben sumar las compras. A este monto obtenido se le van a restar las devoluciones en compras y en el inventario final

### **Empresas**

Según Villanueva y del Toro (2017), la finalidad de una empresa es proporcionar productos o servicios que satisfagan necesidades o resuelvan problemas. Para alcanzar sus fines, las compañías deben realizar dos tareas básicas; la primera, producir el bien o servicio. La segunda, lograr que este llegue a la persona o entidad que va a beneficiarse del mismo. (p.22)

La fuente de ingresos primaria de nivel mundial es por medio de empresas, las cuales existen con el fin de satisfacer las necesidades del público para que así estos puedan consumir esos productos o servicios a cambio de algún ente monetario (dinero, cheques, bitcoins, entre otros), para que los productos o servicios lleguen al público meta. Se deben realizar diversas inversiones y planes estratégicos para al final obtener utilidades y que la empresa logre continuar con el paso del tiempo.

## **Clasificación de las empresas**

Según Socas (2020) “existen muchos tipos de empresas, algunas más grandes que otras, (...) pero no solo el tamaño diferencia a las empresas.” (p.26)

Existe una variedad de empresas que no se pueden clasificar solo en pequeñas o grandes, pues existen múltiples agrupaciones que tienen características únicas para así poder clasificar el tipo de negocio.

### ***Clasificación según pertenencia de capital***

Existen tres formas de clasificar las empresas según la pertenencia de capital. Una es con base en el tipo de empresa que es y de quién depende. Las tres formas existentes son: privadas, públicas, y mixtas.

#### ***Empresas privadas***

Según Socas (2020) las empresas privadas “pertenecen a particulares, con la peculiaridad de que en ocasiones sus propietarios son también trabajadores de las mismas” (p.26)

Las empresas privadas manejan el capital otorgado por los propietarios. Estas empresas son creadas con el fin de obtener ganancias. De igual forma, aunque sea privada debe pagar los impuestos correspondientes y otorgarles todos los beneficios de ley a quienes trabajan para ellas.

### ***Clasificación Según Tipo de Empresa***

Los autores Guajardo y Andrade (2018) afirmaron que cuando se habla de negocios u organizaciones que tienen fin lucrativo se pueden identificar cuatro diferentes esquemas de operación: empresa de servicios, empresa de comercialización de bienes o mercancías, empresas de manufactura o de transformación, y empresas de giros especializados. (p.9)

Las empresas no son simplemente un conjunto total; existen diversas agrupaciones, dependiendo de las características de los negocios. Es importante reconocer esas características para así dirigir el negocio de la mejor manera con las estrategias, planes y normas correspondientes.

### ***Empresa de servicios***

Según Guajardo y Andrade (2018), las empresas de servicio “tienen como objetivo desarrollar alguna actividad intangible, es decir, despliegan funciones relacionadas con labores no productoras o transformadoras de bienes materiales” (p.9).

Se clasifican como empresas de servicios, a diferencia de los otros tipos de empresas, a aquellas que comercializan productos no tangibles como tales. Los servicios usualmente suelen suministrarlos por medio de contratos de servicio, en el que se plasma un monto y un periodo, o bien, el cliente llega al establecimiento y consume el servicio. Los servicios abarcan desde la electricidad, transporte, seguridad, hasta el servicio de limpieza, hospitales, escuelas, salones de belleza, y hasta los despachos profesionales.

### ***Clasificación según tamaño***

PYMES Costa Rica (2020) indica que el tamaño se determina mediante la ponderación matemática de una fórmula que las clasifica según la actividad empresarial, y que contempla el personal promedio contratado en un período fiscal, el valor de los activos, el valor de ventas anuales netas y el valor de los activos totales netos.

Tabla 3.

### ***Clasificación de empresas según su tamaño***

<b>Tamaño de empresa</b>	<b>Número de trabajadores</b>
Microempresa	Menor a 10 trabajadores
Pequeña empresa	Mayor a 10 menor o igual a 35
Mediana empresa	Mayor a 35 pero menor o igual a 100

Fuente: Elaboración propia con base en PYMES Costa Rica, 2020.

Las empresas se dividen y clasifican según la cantidad de sus colaboradores, el valor de sus activos netos y el de las ventas netas anuales En Costa Rica 72% de las empresas registradas

son microempresas, 23% son pequeñas empresas, 4% mediana empresa, y el 1% restante son empresas grandes.

### ***Microempresas***

Según Tunal (2003, citado por Mungaray, Ramírez, Ramírez, Taxis, 2010), la definición de microempresa es la “unidad económica que realiza actividades de bajo valor agregado constituidas por bajos montos de capital, que de manera general operan bajo riesgo propio en el mercado y comúnmente nacen de la necesidad de sobrevivencia de sus propietarios” (p.14).

Las microempresas representan un gran número en el nivel de negocio. Muchos de los emprendimientos se inician bajo las características de microempresa y luego evolucionan a pequeña empresa. Cuando una compañía perdura con el paso del tiempo como microempresa esto puede deberse a varias razones. La primera es, que el negocio es lo suficientemente estable siendo pequeño que no es necesario realizar más inversión; o bien, en el caso contrario, que el negocio no es capaz de crecer lo suficiente como para expandirlo. También hay que tomar en cuenta que existen muchas empresas que se inician con poco capital y no buscan la forma de aumentarlo; pero son capaces de cubrir sus costos; sin embargo, esto no quiere decir que sea algo rentable.

### ***Clasificación según actividad económica***

Existen tres tipos de sectores de productos que categorizan a las empresas según su nivel de producción, y existen tres sectores: primario, secundario y terciario.

#### ***Actividad económica terciaria***

Socas (2020) define que el sector terciario “incluye aquellas empresas cuyo resultado no es algo material obtenido a través de un proceso de transformación de materias primas. Por lo tanto, son empresas dedicadas a ofrecer un servicio” (p.27).

Las empresas que pertenecen a este sector son empresas de servicios. Este tipo de empresas comercializan bienes inmateriales. En el caso de una clínica veterinaria, se parte de que los servicios que se ofrecen son peluquería canina, consulta veterinaria, cirugías, castraciones, venta de alimentos y accesorios. Además, se realizan trámites de exportación, vacunación y desparasitaciones.

### ***Clasificación según zona geográfica***

Dependiendo de la cantidad de territorio que las empresas quieran abarcar así va a ser su clasificación según la zona geográfica; esto debido a que existen cuatro clasificaciones: local, regional, nacional, y multinacional.

#### ***Empresa local***

Socas (2020) define este tipo de zona geográfica como aquella que “desarrolla su actividad en una zona en concreto” (p.27).

Las empresas locales son las que cuentan con un único local. Este tipo de negocio se enfoca en el público de una zona en específico, y cuando logran subsistir con el paso del tiempo es porque el punto estratégico en donde está establecido el negocio es rentable.

### ***Clasificación según forma jurídica***

Cuando se hace referencia a la forma jurídica de una empresa esto se refiere a la integración de la empresa. Esta clasificación se divide en personalidad física o personalidad jurídica, que pasan a ser sociedades.

#### ***Empresa con personalidad jurídica***

Según el Poder Judicial de Costa Rica (2020), produce una especie de desdoblamiento de la personalidad haciendo del conjunto una persona (jurídica) distinta a las personas (físicas y jurídicas) que la componen, con una subjetividad toda suya, un patrimonio propio y una capacidad de adquirir derechos y contraer obligaciones y de participar en juicios de modo independiente a cada uno de los socios. (párr. 3)

La personalidad jurídica es una nueva identidad, independiente de los socios de una empresa, por la cual la organización pasa a tener su propia cédula y sus propias responsabilidades en lo social y tributario. Al ser independiente de sus propietarios debe registrarse en el Registro Nacional al que debe incorporarse (en el caso de Costa Rica) como alguna de las cuatro sociedades disponibles, las cuales son: sociedad en nombre colectivo, sociedad en comandita simple, sociedad de responsabilidad limitada, y la sociedad anónima.

### ***Sociedad anónima***

Socas (2020) define sociedad anónima como “en la que el capital social, dividido en acciones, está integrado por las aportaciones de los socios, que no responden personalmente de las deudas sociales” (p.35).

Este tipo de sociedad es una de las que más abundan cuando se habla de personería jurídica. En Costa Rica este tipo de sociedades están reguladas por en los artículos del 102 al 200 del Código de Comercio, Ley N.º 3284, que estipulan que deben estar integradas por al menos dos socios y que cada uno de ellos suscriba al menos una acción. Su denominación social (su nombre) es de libre escogencia por parte de los socios, y su capital social debe estar compuesto por aportaciones de los socios en el momento de fundarse la sociedad.

### **Control interno**

Según Pereira (2019), el control interno se define como “cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.” (p.20).

Las empresas buscan la forma de mejorar al máximo posible desde agilización de procesos hasta la forma en que se administra la parte financiera de la organización. El control interno representa el corazón de la empresa. Acá se crean planes de acción, se pactan normas y reglas en lo interno; se plantean los métodos de registros de la empresa, se especifican las actividades de la empresa y su forma de realización, y se plantean los objetivos potenciales de la empresa, entre otras características que buscan el orden y el beneficio de las empresas.

### ***Objetivos del control interno***

Según el INEC (2017), los objetivos del control interno son “proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; exigir oportunidad y confiabilidad de la información; garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico” (p.12)

Para las organizaciones es importante buscar lo máximo posible el beneficio de la empresa. Por esta razón el aplicar el control interno es algo esencial. Se busca 100% del bienestar de la

organización. Cuando las empresas logran entablar un buen sistema de control interno eso garantiza en una cierta medida la estabilidad y la buena ejecución de las labores de la empresa.

### ***Importancia del control interno***

Según el INEC (2017) la importancia del control interno permite evaluar la eficacia de la planificación, organización y la dirección de la empresa; (...); brinda protección de los bienes y recursos contra desperdicios, robos y usos indebidos; establece mecanismos de prevención y corrección de fallas o errores menores; ayuda a lograr los objetivos instituciones mediante una articulación de los mismos. (p.9)

El control interno es una herramienta esencial para las organizaciones. Una buena gestión de esta herramienta puede garantizar el éxito de una empresa y aplicar un sistema de control interno da seguridad a la compañía. Esto porque al plasmar los objetivos y su correspondiente planificación eso permite tener un control de lo que hay que hacer y cómo hacerlo, más allá de solo planear el qué hacer. Permite cuidar a la empresa con técnicas y mecanismos de prevención de errores, plasmando soluciones rápidas y eficientes a problemas potenciales.

Cualquier empresa que mantenga un buen control interno puede garantizar de cierta manera el éxito de la compañía. La empresa de esta investigación tiene bastantes debilidades en cuanto a su control interno debido a que carece de documentación. En ella se trabajan según acuerdos verbales de ciertos procesos y de asignación de responsabilidades; además de que la carencia de ciertos formularios puede retrasar los procesos y hasta generar incongruencias en los documentos existentes.

### **Componentes del control interno**

Según Mantilla (2018), con base en el modelo COSO se establecen “diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados con cada componente. Dado que esos principios se extraen directamente de los componentes, la entidad puede lograr el control interno efectivo mediante la aplicación de todos los principios”. (p.57-58)

Al hablar de control interno no solo es de crear un sistema e implantarlo. Se deben tomar en cuenta ciertos componentes que son esenciales para la correcta aplicación del control interno.

Existe un modelo de control interno llamado COSO, el cual se creó con la finalidad de plasmar un modelo común que las empresas puedan aplicar y así abarcar todos los puntos importantes de un sistema de control interno.

### ***Entorno de control***

El informe COSO (2013) establece que el entorno de control “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. (...) El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización” (p.4).

El entorno de control se refiere al ambiente que existe entre los gerentes, administradores, y todo aquel que trabaje dentro de una organización en asuntos de control interno. Aquí se observa el compromiso con la integridad y los valores éticos de la empresa. Se deben asignar las estructuras y responsabilidades de la organización. Además, se plasma la importancia de tener a las personas más competentes en los cargos correspondientes y de velar por el cumplimiento de las responsabilidades de los colaboradores.

### ***Evaluación de riesgos***

El informe COSO (2013) establece que la evaluación de riesgos se define como “un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia” (p.4).

En toda organización existen los riesgos y para el control interno los riesgos son dirigidos a los objetivos de control interno aplicados en la empresa, por lo que acá, según sean los objetivos, se plasman los posibles riesgos que se puedan presentar y que puedan perjudicar la obtención de estos, por lo que se deben determinar las soluciones pertinentes una vez que se presenten, o bien, determinar qué cosas se deben modificar para disminuir la incidencia.

### ***Actividades de control***

Según el informe COSO (2013) las actividades de control son “acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directivas de la dirección para mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos” (p.4).

Una vez que las empresas han establecido los posibles riesgos que se puedan presentar que no permitan cumplir con los objetivos decretados, en este paso se van a crear las actividades de control que se aplicarán a toda la organización, con el fin de atacar esos posibles riesgos que se determinaron, con el fin de buscar el cumplimiento de los objetivos del control interno.

### ***Información y comunicación***

Según el informe COSO (2013) la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. (...) La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. (p.5)

Para una empresa es necesario que todos los que pertenezcan a ella estén al tanto de las reglas de la empresa, y eso es aplicable hasta para el control interno. Es responsabilidad de los encargados del control interno difundir la información en la empresa, para que todos conozcan el funcionamiento. Asimismo, externamente se debe contactar con aquellos que necesiten saber de las situaciones que afectan su control interno.

### ***Actividades de supervisión***

Según el informe COSO (2013) las actividades de supervisión son evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente. Están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. (p.5)

Conforme pasa el tiempo los posibles riesgos que se detectaron en el segundo componente de control interno pueden ir cambiando, o bien evolucionando. Una vez que se determinan los nuevos riesgos se deben modificar las actividades de control para así saber qué hacer y cómo hacerlo: la labor de las actividades de seguimiento es precisamente esa, estar pendientes de que los

nuevos riesgos tengan sus posibles soluciones, por lo que este componente se encarga de evaluar los nuevos cambios y de cómo se va a ver afectado el control interno, para así poder informarlo al resto de la compañía.

### **Sistema de control interno**

Según Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) el sistema de control interno es lo principal en una organización, es donde prevalecen: las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y sus manuales, promueve la eficiencia y permite que la empresa pueda llegar a lograr sus objetivos de una forma eficiente, sin que existan fallos o errores en el proceso. (p.3)

El sistema de control interno es en el que se lleva a cabo el control interno. Ahí acá se plasman, se almacenan y se revisan las políticas implementadas para garantizar el éxito de la compañía. Cuando cualquier colaborador de la empresa necesite saber de algún procedimiento o de algo específico de la compañía, debe estar aquí aplicado para poder suministrarle la información. Aplicar un sistema de control interno garantiza en gran medida la poca incidencia de errores.

### **Flujograma**

Según Estupiñán (2015), un flujograma se “se trata de un diagrama o representación gráfica; (...) por un proceso mental de abstracción se intenta, siguiendo ciertas convenciones, representar el fluir de determinada información verbal o escrita” (p.180).

Los flujogramas también son conocidos como diagramas de flujo y se utilizan en distintos ámbitos de una empresa. Estos diagramas funcionan para poder observar todo un proceso en algún área de la empresa y así poder tener una visión más clara para poder tomar mejores decisiones, por ejemplo, en el caso de inventarios un flujograma debe representar el proceso de compra, de almacenaje y de venta, y al final se debe determinar si es buena idea y rentable mantener los procesos a como se han hecho durante un cierto periodo.

### **Beneficios de los flujogramas**

Según Estupiñán (2015), “los diagramas, facilitan una impresión visual del movimiento o flujo de la información desde su origen, de manera clara, lógica y

concisa, habitualmente utilizados por los analistas de sistemas como lenguaje universal y es cada vez más utilizado por los auditores para la evaluación de los sistemas de control interno”. (p.179)

Los diagramas de flujo ofrecen múltiples beneficios y entre ellos se tiene el mostrar de forma clara y objetiva el funcionamiento de un área específica, que facilita el realizar modificaciones; esto debido a que, como se puede observar, en todo un ciclo se puede tener una mejor perspectiva de la situación por mejorar, o sea, se logran observar las debilidades en un proceso.

### **Requisitos para elaborar flujogramas**

Según Estupiñán (2015) los requisitos para elaborar un flujograma son:

“1- División de la empresa en sectores o sistemas que intervienen en el proceso, la representación de los mismos puede hacerse mediante un encolumnado vertical para los sectores de la empresa o del exterior que intervenga en la operación, y ordenando el fluir de la información en forma horizontal y de izquierda a derecha.

2- Identificación del significado de cada uno de los símbolos empleados. Esta identificación puede hacer ya sea al pie de diagrama o por medio de una plantilla anexa.

(...)

4- Representación del desarrollo cronológico de la operación siguiendo el sentido descendiente de la diagramación, o bien, de izquierda derecha.

5- Eliminación, en lo posible, del cruce de líneas de comunicación. En caso de que ellos sean inevitables, graficar de modo que no exista confusión con una situación de convergencia de información.

6- Identificación precisa de las deficiencias detectadas. Estas podrán ser marcadas en el cursograma original obtenido, y referenciarse en los papeles de trabajo relativos a comentarios de deficiencias o con el informe.

7- Concisión y claridad en todas las notas explicativas.

8- Representación de todos los registros de formularios que entran en el proceso con todas las copias que se emitan. Debe producirse la emisión del formulario o aparición del registro en el circuito, y en todos los casos en que la claridad del diagrama así lo aconseje.” (p.181)

Los requisitos para realizar un diagrama de flujo varían según sea el diagrama y según la persona que lo haga; sin embargo, estas son algunas de las recomendaciones, esto porque los flujogramas deben ser lo más claros y entendibles que se pueda, por lo que la persona encargada debe cerciorarse de que el diagrama cumpla con los requisitos.




### **Simbología de los flujogramas**


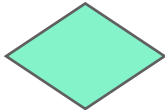


Según Estupiñán (2015) “los símbolos utilizados en los flujogramas tienen por objeto poner en evidencia el origen proceso y destino de la información escrita y verbal competente de un sistema” (p.183).

La simbología que se utiliza en los flujogramas se emplea con el objetivo de mostrar un proceso de forma visual, en el que las figuras representan un proceso específico. Estas deben estar descritas antes del diagrama, para que quien lo vaya a leer pueda entender el proceso. A continuación se estipulan las figuras y sus respectivos significados de la simbología que estará presente en los flujogramas de esta investigación.

Tabla 4.

#### *Simbología para crear un flujograma*

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>	<b>Definición</b>
	Inicio / Fin.	Momento en que un proceso se inicia o finaliza.
	Proceso.	Acción por ejecutar.
	Documento.	Es cualquier documento que se necesite en el proceso.

	Multi-documento.	Conjunto de documentos.
	Decisión.	Momento en el que existen dos o más alternativas en un proceso.
	Línea de Flujo.	Muestra el sentido del flujo, guía los procesos.
	Línea de proceso alterno	Transcurso no directo en la realización de un proceso.

Fuente: Elaboración propia, basada en investigación de campo (2021).

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### Referente

La empresa surge en el 2009, cuando una pareja de esposos toma la decisión de incursionar en un mercado nuevo, para lo que contaban con 0 experiencia. Hablaron con una doctora veterinaria la cual dijo que les podía ayudar con todo lo que sería la logística para crear un negocio de este tipo. Ambos aceptaron y 12 años más tarde la veterinaria es un negocio totalmente rentable y estable. Hoy en día la dueña es, a su vez, la administradora de la veterinaria.

Actualmente la empresa es un establecimiento mixto, es decir, brinda servicios de clínica, farmacia y *pet shop*. La empresa se dedica a la prestación de servicios especializados para mascotas, tales como perros, gatos, peces, pájaros, entre otros animales domésticos. Los servicios que presta la empresa son de peluquería canina, consulta veterinaria, castraciones, venta de alimentos y accesorios. Además, se realizan trámites de exportación, vacunación y desparasitaciones. En lo fiscal a la empresa, al pertenecer al sector médico, se le aplica de impuesto al valor agregado 4% sobre las ventas.

### Nombre de la empresa

Clínica Veterinaria *Pets Corner*.

### Misión

Ofrecer bienestar y atención de calidad a cada uno de los pacientes para así garantizar la felicidad de sus familias.

### Visión

Convertirnos en una empresa estable en la cual las familias nos confíen sus mascotas gracias a nuestra trayectoria y a nuestros servicios de calidad.

### Enfoque de la investigación

#### Cuantitativo

A la presente investigación se le aplicará un enfoque cuantitativo que, según Hernández y Mendoza (2018, citados por Níglas, 2010), como método cuantitativo está conformado por: “(...) conteos numéricos y métodos matemáticos.” (p.5). Asimismo, Hernández y Mendoza (2018) agregan: “ (...) representa un conjunto de procesos organizados de forma secuencial para

comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente, y no podemos eludir pasos, el orden, es riguroso, aunque desde luego podemos redefinir alguna etapa.”. (p.6)

De igual forma, los autores Hernández y Mendoza (2018) enfatizan la necesidad de contar con: “(...) un lugar preciso al cual arribar (planteamiento especificado y delimitado) y un mapa preciso o GPS (diseño acotado). Nuestro equipaje incluye análisis estadístico pues lidiaremos con números.” (p.7)

El enfoque cuantitativo tiene la virtud de ser práctico para las investigaciones. Al estar relacionado con el ámbito numérico permite representar de forma gráfica los datos recolectados de las diversas personas involucradas, lo que vendría siendo la muestra de la investigación, para así analizarlas y poder brindar una solución a la investigación.

### **Diseño**

#### **No experimental**

Se aplica el diseño no experimental transversal descriptivo, en que Hernández y Mendoza (2018) definen el diseño no experimental como “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos (...) Lo que se efectúa en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables, tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas.” (p.174). Asimismo, Hernández y Mendoza (2018) definen el enfoque transversal descriptivo como que estos “indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población; son estudios puramente descriptivos” (p.178).

La investigación, al ser no experimental, será desenvuelta en un tiempo definido y no se puede modificar, es decir, únicamente se pueden observar los datos como están en el momento de realizar la investigación, y con respecto a la transversal descriptiva es indagar algo específico en un momento determinado.

