

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE LAS CIENCIAS ECONÓMICAS,
CONTADURÍA PÚBLICA**

**Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para
PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del
2017**

Evelyn Vanessa López Reyes

SAN JOSÉ, JUNIO 2017

Contenido

Tribunal Examinador	2
DECLARACIÓN JURADA	3
AGRADECIMIENTOS	4
CALIFICACIÓN DEL TUTOR.....	5
Contenido.....	6
FIGURAS.....	8
GRÁFICOS.....	9
CUADROS.....	10
Resumen Ejecutivo	11
CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN.....	13
Planteamiento del Problema de Investigación.....	13
Objetivos de la Investigación	14
Justificación de la Investigación	15
Antecedentes de la Investigación.....	16
Proyecciones de la Investigación.	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	20
PYME en Costa Rica.....	20
Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).....	20
Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).....	22
Beneficios de la aplicación de la NIIF para PYMES	23
Análisis de los estados financieros.....	24
Activos	25
Pasivos	25
Patrimonio contable.....	26
Ingresos	26
Gastos.....	26
Composición básica de los estados financieros.....	26
Estado de flujos de efectivo.....	28
Inventarios	29
Sistemas de Registro.....	32
Métodos de valuación.....	34
Referente Institucional.....	36
Valores.....	39
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	39
Enfoque de la Investigación.....	39

Diseño de la Investigación	40
Muestra de la Investigación	42
Cuadro 1	43
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	43
Instrumentos Utilizados en la Investigación	44
Proceso para la Recolección de Datos	45
Método de Análisis de la Investigación	46
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	47
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
Conclusiones.....	66
Recomendaciones.....	72
RECOMENDACIONES	72
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	77
Reclasificación de los productos del inventario según la unidad de medida registrados en el sistema de la Farmacia NISI	77
Cálculo del costo del producto de la Farmacia NISI	82
Requerimiento de unidades en las semanas correspondientes	84
Referentes Bibliográficos	86
APÉNDICE	88
Apéndice A.....	88
Apéndice B	92
Apéndice C.....	95
Apéndice D.....	97

FIGURAS

Figura 1. Estructura Jerárquica Farmacia NISI	38
Figura 2. Ventana Conteo toma física	50
Figura 3. Ventana artículos por código	50
Figura 4. Ventana procesar	51
Figura 5. Ventana conteo de producto	52
Figura 6. Ventana imprimir	52
Figura 7. Ventana cantidad física real contra sistema de la farmacia	53
Figura 8. Ventana final	54
Figura 9. Lista de medicamentos y productos varios de la Farmacia NISI.....	78
Figura 10. Reclasificación de los productos del inventario según la unidad de medida por medio de un reporte de excel	79
Figura 11. Identificación de las unidades con mayor rotación.....	80
Figura 12. Identificación de las unidades con menor rotación	81
Figura 13. Costo de los productos de la Farmacia NISI	82
Figura 14. Costo real de los artículos existentes en inventario a julio 2017.....	83

GRÁFICOS

Gráfico 1. Frecuencia de conteo físico del inventario de la farmacia	58
Gráfico 2. Tiempo establecido con el conteo físico del inventario	59
Gráfico 3. Anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico	63

CUADROS

Cuadro 1. Variables de investigación	43
Cuadro 2. Sistema de control de inventario de la empresa	57
Cuadro 3. Inspección del producto o caja antes de ser entregado al cliente	60
Cuadro 4. Control y vigilancia de los medicamentos tales como estupefacientes y psicotrópicos	60
Cuadro 5. Control para los productos con un costo elevado.....	61
Cuadro 6. Entrega de factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo	62

Resumen Ejecutivo

La presente tesina posee un análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante NIIF para PYMES) en la Farmacia NISI para aplicar el correcto tratamiento contable en el inventario de la empresa.

Está estructurada en seis capítulos, que contienen información sustancial para poder comprender la situación de la farmacia y que dieron origen al presente trabajo, como se presentan a continuación:

El primer capítulo, contiene en forma breve la introducción en la que se detalla el planteamiento del problema, esto incluye los objetivos generales y específicos que encaminan la presente investigación, justificación, antecedentes, así como las proyecciones de la investigación.

El segundo capítulo, contiene un resumen de los aspectos más importantes que conforman la presente investigación y que se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), sección 13 Inventarios, así como el referente institucional de la farmacia.

El tercer capítulo, presenta aspectos relevantes como el tipo de enfoque de la investigación, el tipo de muestra con la finalidad de recopilar información, la operacionalización de las variables, los instrumentos que se utilizan, el proceso para la recolección de datos y la metodología a utilizar.

El cuarto capítulo, contiene un análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de los cuestionarios aplicados al personal de la farmacia y de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016, recopilado a lo largo de la investigación; mediante la tabulación de la información, se obtienen distintos resultados.

El quinto capítulo, presenta las conclusiones y recomendaciones basados en el análisis e interpretación de los cuestionarios que se aplicaron en la empresa.

El sexto capítulo, consiste en dar como valor agregado una solución a los distintos problemas que se presentan en la actualidad en la Farmacia NISI, y que le permita una mayor eficiencia y desarrollo en el mercado.

CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema de Investigación

Actualmente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, establecen estándares para la contabilidad, asegurando que los estados financieros emitidos por las entidades económicas ofrezcan una información libre de sesgos y, a la vez, fácilmente comparable tanto a nivel nacional como internacional; esto la toma de decisiones eficientes para la operación de la empresa, minimizar las pérdidas y aumentar las utilidades

En el presente trabajo se pretende realizar un análisis de la aplicabilidad de la sección 13 Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante NIIF para PYMES) en la Farmacia NISI para aplicar el correcto tratamiento contable para el inventario de la empresa.

En la actualidad la empresa está pasando por una reestructuración; la propietaria de la quiere conocer sobre el inventario de la empresa, las ventas por mes, antigüedad del producto, comportamiento de compra por mes, analizar la información que le muestra el sistema, determinar los productos que más se vendan por temporada y que se encuentran estancados en bodega; esto porque el actual sistema de inventarios implementado en el negocio no muestra los datos mencionados anteriormente. Además, el procedimiento efectuado por el personal para el conteo de inventario físico general en la farmacia, no logra cubrir las necesidades expuestas por diversos motivos, cerrando generalmente el proceso con un 40% de productos inventariados.

Se debe analizar la posible problemática de la empresa, en caso de existir y considerar si la existencia de factores que indiquen pérdida en el inventario, ya sea por problemas relacionados con la entrega, el despacho de mercadería, su etiquetado y registro. A partir de los datos obtenidos en

el presente trabajo, se pueden brindar datos fidedignos que reflejen la realidad del manejo del inventario de la empresa.

En cuanto a la viabilidad del proyecto, se cuenta con acceso a la información, estados financieros, al sistema de inventario con el que opera la empresa y facilidad de ir al local y como parte de la evaluación de las deficiencias en el conocimiento del problema, se deberán considerar aspectos tales como otros factores futuros necesarios de considerar en la presente investigación y que este sea posible cumplir de manera exitosa.

Se tiene como finalidad identificar los señalamientos de la sección 13 de la NIIF para PYMES con respecto al manejo de inventarios, así mismo los procedimientos aplicados actualmente en la Farmacia NISI. Por lo tanto, para dar respuesta a las interrogantes, es posible plantear la siguiente pregunta basada en la problemática expuesta: ¿Cómo se está aplicando la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Objetivos específicos

- Examinar lo que señala la normativa de la sección 13 de la NIIF para PYMES, con respecto al manejo de los inventarios
- Identificar el manejo de inventarios que realiza la Farmacia NISI a partir del procedimiento establecido

- Comparar los procedimientos realizados en la Farmacia NISI, con respecto al inventario, con lo estipulado por la sección 13 de la NIIF para PYMES.

Justificación de la Investigación

El tema de investigación que se escogió constituye un asunto de importancia debido a que, en la actualidad, en el campo de la contabilidad, la aplicación de la NIIF para PYMES tiene como objetivo facilitar la elaboración de los estados financieros para las empresas que no tienen obligación de rendir cuentas al público, permitiendo el correcto tratamiento contable de las diversas cuentas involucradas en la información financiera.

Esto quiere decir que su adopción es fundamental para la operación de la farmacia y no solo por asuntos legales, sino también porque permite mantener el control en los inventarios, ventas, costo de mercadería vendida, gastos, pago a proveedores entre otros fundamentales para la toma de decisiones.

También es de relevancia social debido a que la normativa ayudará a la empresa a ejecutar una buena administración del inventario, permitiendo que la farmacia pueda prestar servicios a los ciudadanos, ser indispensable para el funcionamiento del sistema sanitario y también, porque con respecto a la economía de la empresa, no deberá invertir más de la cuenta en inventario, que resulta ser un capital inmovilizado que ocasione una disminución en las utilidades.

Es por tal motivo que se pretende realizar esta investigación, sustentada mediante un análisis de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, con la finalidad de identificar lo que señala la norma con respecto a los inventarios, así como los procedimientos que realiza la farmacia para ejecutar una comparación entre ambos; debido a que la empresa en la actualidad opera con un sistema no integrado con el módulo contable y la propietaria requiere de información actualizada para llevar un manejo adecuado de los productos.

Con lo expuesto anteriormente, se pretende dar un valor agregado e instaurar procedimientos con los cuales la farmacia pueda llevar en tiempo real el conteo físico de su inventario, mediante reportes computarizados, que le permitan a la propietaria y al contador obtener una mejor visión de los datos como compras, ventas por mes y año, productos por temporada, antigüedad del producto rotación, máximos y mínimos.

Es importante remarcar la relevancia de la implementación de las normativas para empresas como NISI, ya que las acciones contables son esenciales para un manejo interno adecuado y sano de sus ingresos y egresos. El orden y la ejecución de sistemas adecuados permite que el desarrollo de una empresa establezca metodologías y estrategias viables para mantener una economía sustentable.

Sin duda alguna la sociedad actual y los mercados emergentes son altamente competitivos, las empresas que no logran establecerse en un ambiente en el que la necesidad de implementar sistemas adecuados, tecnologías y un personal idóneo y competente a las necesidades, son las que presentan más problemas.

Ante la problemática expuesta el estudio presentado pretende formular y estudiar los posibles inconvenientes que se presentan en las PYMES al no implementar las normas adoptadas por el sistema contable nacional, permitiendo de esta manera, con datos reales, exponer las debilidades y fortalezas de los métodos aplicados al sistema de inventarios.

Antecedentes de la Investigación

El 27 de agosto de 2001, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adopta y establece la vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en el país y, para el 30 de setiembre de 2009, según el acuerdo N° 484-2009, la junta directiva ampara las NIIF para

PYMES, la cual consta de 35 módulos para las empresas en territorio nacional sujetas a la contabilización.

A partir del año 2009, esta separación viene a diferenciar las NIIF de las NIIF para PYMES ya que el alcance de las empresas en el mercado nacional e internacional es distinto, las primeras aplican para compañías grandes que cotizan en mercados abiertos, mientras que las NIIF para PYMES abarcan empresas pequeñas, estas no tienen obligación pública de rendir cuentas y cotizan para mercados más pequeños.

Como aspecto importante, cabe destacar la realización de varias tesis relacionadas con el tema de la presente investigación, entre ellas se pueden citar:

Como tesis internacional, está la elaborada por Ana Bolena y Claudia Marcela Paz, (2014) el trabajo de grado de la Universidad de San Buenaventura Cali Colombia, en la Facultad de Ciencias Económicas, intitulado “Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes sección 13 (inventarios) en la empresa Servitronics Ltda.”. Como principal objetivo tuvieron el contribuir a la empresa a que inicie la aplicación de la NIFF para PYMES con respecto a los inventarios.

Las conclusiones principales, que pueden contribuir con el presente trabajo de investigación, son: incumplimiento de las reglamentaciones por mala información contable en las PYMES, se logró conocimiento, manejo y experiencia para la implementación de la NIFF para PYMES, conocer la importancia de las normas para identificar cambios en los inventarios y así establecer políticas contables con respecto a la relevación en los estados financieros.

Jenny Galindo, (2014) de la Universidad Católica Cuenca, Ecuador, en su tesis para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA), intitulado “Control de inventarios

basado en NIFF para PYMES sección 13, NIC 2, NIC 23 y NIC 12, en la Empresa Centro de convenciones Baguanchi”, presenta como parte de los objetivos determinar el costo y el reconocimiento del gasto, así como ayudar a la empresa a tener un mejor control de inventario para evitar fugas y pérdidas por desperdicios. Entre las conclusiones de la investigación se tiene que el negocio no posee un registro del inventario por actividad, sumado a esto los insumos de limpieza, utensilios y demás, se llevaban a una sola cuenta, provocando problemas en el costeo; como práctica, descargaban al costo como materia prima, elevando los costos de venta y ocasionando desperdicio al no controlar los sobrantes.

El autor Rafael Molina Llopis (Departamento de contabilidad, Universidad de Valencia) (2013) en su artículo "NIIF para las Pymes ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa Internacional?" menciona un análisis comparativo de sus principales diferencias, así como una descripción de los pasos seguidos para la emisión de la NIIF para PYMES por último las reflexiones prácticas y soluciones en cuanto al proceso de aplicación de la norma internacional.

Como tesis nacional, se cita la elaborada por Jonnathan Solórzano, (2014) de la Universidad Estatal a Distancia Costa Rica, con su trabajo para obtener el grado de licenciatura en administración de empresas con énfasis en Contaduría Pública, intitulado “Aplicación NIIF para PYMES para pequeñas empresas del cantón central de limón”. Tuvo como principal objetivo permitir una visión amplia y profunda sobre el proceso contable que lleva la mayoría de las empresas clasificadas dentro de las PYMES. Las principales conclusiones y que pueden contribuir con el presente trabajo son: desarrollar procedimientos de control interno y un sistema de contabilidad eficiente, así como un manual de cuentas ordenada de manera metódica para la toma de decisiones.

Según Samuel A. Mantilla (Asesor de investigación contable de Deloitte&Touche Ltda.) (2010), en su traducción del artículo “El IFRS para Pymes en su bolsillo”, se explica lo referente a un documento sobre las políticas de contabilidad, instrumentos financieros, problemas relacionados con los estados financieros, provisiones pasivos y patrimonio y a los inventarios entre

otros, que permitirán una mejor comprensión para los empresarios de las normas contables de la NIFF para PYMES.

Nadia Ugalde (2014) expone en su artículo “Normas Internacionales de Información Financiera: Historia, Impacto y Nuevos retos de la IASB”, publicado por la Universidad de Costa Rica, que la expansión empresarial obliga a redactar políticas o estándares contables de manera uniforme para todos los países internacionales. Adicionalmente señala el periodo en el que se emite la NIFF para PYMES para hacer fácil la aplicación en este sector en específico.

Proyecciones de la Investigación.

Como primer punto se identificarán los que señala la normativa NIIF para PYMES, para satisfacer necesidades en el manejo de los inventarios de la Farmacia, mediante el correcto tratamiento contable, ya que establece los requerimientos para la medición, presentación, revelación en los estados financieros.

