



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la
obtención del Grado Académico de Magíster
en Contabilidad y Auditoría

TEMA

AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE “CRUZ AZUL PNG ANTONIO
JOSÉ DE SUCRE” DEL CANTÓN PANGUA, AÑO 2022.

AUTOR

ING. JEFFERSON STEVEN PIO BUENAÑO

DIRECTORA

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSC

QUEVEDO - ECUADOR

2025

CERTIFICACIÓN

Dra. Aida Maribel Palma León, M.Sc. Directora del Proyecto de Investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Se certifica que el Ingeniero Jefferson Steven Pio Buenaño ha cumplido satisfactoriamente con la elaboración del proyecto de investigación titulado: “Auditoría Operativa y su Incidencia en la Gestión del Departamento Contable de Cruz Azul PNG Antonio José de Sucre del Cantón Pangua, Año 2022”. El trabajo se considera apto para su presentación y sustentación correspondiente.

Quevedo, mayo 14 de 2025



Firmado electrónicamente por:
**DAIDA MARIBEL
PALMA LEON**

Dra. Aida Maribel Palma León, M.Sc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, Jefferson Steven Pio Buenaño, certifico que el trabajo presentado a continuación es de mi exclusiva autoría. Declaro que este documento no ha sido sometido previamente para la obtención de ningún grado o calificación profesional. Asimismo, he consultado las referencias bibliográficas incluidas en el mismo.

Autorizo a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo a ejercer los derechos pertinentes sobre este trabajo, conforme a lo estipulado por la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y la normativa institucional vigente.



Firmado electrónicamente por:
JEFFERSON STEVEN
PIO BUENANO

Ing. Jefferson Steven Pio Buenaño
C.I.: 1205361916
AUTOR

DEDICATORIA

A Dios, fuente inagotable de amor, sabiduría y guía, a quien dedico este trabajo de investigación.

A mi amada madre, quien con su sacrificio, ternura y ejemplo de perseverancia ha sido mi faro en los momentos oscuros y mi mayor inspiración. Gracias por tu inquebrantable amor y apoyo incondicional.

A mis queridos hermanos, cuyo incondicional apoyo y aliento han sido fundamentales en mi formación, les dedico este logro como símbolo de nuestro lazo indestructible y el valor de la unidad familiar.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo - UTEQ, por brindarme las herramientas académicas y el entorno propicio para mi crecimiento profesional y personal. Agradezco a esta institución por su invaluable contribución a mi desarrollo integral.

Que esta tesis, dedicada a quienes conforman mi núcleo de amor y fortaleza, sea un testimonio de mi gratitud y un tributo a las raíces que me han sostenido en esta travesía académica.

Jefferson Steven Pio Buenaño.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi profunda gratitud a Jehová Dios por su constante guía y fortaleza durante todo el proceso de elaboración de este trabajo de investigación. Su bendición ha sido fundamental en cada paso dado y en cada logro alcanzado.

A mi madre, Floripes de la Cruz Buenaño Sotomayor, y a toda mi familia, les agradezco por su amor incondicional, comprensión y apoyo inquebrantable a lo largo de este camino. Su aliento constante ha sido mi mayor motivación en este proceso.

Agradezco de manera especial a la directora Dra. Aida Maribel Palma León, por su invaluable orientación, apoyo y dedicación en la dirección de esta investigación. Su experiencia y conocimientos han sido fundamentales para el desarrollo de este trabajo académico.

A todos aquellos que de una forma u otra contribuyeron a la realización de esta tesis, mi más sincero agradecimiento. Vuestra colaboración ha sido de gran valor en la culminación de este proyecto académico.

¡Gracias a cada uno de ustedes por formar parte de este importante logro en mi vida!

Jefferson Steven Pio Buenaño.

PRÓLOGO

En el entorno empresarial actual, la eficiencia y transparencia en la gestión contable son esenciales para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. En este marco, la auditoría operativa se presenta como una herramienta estratégica que facilita la evaluación y mejora de los procesos internos, así como la identificación de riesgos y oportunidades de mejora en el área contable. Esta investigación se centra en la auditoría operativa y su influencia en la gestión del departamento contable de "Cruz Azul PNG Antonio José de Sucre", ubicada en el cantón Pangua durante el año 2022. Con un enfoque meticuloso y analítico, se pretende evaluar cómo la implementación de prácticas de auditoría operativa afecta la eficiencia, precisión y confiabilidad de las operaciones financieras de esta reconocida institución. Este proyecto está guiado por un firme compromiso ético, rigurosidad metodológica y una profunda pasión por el conocimiento, con el objetivo de contribuir al avance y profesionalización de la gestión contable en un contexto organizacional específico. Por lo tanto, el lector es cordialmente invitado a explorar las páginas siguientes, donde se revelarán aspectos clave sobre la auditoría operativa y su impacto en la gestión contable de esta emblemática institución durante el año 2022.



Firmado electrónicamente por:
NELLY ESTEFANIA
DURAN DELGADO

Ing. Nelly Estefanía Durán Delgado – C.P.A.

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo general Evaluar la Auditoría Operativa y su Incidencia en la Gestión del Departamento Contable de “Cruz Azul Png Antonio José de Sucre” del cantón Pangua, año 2022. Se identificó que la farmacia no presentaba de manera oportuna los estados financieros, lo que generaba un débil tratamiento de las políticas contables y ponía en riesgo su desarrollo. A través de una metodología de investigación exploratoria y descriptiva, se llevó a cabo una encuesta con el contador para recopilar información relevante. Los resultados obtenidos revelaron que la falta de presentación oportuna de los estados financieros tenía un impacto significativo en la toma de decisiones y en la transparencia de la gestión contable de la farmacia. En el análisis de los estados financieros y sus notas explicativas, se verificó la coherencia y consistencia de la información. El uso de indicadores evaluó la gestión contable. Por último, se generó el informe de auditoría operacional, que detalla los hallazgos encontrados y ofrece recomendaciones pertinentes. Esta problemática afectaba directamente la evaluación precisa de la situación financiera y la planificación estratégica, lo que podía comprometer el crecimiento y la sostenibilidad del negocio. Al concluir se evidenció la importancia crítica de implementar procesos eficientes de auditoría operativa para garantizar la adecuada presentación de los estados financieros y fortalecer la gestión contable en "Cruz Azul PNG Antonio José de Sucre". La adopción de medidas preventivas y correctivas para mejorar la transparencia y exactitud de la información financiera, con el fin de respaldar la toma de decisiones informadas y sustentar el desarrollo sostenible de la farmacia.

Palabras claves: Auditoria, Operativa, Gestión Contable, Estados Financieros, Políticas Contables.

ABSTRACT

The general objective of this study is to evaluate the operational audit and its impact on the management of the accounting department of "Cruz Azul Png Antonio José de Sucre" in the canton of Pangua, 2022. It was identified that the pharmacy did not present the financial statements in a timely manner, resulting in a weak treatment of accounting policy and putting its development at risk. Through an exploratory and descriptive research methodology, a survey was conducted with the accountant to collect relevant information. The results revealed that the lack of timely presentation of the financial statements had a significant impact on the decision-making and transparency of the accounting management of the pharmacy. The analysis of the financial statements and their explanatory notes verified the consistency and consistency of the information. The use of indicators assessed accounting management. Finally, the operational audit report was generated, detailing the findings found and providing relevant recommendations. This directly affected the precise assessment of the financial situation and strategic planning, which could compromise the growth and sustainability of the business. At the end, the critical importance of implementing efficient operational audit processes to ensure the proper presentation of financial statements and strengthen accounting management in "Cruz Azul PNG Antonio José de Sucre" was evident. The adoption of preventive and corrective measures to improve the transparency and accuracy of financial information, in order to support informed decision-making and support the sustainable development of the pharmacy.