### **Población y muestra**

#### **Población**

Según Hernández y Mendoza (2018) “las poblaciones deben situarse de manera concreta por sus características de contenido, lugar y tiempo, así como accesibilidad” (pág. 199); es decir,

la población es todo lo referente a la totalidad de elementos sobre los que se pretende investigar. En la presente investigación se tendrá como población a las personas relacionadas con el proceso administrativo y contable de los inventarios en la Clínica Veterinaria *Pets Corner*.

### **Muestra**

Hernández y Mendoza (2018) definen la muestra como “subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados”, es decir, la muestra es una parte seleccionada de la población con el fin de utilizar a aquellas personas que estén más relacionadas con el problema por investigar.

#### ***Tipo de muestra***

Se utilizará la muestra no probabilística, la cual Hernández y Mendoza (2018) definen como “subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (p.200); es decir, la muestra de la investigación se selecciona según sea la conveniencia, por lo que para esta investigación se tendrán como muestra a la administradora y a la contadora de la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner*.

### **Instrumentos de investigación**

#### **Cuestionario**

Según Hernández y Mendoza (2018, citado por Bourke, Kirby y Doran, 2016), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”; por consiguiente, se les harán a la administradora y a la contadora varias preguntas de respuesta cerrada con la opción a comentarios y a dar información relevante e importante para el desenvolvimiento de la investigación.

#### **Entrevista**

Hernández y Mendoza (2018, citados por Savin-Baden y Major, 2013 y King y Horrocks, 2010), definen la entrevista como “reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado)” (p.449). Las entrevistas sirven para entablar conversaciones con las personas a entrevistar con el fin de conocer sus puntos de vista y así tener una visión más exacta y profunda sobre el tema que se desea conocer.

## **Observación**

Hernández y Mendoza (2018) definen el instrumento de observación como “registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (p.290). Esta herramienta de investigación es útil cuando se necesita observar procesos y luego explicarlos y analizarlos, es un mecanismo útil para una investigación cuantitativa.

## **Fuentes de información**

### **Fuente primaria**

Gómez (2016) define la fuente primaria como “institución (pública o privada), o persona que recogió primero los datos y produjo la estadística. Esta aplica para datos que se encuentran de manera impresa, sitio web, entre otros” (p.42). Estos son, libros, entrevistas y todo documento original que no ha tenido una reproducción o copia.

### **Fuente secundaria**

Gómez (2016) afirma que la fuente secundaria “se refiere a cuando una institución, empresa o persona, utiliza para su estudio datos estadísticos no recogidos por ella, sino provenientes de una fuente primaria y luego las publica o difunde” (p.42). Las fuentes secundarias son recopilaciones de fuentes primarias que ya han sido modificadas; ejemplos podrían ser bibliografías, citas, trabajos académicos, entre otros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	INDICADOR	SUBINDICADOR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INSTRUMENTALIZACIÓN
<p>Conocer el proceso de gestión del inventario de la Clínica Veterinaria <i>Pets Corner</i>, mediante la revisión de los procedimientos y políticas establecidos, corroborado el cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para PYMES.</p>	<p>Inventario</p>	<p>-Gestión de Inventario -Tipos de Inventario -Sistema de Inventario</p>	<p>-Objetivos del Inventario -Importancia de la Gestión de Inventario -Sistema de Inventario</p>	<p>Cruz (2017), “consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados.” (p.7)</p>	<p>Productos que una empresa tiene para producir productos nuevos, o bien, productos que compra para luego venderlos.</p>	<p>Del cuestionario hacia la administradora, las preguntas 2, 9, 15, 18, 22.</p> <p>Del cuestionario hacia la contadora, la pregunta 9.</p> <p>De la entrevista hacia la administradora, las preguntas 4 y 1.</p>
<p>Constatar el control interno establecido por la Clínica Veterinaria <i>Pets Corner</i> para el registro del inventario a través de la valoración de prácticas contables comprobando la sección 13 de la NIIF para PYMES</p>	<p>Control Interno</p>	<p>-Componentes del Control Interno</p>	<p>-Objetivo del Control Interno -Importancia del Control Interno</p>	<p>Pereira (2019), “cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (p.20).</p>	<p>Reglas y planes que se crean con el fin de que las empresas las apliquen y así beneficiar y mejorar la administración de la empresa.</p>	<p>Del cuestionario hacia la administradora, las preguntas 1, 3, 5, 7, 8, del 10 al 14, 16, 17, 19, 20, 21.</p> <p>Del cuestionario hacia la contadora, las preguntas 2, 3, 5, 7, 8.</p> <p>De la entrevista a la administradora, las preguntas 2, 3, 5.</p>

<p>Medir el grado de cumplimiento de la norma de inventarios de la NIIF para PYMES a través de una verificación del control interno y del registro contable del inventario.</p>	<p>Norma</p>	<p>-NIIF -Marco Conceptual -NIIF PYMES -Sección 13 NIIF PYMES</p>	<p>-Importancia de la NIIF PYMES -Secciones NIIF PYMES</p>	<p>Real Academia Española (2020), “regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades, etc.”</p>	<p>Son reglas que se deben de respetar para realizar un proceso en específico.</p>	<p>Del cuestionario hacia la administradora, las preguntas 4 y 6.  Del cuestionario a la contadora, las preguntas 1, 4, 6, 10.  De la entrevista a la contadora, de la pregunta 1 a la 4</p>
---	--------------	---	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia (2021).

## CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

El presente capítulo se realiza con la finalidad de conocer más sobre la empresa, para lo que se aplicaron cuestionarios, entrevistas y observación como instrumentos de investigación, con el objetivo de que entre la administradora y la contadora de la empresa explicaran el funcionamiento de la empresa con respecto al control y contabilización de los inventarios.

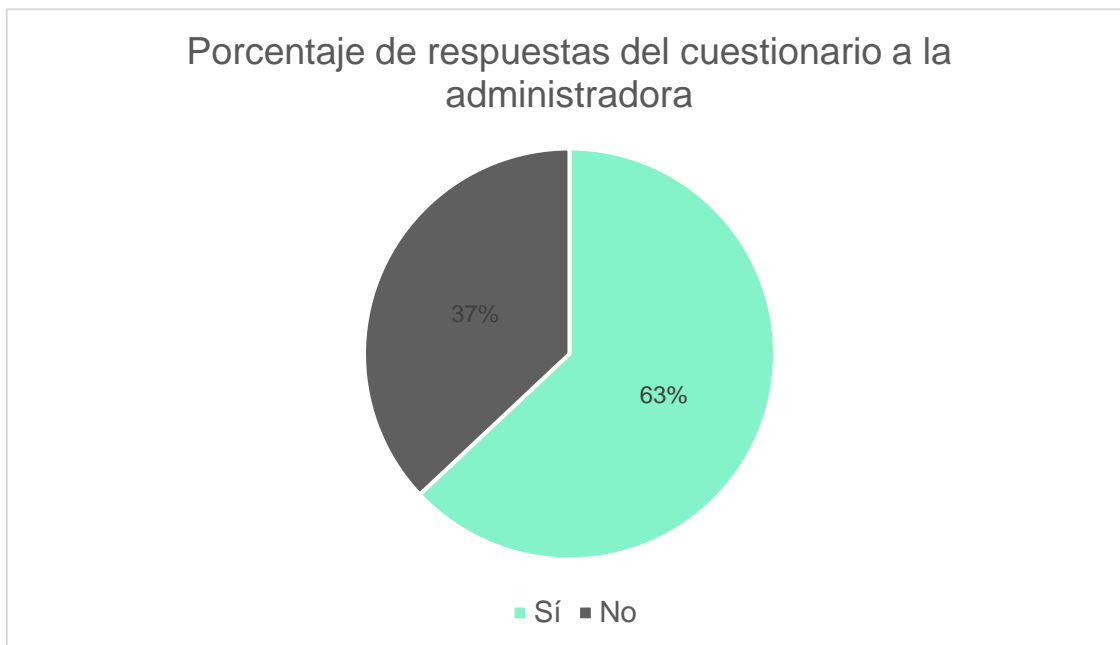
### Cuestionario

#### Administradora

Se le aplicó a la administradora de la empresa un cuestionario de 22 preguntas con las que se obtiene información para realizar el análisis. (Ver el anexo 2)

Gráfico 1

*Porcentaje de respuestas del cuestionario a la administradora*



El cuestionario aplicado a la administradora resultó con 14 respuestas afirmativas y 8 respuestas negativas, lo que significa que existe un buen control de la cuenta de inventarios, y a pesar de tener ciertas deficiencias muestra resultados positivos.

Para la pregunta 1 referente a la existencia de un manual de procedimientos el cual contenga información sobre autorización, registro, control y responsabilidades de los inventarios, la administradora contestó que carecen de un manual de procedimientos; alega que al ser una empresa pequeña tienen control de los inventarios sin necesidad de un manual, porque esta es una herramienta para empresas con más personal.

Con respecto a la pregunta 2 referente a la existencia de políticas sobre el registro del inventario argumentó que sí han definido políticas como la delegación de responsabilidad, la forma en que se registra el inventario, y otras políticas; sin embargo, no las tienen escritas.

La pregunta 3 la cual es sobre si la empresa cuenta con un departamento contable, la contestación fue que no, que ellos contratan los servicios profesionales de una contadora que solo se encarga de las declaraciones tributarias y de la creación de estados financieros, mas no se involucra en los procesos de la empresa.

En la pregunta 4 sobre si la empresa se rige bajo alguna normativa contable la administradora afirmó que sí, que lo hacen bajo la normativa de la NIIF para PYMES.

Al aplicar la pregunta 5 referente a si la empresa utiliza algún sistema contable, se contestó que sí, que la empresa utiliza el sistema Mónica, pero únicamente lo utilizan para ámbitos administrativos.

Para la pregunta 6 sobre la existencia de algún método para la valuación de los inventarios, se dijo que sí existe.

Con respecto a la pregunta 7 referente a la existencia de registros del inventario permanente en contabilidad, se contestó que la empresa sí cuenta con dicho documento en la contabilidad.

Referente en la pregunta 8 sobre características del registro permanente de inventario la administradora afirmó que esta muestra información sobre cantidades en existencia, así como sobre las cantidades máximas y mínimas, y también contiene información sobre costos unitarios y de valores totales.

Con respecto a la pregunta 9 sobre si realizan el conteo físico de inventario de forma periódica, la administradora dijo que sí, que lo realizan dos veces al año.

En la pregunta 10 la cual trata sobre si cuando se presentan diferencias en el inventario en el momento de realizar el conteo físico con respecto al inventario permanente, si en esta investigación se realiza contabilidad, se dijo que no.

Según la pregunta 11 relacionada con que si los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico al menos una vez al año, la administradora dijo que sí.

Para la pregunta 12 respecto a si se utilizan documentos que respalden los ingresos y salidas del inventario de la bodega, se contestó que la empresa no utiliza este tipo de documentos.

En la pregunta 13 referente a la existencia de control sobre el máximo y mínimo de existencias que debe haber en la empresa, se dijo que no existe control (a pesar de que el sistema tiene definido las cantidades máximas y mínimas), que ellos realizan las compras cuando en bodega ya no queda producto.

Al aplicar la pregunta 14 la cual es con respecto a si se genera alguna constancia de los conteos físicos que se llevan a cabo, la administradora respondió que sí los realizan.

Para la pregunta 15 sobre si existe algún responsable de los inventarios, se dijo que la persona responsable es la dependiente de la tienda.

Con respecto a la pregunta 16 la cual es sobre si a la bodega solo ingresa personal autorizado, la respuesta fue que sí.

Con base en la pregunta 17 la cual es referente a si la persona autorizada es quien realiza el conteo del inventario, la respuesta fue que no, que el conteo físico que realizan dos veces por año lo hacen entre la administradora y una persona externa que ella lleva, y esta otra persona es simplemente un conocido.

En la pregunta 18 se realiza la pregunta de si todas las compras tienen su respectivo ingreso a la bodega, a lo que se contestó que no, debido a que una vez que se ingresan los productos al sistema la dependiente toma la decisión de si es necesario que se almacenen en la bodega o si se necesita que se acomoden en los estantes para ser vendidos.

Al aplicar la pregunta 19 la cual es con respecto a si las instalaciones son adecuadas de acuerdo con la actividad de la empresa, se aseguró que sí lo son.

Con respecto a la pregunta 20 sobre si cuando se necesita sacar algún producto lo hace únicamente la persona encargada del inventario, se dijo que sí.

Para la pregunta 21 la cual es sobre si existen instrucciones escritas como guía de cómo se realiza el proceso de conteo físico, la administradora contestó que no.

La pregunta 22 la cual es con respecto a si periódicamente se revisan las fechas de vencimiento de los productos, se dijo que sí, que realizan esta revisión una vez al mes.

### Contadora

Tabla 5.

*Cuestionario aplicado a la contadora de la empresa.*

N° Pregunta	Ref.	Pregunta	Sí	No	Comentario
1		¿Existe un libro mayor donde se registren los valores referentes a los inventarios?	x		
2	CC-1	¿Se realizan reportes de inventarios en contabilidad?		X	
3	CC-2	¿La empresa cuenta con un departamento contable?		X	Los servicios contables se brindan de forma externa, es decir, la administradora se encarga de la creación de documentos, estos los remite a la contadora quien se encarga únicamente de realizar las declaraciones tributarias y los estados financieros.
4		¿La empresa se rige bajo alguna normativa contable?	x		NIIF PYMES.
5		¿La empresa utiliza algún sistema contable?		X	Excel.
6		¿Utilizan algún método para la valuación de los inventarios?	x		PEPS
7		¿Existen registros de inventario permanente en contabilidad?	x		

8	CC-3	¿Se realiza una verificación sobre la información que se presenta a contabilidad con respecto a las existencias?; es decir, ¿contabilidad realiza conteo físico del inventario para asegurar la información?		x	No revisa, la administradora pasa la información que ellos realizan, y la contadora simplemente se encarga de realizar las declaraciones tributarias y los estados financieros.
9	CC-4	Cuando se presentan diferencias entre los inventarios permanentes y el conteo físico, ¿la investigación la realiza contabilidad?		x	
10		Cuando existen diferencias y se realizan los ajustes, ¿estos se modifican en el libro mayor?	x		

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

Con respecto a la pregunta 1 la cual es sobre la existencia de un libro mayor en el que se registren los valores referentes a los inventarios, la contadora dijo que sí existe.

En la pregunta 2 sobre si se realizan reportes de inventarios en contabilidad, la contadora contestó que no.

Para la pregunta 3 referente a si la empresa cuenta con un departamento contable, la respuesta de la contadora fue que no, que la empresa contrata los servicios de la contadora y esta se encarga únicamente de crear declaraciones tributarias y de la creación de los estados financieros, y de toda la información que se necesita la administradora es la que la proporciona.

La pregunta 4 relacionada con que si la empresa se rige bajo alguna normativa contable la contadora dijo que realiza la contabilidad bajo la NIIF para PYMES.

Referente a la pregunta 5 la cual es sobre si la empresa utiliza algún sistema contable, la contadora comentó que no, que la contabilidad de la empresa la realiza en Excel.

Para la pregunta 6 sobre si se utilizan algún método para la valuación de los inventarios se contestó que utilizan el método de primero en entrar primero en salir (PEPS).

Al aplicar la pregunta 7 la cual es sobre si existen registros del inventario permanente se dijo que sí existen.

Con base a la pregunta 8 la cual es referente a si la información que la administración presenta a contabilidad es revisada y constatada, la contadora respondió que no, que la información con la que realizan declaraciones tributarias y elaboran los estados financieros es entregada por la administradora, y la contadora simplemente trabaja con lo que le entregan.

La pregunta 9 concerniente a cuándo se presentan diferencias entre los inventarios permanentes y el conteo físico, si esa investigación la realiza la contabilidad se contestó que no.

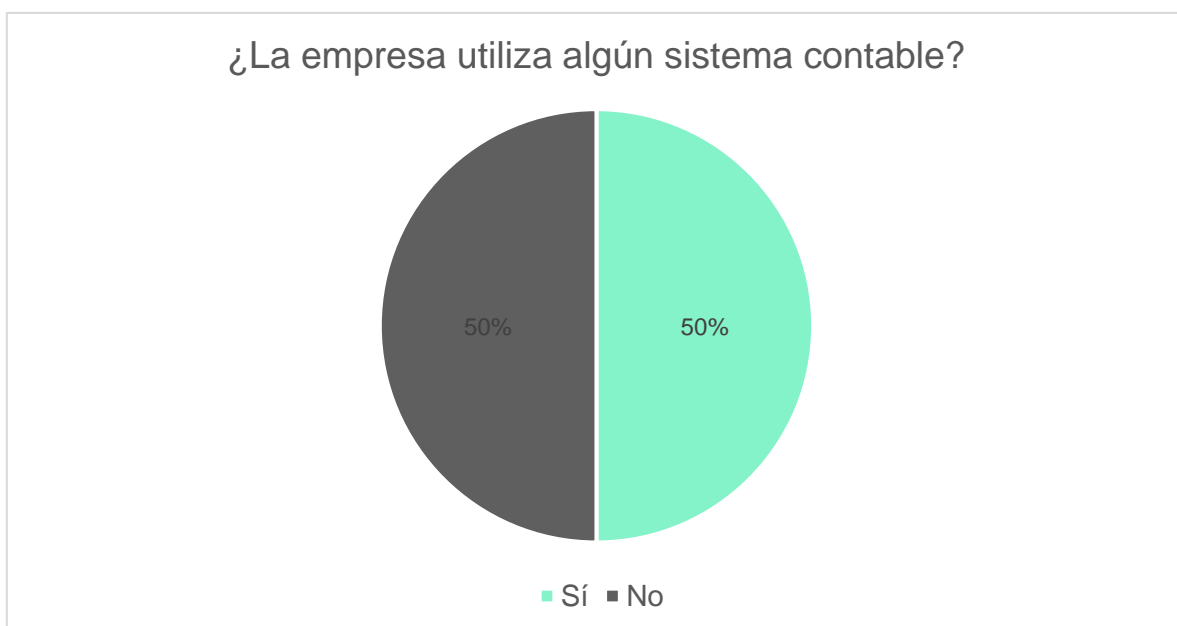
Por último, la pregunta 10 fue sobre si cuando existen diferencias y se realizan los ajustes estos se modifican en el libro mayor, a lo que la contadora contestó que sí.

### **Interpretación gráfica de los cuestionarios**

Para la presente investigación solo se entrevistó a dos personas y para ambas se presentan cuestionarios distintos; sin embargo, ambos cuestionarios compartieron seis preguntas, de las cuales, no obstante, se va a graficar a continuación únicamente la pregunta en la que las contestaciones fueron distintas.

Gráfico 2

*Pregunta 5, respectivamente, de cuestionarios aplicados a la administradora y contadora de la empresa.*



En esta pregunta la administradora alegó que la empresa no utiliza un sistema contable, mientras que la administradora dijo que sí porque utilizan el sistema Mónica; sin embargo, esta contestación fue distinta en ambos casos, debido a que como la contadora no trabaja directamente para la empresa y no cuenta con este sistema, y en la empresa utilizan esta herramienta para llevar el control administrativo (registros, salidas, facturas, entre otros).

### Entrevistas

#### Administradora

Tabla 6.

*Entrevista realizada a la administradora de la empresa.*

N° Pregunta	Ref.	Pregunta	Comentario
1		¿Cómo se realizan los registros del inventario?	Los productos una vez que ingresan al local se ingresan al sistema con el mismo código de la factura, al sistema se ingresa la cantidad y el precio unitario de cada producto
2		¿Cuál es el proceso completo por el que pasa el inventario, desde que se solicita al proveedor hasta la venta?	Inicialmente, se realiza una lista de pedidos cuando ya no hay mercadería, la cual es enviada al proveedor, este estipula una fecha de entrega, una vez que llega el día este se presenta a la tienda con una factura impresa, la cual entrega a la dependiente, esta se encarga de revisar que la mercadería esté completa según lo indica la factura, una vez todo está asegurado, se ingresan los productos al sistema y se procede a guardar en bodega, o bien se acomoda en los estantes.
3		¿En qué momento la información llega a la contadora?	A fin de mes, cuando se realiza la sumatoria de todas las compras realizadas, para que así esta pueda realizar las declaraciones correspondientes

4	EA-1	¿Dónde se encuentran las bodegas?	Se cuenta con dos bodegas, una dentro del local y otra en la casa de habitación de la dueña, esto porque la del local es pequeña, entonces cuando se realizan pedidos muy grandes, parte se almacena en la casa
5		¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	Cuando hay diferencias, se analizan los informes que se recolectan de los conteos físicos y se comparan para descubrir el origen de los errores.

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

En la pregunta 1 referente a cómo se llevan los registros del inventario, la administradora dijo que los productos una vez que ingresan al local se ingresan al sistema con el mismo código de la factura, y en el sistema se ingresan la cantidad y el precio unitario de cada producto.

Con respecto a la pregunta 2 la cual fue sobre cuál es el proceso completo por el que pasa el inventario, desde que se solicita al proveedor hasta la venta, la administradora argumentó que inicialmente se realiza una lista de pedidos cuando ya no hay existencias, la cual es enviada al proveedor; este estipula una fecha de entrega y una vez que llega el día el proveedor se presenta a la tienda con una factura impresa, la cual entrega a la dependiente, y esta se encarga de revisar que la mercadería esté completa según lo indica la factura. Una vez que todo está asegurado se ingresan los productos al sistema y se procede a guardarlo en la bodega, o bien, se acomoda en los estantes para ser vendidos.

A la pregunta 3 sobre en qué momento la información llega a la contadora, se contestó que a fin de mes, cuando se realiza la sumatoria de todas las compras realizadas, para que así esta pueda realizar las declaraciones correspondientes.

Referente a la pregunta 4 la cual fue sobre dónde se encuentra la bodega, la contestación fue que se cuenta con dos bodegas, una dentro del local y otra en la casa de

habitación de la dueña. Esto porque la del local es pequeña y entonces cuando se realizan pedidos muy grandes, parte de esa compra se almacena en la casa.

Por último, la pregunta 5 se hizo con respecto a si se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico, en que la administradora dijo que cuando hay diferencias se analizan los informes que se recolectan de los conteos físicos y se comparan para descubrir el origen de los errores.

### Contadora

Tabla 7.