En segundo plano se identificarán los procedimientos que realiza la Farmacia NISI, con el propósito de poseer un mejor conocimiento sobre el manejo de los inventarios y la operación de la empresa. Una vez abarcados los puntos anteriores, se compararán los procedimientos realizados en la Farmacia NISI con respecto al inventario, con lo estipulado por la sección 13 de la NIIF para PYMES. Es importante que los resultados de la presente investigación, sirvan de base para otras empresas calificadas como PYMES, para el correcto manejo de sus inventarios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

PYME en Costa Rica

La pyme contribuye en alcanzar beneficios como generar empleos, el crecimiento de las empresas y principalmente el desarrollo económico en el país, de acuerdo al (Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC, 2017):

Durante el 2016 de acuerdo a la información del marco maestro del DEE del INEC, el total de registros de empresas de Costa Rica, estuvo conformado por 36.950 empresas. La mayor parte de estas empresas se clasifican como PYME (micro pequeñas y medianas empresas de los sectores de industria comercios servicios y tecnologías de información) (...) (p. 29)

La PYME se define, según la ley 8262 para el Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas como:

(...) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de recursos físicos estables y de recursos humanos, lo maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios (art. 3).

Además, basados en los resultados el (Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC, 2017), se señala que “Las empresas clasificadas como PYME inscritas y aprobadas como tal en el 2016, continúa compuesto, al igual que los años anteriores, principalmente por microempresas (67%), seguidas de las pequeñas empresas (25%), y por último las medianas empresas (8%).” (p.17). Lo que quiere decir que en Costa Rica predomina en primer lugar las microempresas.

Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

La adopción de la NIIF en el país se da en el 2001, mediante el decreto ejecutivo N° 38708 sobre la reforma al reglamento de ley del impuesto sobre la renta (Ley N° 7092), teniendo como

fundamento el artículo 140 de la constitución política y los artículos 25 y 27 de la Ley general de la Administración Pública (Ley N°6227); la Procuraduría General de la República (PGR, 2014) indica:

Que la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos en su acta de la sesión N° 18-99 del 21 de setiembre de 1999, hizo una adopción parcial de las Normas Internacionales de Contabilidad, publicada en La Gaceta N° 195 de 7 de octubre de 1999 y mediante el acta de la sesión N° 27-2001 de 27 de agosto de 2001, publicada en La Gaceta N° 167 del 31 de agosto de 2001, adoptó en forma total las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)(inciso 3)

También, parte de sus objetivos, según lo indicado por Fierro, M. (2015) Fierro, C. (2015):

1. Implementar un lenguaje universal [argot contable].
2. Facilitar el acceso de las entidades a los mercados de capital tanto nacionales como internacionales [bolsas de valores].
3. Atraer la inversión extranjera para el desarrollo del país, la creación de empleo y una mejor calidad de vida.
4. Reducir el costo de capital productivo.
5. Incrementar la eficiencia del mercado.
6. Mejorar la transparencia, la comparabilidad y la credibilidad y confianza en la información financiera.
7. Seguridad para los inversionistas.
8. Mayores flujos de capital basados en la información (p.9).

Su importancia también radica en que “establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros” (Deloitte, s.f.) ya que parte del propósito de esta norma es:

(...) uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo

que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones (Gestión, 2013).

Consecutivamente, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adopta esta segunda norma en el 2009, dando como resultado la distinción, en el momento de aplicar la NIIF y la NIIF para PYMES, según el tipo de empresa.

Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

Entidades (NIIF para PYMES)

Esta normativa consta de 35 secciones, el tema relacionado con los inventarios se encuentra descrito en la sección 13, esta fue emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); ya que, según la NIIF para PYMES, “Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general” (parr. 6).

La aceptación de la NIIF para PYMES se da, tal y como lo menciona el Instituto Nacional de Fomento Cooperativo (INFOCOP, 2016):

Según acuerdo N° 484-2009 del 7 de octubre de 2009, la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES), la base contable a utilizar será la de acumulación o devengo, donde los ingresos y los correspondientes activos se reconocerán cuando se devenguen y no cuando se reciben, los gastos y pasivos serán reconocidos cuando se incurren y no cuando se paguen, de acuerdo a la sección 2: Conceptos y Principios Generales, párrafo 2.36 (p.2)

Esta norma es aplicable solo a aquellas empresas que califiquen como una PYME, para lo que deben cumplir por lo menos con dos condiciones, expuestas por el Ministerio de Economía Industria y Comercio, entre las que se puede citar:

Que estén en al día con el pago de las cargas sociales y que también estén al día con el pago de los impuestos; además que no estén obligadas a presentar información financiera pública

Beneficios de la aplicación de la NIIF para PYMES

Para las empresas la aplicación de las normas contables, han demostrado ser una disciplina significativa para el correcto manejo económico y financiero de la empresa y así poder administrar los recursos que posee de forma adecuada, incluso es indispensable para realizar negociaciones de carácter mercantil, banquero, financiero entre otros, y de manera eficiente, permitir que el negocio se mantenga en marcha.

Algunos de estos beneficios son:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para la alta gerencia[sic] en la toma de decisiones
- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros (Deloitte, s.f.)

Entidades que deben estar inscritas

De acuerdo al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en sesión extraordinaria N° 005-2010, esto se aplicará a aquellas empresas o negocios costarricenses que cumplan con las siguientes condiciones:

1. Se ajusten a la definición oficial de PYME dada por el Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC) en el Reglamento General a la Ley No. 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas.

2. No tengan obligación pública de rendir cuentas. Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:
 - (a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión. (No tiene instrumentos de deuda o patrimonio inscritos en un mercado público, o tiene la propiedad fiduciaria de activos a favor de terceros).

3. Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (CCP, 2010)

La importancia de la publicación de los estados financieros es que estos sirvan como base para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

Análisis de los estados financieros

Ejecutar un correcto análisis permite determinar la posición financiera de la compañía, basados en informes históricos, para hacer pronósticos futuros que encaminarán el funcionamiento de la compañía a través de la toma de decisiones; asimismo, Guajardo y Andrade (2014) mencionan que: “El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, para tener una base más sólida y analítica en la toma de decisiones” (p. 143).

Para detallar más a fondo lo requerido para hacer un análisis, se explicarán los siguientes conceptos.

Estados financieros

Son documentos o registros formales que muestran la situación económica de la empresa, es decir, tal y como lo señalan Guajardo et al. (2014):

Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado *ciclo contable*. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez (p.134) [El resaltado es propio de los autores]

Los estados financieros contienen elementos básicos o cuentas, que como indican Guajardo et al. (2014) se clasifican en:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingreso
- Gasto (p. 41)

Para explicarlos de una manera más detallada se tiene que:

Activos

Según Guerrero y Galindo (2014) “(...) es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios y del que se esperan fundadamente, beneficios económicos futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad” (p. 79).

Pasivos

Según Guerrero y Galindo (2014):“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una

disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad” (p. 79).

Patrimonio contable

Según Guerrero y Galindo (2014) “Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p. 79), esto significa que representa parte de la estructura financiera de empresa.

Ingresos

Tal y como menciona Fierro (2015) y Fierro (2015) es: “El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos (S2.41)” (p. 56). Este también es un indicador sobre incrementos y decrementos en el patrimonio.

Gastos

Por último, sobre lo que señala Fierro (2015) y Fierro (2015): “El reconocimiento de gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos: (S2.42)” (p.56). cabe destacar que existe diferencia entre el costo que los beneficios y el gasto son parte del beneficio ya brindados.

Composición básica de los estados financieros

A su vez es necesario que se presenten los informes o componente básicos para la compañía, que son los siguientes, fundamentales en la toma de decisiones:

Estado de situación financiera o balance general

Las cuentas de dicho estado deben ir en orden según su liquidez. Asimismo, de acuerdo a Guajardo et al. (2014):

En él se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños. En dicho estado financiero existen secciones para activo, pasivo y capital (p. 137)

Por lo tanto, esto es útil para alcanzar un rendimiento económico y así poder obtener ganancias a largo y corto plazo, dependiendo de la actividad de la empresa.

De acuerdo con su liquidez, las cuentas del estado de situación financiera se clasifican en activos corrientes y no corrientes.

Activos corrientes. De acuerdo con lo expuesto por Gómez (2016), se consideran activos corrientes, el efectivo y todos aquellos bienes que posee la empresa, que se pueden convertir a efectivo o consumir en un plazo menor o igual a un año (p. 23).

Activos no corrientes. Según la misma autora, los activos no corrientes son aquellos que la empresa tienen con la finalidad de utilizarlos por un periodo mayor a un año y generalmente están sujetos a depreciación (p. 25).

Estado de resultados

En este se detalla la utilidad y pérdida del ejercicio contable, tal y como lo definen Guajardo y Andrade (2014) son: “En general, el estado de resultados, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo” (p. 135) y se presentan en primer lugar.

Estado de cambios en el capital contable

Con respecto a este estado, cabe destacar que su importancia radica en que es de interés para los dueños, propietarios, accionistas, entre otros, de la compañía sobre las modificaciones sufridas en el patrimonio.

Tal y como lo señalan Guajardo et al. (2014):

El estado de variaciones en el capital contable, al igual que el estado de resultados presentado anteriormente, es un estado financiero básico que pretende explicar, a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable (p. 47).

Estado de flujos de efectivo

La importancia radica en que muestra el efectivo que genera y utiliza la entidad para poder ejecutar las funciones operativas que requiere la empresa.

Tal y como lo mencionan Guajardo et al. (2014):

El estado de flujos de efectivo, anteriormente denominado *el estado de cambios de la situación financiera*, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio (p. 49) [El resaltado es propio de los autores]

Adicionalmente deben estar acompañados con las notas a los estados financieros, cuya definición e importancia, según Guajardo et al. (2014), es que: “(...) son parte integrante de estos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros” (p. 50) presentados de manera clara.

Inventarios

De acuerdo con Gómez (2016), los inventarios se refieren a las existencias de bienes, materiales y suministros que haya adquirido una empresa con intención de venderlos posteriormente, o para ser consumidos como parte de un proceso productivo, estos artículos deben estar registrados a su costo de adquisición (p. 24). V

Esto a su vez señala la medición y reconocimiento, por lo que representan una fuente principal para obtener ingresos atractivos y así mantener la posición competitiva en el mercado, sin dejar de lado el factor de la competencia.

Administración de inventarios

García (2014) afirma que la importancia de la administración de inventarios “Además de ser esenciales para todo proceso productivo, representan un gran porcentaje de inversión en dichas empresas. Por ello, la eficiencia con que sean manejados es un factor determinante del éxito o fracaso de la misma” (p. 274).

Por lo tanto, indica que la gestión correcta permite financiar las operaciones porque representan un impacto económico en la empresa; este cuidado que se le debe dar es necesario para mantenerlo en condiciones óptimas para la venta, aunque va a depender también del tamaño o cantidad del inventario físico, tomando en cuenta el no descuidar alguna existencia, generando pérdidas, y que en consecuencia provoquen el cierre del local; es importante, en este aspecto, reconocer la cuenta de inventarios como el monto de dinero inmovilizado que se tiene mientras se espera realizar la venta.

De ahí que el proceso de administrar los inventarios es importante porque va a determinar la cantidad óptima de artículos a comprar, sin afectar el funcionamiento de la empresa, el cual que se puede ver comprometido si se compran existencias grandes, por cuanto se necesitaría incurrir

en costos de almacenaje y seguros, pero si las adquisiciones son pocas, se corre el riesgo de perder clientes por no contar con existencias en el momento que ellos lo necesiten.

Conteo físico del inventario

Ejecutar la toma del inventario es indispensable porque debe coincidir con la información suministrada en los estados financieros y la realidad que presenta la empresa en relación con la mercadería; dicha operación consiste en que la empresa, en un periodo o una fecha estipulada, realiza un conteo físico de las existencias de las unidades por cada producto, contrastando con lo que indica el sistema y al final del ejercicio, se debe ajustar al monto de la existencia real. A través de este proceso, se determina si existen faltantes, sobrantes, mermas, entre otros. Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 2015) permite:

1. Determinar correctamente el costo.
2. Verificar que los productos existan físicamente.
3. Comprobar los reportes de Ventas y Producción.
4. Verificar la eficiencia de Producción / Compras con relación a productos irregulares (mermas, mal estado, mal elaborados, caducos, faltantes, sobrantes).
5. Evaluar y decidir sobre productos de lento movimiento, mal estado, obsoletos.
6. Comprobar la rotación de productos.
7. Constatar que el valor no exceda el valor de realización.
8. Verificar que esté registrado correctamente en la Contabilidad.
9. Acomodar correctamente los productos de acuerdo al sistema de surtido.
10. Evaluar el sistema de resguardo y conservación (párr. 3)

Aunado a esto, cabe mencionar lo que es un levantamiento físico de activos.

Levantamiento físico de activos

El Inventario Físico es una estadística física o conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros. El proceso de Inventario Físico requiere de una verificación periódica de las existencias del Activo Fijo con que cuenta una organización a efecto de comprobar el grado de eficacia en la administración y control de sus bienes (Cero Uno Informática Consultoría y Desarrollo, 2014) (párr. 1)

Importancia del control de los inventarios

Es necesario tener un control adecuado en la mercancía para estar al día con los excesos, faltantes de productos, conservar la calidad del artículo, controlar gastos y satisfacer los requerimientos de los clientes; y poder abarcar distintos nichos de mercado.

La importancia de ejercer un eficaz control sobre los inventarios se basa en las siguientes premisas:

- 1.El manejo eficaz de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes.
- 2.Sin un manejo y control eficaces de existencias, las empresas no pueden producir con el máximo de eficiencia.
- 3.El costo de mantener los inventarios es afectado directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos por los mismos (García, 2014, p. 274)

Medición de los inventarios

En este punto, la mercancía que se obtiene posee un costo de adquisición por la compra; pero si estos tienen un importe o monto menor en el mercado, se deberán efectuar los ajustes requeridos. Es así como “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimada menos los costos de terminación y venta” (IASB, 2009, p. 81)

Otro aspecto por considerar para el correcto tratamiento contable en el inventariado de la compañía, es el de costos que se deberán excluir en función de la norma.

Es importante acotar la máxima que existe en administración de que aquello que no se mide, no se controla y lo que no se controla, no se mejora.

Costos excluidos

A continuación, se presentan los costos excluidos del costo de los inventarios y que se reconocen como gastos en el periodo, según lo que señala la normativa estos son:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta. Norma Internacional de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (IASB, 2009, p. 81)

Reconocimiento como gasto

En las subsecciones o módulos de la norma, se establece que el reconocimiento como costo se da:

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos [sic] como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo (IASB, 2009, p. 85).