Keywords: Audit, Operational, Accounting Management, Financial Statements, Accounting Policy.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	4
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.3.1 Problema General.....	5
1.3.2 Problemas Derivados	5
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.5. OBJETIVOS	6
1.5.1. General	6
1.5.1. Específicos	6
1.6 JUSTIFICACIÓN	7
2. MARCO TEÓRICO.....	2
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	9
2.1.1 Auditoría	9
2.1.2 Auditoría Operativa.....	9
2.1.3 Planificación de Auditoría.....	10
2.1.4 Papeles de Trabajo	11
2.1.5 Procedimientos de Auditoría.....	12
2.1.6 Evidencia.....	12
2.1.7 Contabilidad	13
2.1.8 Gestión Financiera	14

2.1.9	Estados financieros.....	15
2.1.10	Activo.....	15
2.1.11	Pasivo	16
2.1.12	Capital	16
2.1.13	Sistema Contable.....	17
2.1.14	Farmacia.....	18
2.2	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	18
2.2.1	Estados Financieros.....	18
2.2.2	Gestión contable.....	20
2.2.3	Estado de situación financiera.....	21
2.2.4	Activos Corrientes.....	22
2.2.5	Activo no corriente.....	24
2.2.6	Pasivo corriente.....	26
2.2.7	Pasivo no corriente.....	27
2.2.8	Patrimonio	28
2.2.9	Estado de Resultado	29
2.2.10	Ingresos	30
2.2.11	Gastos.....	32
2.2.12	Resultado del ejercicio	34
2.2.13	Notas explicativas	35
2.2.14	Políticas contables.....	36
2.2.15	Las Niif-Pyme	37
2.2.16	Hallazgo de Auditoría	39
2.2.17	Informe de Auditoría.....	41
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	43
2.3.1	Constitución De La Republica	43
2.3.2	NIIF para las PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades)	44
2.3.2.1	<i>Alcance pretendido de niif</i>	45
2.3.3	NIIF para Estados Financieros	46
2.3.4	Documentación De Auditoría, Nia 230.....	47
2.3.5	Evidencia De Auditoria, Nia 501	48
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
3.1	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	50
3.1.1	Investigación Exploratoria	50

3.1.2	Investigación Descriptiva.....	50
3.2	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	50
3.2.1	Método Inductivo	50
3.2.2	Método Deductivo.....	51
3.2.3	Método de Analítico.....	51
3.3	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	51
3.3.1	Población y muestra	51
3.3.2	Técnicas de investigación	52
3.3.2.1	<i>Observación</i>	52
3.3.2.2	<i>Encuesta</i>	52
3.3.3	Instrumentos de la Investigación.....	53
3.3.3.1	<i>Cuestionario</i>	53
3.3.3.2	<i>Guía de observación</i>	53
3.3.3.3	<i>Guías de revisión de documentos y datos</i>	53
3.3.3.4	<i>Papeles de trabajo</i>	53
3.4	ELABORACIÓN DE MARCO TEÓRICO	54
3.5	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	54
3.6	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	55
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
4.1	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES APLICADOS EN LA FARMACIA CRUZ AZUL “PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE”	57
4.2	NIVEL DE APLICACIÓN EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES DE LA FARMACIA CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE.	66
4.2.1	Evaluación de cumplimiento a los estados financieros para medir aplicación NIIF PYMES “NIIF para pymes:.....	67
4.2.2	Niif para pymes: sección 5 estado del resultado integral	69
4.2.3	Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre De 2022.....	71
4.3	INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL A LA GESTIÓN CONTABLE.....	96
5.	CAPÍTULO V	103
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	103
5.1	CONCLUSIONES	113
5.2	RECOMENDACIONES	114
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	115
	ANEXOS	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre	52
Tabla 2. Resultado de encuesta:.....	61
Tabla 3. Características de Pymes	66
Tabla 4. Estado de situación financiera	68
Tabla 5. Estado de resultados integrales	70
Tabla 6. Ingresos.....	72
Tabla 7. Egresos.....	73
Tabla 8. Impuesto a las ganancias	74
Tabla 9. Inventarios	74
Tabla 10. Activos no corrientes	75
Tabla 11. Acreedores comerciales	76
Tabla 12. Capital.....	76
Tabla 13. Efectivo.....	77
Tabla 14. Obligaciones	77
Tabla 15. Caja Bancos	78
Tabla 16. Crédito Tributario a favor	78
Tabla 17. Inventarios	79
Tabla 18. Muebles y Enseres	79
Tabla 19. Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	80
Tabla 20. Equipo de computación y software.....	80
Tabla 21. Edificio	81
Tabla 22. Terreno.....	81
Tabla 23. Documentos por pagar	82
Tabla 24. Impuestos por pagar.....	82
Tabla 25. Obligaciones IESS por pagar.....	83
Tabla 26. Participación Trabajadores por pagar	83
Tabla 27. Patrimonio.....	83
Tabla 28. Ingresos.....	84
Tabla 29. Compras	84
Tabla 30. Inventario	85
Tabla 31. Sueldos y Salarios.....	85
Tabla 32. Gastos	86
Tabla 33. Beneficios Sociales	86
Tabla 34. Aportes IESS	87
Tabla 35. Impuestos mensuales por pagar	87
Tabla 36. Estado de Flujo de Efectivo	88
Tabla 37. Estado de Cambios en el Patrimonio	90
Tabla 38. Indicador de eficiencia.....	96
Tabla 39. Indicador de eficacia.....	97
Tabla 40. Indicador de efectividad	98
Tabla 41. Indicador de cumplimiento	99

Tabla 42. Indicador de productividad	100
--	-----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Ponderación de encuesta a contador	61
Gráfico 2. Foda del Departamento Contable	105

INTRODUCCIÓN

La auditoría operativa es el medio por el cual se investiga, revisa y evalúa las áreas funcionales de la empresa para determinar si se tienen controles adecuados y que estos permitan operar con eficiencia, efectividad y economía para minimizar costos y recursos económicos que permitan a las empresas lograr las metas y objetivos propuestos. El campo de la administración representa la mayor parte de la responsabilidad en el manejo de los recursos económicos y de talento humano por cuanto se adquiere el compromiso y el deber de llevar un seguimiento y ejecución de los procesos, planes y procedimientos en función a la actividad que realizan.

Según (Ramió, Carles, 2011) La auditoría operativa es “el examen crítico de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos eficiencia y economía con que se utiliza los recursos, con el objeto de sugerir recomendaciones para mejorar la gestión” (p. 74)

La auditoría operativa es una herramienta fundamental en el ámbito empresarial que busca evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos internos de una organización. En este contexto, el departamento de compras de una empresa desempeña un papel crítico en la gestión de recursos y adquisición de insumos necesarios para el funcionamiento adecuado de la compañía. La eficiencia en los procesos de compras es esencial para optimizar los costos, garantizar la calidad de los productos y servicios adquiridos, así como mantener la competitividad en el mercado.

En este contexto el débil manejo de los procesos contables para la toma de decisiones crea la necesidad de realizar un estudio de Auditoria operativa y su incidencia en la

gestión del departamento contable.

La presente investigación se encuentra estructurada de los siguientes capítulos:

Capítulo I: En este capítulo detalla el marco contextual de esta investigación, ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos y justificación.

Capítulo II: Este capítulo está compuesto por: fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal.

Capítulo III: Se puede encontrar en este punto la metodología de la investigación, integrada de la siguiente manera: Tipo de investigación, métodos utilizados en la investigación y construcción metodológica del objeto de investigación.

Capítulo IV: En este apartado se muestran los resultados y se analizan a través del estudio descriptivo e inferencial de los objetivos y los datos obtenidos durante la investigación.

Capítulo V: En esta sección se presentan las conclusiones obtenidas del estudio basadas en los resultados de la investigación, junto con las recomendaciones correspondientes.