*Entrevista realizada a la contadora de la empresa*

N° Pregunta	Ref.	Pregunta	Comentario
1		¿Qué método utilizan para la valuación de los inventarios?	Se utiliza el método PEPS
2	EC-1	¿Qué costos integran los valores de los inventarios?	El inventario se realiza con el monto en que el proveedor vende la mercadería.
3		¿Cuáles cuentas de inventario maneja la empresa?	Se utilizan las cuentas de inventario inicial y final
4		¿Cómo se lleva el tratamiento contable sobre el deterioro del valor de los inventarios?	En caso de haber inventario que se deterioró ya sea por vencimiento o por algún otro factor lo determina la administradora, y esta me remite la información, por lo que simplemente se resta en el inventario final el monto del inventario que no pudo ser vendido.

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

La pregunta 1 es referente al método que utilizan para la valuación de los inventarios, a lo que la contadora contestó que utilizan el método PEPS.

La pregunta 2 se hizo para conocer cuáles costos integran los valores de inventarios, y la contadora dijo que esos valores están integrados por el costo que se le paga al proveedor.

En la pregunta 3 sobre cuáles cuentas de inventario maneja la empresa se contestó que únicamente las cuentas de saldo inicial y final.

Por último, la pregunta 4 referente a cómo se realiza el tratamiento contable para el deterioro de los inventarios, la contadora dijo que en caso de haber inventario que se deterioró, ya sea por vencimiento o por algún otro factor, eso lo determina la administradora, y esta le remite la información, por lo que simplemente se resta en el inventario final el monto del inventario que no pudo ser vendido.

### **Observación**

#### **Orden del local con respecto a inventarios**

En el momento de llegar al local se observan los estantes en donde se encuentra la mercadería de forma ordenada, en donde todo está clasificado según tipo de producto y marca; asimismo, la cámara en la que están los productos fármacos está acomodada según tipo de medicamento y su fecha de expiración. (Ver el anexo 5)

#### **Sistema de la empresa**

En el campo administrativo y de control la empresa utiliza un sistema administrativo que se llama Mónica. Este les permite registrar los productos, costos, cantidades y, asimismo, les permite facturar, por lo que en el nivel de sistema el inventario está perfectamente controlado en cuanto a las existencias y costos.

El sistema inicialmente muestra un menú en el cual la dependiente selecciona lo que necesita en el momento, ya sea revisar el inventario, facturar, etc. (Ver Anexo 6 – Imagen 1)

En este caso, al ingresar a la sección de inventarios inicialmente se abre una página en la que se pueden visualizar el código del producto, el nombre, el tipo (todo el inventario de la empresa se maneja en físico, por lo que para la totalidad del inventario aparece de esta manera), almacén, y acá lo que se muestra son las existencias que hay dentro de la empresa en ese momento, precio 1, en que estos representan el precio de venta de ese momento, y el

precio 2 que representa el precio de la compra anterior, y fecha de la última venta de ese producto. (Ver Anexo 6 – Imagen 2)

De igual manera, en esta sección es en la que está la opción de crear producto 8, que se utiliza cuando se compra mercadería completamente nueva y se necesita ingresar al sistema. El código que se utiliza en los productos es el código de barras que cada producto trae, y en caso de que no se cuente con un código de barras se le crea un código similar o consecutivo a algún otro producto que sea de una índole similar; en descripción se coloca el nombre del producto y este será visible en la factura; en costo se coloca el costo del producto y automáticamente se transporta a la tabla de precios de venta, y a conveniencia de la empresa se le asigna un margen de utilidad y automáticamente se muestra cuánto sería el precio de venta. (Ver el Anexo 6 -Imagen 3)

De vuelta al menú principal se muestra la sección llamada Kardex, y acá se logra observar los productos que han ingresado y que han sido vendidos. La peculiaridad de esta sección es que para visualizar dicha información es necesario colocar el código del producto y este va a mostrar su información. Se logra visualizar una vez que se ingresa el código la descripción donde está es el nombre del producto. También se puede observar cuántas existencias físicas o productos hay en el apartado “en almacén”. Muestra un histórico de 24 meses de las unidades que han sido vendidas en ese periodo. También se muestra información sobre el costo y el precio de venta, y el sistema muestra que la cantidad mínima que debe haber en la tienda debe ser de una unidad. (Ref. O-1)

Una vez que se termina con el encabezado se muestra una tabla que tiene la intención de conocer los movimientos de un producto. Acá hay información sobre la fecha en que ingresó al sistema o que se realizó una venta seguido viene el concepto y acá colocan el número de factura para así llevar ese control. Luego, en el apartado empresa, cuando se realizan compras aparece el nombre de la casa del producto, mientras que cuando son ventas aparece “N/A”; luego siguen las unidades y cuando un número está en negativo representa una venta, mientras un número positivo significa que se registró producto; para por último mostrar el precio de venta del producto. (Ver el Anexo 6 -Imagen 4)

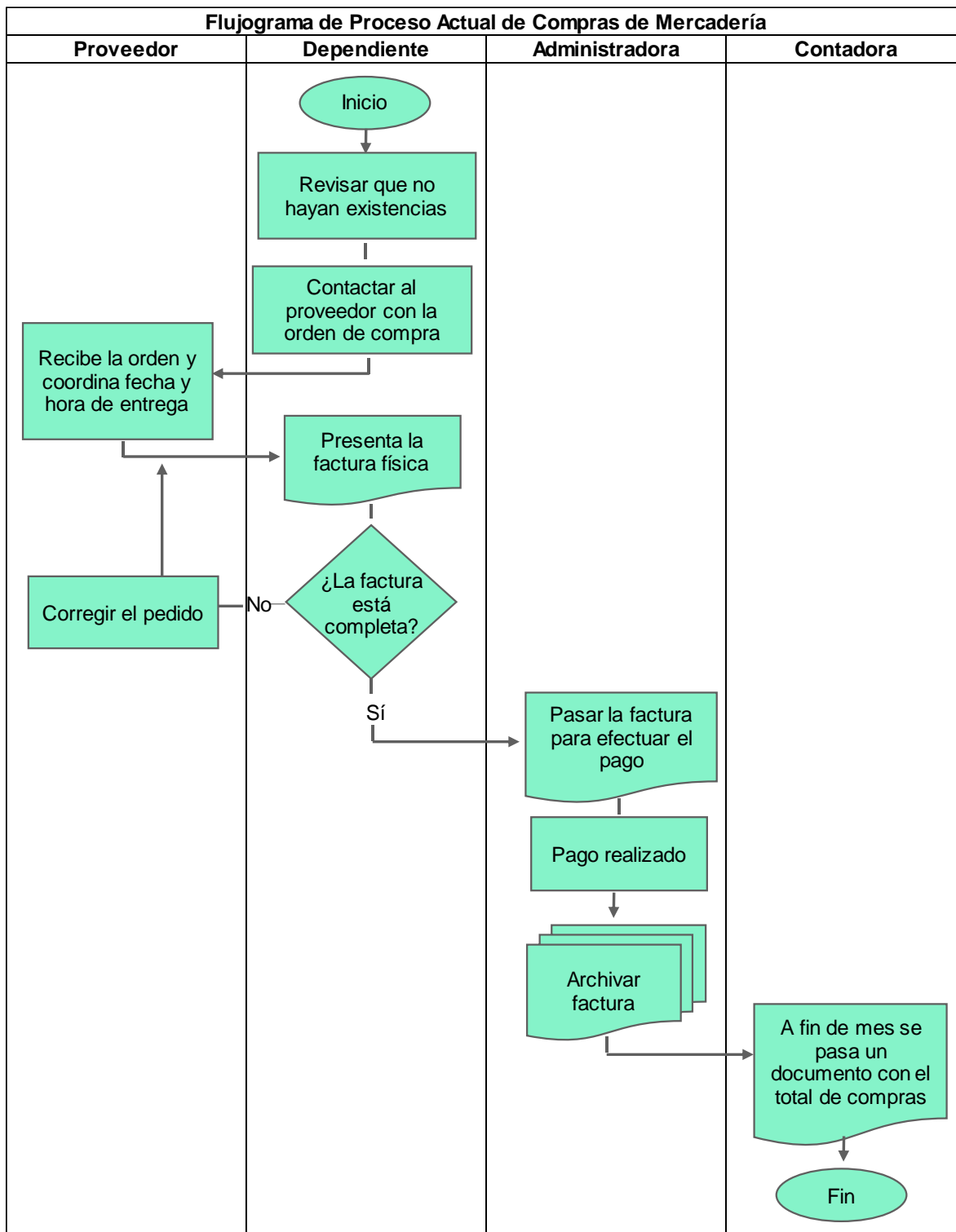
Por último, para realizar el inventario físico es necesaria la lista de inventario que hay en el sistema, por lo que en la sección de reportes varios aparece la opción “lista para inventario físico”, y se puede seleccionar si se quiere observar únicamente lo que hay en existencia, o se quiere una lista de todos los productos que alguna vez han sido registrados en el sistema; luego de seleccionar la opción se selecciona si se desea realizar la búsqueda por medio de códigos, fechas o montos; luego se selecciona cómo se quiere visualizar la lista, ya sea por medio de la pantalla, enviar el documento a impresora (hacerlo PDF), o enviarlo por correo electrónico (en caso de seleccionar este se debe colocar el correo al que se quiere enviar), y luego se da aceptar y se obtiene la lista de inventarios del sistema. (Ver el Anexo 6 -Imagen 5)

### **Procesos de la empresa**

En la presente investigación se observaron los procesos de compra de mercadería, almacenamiento en bodega, y de la forma en que realizan el conteo físico del inventario; esto con la finalidad de conocer más sobre los procesos de la empresa y así determinar si su ejecución es correcta o si necesita algún tipo de mejora.

#### ***Compra de mercadería***

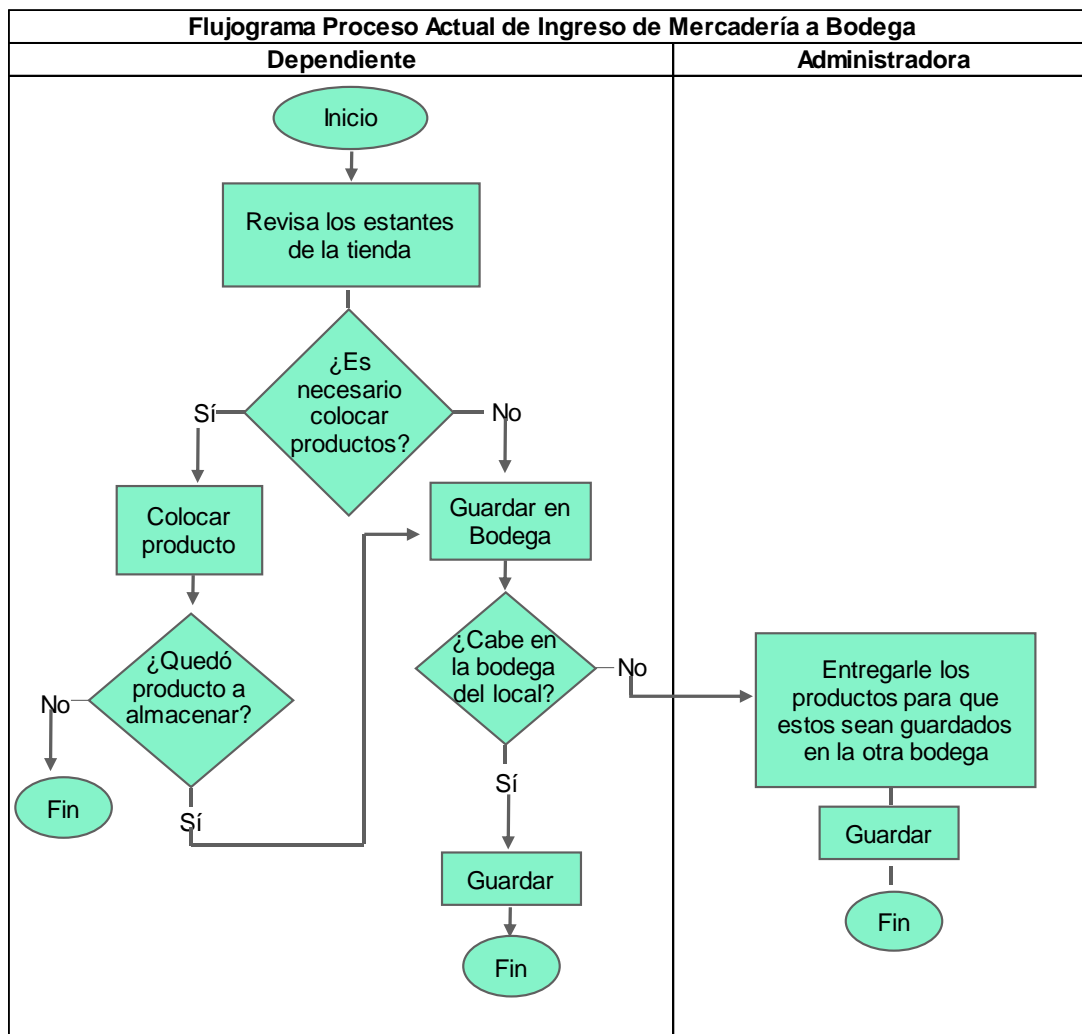
El proceso de compra lo realizan inicialmente cuando la dependiente revisa las bodegas y ya no quedan existencias de producto en la empresa. En ese momento se toma la decisión de contactar con el proveedor; este coordina una fecha y hora de entrega y una vez que llega al local la dependiente se asegura de revisar la factura y de que esta concuerde con el pedido que realizó y con la mercadería que el proveedor presentó al local. Si hay algún problema con el pedido el proveedor realiza los cambios o arreglos correspondientes; en caso contrario de que todo esté correcto, o bien que el proveedor realizó los cambios, ella recibe la mercadería y pasa la factura a la administradora, que se encarga de efectuar los pagos, y una vez que el pago esté realizado la administradora se encarga de archivar las facturas y a fin de mes le envía un monto total de las compras del mes a la contadora, y ella ingresa este monto en el libro mayor.



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### *Ingreso de mercadería a bodega*

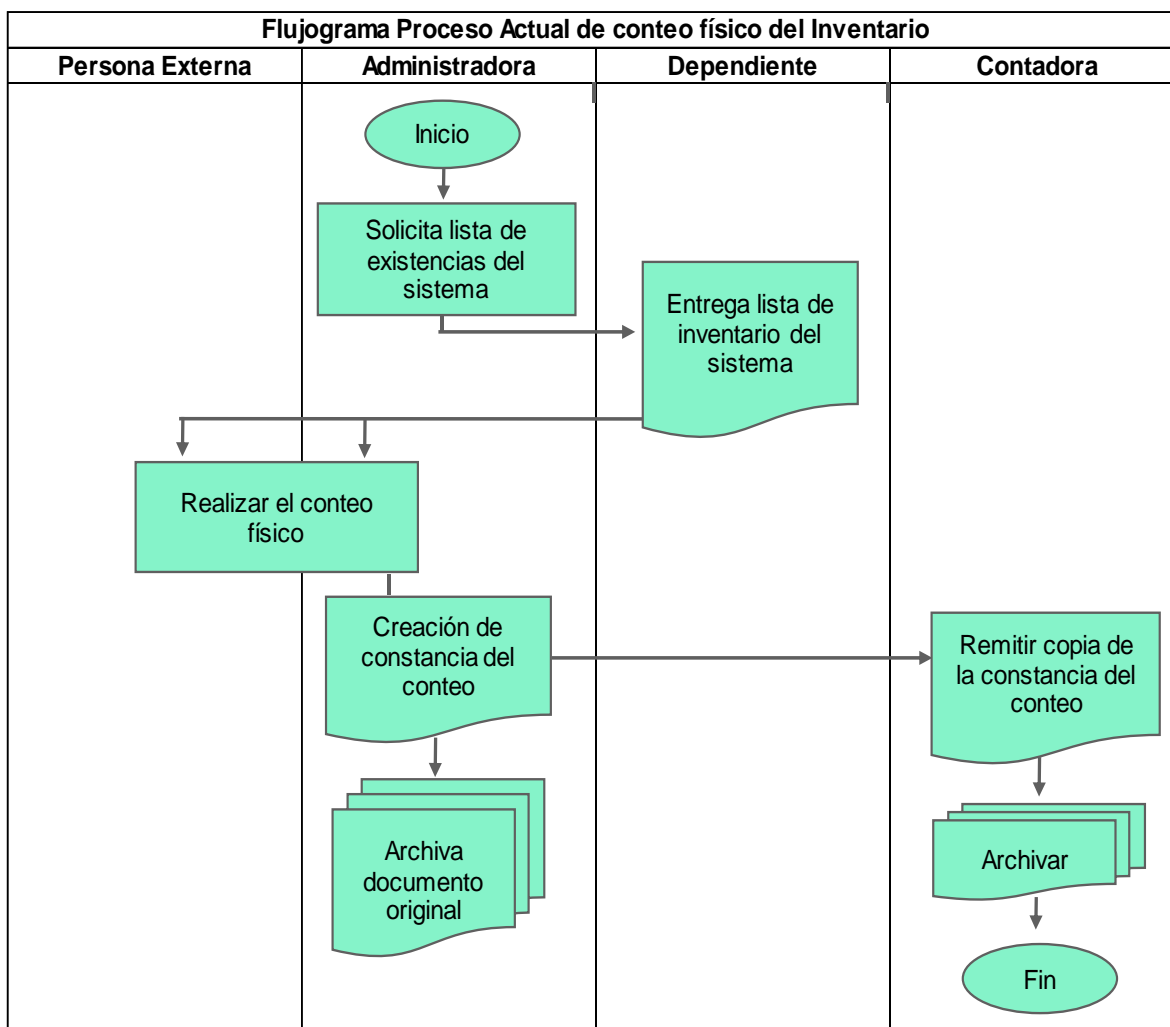
Para ingresar las compras de mercadería a la bodega el proceso que se realiza actualmente consta que una vez que el proveedor lleva los productos y quedan en poder de la dependiente, ella primero revisa si en los estantes queda producto de ese que entró; en caso de que sea necesario colocar producto lo hace, en caso contrario, si no es necesario colocar en estantes se almacena en bodega. Una vez que se comienza a ingresar producto a la bodega, si alcanza todo finaliza el proceso, pero al contrario, cuando no alcanza en bodega el producto restante, ella contacta con la administradora del local y le entrega el producto, debido a que en la casa de habitación de ella queda la otra bodega del local; ella se lo lleva, lo almacena y finaliza el proceso.



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### *Conteo físico del inventario*

Actualmente el conteo físico que se realiza en la empresa se inicia con que la administradora solicita a la encargada del inventario (la dependiente) la lista de existencias de mercadería que está dentro del sistema de la empresa; la dependiente le entrega la lista y la administradora, junto con una persona externa a la empresa, realizan el conteo físico. Una vez terminado el conteo la administradora hace una constancia de la realización del conteo. La constancia original es archivada por la administradora, mientras que a la contadora le envía una copia, en la que esta se compromete a realizar los cambios correspondientes en el inventario permanente, y posteriormente a esto la contadora archiva la copia que le pasó la administradora.



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### Hoja de hallazgos

Tabla 8.

*Hoja de hallazgos de los instrumentos de investigación aplicados*

<b>Ref.</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Efecto</b>	<b>Recomendación</b>
CA-1	No existe un manual de procedimientos.	En caso de necesitar nuevos colaboradores no se cuenta con documentación por la que se puedan regir para instruirle sobre el funcionamiento de la organización.	<b>Administradora</b> Implementar un manual de procedimientos el cual incluya información referente a los procesos de la empresa (ventas, compras, inventario, entre otros).
CA-2 / CC-2	La empresa no cuenta con un departamento contable sino que contratan los servicios de una contadora para que realice las labores de declaraciones tributarias y creación de estados financieros.	La empresa, a pesar de ser una microempresa maneja grandes cantidades de materia contable, por lo que el no tener a la contadora administrando el control de cuentas por pagar, inventarios y otros aspectos contables puede generar recesiones de información.	<b>Administradora</b> Validar la posibilidad de contratar al menos a un asistente contable que se encargue de aspectos esenciales y bases, para que la contadora que contratan mes a mes tenga información basada en los parámetros de la normativa correspondiente.
CA-3 / CC-4	La contadora no realiza ningún proceso de conteo del inventario.	Se realizan los procesos contables con información de la cual la contadora no está segura si es verídica o no.	<b>Contadora</b> Revisar y cerciorarse de que los valores sean reales antes de generar un estado financiero, debido a que los valores podrían tener ya sea un error o estar alterados, y es su responsabilidad presentar información con datos reales.