Sistemas de Registro

Por medio de la contabilidad, existen sistemas de registro que permiten recopilar, ordenar y calcular el costo de la mercadería vendida a la empresa. Según Guajardo y Andrade (2014) estos facilitan información a los distintos usuarios para realizar un análisis sobre los resultados del

negocio ya que se presenta al final de cada periodo en los estados financieros por lo que deben hacerse de manera correcta (p. 197) entre estos están:

Sistema perpetuo

Tal y como lo mencionan Guajardo y Andrade (2014):

El sistema de registro perpetuo mantiene un saldo actualizado en existencia y del costo de las mercancías vendidas. Cuando se compra mercancía aumenta la cuenta de *inventario de mercancías*; cuando se vende, esta disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. En este sistema no se utilizan las cuentas compras, fletes sobre compras, o descuentos sobre compras (p. 198) [El resaltado es propio de los autores]

Mediante este método es posible mantener el saldo actualizado de las unidades que salen y entran, así como saber cuál es el costo de la venta; cabe señalar que las cuentas como compras, descuentos y fletes sobre compras, entre otros, no se utilizan, por cuanto la compra se registra directamente en la cuenta Inventario.

Sistema periódico

Según los autores Guajardo et al. (2014):

El sistema de registro periódico no mantiene un saldo de registro actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse se hace un cargo a la cuenta *compras*. Las cuentas *devoluciones* y *bonificaciones sobre sobre compras*, *descuentos sobre compras*, y *fletes sobre compras* se utilizan para devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías (p. 198) [El resaltado es propio de los autores]

Esto quiere decir que la empresa en un momento dado no podrá saber la cantidad exacta de mercadería que tiene, ni el costo de los productos vendidos, por lo que, si se requiere obtener estos datos, es necesario recurrir al conteo físico de los materiales y aplicar la correspondiente fórmula.

Métodos de valuación

Los métodos de valoración de inventarios que son permitidos y reconocidos por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) son los siguientes:

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Tal y como lo indican Guajardo et al. (2014):

Cuando se aplica el método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios, se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compra más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra (p. 309).

Secundariamente se muestra otro método de valuación, sin embargo hay que prestar atención a la reforma que se hizo conforme a este método.

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

De acuerdo con Guajardo et al. (2014):

Cuando se emplea el método de últimas entradas, primeras salidas, o método UEPS de valuación de inventarios, se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Las mercancías que no se venden al final del periodo representan las que se encontraban en existencia en el inventario inicial o los primeros productos comprados. Cuando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por lo tanto, el inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo. De acuerdo con este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobreevaluado) (p. 309).

Cabe destacar que en Costa Rica, según Vargas (2015) en su artículo "Reforma al Artículo 59 del Reglamento a Ley del Impuesto Sobre la Renta: Desautorización de U.E.P.S", publicado en Deloitte:

El 3 de febrero fue publicado en La Gaceta el Decreto N° 38.708-H mediante el cual se modifica el artículo 59 del Reglamento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece para efectos fiscales los métodos para la valuación de inventario. (párr. 1)

Con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el método Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS) de valuación de inventarios quedó obsoleto desde el punto de vista financiero, pues la adopción de esta nueva normativa contable estableció que no es válido reflejar la situación contable de una empresa utilizando el método UEPS para la determinación del costo de ventas.(párr. 2)

Posteriormente, el segundo método que también se puede aplicar en las empresas y que normalmente es utilizado es el siguiente:

Promedio ponderado

Guajardo et al. (2014):

El método de ponderado para valuación de inventarios reconoce que los precios varían según se adquieren las mercancías durante el periodo; Por tanto, de acuerdo con él las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final (p. 310).

El último método que se autoriza a utilizar, es la identificación específica o también llamado de factura específica, en el cual los artículos deben tener una característica que los haga únicos y permita diferenciarlos de cada uno de los elementos del inventario, según Sinisterra (2011):

El método de identificación específica se emplea cuando las unidades que hacen parte del inventario final pueden identificarse como pertenecientes a compras específicas. La identificación del valor que va a asignarse a cada unidad corresponde al costo real que aparece en las respectivas facturas de compras. Este método se emplea en empresas cuyas materias primas presentan costos unitarios

elevados, siempre y cuando al final del período las unidades en existencia puedan identificarse con el costo real de la compra (p. 102).

Es importante mencionar que este método se ajusta a aquellas mercaderías que tienen una característica que los diferencia entre sí, esta los hace únicos en su clase, por ejemplo en los vehículos, donde cada uno tiene un número de motor, chasis, vin y placa que son irrepetibles.

Referente Institucional

Historia de la empresa

La Farmacia NISI fue creada el 1 de junio de 2014, su eslogan es: Bienestar y salud; se encuentra ubicada en la zona de Tres Ríos, con la finalidad de prestar un servicio, auxiliar y tratar necesidades en la salud, se da específicamente en este sector debido a que se realizó un estudio en el cual se valoró que estaba en una zona residencial y no tenía establecimiento cercano; además, el centro comercial estaba inaugurándose con una tienda de conveniencia atractiva.

Se estudió la zona, se valoró el flujo de elementos que tenía, la cantidad de personas que transitaba, considerando que la mayoría de personas poseía vehículo; además se realizó un estudio de las farmacias en el centro de Tres Ríos y estas no poseían parqueo, todos estos factores dieron oportunidad para establecer el negocio y abarcar las necesidades de distintos clientes.

Actualmente maneja aproximadamente 4220 artículos diferentes, entre los que se muestran seguidamente algunos productos médicos:

1. Doloneurobion
2. Severin
3. Cataflam
4. Talerdin
5. Daflon

6. Migradorixina
7. Nexium
8. Acetaminofén
9. Ibuprofeno
10. Apósito/gasas
11. Abrilar jarabe

Además, se comercializan otros productos como avenas, maquillaje, chocolate, bloqueador solar, entre otros.

En la actualidad la farmacia cuenta con 59 proveedores, entre ellos se pueden mencionar los principales, Farmacéutica, Cefa, Grupo Financiero Intermed, entre otros; cabe destacar que para agosto de 2017 se atendieron aproximadamente 7235 clientes, lo que representan un flujo importante de personas que llegan a solicitar los servicios ofrecidos.

La Farmacia NISI esta integrada por un total de 6 colaboradores con diversas funciones; estas serán detalladas a continuación:

1. Administradora: La propietaria y encargada del local, debe ejecutar algunas funciones como control del inventario, manejo del personal, análisis de la información que le suministra el sistema para la toma de decisiones, administrar de forma adecuada las finanzas, compras a proveedores, estar pendiente de las existencias entre otros.
2. Regente: Actualmente laboran dos regentes; el personal a cargo es experto y profesional en la materia de farmacia; le corresponde funciones como aplicar inyectables, tomar la presión arterial y realizar recomendaciones siempre y cuando el cliente lo requiera.
3. Cajero: La farmacia cuenta con dos cajeros, cuyas funciones son: empacar, revisar el producto médico que se vende, asimismo hacer la apertura de caja y su respectivo cierre al finalizar la jornada laboral; así como el cierre del local, colaborar con el conteo físico del

inventario y, como punto importante, brindar un excelente servicio al cliente para satisfacer las necesidades.

4. Mensajero: Es el encargado del “servicio express” en la entrega de medicamentos y otras categorías a domicilio en caso de que el cliente no se pueda presentar en persona, así como el envío de documentos relevantes.

Figura 1
Estructura jerárquica Farmacia NISI



Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, 2017

Como se puede observar en la ilustración del organigrama, la administradora y propietaria es la encargada del manejo del personal y la administración de la farmacia

Visión

Ser la farmacia más reconocida en la zona de Tres Ríos por su calidad en el servicio, calidez humana y compromiso con la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes.

Misión

Brindar servicios farmacéuticos confiables, ofrecer las mejores alternativas en medicamentos a un buen precio y contar con un personal caracterizado por su profesionalismo y calidez humana, orientado a la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes.

Valores

1. Ética
2. Confianza
3. Trabajo en equipo
4. Orientación al cliente
5. Honestidad
6. Compromiso
7. Respeto

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

Para el presente trabajo de investigación, se utilizará el enfoque cuantitativo, por cuanto este permitirá hacer un análisis de aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, para realizar lo que describen los objetivos específicos, identificar datos numéricos que faciliten hacer un análisis y verificar los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 de la farmacia.

Este enfoque es también importante para el proyecto, debido a que se recopilará información relevante sobre la operación de la empresa y el sistema no integrado con el módulo contable mediante la observación no participativa de un procedimiento ya existente en el negocio; por medio de esto, se busca corroborar o verificar el cumplimiento del manejo del inventario en la

farmacia y así darle fundamento al trabajo, por lo que se utilizarán diversos instrumentos como entrevistas, cuestionarios, y observación para analizar los estados financieros corespondientes al periodo fiscal 2016; recolectar información y llegar a una solución viable para el proyecto de investigación y encontrar respuesta a la pregunta planteada.

A su vez, la información recopilada se basa en datos reales de la empresa, los cuales contribuirán en la toma de decisiones en el negocio. Esta información será verificada para determinar que sea eficiente y válida para la farmacia, orientada a resultados numéricos y al estudio de la normativa NIFF para PYMES, para el correcto tratamiento contable en cuanto a la medición y manejo del inventario.

Diseño de la Investigación

Al utilizar un enfoque cuantitativo, el diseño de la presente investigación, tiene como objetivo la comparación por métodos estadísticos y parámetros contables de la NIIF para PYMES y su aplicabilidad en la empresa NISI; por lo tanto, el paradigma positivista sustenta el desarrollo del presente trabajo, con una línea de investigación y formulación longitudinal, ya que sigue un orden investigativo cronológico del respectivo estudio de los análisis financieros de la empresa.

Considerando las características del enfoque descriptivo y explicativo, se puede deducir con el desarrollo de la investigación, que la línea investigativa pretende describir las situaciones y sucesos que se manifiestan en los procedimientos utilizados en la Farmacia de NISI para evaluar el manejo y control adecuado en el inventario y analizar la información recopilada del sistema de la empresa, tomando como base principal la sección 13 de la NIIF para PYMES.

Con el enfoque del estudio descriptivo, el desarrollo lineal de la investigación busca establecer las propiedades, características o variables de los distintos procesos financieros sometidos al análisis; es decir, con este tipo de enfoque se pretende realizar una recolección de

información conjunta que lleve a establecer la descripción de los métodos utilizados en la empresa y su posterior comparación con las normativas establecidas a nivel global (NIIF para PYMES sección 13).

El alcance descriptivo es importante en este caso, ya que ayuda a comprender la situación actual de la empresa sobre el manejo del inventario y, también, el correcto tratamiento contable que se debe aplicar de acuerdo a lo que describe y establece la normativa acerca de los inventarios en la sección 13 de la NIIF para PYMES. Mediante esta investigación se demostrará si existen o no posibles pérdidas en el inventario y si a la información suministrada por el sistema se le está dando un uso eficiente para la toma de decisiones, esto para que el negocio logre la competitividad deseada en el mercado.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), en esta clase de enfoque o estudio descriptivo, el investigador debe ser capaz de aplicar métodos de definición o de al menos visualizar qué se va a medir, ya sean conceptos, componentes, variables numéricas, etc. Y la recolección de datos sobre qué o quiénes se realizará; estos pueden comprender desde grupos de personas, comunidades, hechos, objetos, entre otros.

Por otra parte, la perspectiva del enfoque explicativo al ser más estructurado que los demás alcances, busca comparar la normativa con respecto a lo que se indica para el correcto tratamiento contable de los procedimientos generales de la farmacia en cuanto a manejo del inventario para posteriormente determinar las causas probables de los eventos y fenómenos físicos realizados en la empresa, lo cual la llevan a determinar pérdidas o no en el inventario, así como si se le está dando o no utilidad a la información que maneja la empresa en el sistema.

Tal y como lo explican los autores Hernández et al. (2014) el propósito del alcance explicativo radica en que este “está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos

físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porqué se relacionan dos o más variables” (p. 98).

Muestra de la Investigación

Población

Con la finalidad de lograr recopilar información confiable y relevante, esta investigación será dirigida a una población de carácter finito en la Farmacia NISI de Tres Ríos, Cantón La Unión, dedicada a prestar servicios a los ciudadanos en la zona. El proyecto se centra en personas directamente relacionadas con la actividad de la empresa, integrado por la propietaria de la empresa y administradora actual, dos cajeros dependientes que laboran cinco días a la semana, un mensajero encargado de los domicilios con jornada de 8 horas, así como dos regentes profesionales en el campo de la farmacia y el contador; sumado a esto, cabe mencionar que los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016, formarán parte de la población.

Una vez delimitada la unidad de análisis que permitirá obtener los resultados y para el término o definición de población, en el libro Metodología de la investigación de Hernández et al. (2014) se define como “El conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174). Cabe destacar que, al ser una población de carácter finito, no se requerirá muestra, debido a que son pocas personas las que conforman la empresa y, al ser de tamaño reducido, se trabajará con la totalidad de la población, por lo que no será necesaria muestra de ningún tipo para llevar a cabo la investigación.

Cuadro 1

Variables de Investigación

Objetivo Especifico	Variable	Concepto	Operacional	Instrumental
Examinar lo que señala la normativa de la sección 13 de la NIIF para PYMES, con respecto al manejo de los inventarios	Señalamiento	Determinación del lugar, hora, etc., para un fin. . Designación de día para un juicio oral o una vista, y también el asunto que se ha de tratar en el día designado. (Word Reference, 2005)	De acuerdo a la NIIF para PYMES, inventarios sección 13, la normativa señala el reconocimiento y medición de los inventarios para el correcto tratamiento contable	Revisión de políticas, decretos y procedimientos de la NIIF para PYMES
Identificar el manejo de inventarios que realiza la Farmacia NISI a partir del procedimiento establecido	Manejo	Se entiende por manejo a la acción de manejar, de organizar o conducir un objeto o una situación bajo características especiales que lo hacen específica y, por consiguiente, requieren destrezas igualmente particulares. (DefiniciónABC, s.f.)	El manejo de inventario en la Empresa NISI, se basa en un sistema no integrado con la parte contable, junto con estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016.	Utilización de cuestionario y entrevista. Observación no participativa. Revisión de estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 .
Comparar los procedimientos realizados en la Farmacia NISI, con respecto al inventario, con lo	Procedimiento	Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que	El análisis comparativo de la normativa y los métodos aplicados por el personal de la empresa en los	Revisión y análisis de los procedimientos contables llevados a cabo por el personal de

estipulado por la sección 13 de la NIIF para PYMES		significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. (Gardey, 2008)	procedimientos designados bajo lineamientos establecidos permiten relacionar los conceptos de la sección 13 de la NIIF para PYMES, con la política de trabajo en cuanto a materia contable y financiera de NISI	la empresa y posterior comparación con la NIIF para PYMES
--	--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia con datos de la presente investigación, San José, 2017.

Instrumentos Utilizados en la Investigación

Cuestionario

El instrumento que se utilizará en el presente trabajo es el cuestionario, este se clasifica de tres formas, en primer lugar consistirán en preguntas cerradas o dicotómicas, de modo que el entrevistado, deberá elegir entre las opciones establecidas en el documento, marcando la respuesta con una equis y seleccionando la casilla que se presenta con un Sí o un No, basado en el criterio propio de la persona y según su experiencia.