Finalmente, las referencias bibliográficas y los anexos los cuales aportan al desarrollo de esta investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*La medida de lo que somos es lo que
hacemos con lo que tenemos.*

Martin Lutero

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La Farmacia “Cruz Azul Png Antonio José de Sucre” se creó en el año 2019, está asociada a la Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana Difare S.A. ubicada en la Provincia Cotopaxi, Cantón Pangua, en la parroquia El Corazón, en calles avenida Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. su actividad económica es la comercialización de productos farmacéuticos, teniendo como propietaria a la licenciada Gaibor Moreira Marianita Isabel. Esta empresa ha ayudado de manera significativa al desarrollo económico y social, al brindar fuentes de empleo a su comunidad, logrado mantenerse en el mercado durante 4 años gracias a su excelente servicio y prestigio.

Actualmente cuenta con 6 colaboradores los cuales están distribuidos de la siguiente manera: Gerente, Contador, Administrador y 3 Auxiliares de farmacias. La empresa tiene transacciones solidas en su desempeño comercial, pese a su desarrollo y permanencia en el mercado, se ha evidenciado un débil manejo de estados financieros confiables para tomar decisiones acertadas, afectado directamente a los recursos económicos de la farmacia. la gestión de sus procesos contables les impide determinar la rentabilidad real obtenida de su negocio.

En Ecuador, la auditoría operativa, comúnmente se aplica a las empresas del sector privado, mediante la cual se puede identificar el desempeño de cada área de la empresa, dando la oportunidad de determinar si la gestión de sus procesos está siendo aplicada de manera oportuna. En la Provincia de Cotopaxi las empresas farmacéuticas se podrían ver

afectadas al tener un débil manejo en la gestión de sus procesos departamentales que les permitan mantener controles efectivos. La farmacia del cantón Pangua “Cruz Azul Png Antonio José de Sucre” tiene deficiencia en el departamento contable, provocados por una inadecuada gestión de sus procesos. Así mismo obtener estados financieros efectivos y posteriormente a la toma de decisiones oportunas.

Debido al buen desenvolvimiento y al gran volumen de transacciones generados en la farmacia “Cruz Azul Png Antonio José de Sucre” el Servicio de Rentas Internas – SRI. Le categorizó como Agente de Retención obligado a llevar contabilidad desde el primer periodo de sus actividades, por ello está obligado presentar sus estados financieros de manera correcta y oportuna ante el fisco.

Se observa que la farmacia tiene dificultades en cuanto al departamento contable, provocados por una inadecuada gestión de sus procesos, impacta en la toma de decisión gerencial. La escasa gestión de las políticas contables impide obtener estados financieros efectivos y posteriormente a la toma de decisiones oportunas.

Es necesario supervisar y controlar los procesos operativos del área contable, un posible débil tratamiento contable puede afectar de manera directa a la rentabilidad de la empresa, lo cual genera que los saldos de las cuentas en libros no sean confiables. por ello el departamento contable podría estar afectando al flujo financiero de la farmacia, puesto que es importante evaluar la gestión a los procesos contables para analizar el manejo de los estados financieros.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

Existen inconvenientes en el departamento contable debido a que las políticas contables tiene carencias en cuanto a su aplicación, por ello tienen dificultad en darle seguimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, PYMES Presentación de Estados Financieros, afecta a la gestión de sus procesos operativos, también se observa un débil tratamiento contable y su vez carecen al aplicar las políticas contables de la farmacia, para que el personal contable siga un correcto procedimiento dentro de sus respectivas transacciones. El departamento de contabilidad carece de estados financieros eficientes, así mismo le falta un registro contable eficaz que permita el ingreso de las transacciones contables que se realizan en la farmacia, esto influye al momento de cumplir con las respectivas obligaciones de acuerdo a los distintos entes de cumplimiento que les rigen.

Las falencias existentes en la gestión contable de la empresa provocan que los saldos en libros no sean confiables, se debe realizar de manera oportuna y en un registro contable adecuado que les permita el ingreso efectivo de las compras, ventas, notas de crédito, notas de débito, retenciones, cheques y más documentos complementarios que ayuden a mejorar el registro de las transacciones diarias de la farmacia, puesto que provocan saldos irreales en las cuentas contables. La débil aplicación de las políticas contables influye de manera directa en la presentación de los estados financieros al momento de tomar decisiones para el mejoramiento de la farmacia. Es necesario fortalecer el departamento de contabilidad para que este brinde estados financieros reales e inmediatos, puesto que la empresa ha tenido un débil tratamiento en sus registros contables, dado que es

indispensable tomar decisiones acertadas y así mismo poder observar la rentabilidad real de la farmacia.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

¿Cómo la auditoría operativa incide en la gestión del departamento contable de Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, del cantón Pangua, año 2022?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿De qué manera las políticas contables influyen con el cumplimiento de las respectivas obligaciones de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre?
- ¿Cómo el incumplimiento de la NIIF – sección PYMES repercute en los estados financieros de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre?
- ¿Cómo el informe de auditoría influye en la toma de decisiones de la farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Auditoria operativa

ÁREA: Operativo - Financiero

LUGAR: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Emprendimiento, administración y desarrollo
de empresas

TIEMPO: año 2022

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. General

Ejecutar la Auditoría Operativa y su Incidencia en la Gestión del Departamento Contable de Cruz Azul Png Antonio José de Sucre del cantón Pangua, año 2022.

1.5.1. Específicos

- Determinar el nivel de cumplimiento de políticas contables aplicados en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.
- Indagar el nivel de aplicación en la presentación de Estados Financieros mediante NIIF – sección PYMES de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.
- Emitir el informe de auditoría para la toma de decisiones de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Se justifica el presente estudio a fin de mejorar la toma de decisiones efectivas, la gestión de contabilidad está vinculada de manera directa con el control de sus operaciones, el manual contable de procedimiento debe estar bien definido ya que mediante este se logró medir la correcta aplicación de la NIIF PYMES - Presentación de Estados Financieros, para la confiabilidad de la información en los estados financieros y el cumplimiento que estas conllevan a las leyes y regulaciones aplicables.

En la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, se ha observado que el tratamiento contable realizado presenta serias deficiencias, principalmente debido a un manejo deficiente en el registro de sus operaciones comerciales. Esta situación representa un riesgo significativo, ya que un control inadecuado puede resultar en errores financieros que afecten la toma de decisiones estratégicas y operativas. La gestión contable es crucial en este contexto, ya que no solo garantiza una adecuada aplicación de los procedimientos contables necesarios para la elaboración de estados financieros precisos, sino que también es determinante para asegurar un alto nivel de rentabilidad, lo que beneficia la permanencia de la farmacia en un entorno cada vez más competitivo. Por lo tanto, este estudio no solo busca identificar y analizar las falencias en la gestión contable actual, sino que también propone la implementación de prácticas mejoradas que permitan optimizar los procesos contables, reforzando así la base sobre la cual se toman las decisiones empresariales. En última instancia, se espera que esta investigación conduzca a un fortalecimiento de la infraestructura contable de la farmacia, contribuyendo a su desarrollo y éxito sostenido en el mercado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

*Todo lo que se hace se puede medir, sólo si se mide se puede controlar,
sólo si se controla se puede dirigir y sólo si se dirige se puede mejorar*

Dr. Pedro Mendoza

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Auditoría

Es la tarea de examinar y confirmar los estados financieros, junto con otros documentos contables preparados de acuerdo con las normas de información financiera que surja de aplicación siempre que dicha labor tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros (Monfort.E, Pallerola.J y, 2019).

Según (Moreno.M, 2018, pág. 53) auditoria es una ciencia que investiga las conductas sociales para estimar si se han desviado de las pautas establecidas y de los comportamientos típicamente sanos informando a los agentes interesados para que puedan valorar el alcance de las desviaciones y sus probables consecuencias.

2.1.2 Auditoría Operativa

(Vargas, Juan C., 2019, pág. 98) La auditoría operativa es la revisión formal y sistemática, objetiva e independiente, que tiene por objeto comprobar si la gestión de los recursos por parte de las entidades del sector público se ha efectuado de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia.

Para (C.P; L.A; Jorge, Alvares, 2021, pág. 20) la Auditoría Operacional se origina como parte complementaria de un programa de Auditoría Financiera, en el cual el Auditor, por

iniciativa propia, extiende su evaluación a los aspectos que no tienen ya el propósito de verificar los estados financieros, sino de darse una idea de la eficiencia con que se está administrando una o varias áreas de la empresa.