CA-4	No existe ningún formulario con respecto a los inventarios que entran o salen de la bodega.	Se desconoce exactamente cuánto inventario se almacenó en bodega y cuánto se colocó de una vez en disponible para la venta	<p style="text-align: center;"><b>Administradora</b></p> <p>Crear informes para que la responsable del inventario los pueda llenar y así llevar control de qué y cuánto inventario está almacenado, para así llevar un orden más sencillo y poder controlar, así mismo, cuánto se coloca en los estantes.</p>
CA-5 / O-1	La empresa tiene definidas las cantidades mínimas, sin embargo no las respetan en el momento de realizar los pedidos, debido a que contactan con el proveedor hasta que no hay producto.	Realizar las compras hasta el momento en que se acaba la mercadería puede generar pérdidas a la empresa.	<p style="text-align: center;"><b>Dependiente / Responsable de inventario</b></p> <p>Respetar los mínimos y máximos de productos ya establecidos, para así garantizar siempre la existencia de producto.</p>
CA-6	El conteo físico lo realiza la administradora junto a una persona ajena a la empresa que, además, no tiene conocimiento de la realización del conteo físico.	Al ser una persona que no tiene conocimiento real de dicha labor, simplemente realiza lo que le dicen y eso puede generar errores, o se puede estar usando una técnica poco efectiva y/o eficiente.	<p style="text-align: center;"><b>Administradora</b></p> <p>Realizar el conteo físico por medio de una persona que conozca cómo se debe realizar correctamente, además de que es información muy importante para la empresa, por lo que se necesita seguridad de que la información esté correcta.</p>
CA-7	Cuando la mercadería entra a la empresa se toma la decisión sin ningún parámetro de si ingresa a la bodega o si inmediatamente se coloca en los estantes para su venta.	No existe un control rápido y accesible que muestre cuánta mercadería está en bodega, lo que dificulta los pedidos y el orden, debido a que puede haber cierta cantidad de productos almacenados y no se lleva control de estos, o bien se colocan en estantes más productos de lo planeado por lo que se supone que en	<p style="text-align: center;"><b>Dependiente / Responsable de inventario</b></p> <p>Crear un informe para llevar control de cuánto producto hay almacenado en bodega y cuánto producto hay en estantería.</p>

		bodega se tienen existencias que realmente no hay.	
CA-8	La empresa no tiene ningún tipo de documento que respalde el proceso que se debe realizar para poder hacer el conteo físico.	En caso de contratar a alguien exclusivamente para realizar el conteo físico de la empresa no se cuenta con documentación que guíen dicha labor.	<b>Administradora</b> Implementar un manual de procedimientos en el que se incluya información referente al proceso de conteo físico del inventario.
CC-1	La contadora no emite reportes de inventarios. Estos están en el sistema que utiliza la empresa; sin embargo, contabilidad solo mantiene montos totales.	La contadora desconoce realmente el origen del monto total del inventario al no manipular los reportes de inventario.	<b>Contadora</b> Solicitar los reportes de inventario para corroborar que los montos sean reales.
CC-3	A contabilidad no le consta que la información que la administradora suministra sea veraz. Esta simplemente trabaja con la documentación que le entregan.	Al momento de realizar declaraciones o estados financieros la información debe estar totalmente verificada. En casos contrarios podría haber omisión de datos, o cálculos mal hechos según lo que dicta la normativa, entre otros efectos.	<b>Contadora</b> Verificar y cerciorarse de que la información contable esté correcta, bien calculada, sin omisiones ni alteraciones.
EA-1	La bodega más grande de la empresa se encuentra en la casa de habitación de la administradora.	En caso de necesitar mercadería que se haya acabado en la tienda se complica el proceso de sacar de bodega y ponerlo disponible para la venta.	<b>Dependiente / Responsable de inventario</b> Llevar control de la mercadería disponible junto con la que se encuentra en la bodega del local, para que en caso de necesitar mercadería que esté en la otra bodega se pueda solicitar con anticipación.

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021)

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En este capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones obtenidas de los análisis de los instrumentos de información con respecto a los objetivos planteados en esta investigación, con la finalidad de sintetizar la situación actual de la empresa y ofrecer posibles soluciones a las situaciones encontradas y así mejorar la gestión de la organización.

### **Conclusiones**

La presente empresa carece de un manual de procedimientos y políticas, lo que genera deficiencias en lo contable con respecto a los inventarios y la posibilidad de que se presenten situaciones en las que se desconozcan ciertos procesos o a sus responsables; además, el manual de procedimientos incluye información contable en la que se suele omitir información sobre normativas, mediciones, controles y registros, que bajo un escenario como el que se presenta en esta empresa, podría no estar escrita, lo que significa la omisión de procesos como en el caso de las compras de mercadería.

En el momento de analizar el control interno con respecto al registro del inventario la empresa se expone a la aparición de riesgos con respecto a faltantes de inventario por robos o extravíos de la mercadería, o bien, desperdicios y deterioros no controlados. Además, se encontraron situaciones que perjudican a la cuenta de inventarios, falta de documentos que respalden los movimientos de la cuenta, lo que genera desorden y falta de control.

Actualmente, en el nivel de contabilidad se presentan situaciones en las que la información contable que se utiliza es generada por la administradora (controles de costos y todos los movimientos de los inventarios) y no por contabilidad, lo cual quiere decir que no se constata que la información sea verídica. Tomando en cuenta que la contadora no se cerciora de que la información sea correcta, el conteo del inventario tampoco es realizado por ella, sino por la administradora y por una persona externa a la empresa que no tiene conocimiento del tema, lo que no le garantiza a contabilidad que la información recolectada esté hecha de forma correcta.

Por medio de los instrumentos de investigación se dio a conocer que la empresa posee inventarios para ser vendidos en el curso normal del negocio, por lo que cumple con el requisito expreso en el párrafo 1 de la sección 13 de la NIIF para PYMES. Debido a esto se

debe aplicar la totalidad de la norma que le compete a la empresa, como son los casos de la medición, los costos, el deterioro, el reconocimiento como gasto una vez que se vendan los productos.

Tomando en cuenta el párrafo 6 de la sección 13 de la NIIF para PYMES, el cual es referente a los costos de adquisición, se estipula que los costos se componen del precio de compra e impuestos, siempre y cuando dichos impuestos no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, como es el impuesto al valor agregado (IVA). Por ejemplo, la mercadería que se compra ya trae incluido el IVA que se le paga al proveedor, y ellos registran los costos tal cual es el precio que asigna el proveedor, por lo cual están incumpliendo con dicha norma.

## **Recomendaciones**

Se debe diseñar un manual de procedimientos que incluya información sobre la gestión del inventario, en el que se definan los procedimientos y pasos para realizar labores como el conteo físico, procesos de compra y de almacenaje. Asimismo, que contenga información sobre los responsables de dichas labores, y adicionar cualquier otro aspecto que la administración considere importante para los inventarios; además, esta información debe estar disponible en relación con todo aquel que labore en la empresa y necesite consultar alguna información.

Para minimizar los efectos negativos provenientes de la falta de control se recomienda la utilización de documentos que estén orientados al conocimiento de existencias de la empresa, así como de todos los movimientos que se tengan que realizar en los inventarios físicos.

En el campo contable se recomienda mostrar un mayor interés en la información pertinente y verificar que la información que se presenta sea verídica. Con respecto al proceso de conteo físico del inventario se recomienda que la contadora se involucre más en él, para así constatar de forma presente, supervisando que la información sea correcta y que no se presenten omisiones de datos o manipulación de ellos. Adicionalmente, impartirle una capacitación a la administradora y a la persona externa que colabora en dicho proceso, para garantizar que la labor que ambas realizan previamente haya sido discutida y analizada con el fin de minimizar los riesgos.

Es necesario incluir en el manual de procedimientos que la normativa que le corresponde a la empresa sea la NIIF para PYMES, debido a que la empresa cumple con las características que se necesitan para aplicar dicha normativa; por consiguiente, la sección 13 debe aparecer para así poder aplicarla y cumplir con la normativa contable correspondiente.

Por último, la administradora debe reunirse con la contadora y conversar sobre las deficiencias del control y registro contable del inventario; esto con el objetivo de salvaguardar la partida de inventario y optimizar el proceso de registro. Así mismo, también se debe conversar de estrategias para minimizar los riesgos provenientes de la falta de control.

## **CAPÍTULO VI: PROPUESTA**

En el presente capítulo se presenta una propuesta orientada a mejorar los puntos en que falla la empresa actualmente, la cual la podría beneficiar en todas aquellas actividades y situaciones que presentan falta de control. La empresa presenta diversas situaciones con respecto a la cuenta de inventarios, en que hay ciertos controles y parámetros que no están presentes, los cuales perjudican y dificultan la correcta ejecución de la contabilidad. A continuación se presentan las propuestas dirigidas a beneficiar los inventarios de la empresa.

### **Objetivos de la propuesta**

#### **Objetivo general**

Elaborar un manual de procedimiento por medio de diferentes técnicas y políticas específicas, tanto administrativas como contables, para el área de inventarios de la empresa Clínica Veterinaria *Pets Corner*.

#### ***Objetivo específico***

- Modificar la manera en que actualmente se realizan tareas correspondientes al área de inventarios para garantizar un proceso más eficaz.
- Diseñar un manual de procedimientos que incluya información sobre procedimientos y procesos de la empresa en el área de inventarios, con el fin de tener un mayor control de la gestión de esta cuenta.
- Definir tanto el control interno contable como las políticas contables con respecto a los inventarios de la empresa, con la finalidad de determinar las pautas contables que se deben de seguir.

### **Desarrollo de la propuesta**

#### **Beneficiarios**

Los beneficiarios de la presente propuesta serían el sector administrativo de la empresa, en el que estaría incluida la administradora, la contadora y la dependiente. Asimismo, se aplicaría la presente propuesta de salvaguarda a las finanzas de la empresa por medio del control y el registro eficiente del inventario.

### **Acciones concretas para la aceptación de la propuesta**

Se recomienda implantar el uso de un manual de procedimientos el cual incluya información referente a utilización de documentos que garanticen el control, la designación de responsables, prácticas contables, y todo aquel proceso que se requiera para garantizar la correcta ejecución del inventario.

#### **Creación de manual de procedimientos**

##### **Control interno contable**

La importancia de conocer el control interno contable que se debe aplicar radica en que estos existen con la finalidad de asegurar un correcto control contable y así minimizar la información omisa o la manipulación incorrecta de las cuentas correspondientes. En el caso de los inventarios este control se debe regir por la sección 13 de la NIIF para PYMES y en el control interno que se cree dentro de la empresa, lo cual garantiza un correcto manejo de dicha cuenta.

- La empresa se debe regir por un manual de procedimientos y procesos el cual contenga información relevante de la empresa. Específicamente para los inventarios debe haber contenido sobre los responsables del inventario, pasos para realizar procesos específicos, como sería, por ejemplo, el conteo físico o el registro de mercadería.
- La información que se utiliza para fines contables debe estar ingresada en el sistema de la empresa.
- Una vez que ingresa mercadería y esta deba almacenarse en bodega, se debe llenar un formulario que contenga información sobre códigos y nombre de los productos, y cantidades, para así llevar control de cuánta mercadería se encuentra almacenada y cuánta está acomodada en estantería disponible para su venta. Asimismo, se debe confeccionar un formulario para cuando se realicen salidas de mercancía de la bodega.
- Definir previamente las cantidades mínima y máxima que debe haber de mercadería no se aplica únicamente para la bodega. En los estantes debe llevarse un control en el que se pacte un mínimo de producto y en ese momento retirar mercadería de la

bodega, para así abastecer los estantes con cantidades óptimas y controlando el *stock* disponible.

- Al contar con dos bodegas y que una de ellas no esté en el local es necesario un control del inventario para que cuando se acabe en la bodega del local y se necesite de la otra bodega, este se pueda solicitar con antelación para así disminuir los posibles fallos o pérdidas que se puedan presentar.

### **Políticas contables para los inventarios**

Las políticas que a continuación se plantean deberán ser implantadas por la administración y, asimismo, se deberá informar a contabilidad sobre su creación.

- Aplicar la normativa contable estipulada en el control interno de contabilidad.
- Verificar el manual de procedimientos por lo menos una vez al año, para sí asegurarse de que las políticas establecidas aún sean competentes para la empresa.
- Los inventarios se registran al costo que indica el proveedor menos el impuesto que se le paga.
- Se realizará por lo menos dos veces al año el conteo físico del inventario para así reevaluarlo una vez al año en relación con su valor de realización.
- El método de valoración del inventario es bajo la aplicación de primero en entrar primero en salir (PEPS).
- El inventario se registra bajo la política de inventario permanente, el cual se debe modificar con cada conteo físico que se realice en el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del inventario se registran tomando su valor en libros y realizando un asiento de pérdida por deterioro al mismo valor que está registrado el activo.

### ***Responsables de las labores del inventario***

Es necesario tener claro y expreso quiénes son los responsables de las labores de la empresa. En el caso de los inventarios se cuenta con la administradora, la dependiente, la contadora y la persona externa que ayuda en el conteo físico del inventario. Debido a la importancia de conocer las responsabilidades de cada uno de ellos a continuación se presenta

de forma detallada un manual de funciones el cual incluye a los responsables del inventario y sus características.

***Administradora***

<b>Administradora</b>	
Competencias del puesto	Su responsabilidad es planear, organizar, dirigir y controlar todas las actividades administrativas y financieras de la empresa con el fin de alcanzar las metas y objetivos planteados.
Características del puesto	La persona encargada de ejecutar este puesto debe tener conocimiento en el desarrollo de estrategias y en la toma de decisiones efectivas basadas en los objetivos y metas de la empresa.
Funciones y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El administrador será el representante legal de la empresa.</li> <li>• Velará y supervisará las acciones que realizan los colaboradores de la empresa.</li> <li>• Las decisiones que estén en su mando deberán ser con el objetivo de beneficiar a la empresa.</li> <li>• Se encargará de la revisión, creación y supervisión del manual de procedimientos aplicados en la empresa, con el fin de velar porque las normas expresas sean óptimas para la empresa.</li> <li>• Se cerciorará de que la información contable se realice bajo la normativa expresa en el manual de procedimientos.</li> <li>• Realizará los cambios pertinentes en los procesos de la empresa con el objetivo de mejorar la eficiencia y la eficacia de los datos.</li> <li>• Es el encargado de realizar los pagos a proveedores y a los colaboradores de la empresa.</li> <li>• Se encargará personalmente de los procesos de conteo físico del inventario.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo, (2021).

*Dependiente*

<b>Dependiente</b>	
Competencias del puesto	La dependiente de la empresa es la persona encargada de tratar con los clientes en el momento de las ventas, recibir los productos encargados a proveedores, realizar pedidos a proveedores, gestionar la bodega de la empresa, y dar brindar explicaciones al área administrativa en el momento en que se le solicite.
Características del puesto	La persona encargada de ocupar este puesto debe ser responsable, tener un buen servicio al cliente y tener conocimiento en logística de bodega.
Funciones y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibir, orientar y aconsejar a los clientes y ofrecer los productos de la empresa</li> <li>• Se encarga de la manipulación del efectivo en caja de local.</li> <li>• Cobra los productos mediante el sistema de la empresa.</li> <li>• Se encarga de controlar las existencias de producto tanto en los estantes como en las bodegas.</li> <li>• Realiza las órdenes de compras pertinentes en los momentos necesarios.</li> <li>• Contacta con los proveedores para realizar la compra de mercadería.</li> <li>• Recibe los productos que se le soliciten a los proveedores.</li> <li>• Se asegura que las entregas de mercadería que entregan los proveedores estén completas, según lo establecía la orden de compra.</li> <li>• Manipula el sistema de la empresa para registrar las compras de mercadería, en que se debe colocar los respectivos: código, nombre, costos y cantidades.</li> <li>• Es responsable de cualquier problema referente a los costos registrados en el sistema de los inventarios.</li> <li>• Se encarga de ingresos y salidas de mercadería a la bodega.</li> <li>• Es responsable de que en la estantería del local esté abastecida de mercadería.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunica a la administración los ingresos de facturas que se deben de pagar a los proveedores.</li> </ul>
--	--

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo, (2021).

### *Contadora*

<b>Contadora</b>	
Competencias del puesto	El contador de la empresa es la persona encargada del análisis, registro e interpretación de todas y cada una de las actividades contables que se realizan en la empresa.
Características del puesto	Debe ser una persona capacitada con conocimiento contable capaz de realizar labores de manejo de libros contables, estados financieros, control de los inventarios.
Funciones y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar a la información financiera de la empresa la normativa de NIIF para PYMES.</li> <li>• Elaboración de estados financieros al finalizar el período contable.</li> <li>• Realizar declaraciones de impuestos cada mes a las autoridades fiscales.</li> <li>• Preparar y aplicar las políticas contables pertinentes.</li> <li>• Comprobar y verificar que en los pagos a proveedores los montos sean veraces.</li> <li>• Tener bajo su control toda la documentación referente a inventarios.</li> <li>• Supervisar el proceso de conteo físico del inventario.</li> <li>• Se encargará de la valoración del inventario, así como de los registros por pérdida y deterioro de inventario.</li> <li>• Dará soporte al área administrativa en asuntos contables cuando sea necesario.</li> <li>• Se asegurará de que la información que la administración le facilite sea real.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

*Ayudante de conteo físico del inventario*

<b>Ayudante de conteo físico del inventario</b>	
Competencias del puesto	Es una persona a la cual se contacta únicamente cuando se realiza dicho proceso, es decir, no es una persona fija en la empresa.
Características del puesto	Debe ser una persona responsable y ordenada pero activa y eficiente y capaz de realizar el proceso de conteo físico del inventario de forma ágil y segura.
Funciones y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar soporte a lo que la administradora le solicite previamente al conteo físico.</li> <li>• Verificar que el inventario en el sistema concuerde con el inventario físico en el momento de realizar el proceso de conteo físico.</li> <li>• Generar un borrador que una vez terminado el proceso de conteo físico se lo entregará a la administradora.</li> <li>• En caso de encontrar evidencia, una vez concluido el conteo, de que los inventarios que esta persona verificó presentan manipulación errónea deberá hacerse responsable.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo, (2021).

**Procesos de inventarios**

A continuación se plantean procesos nuevos para las actividades de compra de inventarios, ingreso de mercadería a bodega, y el conteo físico de los inventarios, con el objetivo de mejorar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos anteriormente mencionados.

***Proceso de compras***

Se requiere implementar un proceso de compra en el cual se respeten las cantidades mínimas y máximas establecidas con anterioridad, las cuales se encuentran en el sistema que utiliza la empresa. Esto con el objetivo de evitar el escenario en el que la empresa cuente con cero existencias de un producto específico, y así no poner en riesgo los ingresos de la empresa.

***Objetivo del proceso***

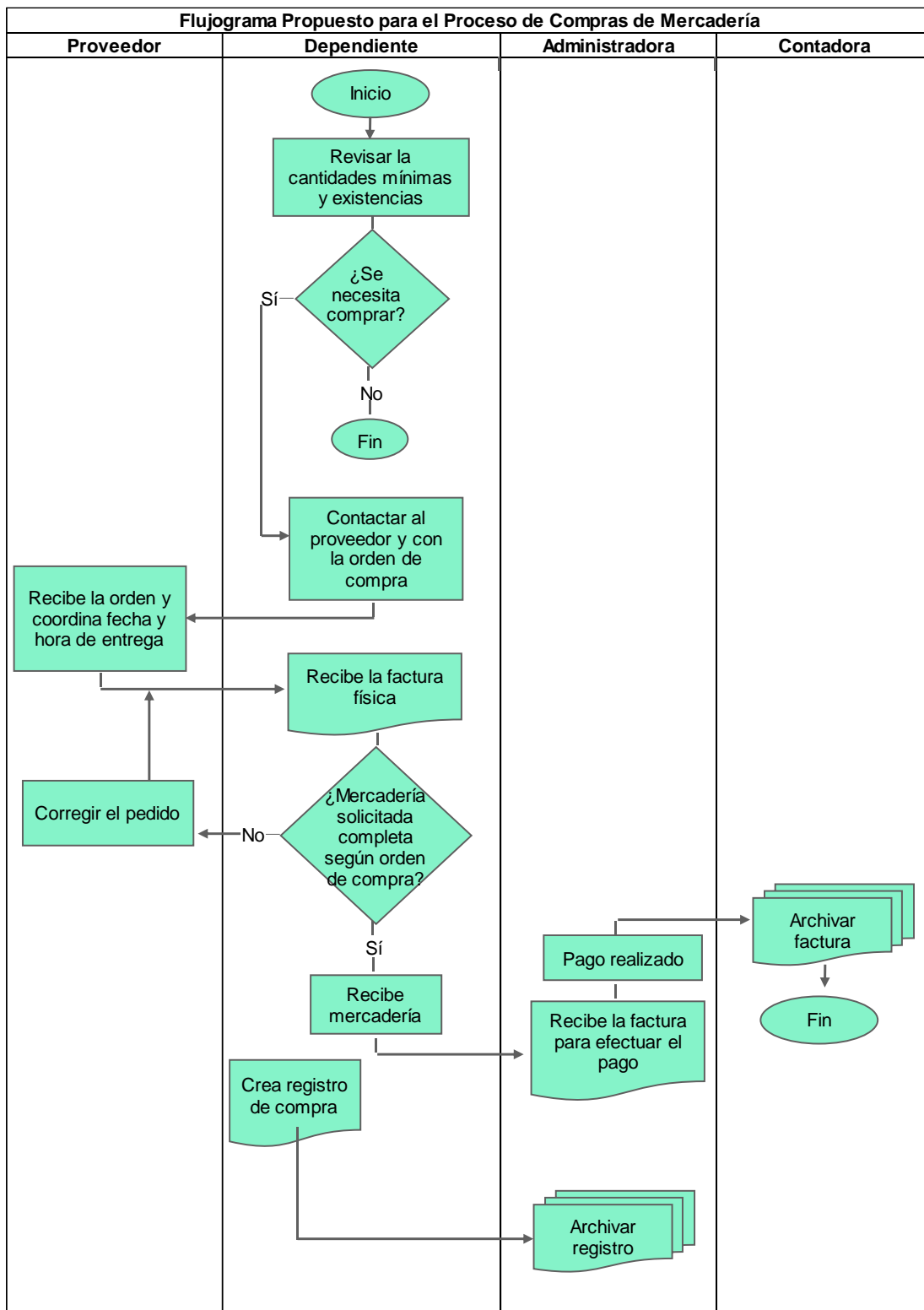
Establecer un procedimiento en el cual se optimice el proceso de compra de mercadería con el propósito de que se respeten las cantidades mínimas y máximas, para así evitar que la empresa cuente con cero existencias de un producto específico y no poner en riesgo los ingresos de la empresa.

***Actividades del proceso.***

<b>N° Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>
1	Revisar las existencias y las cantidades mínimas.	Dependiente
2	Tomar la decisión de si se necesita comprar mercadería.	Dependiente
3	En caso de necesitar comprar, contactar con el proveedor con la orden de compra.	Dependiente
4	Recibir la orden y coordinar fecha y hora de entrega.	Proveedor
5	Presentarle la factura física a la dependiente.	Proveedor
6	En el caso de que la mercadería esté completa según la orden de compra, recibir el producto.	Dependiente
7	Crear el registro de compra.	Dependiente
8	Almacenar el registro de compra.	Administradora
9	Recibir la factura para efectuar el pago.	Administradora
10	Una vez realizado el pago recibir la factura.	Contadora

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

### Flujograma del proceso



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### ***Proceso de ingreso de mercadería a bodega***

Se requiere implementar un proceso de ingreso de mercadería a bodega en donde este esté respaldado con documentación que muestre las cantidades almacenadas, y otro documento en el que se especifiquen las salidas de inventario de bodegas, para así controlar las existencias.