En el libro Elementos de estadística descriptiva, el autor Miguel Gómez (2011), en referencia a esta primera clasificación, menciona que:

Las preguntas cerradas son aquellas en que las respuestas posibles se hallan limitadas con alternativas fijadas de antemano”. Estas alternativas pueden ser Sí o No y presentar varios grados de aprobación o acuerdo; también puede consistir en una serie de decisiones de las que el entrevistado debe tomar una como la más acorde con su postura (p. 56).

Con esto el autor quiere decir que la aplicación de las interrogantes y sus respectivas respuestas estarán determinadas por la postura del entrevistado; este es libre de indicar la afirmación o negación de un tema consultado o bien la distinción de un argumento, sirve de referencia una contestación predeterminada y facilitada en un cuestionario, elaborado para obtener los datos necesarios de la investigación que se lleva a cabo.

Secundariamente se utilizarán las preguntas de tipo abiertas que según Gómez (2011) “Están elaboradas para permitir una respuesta libre y no una limitada a alternativas preestablecidas” (p.57). Con esto se busca recopilar la mayor información posible del candidato, detallada y sin limitaciones, para finalmente designar las políticas, tal y como lo explican los autores Rivera y López (2012), “Se presenta al entrevistado un conjunto de alternativas mutuamente excluyentes y exhaustivas y debe elegir la que mejor corresponde a la respuesta” (p.207). Esto indica que presentan distintas opciones para responder de acuerdo a la que considere importante la persona y que permitirá recolectar información para dar curso a la investigación.

Entrevista

Para el presente trabajo de investigación, la técnica que se implementará es la entrevista; esta es estructurada, se aplicará a la administradora, al contador y al personal del negocio, conformada aproximadamente por quince preguntas orales; para su aplicación, se tiene previsto contactar al personal con anticipación. Estas son de gran utilidad para el desarrollo del proyecto y obtención de información relacionada, la cual servirá para su implementación y conocimiento a nivel empresarial.

Proceso para la Recolección de Datos

De acuerdo al tipo de investigación realizada y en relación con los objetivos del trabajo, las fuentes secundarias que permitirán sustentar la base de investigación del presente trabajo son: libros, tesis, blogs, material bibliográfico, base de datos electrónicos como páginas web, revistas,

diversos periódicos, publicaciones gubernamentales, como el caso de la emisión de decretos y publicaciones en La Gaceta referentes al proyecto de la investigación.

Y como parte fundamental para dar viabilidad a la investigación, se encuentra la fuente primaria, cuyo proceso para la recolección de datos, será por medio de reuniones presenciales, antes se debe contactar a la persona para implementar cuestionarios y entrevistas, también por medio de grabación de voz, por lo que se solicita permiso a la persona; luego se transcriben los datos y así se llega a las conclusiones y recomendaciones.

Método de Análisis de la Investigación

La metodología por utilizar para el correcto análisis de la información recolectada se basará primeramente en procedimientos manuales relacionados al conteo, recolección y verificación de los datos obtenidos por medio de los cuestionarios y la entrevista. Los datos obtenidos posteriormente serán transcritos con programas asistidos por computadora para la elaboración de cuadros y gráficos comparativos.

La planeación y el análisis de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 de la Empresa NISI, se realizará con la jefa encargada de administrar el sistema que registra el inventario, costo histórico, ventas por mes, año, salidas y entradas de los productos y el adecuado registro del número disponible de productos en el establecimiento; además, se efectuará el análisis de los estados financieros en conjunto con el encargado de contabilidad.

Finalmente, las observaciones y los estudios de los puntos mencionados anteriormente se planificarán en horarios dispuestos y establecidos para las distintas actividades, relacionados con el funcionamiento normal de la farmacia; a esto se suman las visitas, capacitaciones y reuniones, coordinadas previamente con los encargados de cada área y personal del negocio sin que se afecte

la operación normal del establecimiento, esto para llevar un estudio apegado a la realidad del día a día de la empresa.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

El presente capítulo tiene como finalidad ejecutar un análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de los tres cuestionarios, estos fueron dirigidos al contador y a la administradora, así como el personal de la empresa, para esto se emplea como técnica la entrevista. Este instrumento aplicado en la investigación, va acorde con lo que señala, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), sección 13 inventarios.

A continuación, se procederá a analizar las respuestas obtenidas de la entrevista a la administradora y propietaria de la Farmacia NISI S.A.

Administradora

A la pregunta de cómo se realiza la contabilidad de la farmacia, la propietaria expresa que por medio de servicios profesionales.

A la segunda pregunta sobre la documentación que le entrega al contador para que elabore la información financiera correspondiente, indica que le envía los reportes de existencias del inventario, ventas mensuales y margen de utilidad.

En la pregunta número tres, de cuánto es el promedio en compras mensuales que realiza la farmacia, y si esta es en dólares o colones, indica que en promedio son ¢40.000.000.

En la pregunta número cuatro del cuestionario, de cuánto es el promedio en ventas mensuales y que brindara un monto aproximado en dólares o su equivalente en colones, dice que en promedio son ¢48.000.000.

En la pregunta número cinco en donde se plantea el caso de si encuentra un producto dañado o vencido, cuál es el tratamiento para darlo de baja o sacarlo del inventario, la propietaria señala que, si el producto puede ser recibido por el proveedor, este lo recoge y genera una nota de crédito que se aplica posteriormente en alguna compra; caso contrario, si no es posible la devolución, se genera un ajuste de salida en el sistema y se le informa al contador en la información del mes.

En la pregunta número seis sobre si se cuenta con algún control para los productos con un costo elevado la propietaria indica que Sí.

A la séptima pregunta en la que se plantea si se controlan y vigilan los medicamentos tales como los estupefacientes y psicotrópicos señala que Sí.

En la pregunta número ocho sobre si se realiza anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico, la propietaria dice que No.

En la pregunta número nueve en la que se plantea si la empresa cuenta con un sistema de control de inventarios, la administradora responde que Sí.

En la pregunta número diez acerca de si se considera efectivo el sistema actual de la empresa en el procesamiento de la información, la propietaria responde que Sí.

En la pregunta número once sobre si está integrado el sistema de inventarios con el sistema contable de la empresa, expresa que No.

A la doceava pregunta en la que se plantea cuáles son los principales reportes que genera el sistema de inventarios para la toma de decisiones en la Farmacia, la propietaria responde que son el de ventas diarias y saldos de inventarios

En la pregunta número trece sobre si el sistema tiene algún reporte o notificación automática de cantidades mínimas y máximas, unidades vendidas, antigüedad del producto, ventas, productos por temporada, y compras consolidado y que le facilite la toma de decisiones estratégicas para la empresa, la propietaria indica que Sí, pero solo el de las ventas y compras.

En la pregunta número catorce en la que se plantea si cada vez que se realiza una venta, se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo, responde que Sí.

En la pregunta número dieciséis sobre si se registra en el sistema contable el ingreso de los medicamentos el mismo día que los entregan los proveedores, responde que Sí.

En la pregunta numero diecisiete acerca de si las entradas y salidas de mercadería están ligadas al módulo de facturación o ventas, indica que Sí.

En la pregunta número dieciocho en la que se plantea, con qué frecuencia se realiza el conteo físico del inventario en la farmacia, indica que semanalmente.

En la pregunta número diecinueve sobre si se logra realizar el conteo físico del inventario de la farmacia en el tiempo establecido, la propietaria menciona que Sí y agrega que los inventarios siempre se han terminado, aunque se necesite un poco más de tiempo.

En la pregunta número veinte en la que se plantea describir el proceso utilizado para realizar el conteo físico del inventario, la propietaria menciona que en el sistema se generan los inventarios por realizar y se procede al conteo físico, lo cual posteriormente se ingresa al sistema para realizar un cruce y determinar si hay algún faltante o sobrante; finalmente se valora en términos financieros el resultado del inventario.

Procedimiento para toma física de inventario

Paso 1: En el sistema de Inventario en la pestaña de “Conteo toma física” se genera en la bodega general la toma física a realizar.

Figura 2

Ventana conteo toma física

The screenshot shows a software window titled "Conteo Toma Física". It contains several filter fields: "Bodega" (dropdown menu), "Categoría" (dropdown menu), "Subcategoría" (dropdown menu), "Casa" (dropdown menu), and "Proveedor" (text input). Below these is a "Localización" section with "PosicionX", "PosicionY", and "PosicionZ" (dropdown menus) and a "Localización" text input field. There are also "Artículo" fields with "+" and "-" buttons. At the bottom, there is a table with columns "Nº", "Código", and "Descripción".

Nº	Código	Descripción
----	--------	-------------

Fuente: información generada por la administradora

Paso 2: Se van introduciendo los artículos por código que se revisarán físicamente.

Figura 3

Ventana artículos por código

The screenshot shows the same "Conteo Toma Física" window as in Figure 2, but with the "Artículo" table populated with two items. The "Existencia" checkbox is unchecked, and the "Desde" and "Hasta" fields are set to 0.

Nº	Código	Descripción
1	10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLETAS
2	10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS

Fuente: información generada por la administradora

Paso 3: Una vez que se introducen todos los códigos se da “Procesar” y el sistema genera uno número de toma física, en este caso #1024

Figura 4

Ventana procesar

The screenshot shows a software interface for 'Conteo Toma Física'. A modal dialog box is open, displaying the message 'Toma Física Nº 1024 generada exitosamente'. The background window contains the following fields and elements:

- Bodega : Bodega general
- Categoría: Todas
- Subcategoría : Todas
- Casa: Todas
- Proveedor: [Empty]
- Localización
- PosicionX : Todas
- PosicionY : Todas
- PosicionZ : Todas
- Artículo: [Empty] [Empty] [+ -]
- Table with 3 columns: N°, Código, Descripción
- Existencia : Desde: [0] Hasta : [0]

N°	Código	Descripción
1	10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLETAS
2	10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS

Fuente: información generada por la administradora

Paso 4: En la pestaña “Conteo de producto” se coloca en el espacio de N° de conteo el # de toma física y se pliegue.

Figura 5

Ventana conteo de producto

Bodega :	Bodega general	Fecha Conteo :	21/ 7 /2017
Tipo :	Toma Fisica	Estado :	GUARDADO
Nº Conteo :	1024		

Artículo	Nombre	Cant	<input checked="" type="radio"/> Digitar <input type="radio"/> Sumar
		1	

Línea	Código	Nombre	Ubicación	Conteo
1	10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLETAS	0-0-0	0
2	10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS	0-0-0	0

Fuente: información generada por la administradora

Una vez que se despliega la toma física se puede imprimir, en lugar de hacer el conteo.

Figura 6

Ventana imprimir

Farmacenter		21/07/2017 9:42:15PM	
Conteo de Productos : General			
Sucursal:	Farmacenter Tres Ríos	Bodega:	Bodega general
No. Conteo:	1,024	Estado:	GUARDADO
Tipo:	Toma Fisica	Fecha:	7/21/2017 9:42:14 PM

Artículo	Nombre	Vale	Ubicación	Conteo
10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLET	0.00	0 - 0 - 0	
10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS	0.00	0 - 0 - 0	

- Fin de Reporte -

Fuente: información generada por la administradora

Paso 6: Colocar en el espacio de conteo la cantidad física real en existencia y dar aplicar. Si el sistema coincide con las existencias no se genera ningún adicional. Si hay diferencia, el sistema genera un informe que indica el monto de la pérdida o del sobrante.

Figura 7

Ventana cantidad física real contra sistema de la farmacia

The screenshot displays a software interface for a physical inventory count. At the top, there are several input fields: 'Bodega' (Bodega general), 'Fecha Conteo' (21/7/2017), 'Tipo' (Toma Fisica), 'Estado' (GUARDADO), and 'Nº Conteo' (1024). Below these is a table with columns for 'Artículo', 'Nombre', 'Cant', and 'Sumar'. The table contains two rows of product data:

Línea	Código	Nombre	Ubicación	Conteo
1	10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLETAS	0-0-0	1
2	10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS	0-0-0	3

Below the table, a modal window titled '- Conteo de productos' is open, displaying the message 'Aplicación Correcta!' (Application Correct!). The window also features a close button (X) and a help icon (i).

Fuente: información generada por la administradora

Figura 8
Ventana Final

The screenshot shows a software interface for product counting. At the top, there are several input fields: 'Bodega' (Bodega general), 'Fecha Conteo' (21/ 7 /2017), 'Tipo' (Toma Fisica), 'Estado' (APLICADO), and 'Nº Conteo' (1024). Below these fields is a table with the following data:

Linea	Código	Nombre	Ubicación	Conteo
1	10405	CENTRUM CON LUTEINA CAJA X 100 TABLETAS	0-0-0	1
2	10765	FLOGOBRON X 20 ML GOTAS	0-0-0	3

A modal dialog box titled 'Conteo de productos' is open in the center of the window, displaying the message 'No hay datos que mostrar.' (No data to show).

Fuente: información generada por la administradora

En la pregunta número veintiuno sobre si se inspecciona el producto o caja antes de ser entregado al cliente con el fin de determinar si existe alguno dañado o si su fecha de vencimiento se ha cumplido, indica que Sí.

En la pregunta número veintitrés acerca de si la Farmacia está inscrita como PYME, indica que No.

En la pregunta número veinticuatro, en la que se plantea si conoce los beneficios que obtiene la Farmacia por estar inscrita como PYME expresa que No.

A continuación se procederá a analizar las respuestas obtenidas de la entrevista al contador de la Farmacia NISI SA.

Contador

A la pregunta sobre si conoce si la Farmacia NISI está inscrita como PYME, el contador indica que Sí.

En la segunda pregunta en la que se plantea si conoce los beneficios que obtiene la Farmacia NISI por estar inscrita como PYME, expresa que Sí.

En la pregunta número tres sobre si conoce a qué se refiere la NIIF para PYMES, indica que Sí.

En la pregunta número cuatro sobre si considera efectivo el proceso actual de la empresa en el procesamiento de la información, menciona que Sí.

En la pregunta número cinco en la que se plantea qué tipo de método de valuación de inventarios utiliza en esta empresa, el contador menciona que por la naturaleza de la actividad se utiliza el sistema perpetuo.

En la pregunta número seis en la que se plantea si las compras de mercadería de la Farmacia NISI son sólo en colones o existe alguna otra moneda, responde que principalmente colones y en muy pocas ocasiones en dólares.

En la pregunta número siete sobre si se cumple con la medición del valor neto realizable de los inventarios, indica que Sí.

En la pregunta número ocho en la que se plantea cuál sistema de registro de inventario utiliza si permanente o periódico, menciona que se utiliza el periódico.

En la pregunta número nueve, sobre si desde su puesto de trabajo ejerce algún control sobre el inventario para evitar robos, pérdidas, daños materiales, obsolescencia; menciona que, por ser un servicio externo es difícil poder ejercer control sobre el inventario, la administración es la encargada del control y que, desde su puesto, lo que puede dar son recomendaciones de mejora.

En la pregunta número diez sobre si cuenta el módulo de inventario con un sistema Kardex, indica que desconoce como el sistema de la farmacia lo trabaja.

En la pregunta número once sobre cómo determina el costo de ventas del inventario, indica que la información recae sobre la administración de la farmacia, por medio de un sistema especial para este tipo de actividades.