2.1.3 Planificación de Auditoría

Según (Arens; AA; Elder; RJ; Beasley; MS; & Hogan, 2017, pág. 73) la planificación en auditoría es un proceso estratégico en el cual los auditores definen el alcance, los objetivos y la metodología que se utilizará para examinar los registros contables y financieros de una entidad. Este proceso incluye la identificación de riesgos significativos, la asignación de recursos adecuados y la elaboración de un programa de trabajo detallado que guiará la ejecución de la auditoría.

La planificación de auditoría es el proceso mediante el cual un auditor o equipo de auditoría establece los objetivos, alcance y estrategias para llevar a cabo una revisión integral y sistemática de los registros financieros de una entidad, con el fin de evaluar su precisión y confiabilidad. Esta planificación es esencial para garantizar que la auditoría se realice de manera efectiva y eficiente, cumpliendo con los estándares de auditoría y proporcionando resultados confiables (A, Alvin; Arens; J, Randal; Beasley, Mark S.; Elder, 2019, pág. 55).

Según (Teodoro, Cubero, 2019, pág. 141) en esta etapa se tiene por objeto ubicar a la empresa en su realidad presente y sus proyecciones futuras. Se trata de obtener un

conocimiento y comprensión de los factores internos de la organización, tales como sistemas administrativos y de operación, programas, proyectos o actividades que deberán auditarse, su organización, las principales características del entorno próximo en el que se desenvuelve, sus fuerzas, sus actividades principales y de resultado clave. Esto nos permitirá una adecuada planificación, ejecución y desarrollo de la auditoría, en un tiempo y a un costo razonable.

2.1.4 Papeles de Trabajo

Para (Carlos Montes, Omar Montilla, Cristian Vallejo, 2011, pág. 57) en auditoria los papeles de trabajo están marcados con título, subtítulo, código de índice y número de folios de cada cédula. Así mismo los índices, además de facilitar la ubicación de los papeles de trabajo, también indican el lugar donde se debe archivar cada planilla y sirven para hacer referencias o cruces de una planilla con otra.

al referirse a los papeles de trabajo, sus finalidades, contenidos y archivo, entre otros aspectos, señala que es el conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, además de los elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución (Teodoro, Cubero, 2019, pág. 123).

2.1.5 Procedimientos de Auditoría

Según (Armas, Raul, 2018, pág. 31) uno de los principales procedimientos en auditoría es la información recopilada a través de la aplicación de las pruebas de cumplimiento o de acatamiento y las pruebas sustantivas, las cuales también deben ser analizadas y evaluadas por el equipo de auditoría, hasta el grado en que les permita determinar problemas e inferir desviaciones en los procesos de la unidad sujeta a auditoría, y definir los hallazgos de la auditoría.

Los procedimientos de auditoría son los métodos y técnicas específicas utilizadas por los auditores para obtener evidencia auditada que les permita evaluar la integridad. Estos procedimientos pueden incluir la revisión de registros contables, la confirmación de saldos con terceros, la inspección de documentos y activos, y otras pruebas que ayuden a verificar la precisión y la presentación justa de la información financiera (Arens; AA; Elder; RJ; Beasley; MS; & Hogan, 2017, pág. 62).

2.1.6 Evidencia

Se puede describir como la información o los eventos que el auditor emplea para verificar si las operaciones auditadas cumplen con los estándares y criterios establecidos; o bien, como los datos obtenidos durante la tarea de campo para respaldar y explicar las observaciones y conclusiones (Armas, Raul, 2018, pág. 94).

Para (Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, 2017, pág. 24) la evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. En la evidencia también se asumen varias formas diferentes, entre ellas: testimonio oral del auditado (cliente), comunicación por escrito con las partes externas, observaciones por parte del auditor, datos electrónicos sobre las transacciones. Al igual que el satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficientes de evidencia. Por ello los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido.

2.1.7 Contabilidad

La contabilidad está asociada al desarrollo de las empresas y, por ende, de la dirección, desde esos tiempos tan lejanos hasta nuestros días, la función más importante de la contabilidad es la de informar a la dirección de las empresas, los resultados de su gestión durante un período de tiempo y cuál es su situación financiera en una fecha dada (Acosta P, Benavides I, Terán María, 2018, pág. 70).

Es fundamental que tanto la información financiera como la de un medio de comunicación como un periódico o revista cumplan con ciertos requisitos para ser consideradas fiables y verificables. Esto implica que el proceso de recopilación y medición de la información sea imparcial, que se sigan reglas consistentes en su generación, y que se permita la verificación de los pasos seguidos en su elaboración, garantizando así la confianza de todos los usuarios en dicha información (Guajardo, Nora E., 2019, pág. 67).

Es la herramienta primordial, fundamental, de la cual deben hacer uso los directivos para la toma de decisiones. También conocido como aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una empresa; con el objetivo de permitir a los usuarios la toma de decisiones. Es el instrumento principal de información financiera dentro de una empresa (Ayala, S, 2015, pág. 55).

2.1.8 Gestión Financiera

En la gestión Financiera el resultado, bien sea de incremento o decremento del valor de la empresa, se reflejará en los estados financieros, balance general y ganancias y pérdidas, los cuales se preparan, al finalizar un período de tiempo determinado, a través del registro continuo de las diferentes operaciones, lo que se conoce como el registro contable de las transacciones de la empresa. Para la gestión financiera, lo que nos interesa entonces es la gerencia de la empresa en marcha, cómo se obtienen y asignan los fondos y cómo se llevan a cabo las funciones operativas y administrativas, de acuerdo a las decisiones tomadas, es el fundamento de la gestión financiera en la empresa (Pedro, Sanchez, 2019, pág. 18).

Para (Marcial, Córdoba, 2016, pág. 45) la gestión financiera es la encargada establecer el valor y tomar decisiones sobre cómo asignar recursos, lo cual puede implicar la adquisición, inversión y administrarlos. Por ello la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control.

2.1.9 Estados financieros

Para (Guajardo, Nora E., 2019, pág. 79) las actividades que se realizan en los procesos contables de registro de transacciones y ajustes se efectúan con el objetivo final de elaborar los estados financieros y una vez que obtiene la balanza de comprobación ajustada se procede a elaborar los estados financieros básicos, que se interrelacionan.

Los estados financieros que muestran los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a mediante de un periodo determinado (Hernandez, Gustavo, 2018, pág. 81).

2.1.10 Activo

El Activo muestra el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee en un determinado momento expresado en unidades monetarias. También representa la utilización que la empresa ha dado en ese momento a sus recursos. Los elementos que forman el Activo, tal como se ha dicho en el párrafo anterior, se clasifican siguiendo el criterio de ordenación de menor a mayor grado de liquidez (Rajadell, Manuel, 2019, pág. 94)

Un activo representa un recurso económico perteneciente a una entidad, con la expectativa de generar beneficios en el futuro. Su valor se calcula considerando el costo de adquisición del bien y todos los gastos relacionados con su traslado, instalación y

puesta en funcionamiento. La diversidad de activos en una empresa varía según su naturaleza (Guajardo, Nora E., 2019, pág. 66).

2.1.11 Pasivo

El pasivo refleja las obligaciones del negocio hacia otras partes, denominadas acreedores, quienes tienen preferencia sobre los activos de la empresa en comparación con los dueños, que se sitúan en último lugar en la lista de prioridades. En situaciones de disolución o cierre empresarial, los trabajadores son los primeros en recibir el pago con las ganancias de la venta de activos, seguidos por los acreedores, dejando el remanente para los propietarios. (Guajardo, Nora E., 2019).

El Pasivo está constituido por los medios financieros de procedencia ajena a la empresa. Antes de empezar el estudio hay que decir que es totalmente necesario a efectos de formulación y análisis de las cuentas anuales contabilizar separadamente el largo plazo y el corto plazo. (Rajadell, Manuel, 2019, pág. 73).