#### ***Objetivo del proceso:***

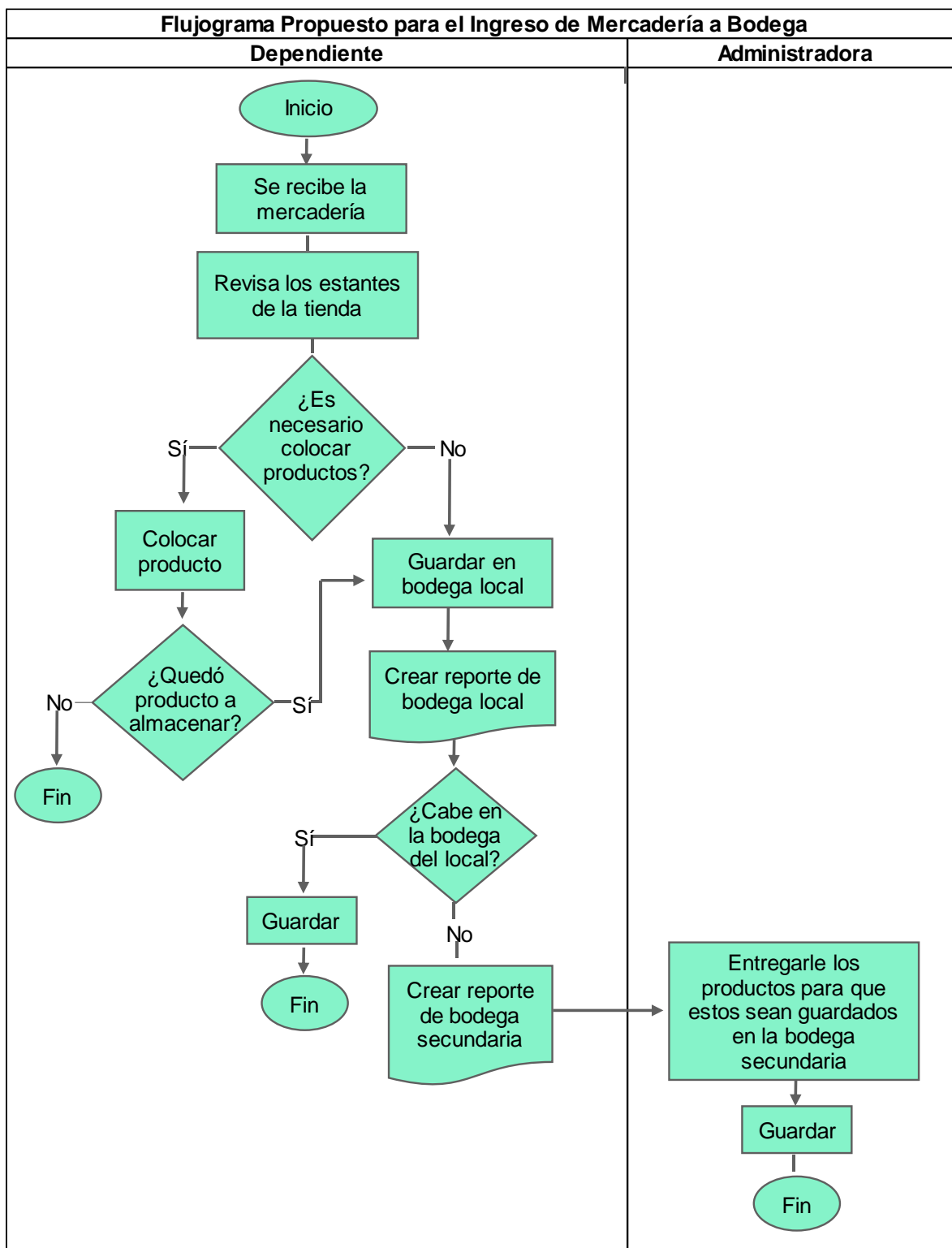
Establecer un procedimiento en el cual se optimice el proceso de ingreso de mercadería a las bodegas de la empresa con la intención de controlar las existencias de producto y conocer su paradero, para así evitar la inexistencia de producto.

#### ***Actividades del proceso***

<b>N° Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>
1	Revisar los estantes de la tienda.	Dependiente
2	Decidir si es necesario colocar productos en estantes.	Dependiente
3	Colocar en estantes, si corresponde.	Dependiente
4	En caso de que sobrara mercadería, o de que en un principio no se necesitará en estantes, guardar en bodega local.	Dependiente
5	Crear reporte de bodega local	Dependiente
6	Decidir si cabe todo en la bodega local	Dependiente
7	En caso de que sí, guardar en la bodega.	Dependiente
8	En caso contrario emitir el reporte de bodega secundaria de esa mercadería.	Dependiente
9	Recibir los productos para almacenarlos en la bodega secundaria.	Administradora

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

*Flujograma del proceso*



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### ***Proceso del conteo físico del inventario***

Se plantea implementar un proceso de conteo físico del inventario en el cual se involucra a la contadora, para así garantizar que la información contable que se va a presentar sea la correcta.

#### ***Objetivo del proceso***

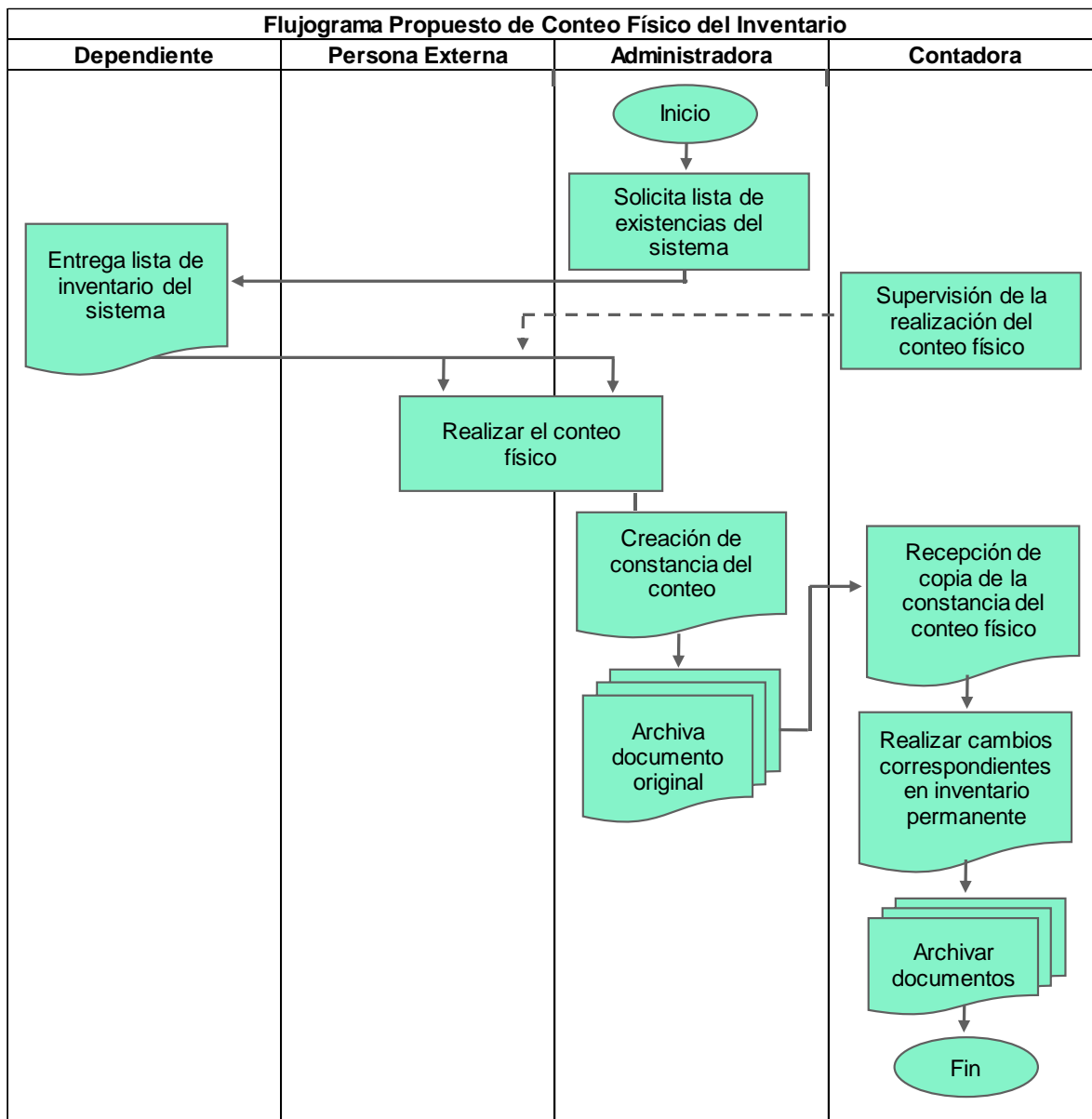
Establecer un procedimiento en el cual se optimice el proceso de conteo físico del inventario con el objetivo de que la información contable sea verídica, para así garantizar la correcta información contable de la empresa.

#### ***Actividades del proceso.***

<b>N° Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>
1	Solicita la lista de existencias de inventario del sistema.	Administradora
2	Entrega la lista de existencias de inventario del sistema.	Dependiente
3	Realiza el proceso de conteo físico	Administradora y Persona Externa
4	Supervisa la realización del conteo físico.	Contadora
5	Crea constancia de resultados del conteo físico y archiva el original.	Administradora
6	Recibir copia de la constancia de resultados del conteo físico.	Contadora
7	Realizar cambios del inventario permanente.	Contadora
8	Archiva la copia de la constancia y el inventario permanente modificado.	Contadora

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

*Flujograma de proceso*



Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

### **Presupuesto para la implementación de la propuesta**

El implementar la presente propuesta genera un costo extra en el proceso de conteo físico, debido a que se necesita que la contadora capacite tanto a la administradora como a la persona externa, quienes son los encargados de realizar el conteo físico, para que así estos realicen dicha labor basados en la sección 13 de la NIIF para PYMES, y en el control interno establecido en la empresa; además de que se debe modificar el contrato existente con la contadora para que ella esté presente en los procesos de conteo físico y realice la labor de supervisión.

Tabla 9.

*Presupuesto para la capacitación al personal encargado del conteo físico.*

<b>Proceso</b>	<b>Profesional Necesario</b>	<b>Costo por hora</b>	<b>Costo de 3 horas</b>
Capacitación al personal encargado del conteo físico	Contadora	¢24 163.41	¢74 490,23

Para la creación del manual de procedimientos esto se realiza a cargo de la administradora de la empresa, lo cual no generaría un costo extra debido a que este monto estaría incluido en el horario normal laboral de la empresa.

### **Tiempo necesario para la ejecución de la propuesta**

Se proyecta iniciar la modificación de los procesos y con la creación del manual de procedimientos en un periodo no mayor a tres semanas.

### **Cronograma**

A continuación se muestra un cronograma en el que se indican las actividades por realizar para la creación del manual de procedimientos y las modificaciones de los procesos en el área de inventarios, y la debida reunión en la que se explican los cambios, y cómo beneficiaría esto a la empresa.

Actividades	Semanas	Enero		
		1	2	3
Presentar a la administradora la propuesta de la creación del manual de procedimientos y de los cambios en los procesos.				
Se aprueba el manual de procedimientos y los cambios.				
Se crea una reunión con la administradora, contadora y dependiente para plantear los nuevos cambios.				
La contadora coordina el día de la capacitación				
Se presenta el día de la capacitación				
Se crean los cambios en los procesos de compra y almacenamiento.				
Se inicia con la creación del manual de procedimientos.				
Se corrobora la información creada.				
Se comienza con la aplicación de los cambios en procesos y con la utilización de manual de procedimientos				

Fuente: Elaboración propia, investigación de campo, (2021).

# **ANEXO**

## Anexo 1: Reporte de Inventario de la Empresa

### Clinica Veterinaria Pets Corner

Multiservicios Jabes A.J., S.A.

Ced Jur: 3-101-555007

Fte Liceo Santo Domingo TELF. 2244-8841

#### Valor del Inventario al 31/12/2020 Por codigo

Cod.Prod.	Descripcion	Precio Unit.	Costo Prod.	En Almacen	Valor al costo	Valor en Vta.	Categoria
000007	CALCOMANIAS TUK PEQUEÑO	619,46	400,00	12	4.800,00	7.434,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
000008	CALCOMANIA TUK GDE	1.061,94	600,00	14	8.400,00	14.867,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
010838102654	PARIDERA P/ PECES LEE'S AQUARIUM	3.008,84	2.117,17	1	2.117,00	3.009,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
022517513804	DESESTRESANTE RATON EN BOLA	1.858,40	1.361,57	2	2.723,00	3.717,00	PRODUCTOS EN GENERAL
025715629926	GOTERO CUENTA GOTAS	1.327,43	815,00	2	1.630,00	2.655,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
025715629940	PASTILLERO DE HUESO DE PERRO	1.327,43	760,00	3	2.280,00	3.982,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
025715630045	DISPENSADOR PASTILLAS AM/PM	1.548,67	875,00	1	875,00	1.549,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695105791	COLLAR Y CORREA PETMATE LARGE / MED	16.106,19	5.700,00	5	28.500,00	80.531,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695105982	COLLAR Y CORREA PETMATE LARGE/MED S	16.106,19	5.700,00	2	11.400,00	32.212,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695114472	COLLAR Y CORREA PETMATE LARGE/MED S	19.026,54	5.700,00	3	17.100,00	57.080,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695311147	JUGUETE JACKSON GALAXY TUNEL P GATO	10.530,97	8.692,00	1	8.692,00	10.531,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695311215	JUGUETE JACKSON GALAXY RETRACTIL CON F	12.831,86	9.767,00	1	9.767,00	12.832,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695410543	TRANSPORTADORA PETMATE COMPASS 70-S	119.469,03	86.500,00	1	86.500,00	119.469,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695580239	JUGUETE BOODA CAT TOY BALANCE BALL	8.495,58	6.100,00	1	6.100,00	8.496,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
029695775296	JUGUETE SQUEAKER BONE MEDIANO	6.632,74	4.900,00	2	9.800,00	13.265,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
032700953843	COLLAR AHORQUE HARTZ 14"	884,96	500,00	1	500,00	885,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
034264458901	CORTAÑAS GRANDE OSTER	8.407,08	5.263,00	1	5.263,00	8.407,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585034041	JUGUETE KONG BOUNCER LARGE	9.730,09	6.950,00	1	6.950,00	9.730,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585034126	JUGUETE KONG JUMBLER FOOTBAÑÑ MEDIU	7.960,18	5.700,00	1	5.700,00	7.960,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585055503	JUGUETE KONG KICKEROO PELUCHE P/ GATC	4.247,79	3.189,00	1	3.189,00	4.248,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585223018	JUGUETE KONG P/ GATO TAILEOS CON COLA	6.061,95	4.579,00	2	9.158,00	12.124,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585270005	JUGUETE KONG CHASE IT	11.061,95	7.900,00	1	7.900,00	11.062,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585334073	JUGUETE ROMPECABEZAS TOY FROG KONG	9.911,50	7.200,00	1	7.200,00	9.912,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585450636	JUGUETE KONG GLIDE N SEEK P/ GATO	16.769,91	12.673,00	1	12.673,00	16.770,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
035585464039	JUGUETE KONG SQUEZZ BOLA ACTION MED	2.300,88	1.530,00	1	1.530,00	2.301,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
038100026897	PROPLAN LATA DOG SENSITIVE	1.858,40	1.330,00	5	6.650,00	9.292,00	ALIMENTOS
045125604047	CASA MINI IGLOO P/ HAMSTER	3.053,10	2.105,00	1	2.105,00	3.053,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125604214	CASITA CARTON P/ HAMSTER SUPER PET	619,47	176,00	3	528,00	1.858,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125605013	JAULA P/ HAMSTER CRITTER TRAIL MINI ONE	14.159,29	9.167,00	1	9.167,00	14.159,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125605228	JAULA P/HAMSTER CRITTER-TRAIL CIRCUS H/	15.000,00	10.000,00	2	20.000,00	30.000,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125605310	JAULA P/ HAMSTER CLEAR VIEW HABITAT	22.123,89	19.048,00	1	19.048,00	22.124,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125613643	JUGUETE CARROZA PLASTICA CRITTER CARRI	8.407,08	4.952,00	1	4.952,00	8.407,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125615166	JUGUETE CARRO HAMSTER CRUISE N COUPE	4.070,80	1.440,00	1	1.440,00	4.071,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125615241	JUGUETE CASA PLASTICA DAZZLE CRITTER	1.681,42	632,50	4	2.530,00	6.726,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125620290	JUGUETE HAMSTER BUSTER BOREDOM	1.504,42	818,00	3	2.454,00	4.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045125620450	JUGUETE MARIPOSA P/ HAMSTER	1.769,91	1.186,00	1	1.186,00	1.770,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045663018603	TIJERAS PARA PELUQUERIA FOUR PAWS	0,00	3.889,20	1	3.889,00	0,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
045663501204	ANTISEPTICO QUICK BLOOD STOPPER FOUR I	0,00	5.237,10	1	5.237,00	0,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
052742008998	SCIENCE DIET TREATS FRUITY MANZANA Y A)	3.517,69	2.595,60	3	7.787,00	10.553,00	PRODUCTOS EN GENERAL

052742462806	SCIENCE DIET LATA I/D GATO 154GRS	1.871,68	1.355,00	3	4.065,00	5.615,00	ALIMENTOS
052742567006	PRESCRIPTION DIET CANINE FELINE LATA HIL	2.389,38	1.815,00	6	10.890,00	14.336,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742615905	SCIENCE DIET FELINO W/D 1.81KG	11.394,00	7.977,35	4	31.909,00	45.576,00	ALIMENTOS
052742623801	PRESCRIPTION DIET LATA FELINO C/D 156GR	1.991,15	1.470,00	1	1.470,00	1.991,00	ALIMENTOS
052742624709	SCIENCE DIET FELINE C/D 1.81 KGS.	12.500,00	9.680,00	1	9.680,00	12.500,00	FARMACIA
052742671109	SCIENCE DIET FELINE ADULTO LIGHT 1.81KG	13.584,07	10.598,70	3	31.796,00	40.752,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742679709	SCIENCE DIET FELINE OPTIMAL CARE 1.86	11.668,14	9.027,95	4	36.112,00	46.673,00	ALIMENTOS
052742700809	PRESCRIPTION DIET LATA I/D 370GR	2.584,00	1.879,75	8	15.038,00	20.672,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742701004	PRESCRIPTION DIET LATA K/D 370 GRS	2.389,38	1.785,00	2	3.570,00	4.779,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742703602	SCIENCE DIET LATA PUPPY	2.602,00	1.627,40	4	6.510,00	10.408,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742704807	SCIENCE DIET LATA ADULTO LIGHT 370GRS	2.234,51	1.514,10	2	3.028,00	4.469,00	ALIMENTOS
052742712307	SCIENCE DIET FELINE KITTEN 1.58KG	11.230,08	8.435,00	10	84.350,00	112.301,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742713908	SCIENCE DIET CANINE PUPPY SMALL BITE 2.2	11.075,22	6.900,00	4	27.600,00	44.301,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742715650	SCIENCE DIET FELINE HAIR BALL CONTROL	13.446,90	10.176,40	3	30.529,00	40.341,00	ALIMENTOS
052742790107	SCIENCE DIET Z/D PRESCRIPTION DIET 3.63KC	35.575,22	27.375,00	1	27.375,00	35.575,00	ALIMENTOS
052742815909	SCIENCE DIET CANINE SENIOR SMALL BITE 2.2	10.176,99	7.675,00	4	30.700,00	40.708,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742818306	SCIENCE DIET CANINE ADULT SMALL BITE 2.2	9.292,00	6.875,00	27	185.625,00	250.884,00	ALIMENTOS
052742855509	SCIENCE DIET ADULT SMALL BITES LAMB & B	9.938,05	7.060,65	2	14.121,00	19.876,00	ALIMENTOS
052742867007	SCIENCE DIET U/ D PRESCRIPTION 3.85KG	20.973,45	15.600,00	1	15.600,00	20.973,00	ALIMENTOS
052742892153	SCIENCE DIET CANINE ADULTO SMALL BITES I	22.681,41	17.000,00	1	17.000,00	22.681,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742892306	SCIENCE DIET CANINE ADULTO LIGHT S.B 6.8	27.256,63	20.250,00	2	40.500,00	54.513,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742892559	SCIENCE DIET CANINE SENIOR SMALL BITE 6.1	27.774,00	21.398,25	2	42.797,00	55.548,00	PRODUCTOS EN GENERAL
052742909608	SCIENCE DIET CANINE SMALL & TOY BREED 2	12.079,64	8.545,00	4	34.180,00	48.319,00	ALIMENTOS
052742930107	SCIENCE DIET CANINE ADULTO LIGHT SMALL	10.044,24	7.635,00	27	206.145,00	271.194,00	PRODUCTOS EN GENERAL
073893212553	NUTRISOURCE WEIGTH 2.26KG	9.203,53	6.260,00	2	12.520,00	18.407,00	ALIMENTOS
073893223047	NUTRISOURCE PUPPY RAZA PEQ Y MED 6.6LE	9.911,50	6.830,00	1	6.830,00	9.912,00	PRODUCTOS EN GENERAL
07389326303	NUTRISOURCE SMALL & MEDIUM BREED PUF	9.513,37	7.040,00	2	14.080,00	19.027,00	PRODUCTOS EN GENERAL
073893264033	NUTRISOURCE LARGE BREAD PUPPPY 2.26 KC	9.292,03	6.880,00	2	13.760,00	18.584,00	ALIMENTOS
073893800002	NUTRISOURCE TREATS POLLO 179GRS	1.858,40	1.320,00	2	2.640,00	3.717,00	PRODUCTOS EN GENERAL
073893800019	NUTRISOURCE TREATS CORDERO	1.858,40	1.330,00	2	2.660,00	3.717,00	PRODUCTOS EN GENERAL
073893800026	NUTRISOURCE TREATS SALMON	1.858,40	1.320,00	2	2.640,00	3.717,00	ALIMENTOS
073893800118	NUTRISOURCE TREAT RABBIT BITES GRAIN F	2.123,89	1.550,00	1	1.550,00	2.124,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
073893800125	NUTRISOURCE TREATS SALMON GRAIN FREE	2.123,89	1.530,00	1	1.530,00	2.124,00	PRODUCTOS EN GENERAL
074198610716	TOW LATA WETLANDS 374GRS	2.030,97	1.480,00	1	1.480,00	2.031,00	ALIMENTOS
074198611454	TOW LATA SOUTHWEST CANYON 374GRS	2.030,97	1.480,00	1	1.480,00	2.031,00	ALIMENTOS
076158320215	JUGUETE FLUFFY MICE P/ GATO 4UDS	796,46	1.554,00	7	10.878,00	5.575,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
076158320239	JUGUETE WILD TAIL P/GATO DOS UDS	2.566,37	1.830,00	1	1.830,00	2.566,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
076484062438	HARNES LEB DOG	6.017,70	4.325,00	1	4.325,00	6.018,00	PRODUCTOS EN GENERAL
076484209727	JUEGO CORREA FBS	13.716,78	9.695,00	1	9.695,00	13.717,00	PRODUCTOS EN GENERAL
076484209758	JUEGO DE CORREA OFB DOG	14.601,77	10.325,00	1	10.325,00	14.602,00	PRODUCTOS EN GENERAL
077234543122	JUGUETE BAMBONES HUESO PEQUEÑO POLL	2.646,01	1.960,20	1	1.960,00	2.646,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
077234543146	JUGUETE BAM -BONES PLUS HUESO GRANDE	3.716,81	2.749,40	1	2.749,00	3.717,00	PRODUCTOS EN GENERAL
077234544884	JUGUETE BAMBONES STICK PEQUEÑO	2.123,89	1.575,40	1	1.575,00	2.124,00	PRODUCTOS EN GENERAL
077234544891	JUGUETE BAMBONES STICK PEQUEÑO SABOI	2.123,89	1.575,40	1	1.575,00	2.124,00	ALIMENTOS
077234544921	JUGUETE BAMBONES STICK GRANDE POLLO	7.256,63	5.500,00	1	5.500,00	7.257,00	PRODUCTOS EN GENERAL
083985500734	FUN HOUSE JUGUETE DE GATO	5.309,73	2.000,00	2	4.000,00	10.619,00	PRODUCTOS EN GENERAL
087219115053	REVOLUTION 12% X 0.25 ML MORADO	9.176,99	5.310,00	3	15.930,00	27.531,00	PRODUCTOS EN GENERAL
087219115077	REVOLUTION12% X 0.50 ML CAFE	9.000,00	5.510,00	2	11.020,00	18.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
0930879101	HEARTGARD PLUS L-272 MCG CAFE	5.442,48	4.040,83	0	0,00	0,00	FARMACIA
1000002	BOLSO PLEGABLE TRANSPORTADOR MEDIAN	14.115,04	8.800,00	1	8.800,00	14.115,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES

10000022	COMIDA POND PARA PECES Y TORTUGAS	486,73	200,00	18	3.600,00	8.761,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000024	COMIDA PARA PECES KOI CUATRO COLAS	486,73	200,00	26	5.200,00	12.655,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000003	FELIX SOBRES CARNE SABORIZADA 85GRS	530,97	340,00	12	4.080,00	6.372,00	ALIMENTOS
10000039	COMEDERO 4 ONZ CON PERCHA MEDIANO	933,63	525,00	4	2.100,00	3.735,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000048	BURUCHA BLANCA 500G	1.283,18	802,65	5	4.013,00	6.416,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000070	TIJERA DE TITANIO 7 " RECTA	0,00	43.096,00	1	43.096,00	0,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000071	TIJERA DE TITANIO 7 " CURVA	0,00	47.620,00	1	47.620,00	0,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000008	CALCOMANIAS TUK MEDIANO	884,95	400,00	5	2.000,00	4.425,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
10000080	JAULA ESTACIONARIA PEQ. P/ ANIMALES	0,00	19.195,00	1	19.195,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
10000081	JAULA ESTACIONARIA MEDIANA P/ ANIMALE	0,00	30.184,00	2	60.368,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
10000082	JAULA ESTACIONARIA GDE P/ ANIMALES	0,00	41.470,00	1	41.470,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000110	BULTO TRANSPORTADOR HUELLA	17.522,12	13.500,00	1	13.500,00	17.522,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000112	ARNES MEDIANO	2.654,86	1.500,00	3	4.500,00	7.965,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000113	CORREA DOBLE LISA	2.300,88	1.100,00	2	2.200,00	4.602,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000114	CORREA ARNES ESTAMPADA TALLA M	6.017,69	4.400,00	1	4.400,00	6.018,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000115	CORREA #10 ESTAMPADA	1.858,40	1.100,00	1	1.100,00	1.858,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000116	CORREA ARNES TALLA L	5.486,73	2.350,00	2	4.700,00	10.973,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000117	CORREA ARNES TALLA M	5.309,73	3.250,00	3	9.750,00	15.929,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000118	CORREA ARNES TALLA S	5.194,69	3.250,00	1	3.250,00	5.195,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000132	RIMADYL MASTICBLE 25NG X UNIDAD	663,71	397,83	37	14.720,00	24.557,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000150	JAULA PARA HAMSTER DOS PISOS REJILLA	11.946,90	6.700,00	2	13.400,00	23.894,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000155	COLLAR DE CUERO	4.601,76	4.200,00	2	8.400,00	9.204,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000172	SONDA ACANALADA 14 CM	0,00	1.150,00	1	1.150,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000180	JUEGO CORREA COLLAR NY #1	2.920,35	1.700,00	1	1.700,00	2.920,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000187	CARDOMEC MASTICABLE AZUL POR UNIDAD	2.831,85	1.838,33	47	86.402,00	133.097,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000205	CARDOMEC VERDE PERROS 12 A 22 KG	3.716,81	2.829,16	8	22.633,00	29.734,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000212	ROPA P/ PERRO ESTILOS VARIOS TAMAÑO PE	1.061,95	800,00	10	8.000,00	10.620,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000215	HIMPYRIN JARABE 30 ML	5.464,60	3.515,00	1	3.515,00	5.465,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000223	SET CORREA PEQUEÑA	1.238,94	500,00	1	500,00	1.239,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000224	JUEGO CORREA/ PECHERA DIBUJO #2	2.566,37	1.765,50	1	1.766,00	2.566,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000229	JUGUETE CASA P/ HAMSTER TORRE ESPACIAI	3.805,31	2.740,00	1	2.740,00	3.805,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000230	CAMA MEDIANA CUADRADA CREACIONES M	10.530,97	6.500,00	2	13.000,00	21.062,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000231	CAMA CUADRADA PEQUEÑA CREACIONES M	8.141,59	5.500,00	2	11.000,00	16.283,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000235	STOMORGYL 2 X UNIDAD	663,71	412,50	9	3.713,00	5.973,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000236	STOMORGYL 10 X UNIDAD	1.482,30	955,00	25	23.875,00	37.058,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000237	STOMORGYL 20 X UNIDAD	2.800,88	1.849,00	11	20.339,00	30.810,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000256	BAYTRILANTIINFECTIVO 150MG X UNIDAD	1.371,68	797,50	1	798,00	1.372,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000273	CORREA DE METAL ESLABON PEQ.	1.150,44	482,00	2	964,00	2.301,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000275	CORREA DE METAL ESLABON GRANDE	2.300,88	770,00	1	770,00	2.301,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000276	CADENA DE LUJO	990,00	619,00	1	619,00	990,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000281	ROPA ABRIGO VERDE C/ CUADROS	3.716,81	1.250,00	2	2.500,00	7.434,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000332	ROPA SUETER PERRO	3.185,84	2.200,00	1	2.200,00	3.186,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000336	PECHERA Q CHIVA	5.309,73	3.716,81	1	3.717,00	5.310,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000345	ROPA Q CHIVA TALLA 6	3.185,84	3.050,00	2	6.100,00	6.372,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000347	ROPA Q CHIVA VESTIDO	5.840,71	4.000,00	1	4.000,00	5.841,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000357	ROPA CAPA VARIADA	2.389,38	2.000,00	1	2.000,00	2.389,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000366	ROPA PECHERA Q CHIVA TALLAS GRANDES	4.867,26	3.400,00	1	3.400,00	4.867,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000368	ROPA Q CHIVA TALLA 12 / 14	5.929,26	4.250,00	2	8.500,00	11.859,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000411	CIPROVET CICATRIZANTE 5MLO	14.676,99	9.496,00	1	9.496,00	14.677,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000413	BEBEDERO P/ HAMSTER 80ML	1.460,18	900,00	1	900,00	1.460,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES

1000418	OTIFLEX C	10.619,46	5.848,68	2	11.697,00	21.239,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000421	DIJE DE PERRITO / GATITO JAK	1.946,90	1.350,00	1	1.350,00	1.947,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000426	TEST FELINO FIV SIDA FELINO	13.168,14	7.980,00	4	31.920,00	52.673,00	SERV CONSULTORIO
1000428	ROPA VESTIDO AMARILLO JUNGLE BUNCH TC	6.283,19	4.600,00	2	9.200,00	12.566,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000430	ROPA JUNGLE BUNCH PJS	4.955,75	3.300,00	3	9.900,00	14.867,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000433	COLLAR REFLECTIVO VIGOROUS LARGE 2" X 4"	1.946,90	1.316,00	1	1.316,00	1.947,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000435	CORREA LISA VIGOROUS 1.6" X 120CM	1.858,40	1.290,00	2	2.580,00	3.717,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000445	CLAVASEPTIN 250MG X UNIDAD	765,48	456,50	49	22.369,00	37.509,00	FARMACIA
1000448	COLLAR PETMATE DELUXE SMALL	2.920,35	1.995,00	3	5.985,00	8.761,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000459	ROPA COOL VESTIDO VARIOS	4.070,80	2.300,00	58	133.400,00	236.106,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000460	PAÑUELOS PARA PERRO	3.451,00	1.900,00	16	30.400,00	55.216,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000462	ROPA COOL CHALECO	2.743,36	1.900,00	3	5.700,00	8.230,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000468	JUEGOS DE CORREA, COLLAR Y LAZOS PORCE	2.654,87	3.000,00	2	6.000,00	5.310,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000469	PORTA GAFETES PORCELANA FRIA	4.070,80	2.200,00	10	22.000,00	40.708,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000663	DESPARACITACION ORAL OVISTOP 40KG UNI	3.185,84	1.362,50	3	4.088,00	9.558,00	FARMACIA
1000664	DESPARACITACION ORAL OVISTOP 15KG	2.876,11	780,00	4	3.120,00	11.504,00	FARMACIA
1000665	DESPARACITACION ORAL OVISTOP 5KG	1.924,78	455,00	29	13.195,00	55.819,00	FARMACIA
1000666	DESPARACITACION ORAL OVISTOP 2KG	1.460,18	325,00	4	1.300,00	5.841,00	FARMACIA
1000668	TEST CDV DISTEMPER CANINO	11.061,94	3.095,00	1	3.095,00	11.062,00	SERV CONSULTORIO
1000669	TEST CPV PARVO + GIARDIA	13.008,84	8.125,10	1	8.125,00	13.009,00	SERV CONSULTORIO
1000670	TEST ANA/E ANAPLASMA + EHRlichia	14.778,76	9.745,00	0	0,00	0,00	SERV CONSULTORIO
1000672	JUGUETE SPUNKY PUP ALIEN GRANDE	6.902,65	3.500,00	1	3.500,00	6.903,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000673	JUGUETE CATNIP YEOWWWW VARIADO	3.358,41	1.650,00	5	8.250,00	16.792,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000684	BAXIDIN 120ML FRASCO	5.000,00	3.315,00	24	79.560,00	120.000,00	FARMACIA
1000685	JUEGO COLLAR Y CORREA COASTAL 1"X6"X2€	15.884,96	11.895,00	1	11.895,00	15.885,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000691	JUEGO COASTAL COLLAR Y CORREA NYLON G	10.530,97	7.620,00	2	15.240,00	21.062,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000692	JUEGO COASTAL COLLAR Y CORREA NYLON M	6.637,17	4.615,00	1	4.615,00	6.637,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000695	JUEGO COASTAL COLLAR Y CORREA FLORES M	12.831,85	11.895,00	1	11.895,00	12.832,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000702	LAZOS DE LUJO EXENTO	2.000,00	833,33	2	1.667,00	4.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000923	COLLAR FELINE	7.079,65	5.115,00	5	25.575,00	35.398,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000926	CORREA CANINE RAYAS	14.601,77	10.325,00	3	30.975,00	43.805,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000928	CORREA Y COLLAR CANINE	12.831,85	5.225,00	5	26.125,00	64.159,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000930	CORREA CUERO MEDIANA DELGADA	7.433,62	5.200,00	2	10.400,00	14.867,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000931	CORREA CUERO LARGA DELGADA	7.699,11	5.500,00	1	5.500,00	7.699,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000934	PECHERA CUERO TAMAÑO VARIOS	5.575,22	4.000,00	4	16.000,00	22.301,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000935	CORREA CUERO LISA	6.194,69	3.500,00	1	3.500,00	6.195,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000961	ARENA CANADA 6KG	6.017,69	3.780,00	4	15.120,00	24.071,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1000995	JUEGO CORREA ROJO	22.930,00	14.332,00	1	14.332,00	22.930,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000996	JUEGO CORREA ROJO	19.421,00	12.139,00	1	12.139,00	19.421,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1000998	PRO-PECTALIN TABLETAS XUD EXENTO	575,22	249,70	141	35.208,00	81.106,00	FARMACIA
10050263-4	PEINE SACA PULGAS	1.769,91	500,00	1	500,00	1.770,00	PRODUCTOS EN GENERAL
10050269	Juguete bola para mascota	3.893,80	2.000,00	2	4.000,00	7.788,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1234513086551	COLLAR DE AHORQUE ANIMAL HOUSE	1.238,93	500,00	1	500,00	1.239,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
1234517137310	COLLAR NYLON MEDIANO	3.053,10	1.800,00	1	1.800,00	3.053,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1234520066287	HUESO HULE PLANO PEQUEÑO	1.769,91	950,00	1	950,00	1.770,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1234520066379	COMEDERO SUP. M GRANDE	4.380,53	3.200,00	1	3.200,00	4.381,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1234520066768	PALA RECOLECTORA S.M	1.548,67	750,00	1	750,00	1.549,00	PRODUCTOS EN GENERAL
1234520067390	COLLAR NYLON PEQUEÑO	2.123,89	1.200,00	2	2.400,00	4.248,00	PRODUCTOS EN GENERAL
14011905403120	LITERA P GATO TRIXIE CLASSICA REF40312	5.840,70	3.894,00	1	3.894,00	5.841,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
2414	CORREA DE CUERO LARGA CON COLLAR CUE	8.407,07	4.500,00	1	4.500,00	8.407,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES

2415	CORREA COLLAR CUERO PEQ	5.929,20	4.500,00	5	22.500,00	29.646,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
2416	COLLAR CUERO 1 1/4"	4.690,26	1.700,00	2	3.400,00	9.381,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
3456789049995	COMEDERO 2D OSO	2.035,39	1.100,00	1	1.100,00	2.035,00	PRODUCTOS EN GENERAL
3561963600340	VIRBAC ALIMENTO NEUTERED DOG 3KG	13.269,91	9.995,00	1	9.995,00	13.270,00	ALIMENTOS
40051	LITERA GRANDE M.P	5.575,22	3.500,00	2	7.000,00	11.150,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905023182	CEPILLO SUAVE DOBLE CARA TRIXIE SMALL	3.274,33	2.354,00	1	2.354,00	3.274,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
4011905023670	CORTA UÑAS MEDIANO 12CM	5.309,73	3.451,40	1	3.451,00	5.310,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905054209	BEBEDERO P AVES 130ML TRIXIE	1.946,90	690,40	2	1.381,00	3.894,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905192642	BOZAL NYLON Y MALLA AJUST TALLA L	3.982,30	2.035,40	1	2.035,00	3.982,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905237671	PEINE COMBI SACA NUDOS TRIXIE 22CM	4.159,29	3.010,00	2	6.020,00	8.319,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
4011905250312	COMEDERO LENTO PARA PERROS MEDIANO	3.539,82	2.460,40	1	2.460,00	3.540,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905250335	COMEDERO LENTO PARA PERROS, GRANDE	5.310,00	3.274,40	1	3.274,00	5.310,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4011905415772	COLLAR P GATO COLORES TRIXIE	3.274,33	2.522,20	1	2.522,00	3.274,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
4011905605210	BEBEDERO P ROEDORES TRIXIE 100ML	1.504,42	1.106,20	1	1.106,00	1.504,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
4047974398258	TRANSPORTADORA CAPRI M TRIXIE	17.256,63	12.345,20	2	24.690,00	34.513,00	PRODUCTOS EN GENERAL
463	GRAVA PARA PECERA MED. COLORES VARIO:	619,47	398,24	9	3.584,00	5.575,00	PRODUCTOS EN GENERAL
4895092850062	BOLA HAMSTER GR, C/BASE	6.106,19	3.800,00	1	3.800,00	6.106,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5413794631148	PLATO INOXIDABLE 1890ML	5.663,71	3.579,00	2	7.158,00	11.327,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5415341000605	PLATO MPETS ANTIDESLIZ CUADRADO 775M	2.212,38	1.000,00	1	1.000,00	2.212,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
5415341000612	PLATO MPETS ANTIDESL CUADRADO 1150 M	2.477,87	1.300,00	2	2.600,00	4.956,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
5415341000650	PLATO MPETS DOBLE 950 ML	3.495,57	1.850,00	1	1.850,00	3.496,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
5415341003088	LITERA ROSETTA MEDIANA GATO	16.283,18	10.200,00	2	20.400,00	32.566,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
5415341005778	PUPPY PADS PAQUETE DE 15 UNIDADES	5.300,88	3.894,00	2	7.788,00	10.602,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5415341005785	PUPPY PADS POR UNIDAD	331,85	217,53	60	13.052,00	19.911,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5420036916734	CONFORTIS 270 MG. 4.6 A 9.0 KGS.PERROS	10.398,23	7.360,00	2	14.720,00	20.796,00	FARMACIA
5703188233097	COLLAR ISABELINO BUSTER 7.5 CM #1	2.743,36	1.200,00	3	3.600,00	8.230,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5703188233103	COLLAR ISABELINO BUSTER 10 CM #2	2.831,85	1.500,00	5	7.500,00	14.159,00	FARMACIA
5703188233110	COLLAR ISABELINO BUSTER 12.5CM #3	4.070,80	870,00	1	870,00	4.071,00	FARMACIA
5703188233127	COLLAR ISABELINO BUSTER 15 CM #4	4.247,79	1.450,00	2	2.900,00	8.496,00	PRODUCTOS EN GENERAL
5703188233134	COLLAR ISABELINO BUSTER 20 CM #5	4.738,93	2.310,00	1	2.310,00	4.739,00	FARMACIA
5703188233141	COLLAR ISABELINO BUSTER 25 CM #6	5.199,11	3.000,00	2	6.000,00	10.398,00	FARMACIA
5703188233158	COLLAR ISABELINO BUSTER 30CM7	6.283,18	3.460,00	1	3.460,00	6.283,00	FARMACIA
618940470113	JUGUETE CRACKLE HEAD MEDIANO	4.690,27	3.317,00	1	3.317,00	4.690,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
618940710462	JUGUETE GATO	9.018,00	5.638,00	1	5.638,00	9.018,00	PRODUCTOS EN GENERAL
618940710646	JUGUETE JW CATACTION MARIPOSA C/COLA	2.477,88	1.800,00	2	3.600,00	4.956,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6602066037071	COMEDERO 2 D CUADRADO	1.946,90	1.200,00	2	2.400,00	3.894,00	PRODUCTOS EN GENERAL
6608004002293	DISPENSADOR DE ALIMENTO	4.247,78	2.600,00	1	2.600,00	4.248,00	PRODUCTOS EN GENERAL
666594200006	BASURERO LITTER LOCKER	10.619,47	7.500,00	2	15.000,00	21.239,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
666594200204	LITTER LOCKER REPUESTO BOLSAS	2.920,35	2.000,00	1	2.000,00	2.920,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6711237705197	GUANTE CEPILLO QUITA PELUSA	3.097,34	1.500,00	1	1.500,00	3.097,00	PRODUCTOS EN GENERAL
6924819017032	PAÑAL PARA PERRO XS	416,51	277,67	9	2.499,00	3.749,00	PRODUCTOS EN GENERAL
6933846288391	ARENA P/ GATO PET PIONEER 5LBS	5.088,49	3.577,50	6	21.465,00	30.531,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6953182710516	PLATO CAVITY BOCADO DESPACIO	6.106,19	4.421,00	1	4.421,00	6.106,00	PRODUCTOS EN GENERAL
6953182710578	PLATO WAFFLE BOCADO DESPACIO	6.106,19	4.210,00	1	4.210,00	6.106,00	PRODUCTOS EN GENERAL
6953182710905	JUGUETE MPETS RATON	2.212,38	1.500,00	1	1.500,00	2.212,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6953182710912	JUGUETE MPETS PEZ	2.079,64	1.200,00	2	2.400,00	4.159,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6953182710929	JUGUETE MPETS MARIPOSA	2.212,38	1.500,00	1	1.500,00	2.212,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6953182714002	JUGUETE MPETS REMY PETS PIG	3.097,34	1.950,00	1	1.950,00	3.097,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
6953182729297	ROLLOS DESECHOS M-PETS X UNIDAD	353,98	197,80	20	3.956,00	7.080,00	ALIMENTOS
6954221510210	CUCHARA DE MEDIDA 473ML	3.628,31	2.400,00	1	2.400,00	3.628,00	PRODUCTOS EN GENERAL