En la pregunta número doce sobre cómo contabiliza las devoluciones sobre ventas que existen en el inventario, expresa que igual que el punto anterior, por medio de un sistema especial para este tipo de actividades; pero una vez con la documentación para su procesamiento, se realiza mediante notas de crédito en cada factura que la adjunte.

En la pregunta número trece en la que se plantea que cuándo existe alguna diferencia que viene del periodo fiscal anterior qué tipo de ajuste realiza, indica que las diferencias según la normativa se deben trabajar como gastos no deducibles, en caso de faltante.

En la pregunta número catorce sobre si la empresa cuenta con firma digital para llevar los libros contables digitales, menciona que No.

En la pregunta número quince sobre si están los impuestos tributarios al día, indica que Sí.

En la pregunta número dieciséis en la que se plantea si las obligaciones legales patronales están al día, expresa que Sí.

En la pregunta número diecisiete sobre cuáles son los reportes principales que genera el sistema de inventario, indica que esta información recae sobre la administración de la farmacia y que lo mejor es consultarlo con la persona encargada.

En la pregunta número dieciocho sobre cuáles son los estados financieros que realizan en la empresa, indica que se efectúan los cuatro estados financieros y un quinto reporte que son las notas a los estados financieros.

A continuación se procederá a analizar las respuestas obtenidas de la entrevista al personal de la Farmacia NISI SA.

Personal de la empresa

Cuadro 2

Sistema de control de inventarios de la empresa

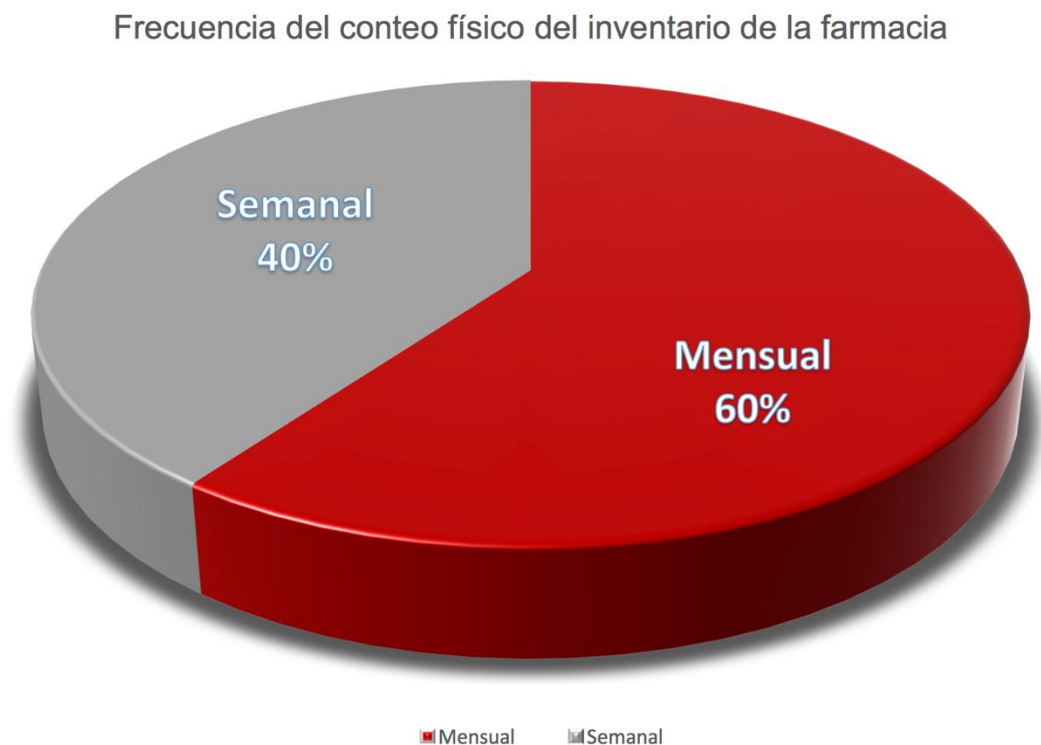
Respuesta	Número de personas	Porcentaje de Respuesta
Sí	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: López, 2017.

Según el cuadro número dos, al consultar sobre si la empresa cuenta con un sistema de control de inventarios, el 100% de los empleados responde afirmativamente.

Gráfico 1

Frecuencia del conteo físico del inventario de la farmacia



Fuente: López, 2017.

Como se puede observar, al consultar a los encuestados sobre la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario en la farmacia NISI, de los resultados obtenidos, un 60% indica que se efectúa de manera mensual, esto con el fin de detectar irregularidades como faltantes o sobrantes de las medicinas, macrobióticas, suplementos, cosméticos, cuidado personal y alimentos. Sin embargo, un 40% dice que es semanal, lo que señala que existen diferencias entre las opiniones por parte de los empleados.

Gráfico 2

Tiempo establecido con el conteo físico del inventario



Fuente: López, 2017.

Al consultar a los encuestados acerca de si logra realizar el conteo físico del inventario de la farmacia en el tiempo establecido, el 80% del personal responde afirmativamente, ya que se generan los inventarios a realizar en el sistema y se procede al conteo físico, para después conciliar los datos en el sistema por el uso de la tecnología; sin embargo, el 20% de los empleados está en desacuerdo.

Cuadro 3**Inspección del producto o caja antes de ser entregado al cliente**

Respuesta	Número de personas	Porcentaje de Respuesta
Sí	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: López, 2017.

Al consultar a los encuestados sobre si realizan la inspección del producto o caja antes de ser entregado al cliente con el fin de determinar si existe alguno dañado o si su fecha de vencimiento se ha cumplido, el 100% respondió afirmativamente.

Cuadro 4**Control y vigilancia de los medicamentos tales como los estupefacientes y psicotrópicos**

Respuesta	Número de personas	Porcentaje de Respuesta
Sí	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: López, 2017.

Al consultar a los encuestados sobre el control y vigilancia de los medicamentos tales como los estupefacientes y psicotrópicos, el 100% coincidió en que es importante mantener la seguridad en este tipo de productos.

Cuadro 5

Control para los productos con un costo elevado

Respuesta	Número de personas	Porcentaje de Respuesta
Sí	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: López, 2017.

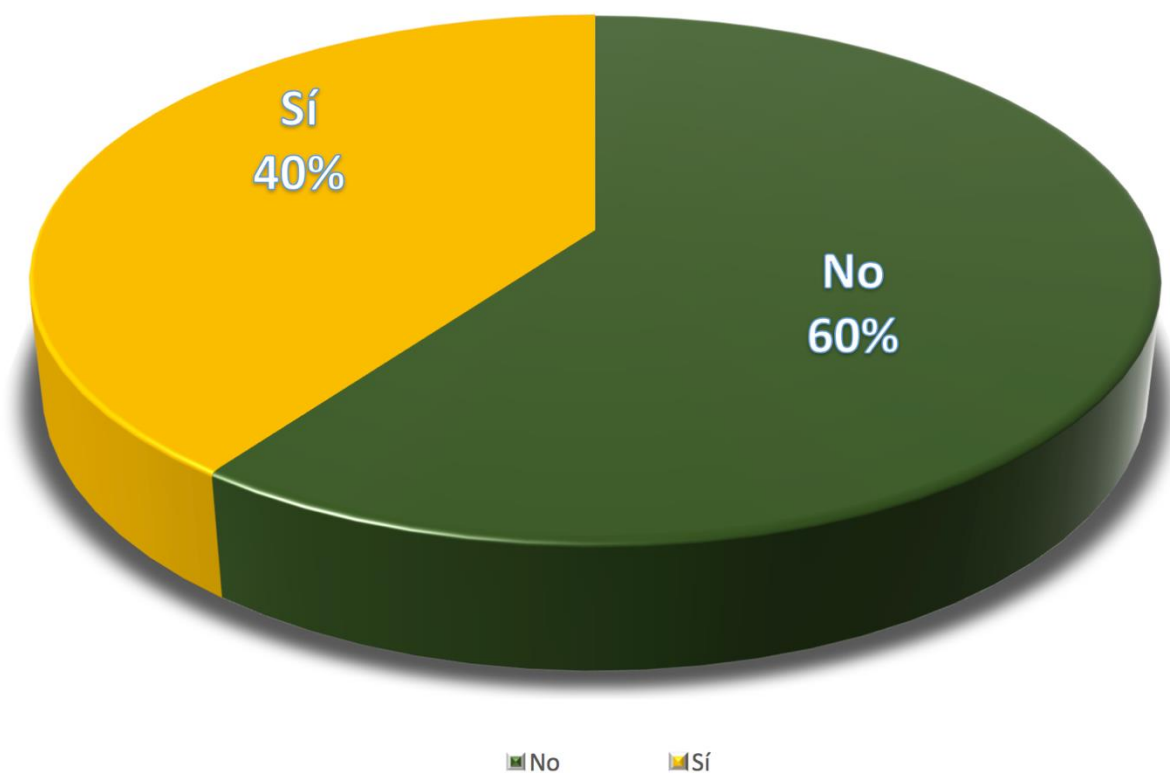
Al consultar si se cuenta con algún control para los productos con un costo elevado, los resultados evidenciados en el cuadro son que el 100% coincidió en que dada la actividad de la empresa es necesario mantener este tipo de medicamentos para poder satisfacer los requerimientos en la atención farmacéutica.

Cuadro 6**Entrega de factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo**

Respuesta	Número de personas	Porcentaje de Respuesta
Sí	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: López, 2017.

Como se puede apreciar, al consultar a los encuestados sobre si cada vez que se realiza una venta se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo, el 100% indicó afirmativamente; esto por la operatividad de la farmacia, responsabilidad y seguridad.

Gráfico 3**Anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico****Anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico**

Fuente: López, 2017.

De acuerdo con el gráfico, al consultar a los encuestados sobre si se realiza anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico, el 60% del personal expresan que en la actualidad no se hacen anotaciones, esto debido a que la farmacia cuenta con un sistema computarizado en el que se registra la información diaria sobre los movimientos del negocio. Mientras que el 40% indicó que sí.

A continuación, se presenta el análisis de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 de la Farmacia NISI.

Estados Financieros

Ventas

En el 2016 las ventas eran de ¢ 438,079,122.36 y en el 2015 eran de ¢271,607,819.77 con un incremento de ¢166,471,302.59

Inventarios

Comparación	Estado de Situación Financiera año 2016	Estados de Resultados año 2016	Estado de Situación Financiera año 2015	Estados de Resultados año 2015
Inventario inicial		¢0		¢24,082,437
Inventario final	¢46,742,466.61	¢0	¢33,142,590.77	-¢33,142,590.77

Fuente: López, 2017.

En el 2016, el Estado de Situación Financiera presenta, en la cuenta de inventarios, ¢46,742,466.61 lo que corresponde al inventario final; sin embargo, en el estado de resultados presenta como inventario inicial y final cero. En el 2015, se presenta en la cuenta inventarios ¢ 33,142,590.77 y en el estado de resultados se identifica un monto para el inventario inicial de ¢ 24,082,437 con un inventario final de ¢33,142,590.77, este debió ser el mismo monto del inventario inicial para el 2016.

Compras

Por despeje de fórmula se determinan las compras correspondientes al periodo fiscal 2016, ya que no se encuentra registrado en los estados financieros.

Inventario inicial	¢ 33,142,590.77
Compras	?
<u>-Inventario final</u>	¢46,742,466.61
Costo de la Mercadería Vendida	¢361,283,417.57
Cálculo: ¢361,283,417.57 - ¢33,142,590.77 + ¢46,742,466.61 = ¢374,883,295.41	

Inventario inicial	¢ 33,142,590.77
Compras	¢374,883,295.61
<u>-Inventario final</u>	¢46,742,466.61
Costo de la Mercadería Vendida	¢361,283,417.57

Costo de la mercadería vendida

En el 2015, presenta un monto de ¢215,538,127.68 y para el 2016 son ¢361,283,417.57, esto es un incremento de ¢145,745,289.89 en el costo.

Utilidad Bruta

En el 2016 presenta un monto de ¢ 94,196,638.35 y en el 2015 fue de ¢ 56,069,692.09

Utilidad Neta

En el 2016 presenta un monto de ¢ 8,957,362.64 y en el 2015 fue de ¢ 5,801,778.01

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De las respuestas ofrecidas por la administradora de la Farmacia NISI, se obtienen las siguientes conclusiones:

La contabilidad se lleva por medio de servicios profesionales, contratados a un señor vecino de Naranjo.

Sobre la documentación que le envía la administradora al contador para que elabore la información financiera con el reporte de las ventas diarias que genera el sistema, no está bien, porque no aparecen reportadas las transacciones de devoluciones ni las compras.

Acerca de cuál es el promedio en compras mensuales que realiza la farmacia, y si esta es dólares o colones, la administradora indica que son ¢40.000.000 para satisfacer los requerimientos del negocio.

Sobre cuánto es el promedio en ventas mensuales que se realiza en la farmacia, y si está en dólares o colones, indica que son ¢48.000.000 en promedio representando un elemento esencial en la estructura de la empresa.

El tratamiento para dar de baja o sacar del inventario un producto dañado o vencido, depende si es recibido por el proveedor; en caso de ser recibido se hace una nota de crédito para después ser aplicada en la próxima compra y, de no ser posible, se realizará un ajuste en el sistema de la empresa.

La farmacia cuenta con un control para los productos que representan un costo elevado, así como para los estupefacientes y psicotrópicos.

No se realizan anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico, lo que es correcto, ya que en la actualidad la farmacia también maneja registros de las operaciones del negocio a nivel de sistema.

Actualmente la empresa cuenta con un sistema de control de inventarios que tiene un impacto significativo en la utilidad de la empresa y requerimientos del producto.

El sistema contable no está integrado con el sistema de inventario de la empresa, esto no es correcto porque al no estar ligado, no le permitirá interactuar con otros módulos en la recopilación de información financiera para la contabilidad general, a pesar de que la administradora indicó que el sistema es eficiente.

Los principales reportes que genera el sistema de inventarios son: el de ventas diarias y saldos de inventarios; esto indica que el sistema de registro del inventario empleado es el permanente.

El sistema de la farmacia emite solo reporte o notificación automática de las ventas y compras, pero lo requerido es que notifique o reporte sobre las cantidades mínimas y máximas en existencia, unidades vendidas, antigüedad del producto, vencimientos y productos por temporada.

En la farmacia en el momento que realiza una venta, se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo.

En el sistema contable, se registra el ingreso de los medicamentos el mismo día que los entregan los proveedores, siendo lo correcto.

Las entradas y salidas de mercadería están ligadas al módulo de facturación o ventas, siendo lo correcto para la operación de la empresa.

El conteo físico del inventario se realiza de manera semanal, según políticas de la empresa. Sobre el conteo físico del inventario de la farmacia, este no se realiza en el tiempo establecido porque en ocasiones se necesita un poco más de tiempo.

Sobre el proceso utilizado para realizar el conteo físico del inventario a nivel del sistema, es el indicado.

Acerca del producto o caja, este es inspeccionado en la farmacia antes de ser entregado al cliente, para determinar si existe alguno dañado o si su fecha de vencimiento se ha cumplido, siendo un procedimiento adecuado.