2.1.12 Capital

El capital se refiere a la inversión realizada por los propietarios, también llamados accionistas, y constituye la porción de los activos que les pertenecen en el negocio. En pocas palabras, el capital es la disparidad entre el valor de los activos de la empresa y sus obligaciones. Términos como capital contable y capital neto son empleados habitualmente para describir la contribución de los dueños (Guajardo, Nora E., 2019).

En esta cuenta figura el valor del capital de las sociedades que revisten forma mercantil (Sociedades Anónimas, Sociedades de Responsabilidad Limitada o Sociedades Colectivas). Por tanto, el Capital Social refleja las aportaciones escrituradas del empresario o de los accionistas, susceptibles de aumento y disminución y constituye la garantía de los acreedores. En el caso de las sociedades anónimas, el Capital Social se divide en acciones, cada una de las cuales representa una parte alícuota de aquél. Como es sabido, en las sociedades limitadas no se puede hablar de acciones sino de participaciones (Rajadell, Manuel, 2019, pág. 87).

2.1.13 Sistema Contable

Se llama sistema porque sigue un procedimiento organizado de acuerdo a un plan. Es un método que nos va llevando de la mano, de modo que tiene un comienzo, un desarrollo y un fin. Acomodándonos a este molde salen estados financieros que indican claramente: cuánto dinero hay en el banco y cuántos han sido los ingresos, las ganancias o las pérdidas. Gracias a estos estados, sabemos perfectamente cuál es el valor de los equipos al cabo de diez años o cuál es el presupuesto estimado para el próximo ejercicio fiscal (Antonio, Cabezas, 2019, pág. 16).

Para informar, el sistema contable se vale de los estados financieros, que entonces se definirán como la herramienta que utiliza la contabilidad para comunicar las operaciones de una compañía. (Ayala, S, 2015, pág. 34).

2.1.14 Farmacia

Para (Escudero, Alejandro, 2019, pág. 174) se puede definir como una ciencia que estudia la transformación de varias sustancias y de los productos químicos en medicamentos, mediante operaciones preparativas, analíticas, químicas y farmacodinámicas. (Escudero, Alejandro, 2019) también señala que estas sustancias medicinales se engloban en los medicamentos, los cuales están destinados a paliar, curar o restaurar cualquier deficiencia dentro del organismo.

Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la dispensación y expendió de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con buenas prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico (Ministerio de Salud Pública, 2021, pág. 5).

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Estados Financieros

Los informes financieros constituyen la principal forma de presentar datos financieros; representan de manera organizada la situación económica y evolución financiera de una entidad en una fecha específica o durante un período determinado. Su objetivo principal es suministrar datos sobre la situación financiera, el rendimiento de las operaciones y las

variaciones en el capital contable o patrimonio, así como en los recursos o fuentes de una entidad, con el fin de ser útiles para los usuarios en la toma de decisiones económicas (Román Fuentes, Juan Carlos, 2021, pág. 12).

Los estados financieros también reflejan el desempeño en la gestión de los recursos confiados a la dirección de la entidad, por ende, es necesario que suministren detalles acerca de la evolución de: activos, pasivos, capital contable o patrimonio, ingresos, costos o gastos, modificaciones en el capital contable o patrimonio, así como los flujos de efectivo o, de ser aplicable, las variaciones en la situación financiera. (Román Fuentes, Juan Carlos, 2021, pág. 12).

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información financiera acerca de la compañía, que es útil para los inversionistas existentes y potenciales y prestamistas y otros acreedores en la toma de decisiones acerca de proveer recursos a la compañía. Estas decisiones incluyen el comprar, vender o mantener instrumentos de deuda o patrimonio, proporcionar o liquidar préstamos u otras formas de crédito o ejercer su derecho de voto en, o influenciar sobre, las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

La información financiera proporcionada incluye detalles sobre la posición financiera, el desempeño y las variaciones en la situación financiera de una entidad, con el propósito de ser beneficiosa para diversos usuarios al momento de tomar decisiones económicas.

Aun cuando los estados financieros proporcionan información acerca del manejo de los recursos de una entidad por parte de la gerencia (en esencia, desde un punto de vista de información del pasado o histórica), el marco conceptual señala que la Datos relativos a la posición financiera, el rendimiento y las variaciones en la situación financiera de una organización, ayuda a los usuarios a tomar decisiones desde una perspectiva futura (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 15).

2.2.2 Gestión contable

El sistema contable es una parte integral del sistema de información de una empresa, si bien no lo abarca en su totalidad, representa una parte fundamental. A través de él, se puede visualizar en gran medida el impacto de las diversas acciones realizadas (Orlando Pérez, Jorge, 2020).

La contabilidad documenta todos los eventos económicos convertidos a moneda, los ingresa en su sistema y regularmente presenta un informe resumido, principalmente a través de estados financieros. Esto facilita el uso de dicha información en la toma de decisiones y la aplicación de técnicas de análisis adecuadas. (Orlando Pérez, Jorge, 2020).

Los responsables de la gestión de la empresa serán también usuarios de la información contable destinada a los usuarios externos, pero precisarán, asimismo, de otros tipos de informaciones adicionales al objeto de desempeñar eficazmente el conjunto de funciones

que les están encomendadas de manera privativa, esto es, la dirección, planificación y control de las actividades desarrolladas por la entidad contable (Muñoz Merchante, Ángel; Ibañez Jiménez, Eva María, 2023).

Este tipo de datos conforman la denominada información contable para la gestión. Se trata, por lo general, de una información más desagregada que la comunicada a los usuarios externos y que se elaborará con tanta periodicidad como lo exijan las propias necesidades directivas, e incluirá datos de naturaleza financiera y no financiera (Muñoz Merchante, Ángel; Ibañez Jiménez, Eva María, 2023).

2.2.3 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera es una herramienta conceptual que facilita la representación de la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, o sea, que representa el estado o situación financiera de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad, es decir, representa las condiciones financieras en que se encuentra el negocio a una fecha determinada (Uriel, Guillermo, 2023).

El estado de situación financiera es similar a una fotografía instantánea de la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, la cual puede cambiar al día siguiente.

Como su nombre lo indica, es un estado financiero de propósito general que informa a una fecha determinada sobre la situación financiera de una empresa, presentando en forma

resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio valuados y valorados acorde a las NIIF (Uriel, Guillermo, 2023).

El estado de situación financiera muestra los activos de una empresa y la forma en que una empresa los ha financiado en un momento determinado. Haciendo un paralelo, podríamos decir que el estado de situación financiera es como una fotografía de las actividades de inversión y de financiamiento de una empresa. También clasifica los activos y pasivos como corrientes y no corrientes e incluye al patrimonio como la participación de los accionistas en la empresa (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

2.2.4 Activos Corrientes

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1, párrafo 66, una entidad designará un activo como corriente cuando: espere hacer uso de él, tenga intención de venderlo o consumirlo en su ciclo operativo normal; mantenga el activo con propósitos de negociación primordialmente; anticipe realizar el activo en los próximos doce meses después del periodo contable actual; o el activo sea efectivo o su equivalente, a menos que esté restringido y no pueda ser convertido ni utilizado para pagar pasivos hasta al menos doce meses después del cierre del periodo contable. Todos los demás activos serán clasificados por la entidad como no corrientes (Dávila Giraldo, Castillo Nossa, & Mejía Amaya, 2021, pág. 74).

En el caso de una microempresa, se considerará un activo como corriente si se espera convertirlo en efectivo, si se mantiene para la venta o para el consumo dentro del ciclo operativo normal de la microempresa, el cual suele ser un año. Si no se puede identificar claramente la duración del ciclo operativo normal, se asumirá que es de doce meses. También se clasificará como activo corriente aquel que se mantenga principalmente con fines de negociación, se espere realizar en los próximos doce meses a partir de la fecha del informe, o si se trata de efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos de la microempresa se clasificarán como no corrientes (Grajales Londoño, Gherson; Rincón Soto, Carlos Augusto, 2021, pág. 34).