6954221510211	CUCHARA DE MEDIDA 237ML	3.185,84	2.400,00	1	2.400,00	3.186,00	PRODUCTOS EN GENERAL
714193699728	ARTRITABS FRASCO 60 TABLETAS	16.194,69	11.460,00	1	11.460,00	16.195,00	FARMACIA
721343363705	ROPA VESTIDO RETRO SMALL/MEDIUM	8.761,06	4.970,00	1	4.970,00	8.761,00	PRODUCTOS EN GENERAL
721343363712	ROPA VESTIDO RETRO MEDIANO	9.292,04	5.553,00	2	11.106,00	18.584,00	PRODUCTOS EN GENERAL
721343363781	ROPA BODY RETRO MEDIANO	7.610,62	4.700,00	1	4.700,00	7.611,00	PRODUCTOS EN GENERAL
721343502456	ROPA JACKET DINO DOG	6.371,68	3.500,00	1	3.500,00	6.372,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
721343640103	BOZAL PEQUEÑO GATO	0,00	2.378,00	1	2.378,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
723503019606	CORREA Y COLLAR PETMATE REFLECTIVO PAI	10.619,46	6.955,00	2	13.910,00	21.239,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
734448002141	MEPRAZOLIC TABLETA X UNIDAD	526,54	224,00	4	896,00	2.106,00	PRODUCTOS EN GENERAL
734448011686	RAN TAC 100ML ARANDA	4.247,78	2.500,00	15	37.500,00	63.717,00	FARMACIA
734448060493	CLAVOXIVET	8.362,83	5.250,00	3	15.750,00	25.088,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7401063400029	FIDO SHAMPOO CONTRA PULGAS Y GARRAP.	3.716,81	2.775,00	1	2.775,00	3.717,00	FARMACIA
7404000315141	NEOCAN SUSPENSION ORAL 120ML	3.402,65	1.785,00	1	1.785,00	3.403,00	FARMACIA
7441003110977	DRONTAL PLUS TABLETA 10KG X UD	1.588,49	833,12	11	9.164,00	17.473,00	FARMACIA
7441003121942	BAYTRIL 50MG X UNIDAD	884,95	515,05	25	12.876,00	22.124,00	FARMACIA
7441031330101	ACEITE MINERAL 120ML	2.473,45	1.400,00	4	5.600,00	9.894,00	FARMACIA
7441031330163	NITRADOL INYECTABLE X AMPOLLA 1ML	4.000,00	550,00	7	3.850,00	28.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441031336257	UNGUENTO VETERINARIO	3.129,00	1.955,00	1	1.955,00	3.129,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441039001393	SUERO ORAL C/ ELECTROLITOS 30GRS X UNID	831,85	407,06	15	6.106,00	12.478,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441051300283	CARBON ACTIVADO X UNIDAD	442,47	90,00	29	2.610,00	12.832,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441058000070	COLONIA MR. ATON	2.389,38	1.316,00	1	1.316,00	2.389,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441058000193	SPLASH MENTA FRESCA	3.185,84	2.251,87	2	4.504,00	6.372,00	FARMACIA
7441058000209	CHAMPU EASYGROOM DE COCO 360ML	4.513,27	3.060,23	1	3.060,00	4.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000261	CHAMPU EASYGROOM DE SABILA 400 ML	4.513,27	3.060,23	1	3.060,00	4.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
744105800027	CHAMPU EASYGROOM GATOS PAPAYA MIEL	4.513,27	3.060,23	2	6.120,00	9.027,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000292	CHAMPU EASYGROOM CACHORROS 360ML	4.513,27	3.060,23	1	3.060,00	4.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000308	acondicionador de coco	4.513,27	3.175,71	2	6.351,00	9.027,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000476	KERATINA EASYGROOM CHOCOLATE BLANCC	6.327,43	4.458,30	1	4.458,00	6.327,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441058000544	SPLASH LAVANDA Y ARANDANOS 100ML	3.185,84	2.251,87	1	2.252,00	3.186,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000551	ACONDICIONADOR EASYGROOM P/CABALLO	7.300,88	5.139,75	2	10.280,00	14.602,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000568	ACONDICIONADOR EASYGROOM SABILA 360	4.513,27	3.171,71	2	6.343,00	9.027,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000575	ACONDICIONADOR EASYGROOM 360ML CAC	4.513,27	3.175,71	1	3.176,00	4.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058000599	CHAMPU EASYGROOM YORKIES 360ML	4.513,27	3.060,75	1	3.061,00	4.513,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7441058000766	CHAMPU EASYGROOM GERMEN TRIGO Y MII	3.938,05	2.478,00	1	2.478,00	3.938,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441058654502	JUEGO DE PECHERA DIBUJOS N.2	3.008,84	1.765,49	3	5.296,00	9.027,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7441059241977	SHAMPOO TOONS MATAPULGAS GALON	11.504,42	8.297,00	1	8.297,00	11.504,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006650535	PECHERA NYLON #1	425,00	300,00	2	600,00	850,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006650658	JUEGO CORREA PECHERA #2	2.787,61	1.800,00	2	3.600,00	5.575,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006650740	COMEDERO ANTIHORMIGAS	1.769,91	890,27	2	1.781,00	3.540,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006650795	JUEGO PECHERA DIBUJOS N1	2.433,62	1.498,23	2	2.996,00	4.867,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006650801	JUEGO DIBUJOS COLLAR N2	2.831,85	1.818,58	3	5.456,00	8.496,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006651174	COMEDERO ACERO COLOR 18CM	2.654,86	1.750,44	5	8.752,00	13.274,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006651181	COMEDERO ACERO COLOR 26CM	3.716,81	2.750,00	2	5.500,00	7.434,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006651990	CORREA CUERO CORTA	8.407,08	5.800,00	3	17.400,00	25.221,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006652386	BEBEDERO PARA ROEDORES PLASTICO 100M	1.946,90	1.063,72	1	1.064,00	1.947,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006652607	BEBEDERO PORTATIL 500ML	2.477,87	1.519,47	1	1.519,00	2.478,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006652942	JUEGO PECHERA DIBUJOS #8	6.194,69	2.835,40	1	2.835,00	6.195,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006653529	CEPILLO DE DIENTES DOG & CAT LA MASCOT	707,96	390,87	1	391,00	708,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006653581	COLLAR DE AHORQUE SOLDADO N3	3.539,82	1.869,91	1	1.870,00	3.540,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006653734	COLLAR DE AHORQUE #26	2.212,38	800,00	1	800,00	2.212,00	PRODUCTOS EN GENERAL

7443006653888	COLLAR AJUSTABLE IMPRESION DIGITAL N.1	1.681,41	650,44	3	1.951,00	5.044,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654090	CEPILLO SLICKER GRANDE	5.044,24	3.233,63	1	3.234,00	5.044,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654267	JUGUETE ENTRENAMIENTO P/GATO PLUMA	5.309,73	2.652,21	1	2.652,00	5.310,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654496	JUEGO PECHERA DIBUJOS N.1	2.650,44	1.712,39	2	3.425,00	5.301,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654502	JUEGO DE PECHERA DIBUJOS N2	2.650,44	1.765,49	4	7.062,00	10.602,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654519	JUEGO DE CORREA/ PECHERA DIBUJOS # 3	2.920,35	1.818,58	4	7.274,00	11.681,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654526	JUEGO CORREA/ PECHERA DIBUJOS #4	3.539,82	2.193,81	4	8.775,00	14.159,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654717	COLLAR AJUSTABLE AMERICANO #1 LA MASC	1.238,93	802,65	3	2.408,00	3.717,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654724	COLLAR AJUSTABLE AMERICANO #2 LA MASC	1.946,90	1.123,89	2	2.248,00	3.894,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654731	COLLAR AJUSTABLE AMERICANO N3	2.035,39	1.250,44	2	2.501,00	4.071,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654748	CINTURONES DE SEGURIDAD MASCOTA	4.070,79	1.040,71	1	1.041,00	4.071,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006654823	PECHERA DIBUJOS No. 10	6.663,71	4.148,67	1	4.149,00	6.664,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006654878	CORREA NYLON AMERICANA N2	2.212,38	1.100,00	3	3.300,00	6.637,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006655011	PALA CON DISPENSADOR DE BOLSAS	3.539,82	1.284,07	1	1.284,00	3.540,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006655318	JUEGO AJUSTABLE IMPRE. DIGITAL # 1 (TEMF	3.982,30	2.800,00	2	5.600,00	7.965,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006655325	JUEGO AJUSTABLE IMPRE. DIGITAL #2 (TEMP	4.867,25	3.950,44	2	7.901,00	9.735,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006655660	COLLAR P/ GATO JAK #1	1.681,41	1.069,91	3	3.210,00	5.044,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006656230	JUEGO CORREA/ PECHERA DIBUJOS #5	3.982,30	2.300,89	2	4.602,00	7.965,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006656247	JUEGO PECHERA DIBUJOS N.6	4.247,78	2.835,40	3	8.506,00	12.743,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006657022	CUCHARA PARA ALIMENTO	973,45	695,00	4	2.780,00	3.894,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006657183	COLLAR IMPRESION DIGITAL #2	1.858,40	700,00	3	2.100,00	5.575,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006657190	COLLAR IMPRESION DIGITAL #3	1.946,90	850,44	2	1.701,00	3.894,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006657763	COLLAR P / GATO JAK	1.858,40	1.284,07	3	3.852,00	5.575,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443006659781	JUEGO MESH TALLA M	5.486,72	4.200,00	1	4.200,00	5.487,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443006659835	COLLAR AHORQUE ESLAVON 40*65	2.654,86	1.150,00	1	1.150,00	2.655,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443007530027	SEMILLA MEZCLA PARA PERICO 400 GR	646,00	330,00	2	660,00	1.292,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443007530041	SEMILLA MEZCLA PARA CANARIOS CUCU 400	752,21	440,00	2	880,00	1.504,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443007534209	GALLETA GOURMET MIX GATO SALMON 250	1.301,00	919,00	2	1.838,00	2.602,00	ALIMENTOS
7443011460471	HUESO COMPA 9-10 NATURSL	3.805,31	2.761,00	3	8.283,00	11.416,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7443023950014	HORMIGRAIN	1.725,66	1.250,00	2	2.500,00	3.451,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443023950021	SECATOX	1.592,92	1.150,00	4	4.600,00	6.372,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443023950045	RACTUS	1.592,92	1.150,00	2	2.300,00	3.186,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7443025950050	GEL INVICTUS	2.300,88	1.650,00	4	6.600,00	9.204,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7446006654724	COLLAR AJUSTABLE AMERICANO #2 LA MASC	1.742,03	1.123,89	4	4.496,00	6.968,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7453055394328	BOLA DE TENIS ANIMAL PLANET COLORES VA	707,96	512,60	11	5.639,00	7.788,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7453056083948	BOLA DESESTRESANTE PARA COMESTIBLE Y J	2.654,86	1.844,32	1	1.844,00	2.655,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7453104612465	JUGUETE BOLA PEQUEÑA TRANSPARENTE	3.097,34	2.028,18	1	2.028,00	3.097,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7501051100020	JABON VETRIDERM MEDICADO	4.513,27	3.035,00	1	3.035,00	4.513,00	FARMACIA
7501051100037	JABON ASUNTOL 100 GRS GRAVADO	2.212,38	1.095,00	1	1.095,00	2.212,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7501072204462	PRO PLAN EXIGENT 1 KG	4.132,74	3.130,00	0	0,00	0,00	ALIMENTOS
7501072204714	PROPLAN ADULTO POLLO Y ARROZ SB 3.5KG	13.000,00	9.775,00	1	9.775,00	13.000,00	ALIMENTOS
7501072204752	PROPLAN ADULTO SENSITIVE 3KG	12.168,14	9.050,00	0	0,00	0,00	ALIMENTOS
7501072208293	PRO PLAN REDUCED CALORIE 3KG	12.743,36	9.050,00	1	9.050,00	12.743,00	ALIMENTOS
7501072208927	PROPLAN PUPPY SENSITIVE SKIN 3KGS.	12.168,14	9.050,00	3	27.150,00	36.504,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7501072208941	PRO PLAN SENSITIVE ADULTO RAZA PEQUEÑ.	4.159,29	3.130,50	1	3.131,00	4.159,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7501072210692	PROPLAN PUPPY SMALL BREED 3.5KG	14.079,64	10.165,00	0	0,00	0,00	ALIMENTOS
7502010420340	ALLERGROOM 237ML SHAMPOO DERMAT	12.566,37	8.945,00	1	8.945,00	12.566,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7502010421033	CORTAVANCE HIDROCORTISONA 76ML	19.469,02	14.285,00	1	14.285,00	19.469,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7502010421118	ENDOGARD 2.5 X UNIDAD	1.305,31	426,04	10	4.260,00	13.053,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7502010421125	ENDOGARD 10 X UNIDAD	1.738,93	795,41	13	10.340,00	22.606,00	PRODUCTOS EN GENERAL

7502010421132	ENDOGARD 30 X UNIDAD	3.500,00	2.139,58	20	42.792,00	70.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7506343800725	SHAMPOO CLOREXIVET PETS PHARMA 250M	6.460,18	4.300,00	3	12.900,00	19.381,00	FARMACIA
7506407400519	DOLOVET OFTALMICO	3.097,35	1.872,50	5	9.363,00	15.487,00	FARMACIA
762287011055	METRODINAZOL LISAN PASTILLA 500MG ANT	371,68	192,25	39	7.498,00	14.496,00	FARMACIA
762287411053	METRONIDAZOL LISAN 60ML	5.088,49	3.110,00	9	27.990,00	45.796,00	FARMACIA
762287750053	SHAMPOO LISAN AZUFRE Y ARCILLA	5.973,45	3.735,00	2	7.470,00	11.947,00	FARMACIA
762287801359	TRIMETOPRIMA SULFA PASTILLA LISAN 80M(C	265,49	152,00	18	2.736,00	4.779,00	FARMACIA
762287802608	CLOTTRIMAZOL BETAMETASONA-NEOMICINA	5.991,15	3.410,00	2	6.820,00	11.982,00	PRODUCTOS EN GENERAL
762287804008	TRIMETROPINA SULFA 60ML	2.946,90	1.740,00	2	3.480,00	5.894,00	PRODUCTOS EN GENERAL
764600151714	NEOSEPT SPRAY X 30ML	5.000,00	2.640,00	5	13.200,00	25.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
769229000115	PREDNISOLONA 5MG X UNIDAD	309,73	119,60	84	10.046,00	26.017,00	PRODUCTOS EN GENERAL
769229001167	CREMA CICATRIZANTE CALOX 15G.	2.097,35	1.165,00	1	1.165,00	2.097,00	PRODUCTOS EN GENERAL
769229003611	MELOXICAM ANTIINFLAM ANTIALERG 2MG	464,60	312,00	44	13.728,00	20.442,00	FARMACIA
76922900401	CEFALEXINA TABLETA ANTIBACTERIANO X UI	628,32	386,56	81	31.311,00	50.894,00	FARMACIA
769229011210	ALERGODEX 0.5MG X UNIDAD	309,73	54,90	30	1.647,00	9.292,00	PRODUCTOS EN GENERAL
769229049411	DOXICICLINA CUB. 100MG X UNIDAD	486,72	98,00	138	13.524,00	67.167,00	FARMACIA
769229124217	LORATADINA 10MG X UNIDAD	575,22	313,50	18	5.643,00	10.354,00	FARMACIA
769229163414	PRAMECTINA DESPARACITANTE 10KG X UNIE	2.654,86	255,00	3	765,00	7.965,00	FARMACIA
7702134173379	REVOLUTION ROSADA CACHORROS	8.168,14	5.085,00	2	10.170,00	16.336,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7702134173386	REVOLUTION 12% X 2.0 ML AZUL GATOS	9.221,12	5.390,00	1	5.390,00	9.221,00	FARMACIA
7702134173423	REVOLUTION 12% X 2.0 ML VERDE	9.849,55	6.020,00	1	6.020,00	9.850,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7702578829023	MIRRAPEL OLEOSO 120ML	7.951,32	5.680,00	4	22.720,00	31.805,00	FARMACIA
7706358001258	FUNHIT LOCION DERMICA 50ML	11.946,90	7.168,14	9	64.513,00	107.522,00	FARMACIA
7706358001708	MELOXIC SUSPENSION ORAL 10ML	6.150,44	4.270,80	8	34.166,00	49.204,00	FARMACIA
7708304363083	PASTA DE DIENTES DENTY FARM 80GRS GRA'	6.561,95	4.375,00	1	4.375,00	6.562,00	FARMACIA
7797600000174	ARTRIN XUD	460,17	266,66	12	3.200,00	5.522,00	FARMACIA
7797600000242	ENROXINA X TABLETA	473,45	275,00	2	550,00	947,00	FARMACIA
7797600000518	POWER ULTRA 21 A 40KG	7.991,15	5.155,00	1	5.155,00	7.991,00	FARMACIA
7797600000525	POWER ULTRA 41 A 60KG	8.407,07	5.670,00	1	5.670,00	8.407,00	FARMACIA
7797600001010	POWER SPOT ON GATOS 0 A 4KG	4.955,75	3.465,00	6	20.790,00	29.735,00	FARMACIA
7797600001812	POWER ULTRA PERRO 5 A 10KG	6.637,16	4.240,00	2	8.480,00	13.274,00	FARMACIA
7797600002451	MELTRA HASTA 4KG	6.371,68	4.500,00	1	4.500,00	6.372,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7797600002468	MELTRA ANTIPARASITARIO FELINOS DE V4 A	7.699,11	5.100,00	1	5.100,00	7.699,00	FARMACIA
7797600002871	POWER SPOT ON GATOS 4 A 8KG	6.597,34	4.410,00	6	26.460,00	39.584,00	FARMACIA
7798042360260	CLORHEXIDINA GEL ANTIPLACA 20ML	5.247,79	3.450,00	3	10.350,00	15.743,00	FARMACIA
7798042360871	PROTELIV X 15ML (GOTAS)	5.199,12	3.400,00	1	3.400,00	5.199,00	FARMACIA
7798042361144	PREDNISOLONA 20MG X UNIDAD	663,71	310,00	0	0,00	0,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798042361274	CHAMPU DERMOXIL 250ML	10.176,99	6.990,00	0	0,00	0,00	FARMACIA
7798042361397	FLURBIPROFENO ANTIINFLAMATORIO 5ML	13.544,00	8.900,00	1	8.900,00	13.544,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798042365180	RELAY C X UNIDAD	2.610,61	1.696,00	13	22.048,00	33.938,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798042366163	PIMOCARD 1.25	707,96	400,00	0	0,00	0,00	FARMACIA
7798176420434	OTIFLEX LIMPIADOR	6.194,69	2.644,46	2	5.289,00	12.389,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798176420441	TEARS LAGRIMAS	9.823,00	6.464,00	1	6.464,00	9.823,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798176421264	TRIHEPAT 100ML	7.654,86	5.099,00	2	10.198,00	15.310,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7798176421752	LABYDERM PREMIUM COVER AMPOLLA 4ML	9.300,00	6.000,00	2	12.000,00	18.600,00	FARMACIA
7798186420458	TOBRAMAX 5ML ANTIBIOTICO	13.925,00	8.960,00	1	8.960,00	13.925,00	FARMACIA
784369205114	CATNIP GARDEN BAG 1 OZ.	3.053,10	1.875,00	5	9.375,00	15.266,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7862101611362	SINVIRAX ORAL 50ML	7.995,00	5.132,00	1	5.132,00	7.995,00	FARMACIA
7891106003704	DRONTAL PLUS 35KG 1 TABLETA	3.982,30	2.495,00	2	4.990,00	7.965,00	PRODUCTOS EN GENERAL
7891106005586	DRONTAL PUPPY ORAL 20ML (CACHORROS)	6.017,70	3.465,00	2	6.930,00	12.035,00	PRODUCTOS EN GENERAL

7891217000531	COMFORTIS DE 2-3 4-5	9.557,52	6.890,00	2	13.780,00	19.115,00	FARMACIA
7898019863104	IMPACTO 25 ML	5.951,33	2.045,00	2	4.090,00	11.903,00	FARMACIA
7898490090914	PLATO PLASTICO COMEDOUROS 600ML	1.592,92	840,00	2	1.680,00	3.186,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
78986044312151	VET LIFE CANINE HEPATIC 2KG	12.212,38	9.100,00	1	9.100,00	12.212,00	ALIMENTOS
7898913480148	HUESO NATURAL 2-3" / 3 UNIDADES	1.765,48	1.263,00	1	1.263,00	1.765,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7898914480147	HUESO MMIXY CHEW 7-8	3.053,09	2.000,00	4	8.000,00	12.212,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7898914480161	HUESO MMIXY CHEW 9-10	3.946,90	2.631,00	3	7.893,00	11.841,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7898914480178	HUESO MMIXY CHEW 10-11	3.893,80	2.600,00	1	2.600,00	3.894,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
7898964487028	ARENA ECO CANE NATURAL 1.64KG	4.867,26	3.490,00	1	3.490,00	4.867,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
791611109236	JUGUETE MATATABI CRAZY CRITTER HEAD	2.566,37	1.880,00	1	1.880,00	2.566,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
791611120101	JUGUETE RASCADOR COLGANTE P/PUERTA	4.955,75	3.650,00	1	3.650,00	4.956,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
797600000174	COMEDERO DOBLE PLASTICO EXTRA GRANDI	3.097,34	1.490,27	1	1.490,00	3.097,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8005831062465	ZAPI INSECTICIDA KELP FLY BAIT	1.725,66	1.250,00	4	5.000,00	6.903,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8007633191756	BOLSO MIA PET PARA PERRO COLOR ROJO M	10.530,97	6.650,60	1	6.651,00	10.531,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8010690030012	PLATO FERPLAST PARTY 8	2.566,37	1.699,00	1	1.699,00	2.566,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8010690052540	DISPENSADOR DE AGUA FERPLAST NADIR	8.230,09	6.110,00	1	6.110,00	8.230,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8010690068206	CAMA TUNNEL FERPLAST	26.106,19	19.566,00	1	19.566,00	26.106,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8010690078847	CALZON HIGIENICO FERPLAST MINI	3.628,32	2.655,00	1	2.655,00	3.628,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8010690079066	PECHERA P/ GATO FERPLAST JOGGING MEDI.	7.070,80	5.380,00	2	10.760,00	14.142,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8010690133591	BEBEDERO PLASTICO FERPLAST PEQUEÑO	1.946,90	1.368,00	1	1.368,00	1.947,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8010690133614	BEBEDERO PLASTICO FERPLAST LARGE	2.433,63	1.664,00	1	1.664,00	2.434,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8018189852404	BETTA FOOD 12GRS	862,83	542,00	5	2.710,00	4.314,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8052018848152	CORREA REFLECTIVA #2	2.876,10	2.141,59	4	8.566,00	11.504,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8052018848725	COLLAR REFLECTIVO #2	1.681,41	1.200,00	3	3.600,00	5.044,00	PRODUCTOS EN GENERAL
813878002081	PALA PLASTICA RECOLECTOR HECES	973,45	650,00	1	650,00	973,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
818115010176	CAMA DIP DISH CUDDLER BEST FRIEND P PEF	18.584,07	6.900,00	1	6.900,00	18.584,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
819115013979	CAMA IGLOO BEST FRIENDS PEQ	16.371,68	6.900,00	1	6.900,00	16.372,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
822924411126	JUEGO CORREA / COLLAR 3/8 FORMAY	2.123,89	1.349,56	1	1.350,00	2.124,00	PRODUCTOS EN GENERAL
838780000391	CHUPON JUEGO SET	2.300,88	1.600,00	1	1.600,00	2.301,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8422320021695	MALTA PARA GATO KAWU 100GRMS	8.407,08	5.752,21	2	11.504,00	16.814,00	FARMACIA
8430274068154	TABERNIL INSECTICIDA SPRAY 150ML	5.400,00	3.289,00	1	3.289,00	5.400,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8430274068642	TABERAQUA OCULAR TORTUGAS 20 ML	4.100,00	2.415,00	1	2.415,00	4.100,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8527577043640	CORREA RETRACTABLE PEQUEÑA	5.221,23	3.400,00	1	3.400,00	5.221,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8527577043763	BEBEDERO PORTATIL PEQUEÑO	1.946,90	1.200,00	1	1.200,00	1.947,00	PRODUCTOS EN GENERAL
859363000239	JUGUETE FLYING DUCK VERDE	8.053,10	5.950,00	1	5.950,00	8.053,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
8711231151967	LACTOL PUPPY MILK	7.398,23	4.930,00	1	4.930,00	7.398,00	FARMACIA
8711304009911	OOURUCHA COMPACTA WHITE MOLEN 1KG	2.787,61	1.789,00	2	3.578,00	5.575,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
873199000379	COLLAR PRO TRAINING PEQ	7.256,64	5.280,00	2	10.560,00	14.513,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
873199001215	PRO TRAINING CLICKER DELUXE	3.008,85	2.100,00	1	2.100,00	3.009,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
888886011323	CORREA AMORTIGUADORA (L)	6.194,69	4.529,20	1	4.529,00	6.195,00	PRODUCTOS EN GENERAL
888886027898	ARNES REFLECTIVO DOCO TALLA XL	11.238,93	7.629,20	1	7.629,00	11.239,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8901138501228	DIGYTON GOTAS ESTIMUL. DIGEST 30ML	5.398,23	3.440,00	2	6.880,00	10.796,00	PRODUCTOS EN GENERAL
8901138511340	HIMALAYA INMUNOL 100ML	5.752,21	4.280,00	2	8.560,00	11.504,00	PRODUCTOS EN GENERAL
907043880005	COLLAR METAL 4.0 X 28" MELO	2.123,89	1.140,00	1	1.140,00	2.124,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
9100501770004	CASA IGLOO P MASCOTA GRIS	16.814,15	12.500,00	1	12.500,00	16.814,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
933352075611	JUGUETE PALO Y PELOTA PARA ARROJAR	1.000,00	1.200,00	1	1.200,00	1.000,00	PRODUCTOS EN GENERAL
93488099	BEBEDERO PLASTICO FERPLAST XLARGE	2.831,86	1.994,00	1	1.994,00	2.832,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
BETTERA LUJO	BETTERA SENCILLA C/ PEDESTAL	2.743,36	2.000,00	1	2.000,00	2.743,00	PRODUCTOS EN GENERAL
C16	COMEDERO P/AVES PEQUEÑO	530,97	130,00	3	390,00	1.593,00	PRODUCTOS EN GENERAL
C2A	COMEDERO P/AVES C/ TAPA	707,96	205,00	1	205,00	708,00	PRODUCTOS EN GENERAL