La Farmacia NISI, no está inscrita actualmente como PYME, por lo que no está bien, ya que pierde una serie de beneficios, según el Ministerio de Economía Industria y Comercio, como acceso a programas de financiamiento y apoyo estatal.

Sobre si se conoce los beneficios que obtiene la Farmacia por estar inscrita como PYME, existe desconocimiento al respecto.

De las respuestas ofrecidas por el contador de la Farmacia NISI, se obtienen las siguientes conclusiones:

La Farmacia NISI está inscrita como PYME, según el contador.

Sobre si conoce los beneficios que obtiene la Farmacia por estar inscrita como PYME, existe conocimiento de esto y también a qué se refiere la NIIF para PYMES.

El proceso actual de la empresa, en el procesamiento de la información, es efectivo.

Sobre qué tipo de sistema de valuación de inventarios se utiliza en esta empresa, el contador menciona el sistema perpetuo; esto no está bien, debido a que el método por utilizar, es el promedio ponderado, primeras entradas, primeras salidas (PEPS) e identificación específica.

Las compras de mercadería de la Farmacia NISI son principalmente en colones y en pocas ocasiones en dólares.

El contador indica que se cumple con la medición del valor neto realizable de los inventarios en la empresa.

El sistema de registro de inventario que utiliza es el periódico.

Acerca del control ejercido sobre el inventario para evitar robos, pérdidas, daños materiales, obsolescencia; es imposible para el contador ejercer las medidas de control interno requeridas ya que este recae en la administración.

El contador desconoce si el módulo de inventario cuenta con un sistema Kardex. Sobre cómo determina el costo de ventas del inventario, este se realiza por medio de un sistema especial que recae en la administración de la empresa.

Las devoluciones sobre ventas que existen en el inventario se contabilizan por medio de un sistema especial; una vez procesada la información, se realiza mediante notas de crédito, cabe destacar que la pregunta indica cómo se contabiliza, no como se llama el documento de devolución sobre ventas.

Las diferencias que vienen del periodo fiscal, se ajustan según la normativa como gastos no deducibles, en caso de faltante.

La empresa no cuenta con firma digital para llevar los libros contables digitales.

Los impuestos tributarios y las obligaciones legales patronales, se encuentran al día.

Los reportes principales que genera el sistema de inventario recaen sobre la administración de la farmacia.

En la empresa se efectúan los cuatro estados financieros y un quinto reporte que son las notas a los estados financieros.

De las respuestas ofrecidas por los empleados de la Farmacia NISI, se obtienen las siguientes conclusiones:

El sistema de control de inventarios permite el control y orden en la administración de los productos manejados por la farmacia, así como los movimientos, clasificación y el almacenamiento de la información.

Sobre la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario, los empleados indican que es de manera semanal y mensual, siendo esta última opción la que señaló la mayoría de los entrevistados, esto evidencia que no existe uniformidad de criterios.

El conteo físico del inventario de la farmacia se logra sacar en el tiempo establecido.

Como práctica farmacéutica, se ejecuta el control adecuado de los medicamentos y productos sanitarios, lo cual a su vez permite mantener la seguridad y calidad en la farmacia para atender las necesidades del cliente.

Los estupefacientes y psicotrópicos son sustancias que actúan en el sistema nervioso central y que, al mismo tiempo por parte del personal, se efectúa su entrega responsable.

El control de los medicamentos de alto costo es importante para no incurrir en pérdidas o disminución en las ganancias de la farmacia, contemplando además factores externos como la oferta y la demanda del producto.

Es necesario expedir facturas legales por cada una de las operaciones realizadas, con sus respectivas características como la fecha, ya que es un comprobante y medio de prueba legítimo, que permite demostrar y registrar la actividad económica del negocio.

Sobre si se realiza anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico, existe diferencia entre las opiniones del personal de la farmacia, lo cual refuerza la conclusión acerca de la falta de uniformidad en los criterios de los funcionarios.

Sobre el análisis de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 de la Farmacia NISI, se obtienen las siguientes conclusiones:

La utilidad neta de 2016 equivale al 2% de las ventas totales, lo que significa que la mayor parte del dinero obtenido de los clientes se utiliza para cubrir gastos operativos y financieros. Para el 2015, la utilidad también representa un 2%.

Los inventarios en el 2016, en el Estado de Situación Financiera, son por ¢46,742,466.61; sin embargo, en el estado de resultados presenta como inventario inicial y final cero, lo que indica alteración en los registros contables. Cabe destacar que, en el año 2015, el Estado de Situación presenta en la cuenta inventarios por ¢ 33,142,590.77 y en el estado de resultados tiene como inventario inicial ¢ 24,082,437 con un inventario final de ¢33,142,590.77, registrado de manera correcta.

Las compras se determinan por medio del despeje de fórmula, con un monto de ¢374,883,295.41.

El costo de la mercadería vendida en el 2016 representa un 82% de las ventas y, en el 2015, representa un 83% de las ventas, con un porcentaje similar; este dato parece poco creíble, porque una utilidad bruta de 20 % o menos, no es un dato que incentive a seguir operando una empresa comercial.

En el 2016, la utilidad bruta representa un 22% de las ventas y en el año 2015, la utilidad bruta representa un 21% de las ventas.

RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan las recomendaciones basadas en las conclusiones de las respuestas brindadas por los diferentes entrevistados.

A la administradora de la Farmacia NISI se le presentan las siguientes recomendaciones.

1. Que trate de conseguir un contador que resida en un lugar más cercano a la farmacia.
2. Que en la información enviada al contador, se debe incluir los comprobantes de las compras, las devoluciones y descuentos que se haga para obtener un inventario actualizado.
3. Que, con el promedio en compras mensuales, se debe realizar una evaluación previa de los proveedores para seleccionar al indicado y asignar un presupuesto para los diferentes productos por adquirir, evitando así el tener un stock excesivo.
4. Que, con el promedio en ventas mensuales, es fundamental un control en la obtención de resultados de las ventas, actualización en las estrategias de mercadeo, la motivación en el personal y la satisfacción en las exigencias del cliente para concluir la venta, para así mantener un nivel aceptable en los ingresos de la empresa.
5. Que con el tratamiento para dar de baja o sacar del inventario un producto dañado o vencido, es necesario mantener una planificación o reporte histórico de los productos no aceptados por devoluciones según el proveedor, así como una estrategia que sirva de herramienta para mitigar el vencimiento de los productos en el inventario y verificar los requisitos de calidad, además de planificar la compra de estos y evitar las pérdidas generadas por la obsolescencia de un medicamento.
6. Que con el control para los productos de la farmacia con un costo más elevado, se recomienda implementar las políticas ABC, ya que permite la separación de productos según su importancia, clasificada en alta, media y baja.
7. Que, con el control y vigilancia de los medicamentos, tales como los estupefacientes y psicotrópicos, es necesario verificar que sea estricto y que se encuentren bajo llave, la cual no debe estar pegada a la cerradura, siempre custodiándola. Cuando se realicen los pedidos, solo el farmacéutico los puede hacer, estos deben ir firmados y sellados, cuando llegue la moto con los pedidos, solo el farmacéutico los puede recibir, y también el mismo farmacéutico debe estar encargado de su despacho; esto quiere decir que debe tener el

control total del producto para que nadie se lo robe y lo toque. En el caso de existir varios encargados, pasar la llave al que sigue y que no existan varias copias, esto considerando los adictivos que pueden resultar estos medicamentos, lo que en caso de un mal manejo puede ocasionar responsabilidades de tipo penal.

8. Que el sistema de control de inventarios que posee la empresa debe detectar artículos de baja rotación o estancados y unidades menos vendidas, así como reducir las pérdidas por falta de productos, robos o vencimiento en la farmacia, para lo que es necesario adaptar el sistema contable a estas medidas de control interno.
9. Que, actualice el sistema actual de la empresa para que permita la elaboración de reportes sobre las unidades vendidas de una manera general, fecha de ingreso y de caducidad de los productos, para identificar los productos de poca rotación.
10. Que el sistema contable, al no estar integrado con el sistema de inventario de la empresa, es recomendable considerar su incorporación para recoger los datos necesarios para los estados financieros y al momento de enviarlos al contador sean exactos.
11. Que de las notificaciones o reportes que emite el sistema de la farmacia, se incluya, las cantidades mínimas y máximas, unidades vendidas, antigüedad del producto, vencimientos, y productos por temporada.
12. Que de las ventas que se realizan en el negocio, se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo, se recomienda nunca omitir este punto para estar al día con las obligaciones legales, integración de la contabilidad, control y garantía ante devoluciones.
13. Que en el sistema contable, al registrar el ingreso de los medicamentos que los proveedores entregan el mismo día, es necesario una planificación correcta para evitar la omisión de alguno y para contemplar el reclamo en caso de ser necesario.
14. Que a las entradas y salidas de mercadería, al estar ligadas al módulo de facturación o ventas, es necesario que se les dé una constante revisión para determinar si efectivamente se encuentran ligadas al módulo.
15. Que del conteo físico del inventario, este se vaya haciéndose durante el día por líneas o por racks; debe hacerse por lo menos una vez al mes para mantenerlo actualizado, evitando incurrir en pago de horas extra y desgaste del personal por exceso de tareas en horario fuera de su jornada laboral.

16. Que en la inspección del producto o caja antes de ser entregado, es importante recalcar, nunca omitir la revisión de la fecha de vencimiento, así como que este sellado, para que cumpla con los estándares de calidad y que no afecte la seguridad del producto, consumidor y personal.
17. Que, con la inscripción de la empresa como PYME, se recomienda realizar el trámite correspondiente en el Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC) para que pueda adquirir los beneficios que se ofrece a las PYMES, como es el obtener tasas de interés preferenciales en los créditos y capacitaciones por parte del gobierno.

Al contador de la Farmacia NISI se le presentan las siguientes recomendaciones:

1. De acuerdo con las respuestas ofrecidas por la administradora y propietaria, donde indica que no están inscritos como PYME y el contador dice que sí, es recomendable que coordinen y presenten ante el Ministerio de Economía la solicitud con sus respectivos requisitos, con el fin de inscribirse como pequeña o mediana empresa.
2. Que con el conocimiento sobre los beneficios que obtiene la Farmacia NISI, si estuviera inscrita como PYME, se deben identificar ventajas competitivas que le permitan al negocio expandirse a nuevos mercados, además que debe mantenerse actualizado en este aspecto.
3. Que se involucre más en el proceso del manejo de la información necesaria para llevar un control adecuado del inventario, porque las respuestas ofrecidas de que esa información se maneja con un sistema especial, manejado por la administradora; esto hace inferir un desconocimiento de esta información y se requiere conocimiento sobre el proceso cuando tenga que ofrecer alguna información.
4. Que en el método de valuación de inventarios que utiliza en esta empresa, se recomienda tener presente que los métodos son el promedio ponderado, primeras entradas, primeras salidas (PEPS) e identificación específica, que acorde con la naturaleza del negocio, se aplique el que convenga.
5. Que con las compras de mercadería de la Farmacia NISI, cuando se hagan compras en dólares, tengan que valuarse al tipo de cambio del día, según el Banco Central de Costa Rica (BCCR).

6. Que con la medición del valor neto realizable de los inventarios se recomienda que tenga un detalle por producto de cuánto es el importe que va a ganar por cada producto el negocio.
7. Para el registro del inventario, se recomienda utilice el sistema perpetuo minimizando el riesgo inherente.
8. Que con respecto al control que ejerce sobre el inventario para evitar robos, pérdidas, daños materiales, obsolescencia, si bien es cierto es un servicio externo, es importante contemple el conteo físico dentro de las responsabilidades del contador.
9. Que con el módulo de inventario, y si este cuenta con un sistema Kardex, debe analizar exhaustivamente el sistema de inventario.
10. Que con el costo de ventas del inventario, para determinarlo, se requiere conocer el inventario inicial, las compras netas y el inventario final, para que estos datos se presenten junto con el desarrollo de la respectiva fórmula de cálculo del costo de la mercadería vendida.
11. Que con las devoluciones sobre ventas, la contabilización de la nota de crédito se hace reversando las cuentas que dieron origen al asiento inicial de ventas.
12. Que con las diferencias que vienen del periodo fiscal anterior, se identifiquen las cuentas por afectar, con el fin de eliminarla y elaborar el correspondiente asiento de diario.
13. Que con la firma digital, para llevar los libros contables digitales, se recomienda, según la normativa tributaria, que los libros deben ser llevados al día y el representante o contador debe contar con firma digital.
14. Que en relación con los estados financieros y las notas aclaratorias, estos se presenten de conformidad a las normas contables, además que las notas indiquen claramente que estos estados cumplen con la adopción de la normativa vigente, identifiquen lo correspondiente a cada cuenta relacionada, así como con la presentación de los 4 estados financieros básicos; a saber, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, de situación financiera y de flujo de efectivo.

A los empleados de la Farmacia NISI se le presentan las siguientes recomendaciones:

1. Que, con el sistema de control de inventarios es indispensable tener conocimiento sobre su administración para trabajar de manera adecuada.

2. Que sobre la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario, el tiempo establecido y anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico, al existir diferencia entre las opiniones, es recomendable que el personal exponga las dudas ante la administradora para que estas puedan ser aclaradas y que todos conozcan del proceso de inventario de la empresa para la cual laboran.
3. Que sobre si realiza la inspección del producto o caja antes de ser entregado al cliente, es recomendable que el personal mantenga y entregue los medicamentos en condiciones idóneas.
4. Que con los estupefacientes y psicotrópicos, siempre se entreguen con receta para que no sean utilizados por personas que no los necesitan, para así evitar problemas a su salud y a la empresa.
5. Que con el control de los medicamentos de alto costo, se implemente el sistema ABC para control y administración de inventarios.
6. Que sobre la entrega de factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo, no se omita este punto ya que también es garantía para el cliente en caso de reclamo.