Conformado por las cuentas que representan efectivo y por las que se espera que se conviertan en efectivo o sean consumidas en el corto plazo. Entendemos como corto plazo un año o la duración del ciclo normal de operaciones de un determinado negocio, el que sea mayor. El ciclo normal de operaciones de un negocio es el período promedio entre el momento en que una compañía desembolsa dinero para efectuar compras o pagar servicios y el día en que estos bienes y servicios se convierten nuevamente en efectivo (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 21).

Las cuentas del activo corriente se presentan en el estado de situación financiera en orden de liquidez decreciente y se clasifican principalmente en:

i) disponible: representa el efectivo y equivalentes de efectivo, aquellos activos sustitutos de caja que son de fácil convertibilidad en efectivo. Así, se incluirán como disponibles los billetes y monedas en poder de la compañía, depósitos a plazo fijo, cuentas corrientes

en el banco, las inversiones financieras con vencimiento menor o igual a 3 meses en las que la variación en su valor razonable no es significativa, entre otros (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 21).

ii) exigible: son todos los instrumentos financieros conformados por documentos y cuentas sobre los que la empresa tiene un derecho de cobro y, por tanto, se convertirán en efectivo en el corto plazo (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 21).

iii) realizable: son todos aquellos bienes controlados por la compañía que, a través de la venta, se convertirán en efectivo o serán consumidos en el corto plazo. Por ejemplo, mercadería y materia prima (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 21).

iv) gastos contratados por anticipado: representan los desembolsos realizados por la compañía por un servicio o un bien que se recibirá en el futuro, y que serán absorbidos como gastos en el ejercicio siguiente. Ese es el caso de los seguros y alquileres que se pagan al inicio del período y que se van aplicando a gastos a lo largo del ejercicio (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021, pág. 21).

2.2.5 Activo no corriente

Conformado por todas aquellas partidas que no se convertirán en efectivo en el corto plazo. Sus principales componentes son: (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021)

i) instrumentos financieros por cobrar a largo plazo: aquellos derechos de la empresa que se convertirán en efectivo en un plazo mayor de un año (o del ciclo normal de operaciones), tales como cuentas por cobrar a largo plazo (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

ii) inversiones financieras en instrumentos de deuda o de patrimonio: generalmente aquellas inversiones financieras en instrumentos de deuda destinadas a generar flujos de efectivo (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

iii) activos operacionales o activos fijos: aquellos bienes usados en las operaciones de una entidad, la cual no tiene intención de venderlos. Estos activos pueden ser clasificados en: (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

- **tangibles:** son aquellos activos usados en las operaciones de la entidad y que tienen sustancia física. Nos referimos a los terrenos, edificios, maquinaria, equipo, muebles y enseres. Con excepción de los terrenos, estos bienes están sujetos a depreciación (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).
- **intangibles:** se refiere a aquellos activos usados en las operaciones de la compañía y que no tienen sustancia física, y que tienen una vida útil finita o indeterminada. Como ejemplos tenemos las patentes y las marcas de fábrica y el crédito mercantil. Los activos intangibles de vida finita están sujetos a amortización y los de vida útil indeterminada están sujetos a una evaluación anual por deterioro (Chong

León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

2.2.6 Pasivo corriente

En el contexto de una microempresa, se considerará un pasivo como corriente si se espera liquidarlo o pagarlo dentro del ciclo operativo normal de la empresa o en los siguientes doce meses a la fecha del informe. Todos los demás pasivos de la microempresa serán clasificados como no corrientes (Grajales Londoño, Gherson; Rincón Soto, Carlos Augusto, 2021, pág. 34).

Los pasivos corrientes son aquellos que se espera saldar dentro del ciclo operativo normal de la empresa, se mantienen principalmente con fines de negociación, deben liquidarse en un plazo de un año a partir de la fecha de los estados financieros o la empresa no tiene la capacidad incondicional de aplazar el pago por al menos un año desde la fecha de los estados financieros (NIC1, párrafo 69). Por otro lado, los pasivos no corrientes son aquellos pasivos con vencimiento después de un año desde la fecha de cierre de los estados financieros (Espinosa Manríquez, Nelson, 2020, pág. 44).

Representa las deudas contraídas con terceros, y cuyo vencimiento es antes del año o está dentro del ciclo de operaciones de la empresa. Estas deudas pueden ser contraídas con: (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

- bancos: a través de sobregiros, pagarés u otra línea de crédito.
- estado: principalmente a través de los impuestos y las contribuciones sociales.
- empleados: principalmente por remuneraciones, participaciones y beneficios sociales de los trabajadores.
- Proveedores: por facturas o letras pendientes de pago.
- Diversos: incluye accionistas y terceros con los que se han contraído obligaciones de pago (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

2.2.7 Pasivo no corriente

Representa las deudas contraídas con terceros, y cuyo vencimiento es mayor de un año.

Estas deudas pueden ser: (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

- **deuda a largo plazo:** representa las obligaciones contraídas con terceros, y cuyo vencimiento será después del año. Estas se originan principalmente por los créditos hipotecarios, créditos a largo plazo en la banca comercial y por emisión de bonos (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).
- **pasivo diferido:** está representado por el impuesto a la renta diferido, ingresos diferidos y costos diferidos (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

2.2.8 Patrimonio

El patrimonio neto de una empresa representa la porción restante de sus activos una vez deducidos todos sus pasivos. Desde la perspectiva de los propietarios, estos aportes directos e indirectos a la empresa constituyen derechos sobre los activos de la misma. Por otro lado, desde la perspectiva de la empresa, el patrimonio neto representa una responsabilidad hacia los dueños por los aportes directos (capital) e indirectos (utilidades retenidas). Al interpretar el balance general, se sugiere considerar el patrimonio neto como una deuda total no exigible hacia los propietarios (Espinosa Manríquez, Nelson, 2020, pág. 49).

El brindar una definición inicial de "capital" como la responsabilidad o compromiso de la empresa con los propietarios debido a las contribuciones directas que estos han efectuado a la empresa. El capital forma parte del patrimonio. La cuenta de "Utilidad del ejercicio" también forma parte del patrimonio, ya que representa una obligación hacia los propietarios por los resultados obtenidos en las operaciones. Si las utilidades no se distribuyen entre los socios, estas quedan registradas en la cuenta de "Utilidades retenidas". (Espinosa Manríquez, Nelson, 2020, pág. 49).

Está constituido por las partidas que representan los recursos aportados por los propietarios, así como los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y retenidas por esta (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

El patrimonio se define como el remanente de los activos de la entidad una vez descontados todos sus pasivos; este remanente puede ser desglosado para su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, es factible presentar por separado los aportes de los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas generadas por ganancias y las reservas por ajustes destinadas al mantenimiento del capital. Esta subdivisión puede resultar crucial para las decisiones tomadas por los usuarios de los estados financieros, especialmente cuando existen restricciones legales u otras que limitan la capacidad de la entidad para distribuir o asignar su patrimonio de manera distinta. Asimismo, puede reflejar las diferencias en los derechos de los inversionistas sobre la recepción de dividendos o la devolución de capital. (García Montaña, Carlos Alberto; Ortiz Carvajal, Luz Adriana, 2021, pág. 34).

2.2.9 Estado de Resultado

El estado de ingresos y gastos, también llamado estado o cuenta de resultados, o cuenta de pérdidas y ganancias, Ofrece una síntesis de los ingresos generados por la empresa (obtenidos a través de la venta de sus productos, mercancías o servicios) y de los gastos incurridos (los costos asociados con la generación de dichos ingresos) durante un determinado período de tiempo, como un mes, trimestre o año. Este lapso de tiempo es conocido como periodo o ejercicio contable. Una diferencia clave entre el estado de ingresos y gastos y el balance general es que el estado de ingresos y gastos refleja cifras de un periodo de tiempo determinado (por ejemplo, todo el año 2020) y no las de un momento en el tiempo, como ocurre con el balance general (por ejemplo, a 31 de diciembre de 2020). Al estado de ingresos y gastos suele llamársele también estado de

pérdidas y ganancias o estado de resultados integral (Label, Wayne; Ledesma, Javier, 2021).