C6B	COMEDERO P/AVES BLANCO C/ TAPA	884,96	330,00	3	990,00	2.655,00	PRODUCTOS EN GENERAL
CS-01	COLLAR AHORQUE MINI	1.238,94	670,00	1	670,00	1.239,00	PRODUCTOS EN GENERAL
CS-JP-108S	COLLAR LOVABLE DOG PEQUEÑO	4.070,80	2.895,00	1	2.895,00	4.071,00	PRODUCTOS EN GENERAL
L-NYLON	JUEGO CORREA COLLAR QQPETS L-NYLON	5.265,48	3.600,00	1	3.600,00	5.265,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
M-NYLON	JUEGO CORREA COLLAR QQPETS M-NYLON	4.247,78	2.800,00	2	5.600,00	8.496,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
VNY-20	JUEGO CORREA COLLAR VIGOROUS LARGE	4.159,29	2.800,00	1	2.800,00	4.159,00	ACCESORIOS ROPA CORREAS COLLARES
				2.106	4.252.720,00	6.367.975,00	

**Anexo 2: Cuestionario aplicado a la administradora**

<b>N° Pregunta</b>	<b>Ref.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
1	CA-1	¿Existe un manual de procedimientos que contenga información sobre autorización, registro, control y responsabilidades de los inventarios?		X	Consideran que al ser una empresa pequeña, tienen control sobre los inventarios, pero no han creado un manual.
2		¿Existen políticas claramente definidas sobre el registro de los inventarios?	X		Tienen políticas como la delegación de responsabilidad, han creado su forma de registrar el inventario, y asuntos similares, más no las tienen escritas.
3	CA-2	¿La empresa cuenta con departamento contable?		X	Se contratan los servicios profesionales de una contadora.
4		¿La empresa se rige según alguna normativa contable?	X		Se rige bajo la contabilidad para PYMES
5		¿La empresa utiliza algún sistema contable?	X		Se utiliza el sistema contable Mónica
6		¿Utilizan algún método para la valuación de los inventarios?	X		
7		¿Existen registros de inventario permanente en contabilidad?	x		
8		Los registros de inventario permanente muestran Cantidades Cantidad Mínima Cantidad Máxima Costo Unitario Costo Total			
9		¿Realizan conteo físico del inventario de forma periódica?	x		Dos veces al año

10	CA-3	Quando se presentan diferencias entre los inventarios permanentes y el conteo físico, ¿la investigación la realiza contabilidad?		x	
11		¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico al menos una vez al año?	x		
12	CA-4	¿Se utilizan documentos que respalden los ingresos y salidas de inventario a la bodega?		x	
13	CA-5	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias que debe de haber?		x	Las cantidades mínimas y máximas se han definido, sin embargo los pedidos se realizan cuando en bodega no quede producto.
14		¿Se genera alguna constancia de los conteos físicos que se llevan a cabo?	x		
15		¿Existe algún responsable de los inventarios?	x		La dependiente.
16		¿A la bodega solo ingresa personal autorizado?	x		
17	CA-6	¿La persona encargada es quien siempre realiza el conteo físico?		X	El conteo del inventario lo realiza la administradora y una persona externa a la empresa (conocido).
18	CA-7	¿Todas las compras tienen su respectivo ingreso a la bodega?		X	Una vez que se ingresan al sistema se determina si es necesario que se almacenen en la bodega o si se necesita que se acomode en los estantes para ser vendidas de una vez
19		¿Las instalaciones son adecuadas de acuerdo a la actividad de la empresa?	x		

20		Cuando necesitan sacar algún producto de la bodega, ¿lo realiza únicamente la persona encargada del inventario?	x		
21	CA-8	¿Existen instrucciones escritas como guía de cómo se realiza el proceso de conteo físico?		X	
22		¿Periódicamente se revisan las fechas de vencimiento de los productos?	x		Una vez al mes

Fuente: Elaboración propia, basada en investigación de campo (2021).

### Anexo 3: Cuestionario aplicado a la contadora

N° Pregunta	Ref.	Pregunta	Sí	No	Comentario
1		¿Existe un libro mayor donde se registren los valores referentes a los inventarios?	x		
2	CC-1	¿Se realizan reportes de inventarios en contabilidad?		X	
3	CC-2	¿La empresa cuenta con un departamento contable?		X	Los servicios contables se brindan de forma externa, es decir, la administradora se encarga de la creación de documentos, estos los remite a la contadora quien se encarga únicamente de realizar las declaraciones tributarias y los estados financieros.
4		¿La empresa se rige bajo alguna normativa contable?	x		NIIF PYMES.
5		¿La empresa utiliza algún sistema contable?		X	Excel.
6		¿Utilizan algún método para la valuación de los inventarios?	x		PEPS
7		¿Existen registros de inventario permanente en contabilidad?	x		
8	CC-3	¿Se realiza una verificación sobre la información que se presenta a contabilidad con respecto a las existencias?; es decir, ¿contabilidad realiza conteo físico del inventario para asegurar la información?		x	No revisa, la administradora pasa la información que ellos realizan, y la contadora simplemente se encarga de realizar las declaraciones tributarias y los estados financieros.
9	CC-4	Cuando se presentan diferencias entre los inventarios permanentes y el conteo físico, ¿la investigación la realiza contabilidad?		x	
10		Cuando existen diferencias y se realizan los ajustes, ¿estos se modifican en el libro mayor?	x		

Fuente: Elaboración propia, basada en investigación de campo (2021).

#### Anexo 4: Entrevista Administradora

N° Pregunta	Ref.	Pregunta	Comentario
1		¿Cómo se realizan los registros del inventario?	Los productos una vez que ingresan al local se ingresan al sistema con el mismo código de la factura, al sistema se ingresa la cantidad y el precio unitario de cada producto
2		¿Cuál es el proceso completo por el que pasa el inventario, desde que se solicita al proveedor hasta la venta?	Inicialmente, se realiza una lista de pedidos cuando ya no hay mercadería, la cual es enviada al proveedor, este estipula una fecha de entrega, una vez que llega el día este se presenta a la tienda con una factura impresa, la cual entrega a la dependiente, esta se encarga de revisar que la mercadería esté completa según lo indica la factura, una vez todo está asegurado, se ingresan los productos al sistema y se procede a guardar en bodega, o bien se acomoda en los estantes.
3		¿En qué momento la información llega a la contadora?	A fin de mes, cuando se realiza la sumatoria de todas las compras realizadas, para que así esta pueda realizar las declaraciones correspondientes
4	EA-1	¿Dónde se encuentran las bodegas?	Se cuenta con dos bodegas, una dentro del local y otra en la casa de habitación de la dueña, esto porque la del local es pequeña, entonces cuando se realizan pedidos muy grandes, parte se almacena en la casa
5		¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	Cuando hay diferencias, se analizan los informes que se recolectan de los conteos físicos y se comparan para descubrir el origen de los errores.

Fuente: Elaboración propia, basada en investigación de campo (2021).

**Anexo 5: Entrevista a la contadora**

<b>N° Pregunta</b>	<b>Ref.</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Comentario</b>
1		¿Qué método utilizan para la valuación de los inventarios?	Se utiliza el método PEPS
2	EC-1	¿Qué costos integran los valores de los inventarios?	El inventario se realiza con el monto en que el proveedor vende la mercadería.
3		¿Cuáles cuentas de inventario maneja la empresa?	Se utilizan las cuentas de inventario inicial y final
4		¿Cómo se lleva el tratamiento contable sobre el deterioro del valor de los inventarios?	En caso de haber inventario que se deterioró ya sea por vencimiento o por algún otro factor lo determina la administradora, y esta me remite la información, por lo que simplemente se resta en el inventario final el monto del inventario que no pudo ser vendido.

Fuente: Elaboración propia basada en investigación de campo (2021).

Anexo 5: Fotografías del local





## Anexo 6: Sistema de la empresa

Imagen 1



Imagen 2

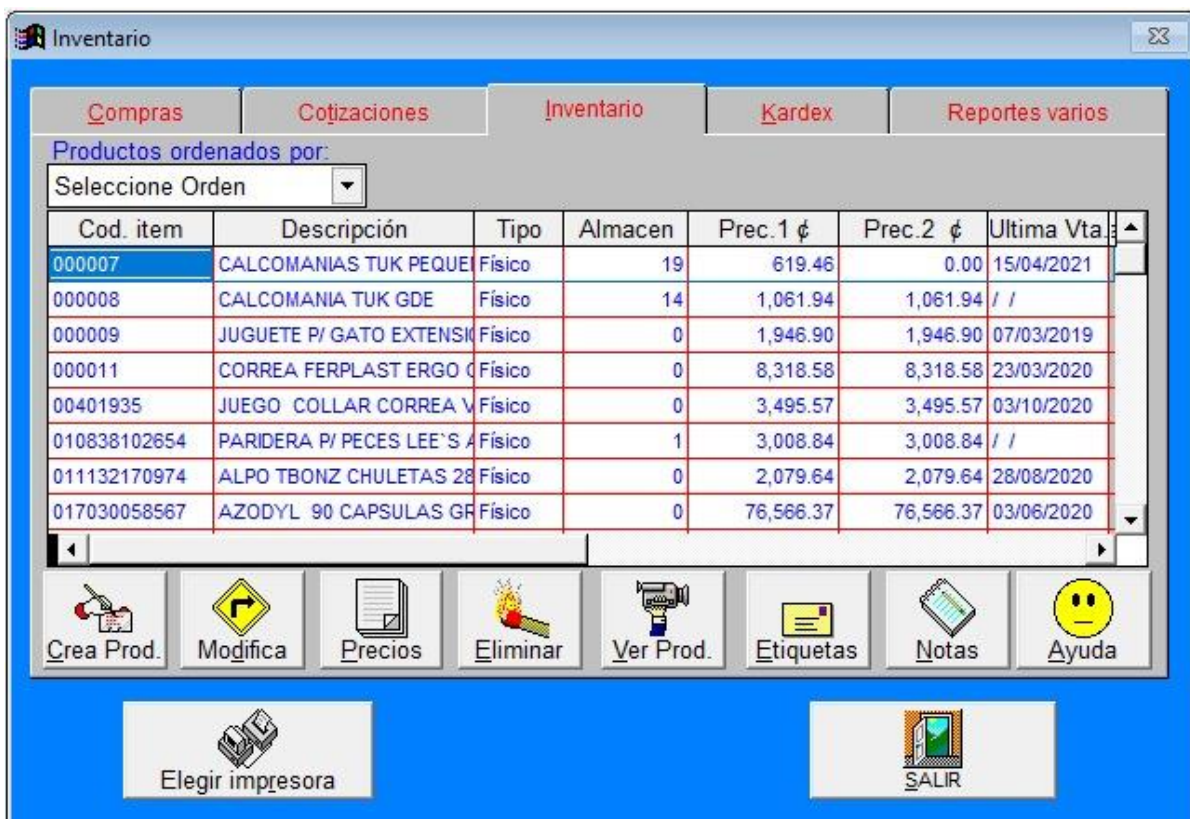


Imagen 3

Creacion de un nuevo producto

Descripción general del producto    Detalles adicionales    Contabilidad

Código sugerido: 1000001    Descripción: \_\_\_\_\_

Precios de venta:    Costo ¢ : 0.0000

	Precio 1 ¢ :	Precio 2 ¢ :	Precio 3 ¢ :	Precio 4 ¢ :
Costo	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad %	0.000	0.000	0.000	0.000
Precio venta	0.00	0.00	0.00	0.00
Impto. %	13.00	13.00	13.00	13.00

Código del fabricante: \_\_\_\_\_    Ubicación en almacén: \_\_\_\_\_    Impuesto %: 13.00

Cant. en Almacén: 0    Cant. mínima: 0

Producto ?  Físico     Servicio     uso ocasional

Facturar aun sin existencia ?  Si     No

En facturas, mostrar precio: 1

ACEPTAR    CANCELAR

Imagen 4

Inventario

Compras    Cotizaciones    Inventario    Kardex    Reportes varios

Código artículo: 8901138501228    Ver Lista    En Almacén: 9

Descr.: DIGYTON GOTAS ESTIMUL. DIGEST 30ML    Unid. vendidas: 202  
(últimos 24 meses)

Costo ¢: 3,680.00    Prec.1 ¢: 5,398.23    Cant. mínima: 1

Sgte. Producto  
Prod. Anterior  
Ver Imagen  
Recolect. datos

Fecha	Concepto	Empresa	Unidades	Balance	Precio ¢
29/10/2021	Fact. 38266	N/A	-1	9	3,680.00
26/10/2021	Fact. 38236	N/A	-1	10	3,680.00
26/10/2021	Fact. 38230	N/A	-1	11	3,680.00
20/10/2021	Fact. 38174	N/A	-1	12	3,680.00
14/10/2021	fact 39969	HIMALAYA DIMASA S	13	13	3,680.00
13/10/2021	Fact. 38102	N/A	-1	0	3,680.00
12/10/2021	Fact. 38099	N/A	-1	1	3,680.00

Recibir    Retirar    Modificar    Eliminar    Reporte    Notas    Chequear    Inv. físico

Elegir impresora    SALIR

Imagen 5

The image shows a software window titled "Lista para inventario fisico" with a close button in the top right corner. The window contains the following elements:

- Productos :** A group box containing two radio buttons:  En existencia and  Todos.
- Productos por :** A group box containing:
  - A dropdown menu labeled "Código" with a downward arrow.
  - A text input field labeled "Inicia en" containing the value "1".
  - A text input field labeled "Hasta :" containing the value "Z".
- Enviar a :** A group box containing four radio buttons:
  - Pantalla
  - Impresora
  - Archivo en ...
  - Correo electrónico
- Correo electrónico :** A group box containing:
  - A checked checkbox labeled "Incluir código de barras".
  - A text input field.
  - A "Buscar" button.
- Buttons:** Three buttons at the bottom: "Aceptar", "Impresora", and "Cancelar".

## Referencias

Alfaro, R., Flores, K., Marín, J., Rodríguez, M., & Tapi, L. (2017). *Propuesta para la mejora de la gestión contable y la estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A.* de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/5013/1/41562.pdf>

Arenal, C. (2020). *Gestión de Inventarios*. Tutor Formación. [https://books.google.co.cr/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+d+e+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiql\\_69oILzAhWMSjABHbgWDM4Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+d+e+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiql_69oILzAhWMSjABHbgWDM4Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false)

Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías.* de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>

Auz, J. (2016). *Diseño e Implementación de una aplicación móvil para el proceso de reservación de habitaciones en el hostel Quinta Sur,* de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13466/1/UPS-GT001820.pdf>

CCPA. (2019). *Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica*. Recuperado el 13 de 09 de 2021, de <https://www.ccpa.or.cr/quienes-somos/>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2018). *Plan Estratégico 2019-2023,* de <https://www.ccpa.or.cr/wp-content/uploads/Transparencia%20Institucional/Plan%20Estrat%C3%A9gico%20del%20CPCR%202019-2023.pdf>

COSO. (2013). *CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO,* de <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. IC Editorial, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/59186>

Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales sAnálisis de Informe COSO I, II y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/70433>

Gómez, M. (2016). *Elementos de estadística descriptiva*.

González, R. (2019). *Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A.*, de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. Ciudad de México.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc Gram Hill Education, de <file:///C:/Users/melan/Documents/Estudio/Universidad/Bachi-VII%20Cuatri/M%C3%A9todos%20de%20Investigaci%C3%B3n/Libro%20M%C3%A9todos.pdf>

IASB. (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

IESBA. (2018). *IESBA*, de <https://www.ethicsboard.org/>

IFAC. (2018). *LA FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES*, de [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A4\\_IFAC\\_Background\\_Info.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf)

IFRS. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*, de [https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes\\_2016.html](https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html)

IFRS. (2017). *Quiénes somos y qué hacemos*, de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

INEC. (2017). *Generalidades del Sistema de Control Interno*, de <https://inec.cr/sites/default/files/documentos-biblioteca-virtual/cigeneralcontrolupi2017.pdf>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/70533>

Méndez, A., Oliva, R., Salazar, J., & Villegas, E. (2016). *Propuesta de un Sistema de Información Integrado de Calidad y Ambiente en PYMES, en colaboración con la Dirección General de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa del Ministerio de Economía, Industria y Comercio de Costa Rica*, de <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/75193/Trabajo%20Final%20de%20Graduaci%C3%B3n%20-%20Documento.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mungaray, A., Ramírez, N., Ramírez, M., & Taxis, M. (2010). *Aprendizaje empresarial en microempresas de subsistencia*. México D.F, México: Porrúa, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/38266>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas, su aplicación y efectividad*. Ciudad de México, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/124953?page=20>

Pérez, A., & Rivera, E. (2021). *Aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016*, de <https://repositorio.unan.edu.ni/5039/1/5934.pdf>

Poder Judicial de Costa Rica. (2019). *Personalidad Jurídica y Autonomía Privada del Derecho Societario*, de [https://escuelajudicialpj.poderjudicial.go.cr/Archivos/documentos/revs\\_juds/rev\\_jud\\_89/01%20PERSONALIDAD%20UR%C3%8DDICA%20Y%20AUTONOM%C3%8DA%20.htm](https://escuelajudicialpj.poderjudicial.go.cr/Archivos/documentos/revs_juds/rev_jud_89/01%20PERSONALIDAD%20UR%C3%8DDICA%20Y%20AUTONOM%C3%8DA%20.htm)

PYMES Costa Rica. (2020). *PYMES Costa Rica*, de <https://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Real Academia Española. (2020). *Diccionario de la lengua española*, de <https://dle.rae.es/norma>

Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.

Smith, G. (2018). *La NIIF para las PYMES: confiable, útil y transparente*. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de <https://www.castrocarazo.ac.cr/web/sites/default/files/ga-18-18.pdf>

Socas, E. (2020). *Economía de la empresa*. España, de <https://books.google.co.cr/books?id=GZDZDwAAQBAJ&pg=PA56&dq=peque%C3%B1a+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiO1uOH-4bzAhX1sDEKHS5SB2cQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=peque%C3%B1a%20empresa&f=false>

Vaca, M. (2016). *Estudio de factibilidad para la creación de un Centro de Diagnóstico Veterinario*, de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/1146/1/T-UIDE-1068.pdf>

Vargas, D., & López, S. (2020). *Diseño de un manual de políticas, procedimientos y normas en el área contable y administrativa de la empresa Coopetransatenas R. L*, de <http://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/123456789/457/DISE%c3%91O%20DE%20UN%20MANUAL%20DE%20POLITICAS.%20Stephanie%20L%c3%b3pez%20y%20Danny%20Vargas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vargas, Y. (2018). *Viabilidad para la creación de un departamento de aduanas y logística, para la empresa Firestone Industrial Products de Costa Rica S.A., con el fin de que la empresa realice sus propios trámites aduaneros*, de <https://repositorio.una.ac.cr/bitstream/handle/11056/15230/Informe%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Villanueva, J., & de Toro, J. (2017). *Marketing Estratégico*. EUNSA, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliouia/47326>