Sobre el análisis de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2016 de la Farmacia NISI, se le presentan las siguientes recomendaciones:

Al existir irregularidades en los estados financieros correspondientes a los periodos fiscales 2016 y 2015, se origina que la Farmacia NISI contribuya a la evasión fiscal mediante la manipulación de las cuentas relacionadas con inventarios como las ventas, costo de la mercadería vendida, inventario inicial, inventario final, utilidad bruta y neta, lo que en el argot popular se denomina “maquillaje de estados financieros”, por lo que se recomienda dar el correcto tratamiento contable según las normativas establecidas desde el inicio de la operación de la empresa, para así no exponerla a las sanciones establecidas en el Ministerio de Hacienda y que ponen en riesgo la reputación del negocio y trabajo del contador.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Propuesta

Propuesta de mejora para la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Objetivo general

Desarrollar la propuesta de mejora para la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Objetivos específicos

- Reclasificar los productos del inventario según la unidad de medida que están registrados
- Identificar los productos con mayor y menor rotación
- Determinar la cantidad a adquirir de los diferentes productos para evitar desabasto o existencias excesivas

Reclasificación de los productos del inventario según la unidad de medida registrados en el sistema de la Farmacia NISI

Esta propuesta consiste en que se reclasifiquen los productos de acuerdo a la unidad de medida, para que estos se puedan visualizar de manera ordenada, ya que en el sistema aparecen sin clasificar y de manera desordenada como se muestran en la figura 9

Figura 9

Lista de medicamentos y productos varios de la Farmacia NISI

10109	ACEITE DE ALMENDRAS 120 ML
10110	ACEITE DE ALMENDRAS 65 ML
10112	ACEITE MINERAL 215 ML FARMACOL
10113	(UNIDAD) ACETAMINOFEN 500 MG X 100 TABLETAS
10115	ACETAMINOFEN X 60 ML JARABE MK
10116	ACETATO DE AMILO 60ML
10117	120ML ACETONA PURA
10118	60ML ACETONA PURA MALICK
10119	ACICLOVIR SUSPENSION 100ML LISAN
10120	ACIDO BORICO POLVO 50 GRS
10121	ACIDO BORICO POLVO 100 GRS
10122	ACIDO FOLICO 1 MG CAJA X 30 TABLETA
10123	ACIDO FOLICO 5 MG CAJA X 30 TABLETA
10124	ACIERTO PRUEBA DE EMBARAZO DISPENSADOR 15UND
10126	ACRYLARM 0.2 % X 10 GRS GEL
10127	(UNIDAD) ACTERIC 150 MG X 7 TABLETAS
10129	TERMOMETRO DIGITAL LAPICERO FLEXIBLE (MC-343 FINT)
10131	ACTUA PRUEBA DETECCION DROGAS X 1 UNIDAD
10132	AD-MUC X 10 GRS UNGUENTO
10133	ADACEL 0.5 ML FCO X 1 DOSIS
10135	ADALAT OROS 30 MG CAJA X 30 TABLETAS
10136	ADELEX 120 MG CAJA X 45 CAPSULAS
10138	ADEROGLY ADULTO 3 ML X 1 AMPOLLA BEBIBLE
10141	*ADIMOD 800 MG SOLUCION (CAJA)
10142	(UNIDAD) CURAM 1000MG CAJA X 20 TABS

Fuente: Información suministrada por la administradora, San José, 2017

Una vez seleccionados los datos de existencias de la empresa, se transfieren a un excel para realizar un reporte y filtrar los productos médicos, estos se organizan de acuerdo a la unidad de medida; estas son por unidad, en el caso de las pastillas, por caja, por producto entero, descuentos y agotados, como se puede observar a continuación.

Figura 10

Reclasificación de los productos del inventario según la unidad de medida por medio de un reporte de Excel

B
Descripción
(UNIDAD) ACETAMINOFEN 500 MG X 100 TABLETAS
(UNIDAD) N DOLO NEUROBION N 120 TABLETAS
(UNIDAD) SEVERIN X 100 TABLETAS
(UNIDAD) ADULTO 50 MG CATAFLAM X 50 GRAGEAS
(UNIDAD) TALERDIN D X 50 CAPSULAS
(UNIDAD) EUTIROX 100 MG X 50 TABLETAS
(UNIDAD) C/CODEINA ACETAMINOFEN X 1000 TABLETAS
(UNIDAD) DAFLON 500 MG X 60 COMPRIMIDOS
(UNIDAD) MIGRADORIXINA RECUB X 200 COMPRIMIDOS
(UNIDAD) TAFIL 0.5 MG X 100 TABLETAS PSICOTROPICO
(UNIDAD) APOSITO/GASA GASATEX ESTERIL 4X4 X 100 SOBRES
(UNIDAD) DECATILENO X 100 TABLETAS
*(UNIDAD) NEXIUM 40 MG SUELTO X 28 TABLETAS
(UNIDAD) FAMOTIDINA 40 MG X 100 TABLETAS
(UNIDAD) BEBIBLE ENANTYUM 25MG
(UNIDAD) ADULTO GRAVOL 50MG X 100 TABLETAS
(UNIDAD) 8MG CONRELAX FUERTE X 10 TABLETAS
(UNIDAD) CORISAN X 150 CAPSULAS
(UNIDAD) ENTEROGERMINA 5 ML X 10 AMPOLLAS BEBIBLES
(UNIDAD) 100MG BERIFEN RETARD CAPSULA

Fuente: López (2017).

Para identificar las unidades con mayor y menor rotación, se descargaron 13 reportes mensuales a partir de junio de 2016 y hasta julio de 2017, de la cantidad de unidades que se vendieron en la farmacia. Una vez descargados, se insertaron por columna, de manera que la administradora pueda visualizar cuáles fueron las unidades más vendidas según el mes que seleccione, en el caso de ejemplo es el Acetaminofén (figura 11).

Figura 11

Identificación de las unidades con mayor rotación

Código	Descripción	Existencia	Total Junio 2016 - Julio 2017	Junio 2016	Julio 2016	Agosto 2016
1	10113 (UNIDAD) ACETAMINOFEN 500 MG X 100 TABLETAS	2236	21048	1312	948	1869
2	11891 (UNIDAD) N DOLO NEUROBION N 120 TABLETAS	574	9529	662	479	633
3	11500 (UNIDAD) SEVERIN X 100 TABLETAS	255	9407	472	462	476
4	10393 (UNIDAD) ADULTO 50 MG CATAPLAM X 50 GRAGEAS	658	9295	717	737	628
5	11589 (UNIDAD) TALERDIN D X 50 CAPSULAS	766	8713	567	617	699
6	10711 (UNIDAD) EUTROX 100 MG X 50 TABLETAS	273	8677	531	824	595
7	11885 (UNIDAD) C/CODEINA ACETAMINOFEN X 1000 TABLETAS	209	7894	685	744	548
8	10544 (UNIDAD) DAFION 500 MG X 60 COMPRIMIDOS	195	7612	384	432	476
9	11135 (UNIDAD) MIGRADORIXINA RECUR X 200 COMPRIMIDOS	110	7462	473	496	468
10	11582 (UNIDAD) TAFIL 0.5 MG X 100 TABLETAS PSICOTROPICO	570	6785	420	540	240
11	12162 (UNIDAD) APOSITO/GASA GASATEX ESTERIL 4X4 X 100 SOBRES	246	6308	200	604	406
12	10550 (UNIDAD) DECATILENO X 100 TABLETAS	98	6106	604	684	357
13	11211 *(UNIDAD) NEXIUM 40 MG SUELTO X 28 TABLETAS	231	5204	312	285	382
14	12272 (UNIDAD) FAMOTIDINA 40 MG X 100 TABLETAS	691	4907	438	280	321
15	10649 (UNIDAD) BEBIBLE EVANTIVUM 25MG	239	4895	282	324	347
16	10853 (UNIDAD) ADULTO GRAVOL 50MG X 100 TABLETAS	502	4717	188	301	236
17	12204 (UNIDAD) 8MG CONRELAJ FUERTE X 10 TABLETAS	229	4714	244	456	355
18	10510 (UNIDAD) CORISAN X 150 CAPSULAS	519	4573	501	281	307
19	10679 (UNIDAD) ENTEROGERMINA 5 ML X 10 AMPOLLAS BEBIBLES	508	4545	357	313	330
20	10333 (UNIDAD) 100MG BERIFEN RETARD CAPSULA	84	4335	387	330	270
21	10691 (UNIDAD) CANULASE ESPASMO COMPRIMIDOS	117	4245	294	237	262

Fuente: López (2017).

Como se puede apreciar en la figura 12 es posible filtrar las unidades menos vendidas en este caso la Acitromizina. También en la columna de color rojo se puede seleccionar para ver qué productos no presentaron movimiento en el lapso de un año.

Figura 12

Identificación de unidades con menor rotación

Código	Descripción	Existencia	Total Junio 2016 - Julio 2017	Junio 2016	Julio 2016	Agosto 2016	Septiembre 2016	Octubre 2016	Noviembre 2016
10292	AZITROMICINA 900 MG X 22.5 ML SUSPENSION MK	1	0	0	0	0	0	0	0
10299	*SECNDIAZOL/TRACONAZOL X 12 TABS CALOX	1	0	0	0	0	0	0	0
10300	SUSTAGEN CHOCOLATE 400GRS	1	0	0	0	0	0	0	0
10387	*CARBIMEN 10 MG X 14 COMP	1	0	0	0	0	0	0	0
10388	*CARBIMEN 20MG X 14 COMP	1	0	0	0	0	0	0	0
10507	*CORENTEL H 5/6,25 MG 30 COMPRIMIDOS	1	0	0	0	0	0	0	0
10525	CREMA LIMPIADORA RENOVADORA FACIAL 120ML	1	0	0	0	0	0	0	0
10730	EXTRACTO DE MALTA X 270 G JARABE	1	0	0	0	0	0	0	0
10739	FASTUM 50 MG X 20 CAPSULAS	1	0	0	0	0	0	0	0
10752	FLUDERMA CREMA 50 GRS FORMULA INTENSIFICADA	1	0	0	0	0	0	0	0
10798	ROJO GALLO TINTE 15 GRS	2	0	0	0	0	0	0	0
10841	GLUTAPAK-10	2	0	0	0	0	0	0	0
10849	BETA CAROTENE 25.000U X 100 CAPSULAS (FRASCO)	1	0	0	0	0	0	0	0
10928	JABON LECHE DE BURRA 125 G GRISI	1	0	0	0	0	0	0	0
10990	KOLESTON KIT TINTE CAOBA CLARO # 55	1	0	0	0	0	0	0	0
10994	KOLESTON KIT TINTE CASTAÑO MEDIANO # 40	1	0	0	0	0	0	0	0
11228	NUTRACORT LOCCION 1% x 120ml.	1	0	0	0	0	0	0	0
11232	BABE TOALITA AUTOBRONCEADORA	1	0	0	0	0	0	0	0
11270	OSTOPOR PLUS 70 MG X 4 TABLETA	1	0	0	0	0	0	0	0
11330	BABE FOTOPROTECTOR FACIAL 50 50ML TEXTURA LIGERA NORMAL-SEC	1	0	0	0	0	0	0	0
11344	CREMA DE PENAR COCO 400ML	1	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: López (2017).

Cálculo del costo del producto de la Farmacia NISI

Se propone que por medio de un reporte de excel, se determine el costo de los productos que permita visualizar la estructura; es decir, indique el producto médico, cuidado personal, cosméticos, costo por unidad, cantidad y total del costo de acuerdo a la figura 13. Según Eric Chaves (2010), el costo de las partes que dan composición al producto, permite establecer el costo real de lo que se produjo.

Figura 13

Costo de los productos de la Farmacia NISI

	A	B	C	D	E	F
1	PRODUCTOS					
2	MEDICAMENTOS	Cantidad	Costo por unidad	Costo total		
3	ADULTO 50 MG CATAFLAM X 50 GRAGEAS	658	484.59	¢318,860.22		
4	TALERDIN D X 50 CAPSULAS	766	395.73	¢303,129.18		
5	EUTIROX 100 MG X 50 TABLETAS	273	125.55	¢34,275.15		
6	C/CODEINA ACETAMINOFEN X 1000 TABLETAS	209	131.785	¢27,543.07		
7	Costo por producto	1906	1137.655	¢2,168,370.43		
8	CUIDADO PERSONAL					
9	CONCHA DE NACAR 100GRS JABON GRISI	1	724.84	¢724.84		
10	TOALLA ANA TENA MEN X 12 UDS	2	2524.52	¢5,049.04		
11	SHAMPOO MANZANILLA BIOLAND 420 ML	1	2911.5	¢2,911.50		
12	Costo por producto	4	6160.86	¢24,643.44		
13	COSMÉTICOS					
14	LABIAL SUPER SEDOSO VOGUE S-10	4	1150	¢4,600.00		
15	BRILLO SWEET GLOSS UVA	3	930	¢2,790.00		
16	Costo por producto	7	2080	¢14,560.00		
17	TOTAL	1917	9378.515	¢17,978,613.26		
18						
19						

Fuente: López (2017).

Figura 14

Costo real de los artículos existentes en inventario a julio 2017

Código	Descripción	Existencia	Costo Actual	Costo x Existencia	Total Junio 2016 - Julio 2017	Junio 2016	Julio 2016	Agosto 2016	Septiembre 2016	Octubre 2016	Noviembre 2016	Diciembre 2016
3048	10853 (UNIDAD) ADULTO GRANVOL.50MG X.100 TABLETAS	502	125,0819	62791,1138	4717	188	301	236				
3049	10649 (UNIDAD) BEBIBLE ENANTIVUM 25MG	239	1007,771	240857,269	4895	282	324	347				
3050	12272 (UNIDAD) FAMOTIDINA 40 MG X.100 TABLETAS	691	55,5006	38350,9146	4907	438	280	321				
3051	11211 *(UNIDAD) NEXIUM 40 MG SUEITO X 28 TABLETAS	231	1014,9828	234461,0268	5204	312	235	382				
3052	10550 (UNIDAD) DECATILENO X.100 TABLETAS	98	193,7	18982,6	6106	604	684	357				
3053	12162 (UNIDAD) APOSTO/GASA GASATEX ESTERIL 4X4 X.100 SOBRES	246	63,9677	15736,0542	6308	200	604	406				
3054	11582 (UNIDAD) TAFIL 0,5 MG X.100 TABLETAS PSICOTROPICO	570	208,6873	118951,761	6785	420	540	240				
3055	11135 (UNIDAD) MIGRACORIXINA RECUB X.200 COMPRIMIDOS	110	238,288	26211,68	7462	473	496	468				
3056	10544 (UNIDAD) DAFELON 500 MG X 60 COMPRIMIDOS	195	378,2405	73756,8975	7612	384	432	476				
3057	11885 (UNIDAD) C/CODEINA ACETAMINOFEN X.1000 TABLETAS	209	131,5498	27493,9082	7894	685	744	548				
3058	10711 (UNIDAD) EUTIROX 100 MG X 50 TABLETAS	273	116,9363	31923,6099	8677	531	824	595				
3059	11589 (UNIDAD) TALEPIDIN X 50 CAPSULAS	766	406,3998	311302,2468	8713	567	617	699				
3060	10993 (UNIDAD) ADULTO 50 MG CATAFLAM X 50 GRAGEAS	638	482,2296	317307,0768	9295	717	737	628				
3061	11500 (UNIDAD) SEVERIN X.100 TABLETAS	255	298,6895	76165,8225	9407	472	462	476				
3062	11891 (UNIDAD) N DOLO NEUROBION N.120 TABLETAS	574	224,2098	128696,4252	9529	662	479	633				
3063	10113 (UNIDAD) ACETAMINOFEN 500 MG X.100 TABLETAS	2236	8,78	19632,08	21048	1312	948	1869				
3064			COSTO TOTAL	(48,298,941,05								
3065												
3066												
3067												
3068												
3069												

Fuente: López (2017).

Requerimiento de unidades en las semanas correspondientes

Como otro punto de la propuesta, está el utilizar la ecuación $Q=(F+C+P) K-(E+T-B)$, como lo indica el autor Eric Chaves (2010):

Q= Cantidad de unidades a pedir.