Comprende aquellas partidas de ingresos y gastos, es decir, aquellas transacciones que aumentan o disminuyen el patrimonio distintas de los aportes de accionistas y dividendos, que no son reconocidas en resultados tal como lo requieren o permiten las NIIF (Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel, 2021).

El estado de resultados, denominado también estado de pérdidas y ganancias o "P y G", presenta la información de los resultados financieros de las actividades realizadas por una organización en un período específico de tiempo. Permite ver los ingresos por ventas, bien sea de productos y/o servicios, y los costos y gastos en que se incurrió en dicho período. Al restar los costos y gastos de los ingresos por ventas se obtiene el resultado, el cual, si es positivo se considerará utilidad (ganancia, beneficio, margen o resultados) y si es negativo, pérdida. Esta relación puede expresarse mediante la ecuación: Ingresos por ventas, menos, Costos y gastos, igual, Resultado del ejercicio (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

2.2.10 Ingresos

Dentro del estado de resultados, los ingresos representan la cantidad obtenida por la empresa en un intervalo de tiempo determinado a través de la comercialización de sus

productos, mercancías o la provisión de servicios a sus clientes. Los ingresos pueden provenir de distintas fuentes: una empresa puede generarlos ya sea por ventas o prestaciones de servicios, intereses, dividendos, derechos sobre marcas o concesiones, o una combinación de estos conceptos. La suma de todas estas fuentes de ingresos corresponde al total de ingresos de una empresa durante ese periodo (Label, Wayne; Ledesma, Javier, 2021).

Hasta este punto no ha habido grandes planteamientos acerca del concepto de utilidad. Los ingresos son una parte de esa utilidad, por lo que podemos decir que cuentan parte de la historia, pero no toda la historia del estado de resultados. Los gastos necesarios para obtener esos ingresos deben ser restados de los mismos para llegar finalmente al valor o importe de la utilidad neta (Label, Wayne; Ledesma, Javier, 2021).

Corresponden a la cantidad de dinero percibida por la organización como resultado de las actividades propias del desarrollo de su objeto social. Se dan en forma de ventas, honorarios, intereses, dividendos, arriendos, regalías, etc. dependiendo del tipo de actividad primaria desarrollada por la empresa. Se pueden encontrar en los estados presentados por las diferentes empresas con nombres como ventas, ingresos por ventas, ingresos por prestación de servicios, ingresos generales, entre otros (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

Un ingreso puede corresponder a la recepción de un nuevo activo o el incremento en el valor de los existentes. Por lo general, los ingresos por ventas se ven reflejados en el

efectivo y las cuentas por cobrar, pero en el caso de transacciones de intercambios por materias primas, mercancía o inmuebles, maquinaria o equipos, también pueden afectar otros activos como los inventarios o los activos de planta (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

2.2.11 Gastos

Los gastos reflejan los productos o servicios que la empresa ha utilizado para llevar a cabo su operación. Ejemplos de gastos son los alquileres, los consumos básicos (luz, agua, teléfono, etc.), sueldos y salarios, gastos por servicios bancarios, gastos por pólizas de seguros, gastos por derechos de difícil cobro, pequeños gastos en utillaje, entre otros. Otro gasto que no aparece en el listado de los gastos operacionales, pero igualmente necesario para poder generar los ingresos, es el precio de compra de los bienes vendidos. Lógicamente, la diferencia entre las ventas a precio de venta y el costo de ventas (compras vendidas) a precio de adquisición constituye la utilidad de esas ventas (Label, Wayne; Ledesma, Javier, 2021).

Estos gastos, por tanto, son costos en los que incurre la empresa con la finalidad de generar los ingresos del periodo en cuestión, y ambos forman la columna vertebral del estado de resultados del ejercicio contable. A su vez, la empresa también suele incurrir en otros gastos durante el periodo, pero que son necesarios para obtener los ingresos de este y sucesivos periodos; estamos haciendo referencia a los activos a largo plazo, son concretamente los elementos camión, edificios y terrenos. ¿Cómo imputamos este gasto al resultado del periodo? Estos activos con el tiempo se irán depreciando (perdiendo

valor), esa depreciación tiene un valor monetario y será este gasto el que se llevará al resultado como necesario para la obtención de los correspondientes ingresos (Label, Wayne; Ledesma, Javier, 2021).

Los gastos muestran los montos asociados con las erogaciones en las que la organización debió incurrir para generar los ingresos del período. Se pueden categorizar, agrupar y presentar de diferentes maneras. De hecho, las NIIF plantean que los gastos pueden ser agrupados por su naturaleza (materias primas, salarios, comisiones, etc.) o por su función (costo de ventas, gastos de comercialización, gastos administrativos) (IASB Fundación, 2009), (IFRS fundación, 2016a) (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

Los gastos disminuyen los activos (ej. disminución del efectivo por pagos de contado, o del inventario por el costo equivalente de la mercancía entregada al cliente, o del activo fijo por el monto correspondiente a la depreciación) o incrementan los pasivos (ej. por el incremento de las cuentas por pagar en operaciones a crédito), por lo tanto, se reconocerán contablemente solo cuando se haya presentado simultáneamente una disminución de los activos o un incremento de los pasivos que se haya podido medir con fiabilidad (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

2.2.12 Resultado del ejercicio

La empresa, en cada ejercicio, obtiene unos ingresos y realiza unos gastos. La diferencia entre ambos conceptos da lugar a los Resultados. Si los Resultados son positivos, esto es, si han puesto un beneficio para la empresa, su importe aparecerá con signo positivo; si, por el contrario, son negativos, (en caso de pérdidas), su saldo aparecerá con signo negativo (Rajadell Carreras, Manel; Trullàs, Oriol; Simo, Pep, 2022).

Al deducir los gastos en los que se incurrió de los ingresos obtenidos se encuentra el resultado del ejercicio. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos la empresa obtendrá utilidades, también conocidas como beneficios o ganancias. En caso de que los costos y gastos sean mayores que los ingresos, el resultado será pérdida. La cifra resultante es considerada una medida del desempeño de la actividad de la organización y podrá ser utilizada, en combinación con otras cifras, para establecer comparativos y análisis (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

La cifra resultante de tomar los ingresos totales y deducir de ellos solamente los costos de ventas y/o producción, según sea el caso, se conoce como la utilidad bruta. Otra medida importante que se muestra en la mayoría de los estados de pérdidas y ganancias es la utilidad operacional, para cuyo cálculo solo se incluirán los ingresos y egresos correspondientes a las actividades relacionadas con la operación de la organización. Por último, el que se obtiene después de considerar todas las partidas del estado de resultados

se le conoce como utilidad neta (en inglés bottom line) (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

Este es para analistas el dato más importante de todo el estado de resultados pues muestra el valor contable que queda disponible para distribuir en forma de dividendos a los accionistas. No obstante, consideramos que esta cifra no siempre mide el desempeño de una gestión gerencial; ya que puede ser fácilmente alterada, a través de aplicar diferentes mecanismos contables permitidos, pero que en definitiva no reflejarían la realidad de la empresa. Esto ha llevado a otros analistas a expresar que, en muchos casos, la utilidad neta es una opinión y no una realidad financiera (Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego, 2022).

2.2.13 Notas explicativas

“Preparar los análisis complementarios de los estados financieros: Durante el año fiscal, el contador debe redactar las notas explicativas que detallen la información más importante y relevante ocurrida en ese periodo.” (Escandón-Vélez, Mélida Omayra; Narváez-Zurita, Cecilia Ivonne; Erazo-Álvarez, Juan Carlos; Torres-Palacios, Mireya Magdalena, 2020, pág. 52).