F= Plazo para la fecha de entrega (unidades de tiempo).

C= Coeficiente de seguridad para asegurar el cumplimiento de los requerimientos de la organización.

P= Plazo de entrega.

K= Cantidad de unidades consumidas promedio (pronóstico).

E= Existencias actuales en la bodega.

T= Pedidos en trámite

B= Cantidad comprometida en bodega si es que se acostumbra (p. 84).

Acetaminofén

Para saber cuántas unidades deberá pedir la farmacia de acetaminofén, se tiene que en existencia hay 2236 unidades, con un plazo para la fecha de entrega de 1 semana en unidades de tiempo, así como un plazo de entrega de 1 semana, con un factor de seguridad de 0.05, con un promedio de 350 unidades vendidas por semana.

Para obtener el cálculo se aplicará la siguiente la fórmula antes citada.

$$Q=(F+C+P) K-(E+T-B)$$

$$Q= [(1+0,05+1) \times 350]-(2236+0-0)$$

$$Q= [(2,05) \times 350]-(2236)$$

$$Q=717.5-2236$$

$$Q= -1518.50 \text{ unidades}$$

Las -1518.50 unidades indican que la farmacia no requiere pedir acetaminofén, ya que tiene en exceso en existencias de 2236 unidades y se requiere vender en promedio solo 350 unidades por semana.

Decatileno

Para saber cuántas unidades deberá pedir la farmacia de decatileno, se tiene que en existencia hay 98 unidades, con un plazo para la fecha de entrega de una semana en unidades de tiempo, así como un plazo de entrega de una semana, con un factor de seguridad de 0.05, con un promedio de 130 unidades vendidas por semana.

Para obtener el cálculo se aplicará la siguiente la fórmula antes citada.

$$Q=(F+C+P) K-(E+T-B)$$

$$Q= [(1+0,05+1) \times 130]-(98+0-0)$$

$$Q= [(2,05) \times 130]-(98)$$

$$Q=266.5-98$$

$$Q= 169 \text{ unidades}$$

Esto indica que la farmacia requiere pedir 169 unidades decatileno, ya que en existencias hay 98 unidades y se requiere vender en promedio 130 unidades por semana.

Referentes Bibliográficos

Libros

- Chaves Vega, E. (2010). *Administración de materiales* (1era. Edición). San José, Costa Rica, EUNED
- Fierro Martínez, Á. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes* (5a. Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4ta. Edición ed.). Álvaro Obregón, Ciudad de México, México: McGraw Hill.
- Gómez Barrantes, M. (2011). *Elementos de estadística descriptiva*. San José: EUNED.
- Gómez Hernández, A. (2016). *El ciclo contable*. San José: EUNED.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2014). *Contabilidad Financiera* (Sexta edición ed.). D.F., México: McGraw Hill.
- Reyes, J. C. (2014). *Contabilidad 2*. Ciudad de México, México : Grupo Editorial Patria.
- Rivera, C. J., & López, R. (2012). *Dirección de marketing; fundamentos y aplicaciones*. España: ESIC.
- Hernández, R., Fernández, C., Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta edición ed.). D.F., México: McGraw Hill Education.
- Sinisterra, V. G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Recuperado de <http://www.ebrary.com>

Archivos electrónicos

- Cerouno consultores. (s.f.). *Inventario Físico*. Obtenido de <http://www.cerouno.com.mx/administracion-del-activo-fijo/inventario-fisico/index.html>
- DefiniciónABC. (s.f.). Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/manejo.php>
- Deusto Formación. (11 de Noviembre de 2015). *¿Qué es un sistema contable y para qué sirve?* (X. Navarro, Editor)
- Gardey, J. P. (2008). *Definición de procedimiento*. Recuperado el Julio de 2017, de Definición.De: <http://definicion.de/procedimiento/>

Gestión. (4 de Noviembre de 2013). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) . *Gestión, Diario de economía y Negocios de Perú*.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos . (7 de Octubre de 2015). Conteo físico (inventario). (L. V. Rubí, Ed.) Baja California , México . Obtenido de <http://www.contadoresbc.org/component/k2/8>

Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (4 de Noviembre de 2005). Circular N° 06-2005. *Diario Oficial La Gaceta*.

Ley N°8262. (17 de Mayo de 2002). Ley de Fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus reformas. *Diario Oficial La Gaceta*.

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. (2016). *Estado de Situación de las Pyme en Costa Rica 2016*. Diario Oficial La Gaceta .

Sánchez, E. A. (16 de Abril de 2015). *AprendeNIIF.com*. Obtenido de <http://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>

Pereira Rivera, B., & Díaz Vargas, H. (22 de Febrero de 2016). *INFOCOOP*. Obtenido de http://www.infocoop.go.cr/nuestros_servicios/supervision/aplicacion_niff.pdf

Word Reference. (2005). Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/señalamiento>

APÉNDICE

Apéndice A

Universidad Internacional de las Américas
Proyecto de Tesina para Optar por el grado de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública
Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017
Elaborado por: Evelyn V. López Reyes

Buenos días (tardes):

Mi nombre es Evelyn López Reyes, soy estudiante de la Universidad Internacional de las Américas y me encuentro optando por el grado de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública, por lo cual estoy realizando un estudio para elaborar el proyecto de graduación sobre el Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Por este motivo le solicito su valiosa colaboración para responder las preguntas del cuestionario; cabe destacar que no existen preguntas correctas o incorrectas. Esta colaboración no llevará mucho tiempo, garantizo la absoluta confidencialidad, discreción y anonimidad de las respuestas dadas en el siguiente cuestionario, con el fin de obtener información.

Agradezco su colaboración.

Atentamente, Evelyn López Reyes, cédula #1-1417-960

Cuestionario dirigido a la administradora (o) y propietaria(o) de la Farmacia NISI durante el segundo cuatrimestre del 2017

I Parte **Información General**

-Sexo: _____ -Edad: _____ -Profesión: _____

II Parte **Aspectos Teóricos**

A continuación, aparece una lista de 24 preguntas, seleccione con una “X” la opción que considere correcta:

1. ¿De qué manera lleva la contabilidad el negocio? Por medio de:

- Servicios profesionales
 Son confeccionados dentro de la empresa
 Otros _____

2. ¿Qué reportes le envía usted a su contador para que genere la información financiera de acuerdo al inventario?

3. ¿Cuál es el promedio en compras mensuales que realiza la farmacia? Brinde un monto aproximado en dólares o su equivalente colones.

4. ¿Cuánto es el promedio en ventas mensuales que realiza la farmacia? Brinde un monto aproximado en dólares o su equivalente en colones.

5. En caso de encontrar un producto dañado o vencido ¿Cuál es el tratamiento para darlo de baja o sacarlo del inventario?

6. ¿Se cuenta con algún control para los productos con un costo elevado?

- Sí No

7. ¿Se controlan y vigilan los medicamentos tales como los estupefacientes y psicotrópicos?

- Sí No

8. ¿Se realiza anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico?

Sí No

9. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventarios?

Sí No

10. ¿Considera efectivo el sistema actual de la empresa en el procesamiento de la información?

Sí No

11. ¿Está integrado el sistema de inventarios con el sistema contable de la empresa?

Sí No

12. ¿Cuáles son los principales reportes que genera el sistema de inventarios para la toma de decisiones en la Farmacia? Mencione los principales:

13. ¿Tiene el sistema algún reporte o notificación automática de cantidades mínimas y máximas, unidades vendidas, antigüedad del producto, ventas, productos por temporada y compras consolidado que le facilite la toma de decisiones estratégicas para la empresa?

Sí No

14. ¿Cada vez que se realiza una venta se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo?

Sí No

15. ¿Está separado el sistema contable por categorías de cuentas relativas al inventario como inventarios, ventas, compras, entre otros? Indique cuáles:

16. ¿Se registra en el sistema contable el ingreso de los medicamentos el mismo día que los entregan los proveedores?

Sí No

17. ¿Las entradas y salidas de mercadería están ligadas al módulo de facturación o ventas?

Sí No

18. ¿Con qué frecuencia se realiza el conteo físico del inventario en la farmacia?

Semanal

Mensual

Semestral

Anual

19. ¿Se logra realizar el conteo físico del inventario de la farmacia en el tiempo establecido?

Sí No

Si la respuesta a la pregunta es negativa indique con sus propias palabras cuál es el motivo por el cual no es efectivo:

20. Describa brevemente, con sus palabras, el proceso que utiliza para realizar el conteo físico del Inventario:

21. ¿Se inspecciona el producto o caja antes de ser entregado al cliente, con el fin de determinar si existe alguno dañado o si su fecha de vencimiento se ha cumplido?

Sí No

22. ¿Existe algún convenio con proveedores para la devolución de mercadería vencida o pronta a vencer?

Sí No

23. ¿Conoce usted si la Farmacia NISI está inscrita como PYME?

Sí No

24. ¿Conoce los beneficios que obtiene la Farmacia NISI por estar inscrita como PYME?

Sí No

Apéndice B

Universidad Internacional de las Américas
 Proyecto de Tesina para Optar por el grado de Bachillerato en la carrera de Contaduría Pública
 Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017
 Elaborado por: Evelyn V. López Reyes

Buenos días (tardes):

Mi nombre es Evelyn López Reyes, soy estudiante de la Universidad Internacional de las Américas y me encuentro optando por el grado de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública, por lo cual estoy realizando un estudio para elaborar el proyecto de graduación sobre el Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Por este motivo le solicito su valiosa colaboración para responder las preguntas del cuestionario; cabe destacar que no existen preguntas correctas o incorrectas. Esta colaboración no llevará mucho tiempo, garantizo la absoluta confidencialidad, discreción y anonimidad de las respuestas dadas en el siguiente cuestionario, con el fin de obtener información.

Agradezco su colaboración.

Atentamente, Evelyn López Reyes, cédula #1-1417-960

Cuestionario dirigido al contador de la Farmacia NISI durante el segundo cuatrimestre del 2017

I Parte Información General

-Sexo: _____ -Edad: _____ -Profesión: _____

II Parte Aspectos Teóricos

A continuación, aparece una lista de 18 preguntas, seleccione con una “X” la opción que considere correcta:

1. ¿Conoce usted si está la Farmacia NISI está inscrita como PYME?
() Sí No ()
2. ¿Conoce los beneficios que obtiene la Farmacia NISI por estar inscrita como PYME?
() Sí No ()
3. ¿Conoce a qué se refiere la NIIF para PYMES?
() Sí No ()
4. ¿Considera efectivo el proceso actual de la empresa en el procesamiento de la información?
() Sí No()
5. ¿Qué tipo de método de valuación de inventarios utiliza en esta empresa?

6. Las compras de mercadería de la Farmacia NISI ¿Son sólo en colones o existe alguna otra moneda?

7. ¿Se cumple con la medición del valor neto realizable de los inventarios?
() Sí No ()
8. ¿Cuál sistema de registro de inventario utiliza: permanente o periódico?

9. Desde su puesto de trabajo ¿Qué control ejerce sobre el inventario para evitar robos, pérdidas, daños materiales, obsolescencia?

10. ¿Cuenta el módulo de inventario con un sistema Kardex?
() Sí No ()
11. ¿Cómo determina usted el costo de la mercadería vendida en cada venta?

12. ¿Cómo contabiliza las devoluciones sobre ventas que existen en el inventario?

13. Cuando existe alguna diferencia que viene del periodo fiscal anterior ¿Qué tipo de ajuste realiza usted?

14. ¿Cuenta la empresa con firma digital para llevar los libros contables digitales?

Sí No

15. ¿Están los impuestos tributarios al día?

Sí No

16. ¿Están las obligaciones legales patronales al día?

Sí No

17. ¿Cuáles son los reportes principales que genera el sistema de inventario?

18. ¿Cuáles son los Estados Financieros que realiza en la empresa?

¡Muchas Gracias por su colaboración!

Apéndice C

Universidad Internacional de las Américas
 Proyecto de Tesina para Optar por el grado de Bachillerato en la carrera de Contaduría Pública
 Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en NISI, durante el segundo semestre del 2017
 Elaborado por: Evelyn V. López Reyes

Buenos días (tardes):

Mi nombre es Evelyn López Reyes, soy estudiante de la Universidad Internacional de las Américas y me encuentro optando por el grado de Bachillerato en la Carrera de Contaduría Pública, por lo cual estoy realizando un estudio para elaborar el proyecto de graduación sobre el Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017.

Por este motivo le solicito su valiosa colaboración para responder las preguntas del cuestionario; cabe destacar que no existen preguntas correctas o incorrectas. Esta colaboración no llevará mucho tiempo, garantizo la absoluta confidencialidad, discreción y anonimidad de las respuestas dadas en el siguiente cuestionario, con el fin de obtener información.

Agradezco su colaboración.

Atentamente, Evelyn López Reyes, cédula #1-1417-960

Cuestionario dirigido al personal de la Farmacia NISI durante el segundo cuatrimestre del 2017

I Parte Información General

-Sexo: _____ -Edad: _____ -Profesión: _____

II Parte Aspectos Teóricos

A continuación, aparece una lista de 9 preguntas, seleccione con una "X" la opción que considere correcta:

1. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un sistema de control de inventarios?
() Sí No ()
2. ¿Con qué frecuencia se realiza el conteo físico del inventario en la farmacia?
() Semanal
() Mensual
() Semestral
() Anual
3. ¿Se logra realizar el conteo físico del inventario de la farmacia en el tiempo establecido?
() Sí No ()
4. Si la respuesta a la pregunta anterior, es negativa indique con sus propias palabras cuál es el motivo por el cual considera que no se cumple con el plazo establecido:

5. ¿Se inspecciona el producto o caja antes de ser entregado al cliente, con el fin de determinar si existe alguno dañado o si su fecha de vencimiento se ha cumplido?
() Sí No ()
6. ¿Se controlan y vigilan los medicamentos tales como los estupefacientes y psicotrópicos?
() Sí No ()
7. ¿Se cuenta con algún control para los productos con un costo elevado?
() Sí No ()
8. ¿Cada vez que se realiza una venta se entrega una factura o comprobante de caja para registrar el ingreso del efectivo?
() Sí No ()
9. ¿Se realiza anotaciones de las ventas en un cuaderno de apuntes o documento físico?
() Sí No ()

¡Muchas Gracias por su colaboración!

Apéndice D

7 de diciembre de 2017

Licenciado

Carlos Alberto Chacón Rivas

Director de Contaduría Pública

Universidad Internacional de las Américas


Estimada señor:

La estudiante *Evelyn Vanessa López Reyes* ha presentado para su lectura y corrección de estilo la tesina denominada *Análisis de la aplicabilidad de la sección 13 de la NIIF para PYMES en Farmacia NISI, durante el segundo semestre del 2017*.

He revisado y corregido la terminología, así como los aspectos referentes a la estructura gramatical, acentuación, ortografía, puntuación, vicios del lenguaje y otros; también he comprobado que se han incorporado las correcciones al presente documento.

Por lo tanto, hago constar que este trabajo se encuentra listo para ser presentado a la Universidad como trabajo de graduación.

Atentamente,



José Pablo Mora Ortega
Filólogo
Carné 74820