“Proporcionar informes a la gerencia general: El contador (a) entregará las notas explicativas preliminares respecto al componente propiedad, planta y equipo a la gerencia general para su aprobación y respectiva difusión a los entes de control” (Escandón-Vélez,

Mélida Omayra; Narváez-Zurita, Cecilia Ivonne; Erazo-Álvarez, Juan Carlos; Torres-Palacios, Mireya Magdalena, 2020, pág. 52).

2.2.14 Políticas contables

“Las políticas contables se refieren a los principios, directrices legales, acuerdos y procesos específicos que una organización emplea al elaborar y presentar sus estados financieros. (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009)” (Elizalde, Letty, 2019, pág. 222).

De acuerdo con Espiñeira (2010), una política contable se define como un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que una empresa adopta para la preparación y presentación de sus estados financieros. Esto implica que las organizaciones tienen diferentes alternativas para la presentación de su información contable. Por otro lado, Catacora (2012) menciona que las políticas contables pueden variar en extensión dependiendo de los requisitos mínimos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), enfatizando la importancia de comprender la empresa y reflejar claramente las decisiones de la gerencia. Es fundamental destacar que copiar políticas contables de otra empresa no es apropiado, ya que cada organización es única y debe desarrollar sus propias políticas acorde a sus necesidades particulares. (Elizalde, Letty, 2019, pág. 222).

(Peña Rivera, Angie Ximena; Cuervo Pesca, Andrés Felipe, 2020) Teniendo en cuenta que las políticas contables son la base para el desarrollo de la información financiera y que estas resultan de ayuda en la toma de decisiones, es preciso que las pequeñas y medianas empresas tengan en cuenta de forma clara la definición de estas, así como la normativa que deben aplicar y la aplicación financiera y administrativa que existe, con base en la información a revelar: El establecimiento de políticas contables considera una serie de factores que representan unos datos o valores de transacciones relevantes, los cuales son los siguientes: intereses de usuarios, hechos históricos, sector económico y por supuesto la materialidad, los que a su vez permiten verificar la situación económica en la que se encuentra actualmente la empresa (Alfonso, 2018).

2.2.15 Las Niif-Pyme

El CNIC emitió en julio de 2009, las NIIF para PYMES (NIIF-PYME). Las NIIF-PYME constituyen un marco contable separado de las NIIF para ser aplicado por las entidades que no sean de interés público, que son aquellas que no tengan títulos de patrimonio o deuda admitidos a cotización o estén en proceso de su emisión o mantengan activos bajo una actividad fiduciaria y que publiquen estados financieros para usuarios externos. Muchas entidades financieras, seguros, agencias de valores, fondos de pensiones, fondos de inversión o sociedades de inversión podrían cumplir este criterio. Asimismo, una sociedad dependiente, cuya dominante prepare estados financieros conforme a NIIF o sea parte de un grupo consolidado que utiliza NIIF, puede aplicar igualmente las NIIF-PYME en sus estados financieros separados, en la medida en que no sea una entidad de interés público (Herreros Escamilla, Jorge, 2021).

La NIIF para las pymes es, por la importancia de su ámbito de aplicación, un instrumento de gestión clave en el proceso de la contabilidad financiera internacional. Años después de su aprobación y publicación el 9 de julio de 2009 en Londres, sigue constituyendo un aporte de máxima actualidad para el diseño de los estados financieros (Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina, 2023).

Según los especialistas en contabilidad internacional, la emisión de normas contables para pequeñas y medianas empresas ha ganado relevancia recientemente. Autores como Chávez Otálora (2020), Encalada-Encarnación et al. (2019) y Franco Campos et al. (2020) destacan el caso del IASB como un ejemplo ilustrativo de este tema. En junio de 1973, se fundó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), precursor del IASB que se estableció en 2001 como parte del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). Inicialmente, el IASC no abordó la emisión de normas contables para pymes, pero para el año 2000 reconoció la necesidad de tales normas para este sector empresarial. En el documento de debate sobre Normas de contabilidad para pequeñas y medianas empresas, el IASB cambió su postura original de 2000 y presentó las justificaciones para la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina, 2023, pág. 77).

- Los usuarios de las pequeñas y medianas empresas (pymes) pueden necesitar detalles que suelen no ser incluidos en los informes financieros de las compañías

que cotizan en bolsa. (Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina, 2023, pág. 77).

- Es crucial tener en cuenta el equilibrio entre los costos y beneficios de la información para reducir las obligaciones contables impuestas a las pequeñas y medianas empresas (pymes) (Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina, 2023, pág. 77).
- La creación de un extenso conjunto de normas contables específicamente dirigidas a las pequeñas y medianas empresas (pymes) refleja la iniciativa del IASB de establecer un conjunto global de principios financieros de excelencia, en beneficio del interés público. Tras la publicación de un proyecto de norma en 2007 y un exhaustivo proceso de consultas y debates abiertos, el IASB finalmente emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las pymes a finales de la primera década del siglo XXI (Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina, 2023, pág. 77).

2.2.16 Hallazgo de Auditoría

Presentar el informe y dictamen final a los directivos de la empresa. El último paso del informe de auditoría es la presentación oficial del dictamen (informe final de la auditoría), lo cual se puede hacer de dos maneras, ya sea en forma directa, mediante una reunión ejecutiva con los directivos de la empresa, o por envío formal del dictamen final de la auditoría al directivo mayor de la firma. Éste ya es el informe final de la auditoría

practicada y, por lo tanto, no se debe admitir ningún comentario adicional que pudiera modificar lo ahí presentado; ya que es el producto final de la auditoría y, por lo tanto, ya no cabe ninguna alteración al mismo. De hacerlo, sería tanto como crear expectativas de duda sobre la veracidad y confiabilidad de su contenido (Muñoz Razo, Carlos, 2022).

Por lo general, a esta presentación solamente asisten el cuerpo directivo de la empresa auditada y el cuerpo ejecutivo de la empresa encargada de realizar la auditoría; aunque nada impide que estén presentes tanto el personal del área de sistemas auditada, como los auditores participantes. En el caso de una auditoría interna, sólo asisten el auditor interno y su cuerpo ejecutivo (Muñoz Razo, Carlos, 2022).

El hallazgo de auditoría es el resultado de comparar un criterio establecido y la situación real encontrada durante el examen del sistema auditado. Esta información permitirá al auditor identificar los hechos y debilidades importantes en la gestión de los recursos del sistema de información y en su correcto funcionamiento (Chicano Tejada, Ester, 2023).

No obstante, los hallazgos de auditoría suelen informar sobre defectos y puntos negativos del sistema y, por ello, deben cumplir una serie de requisitos básicos que les den garantía y confiabilidad: (Chicano Tejada, Ester, 2023).

- Los hallazgos de auditoría deben tener cierta importancia que les dé la suficiente relevancia para que merezcan ser comunicados a la organización en el informe de auditoría (Chicano Tejada, Ester, 2023).

- Los hallazgos deben estar basados en hechos y evidencias concretos que figuren en los papeles de trabajo y que les permitan ser identificados con facilidad (Chicano Tejada, Ester, 2023).
- Los hallazgos deben haber sido detectados con criterios de objetividad, equidad y realidad para otorgarles independencia del criterio del auditor (Chicano Tejada, Ester, 2023).
- Los hallazgos deben ser lo suficientemente convincentes para que sean comprensibles y coherentes para otras personas que no hayan participado en el proceso de auditoría (Chicano Tejada, Ester, 2023).
- Además, los hallazgos deben estar basados en una labor y trabajo profundos y extensos que respalden las conclusiones y recomendaciones formuladas a partir de estos (Chicano Tejada, Ester, 2023).

2.2.17 Informe de Auditoría

El informe que se debe realizar en una auditoría interna es un documento detallado que resume los hallazgos de la auditoría y proporciona recomendaciones para mejorar los controles internos y los procesos de la entidad auditada. El informe debe incluir la siguiente información: (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).

1. Resumen ejecutivo: un resumen breve y conciso de los hallazgos de la auditoría y las recomendaciones para mejorar los procesos (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).
2. Introducción: una breve introducción que incluya los objetivos de la auditoría y la metodología utilizada (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).

3. Descripción de los procesos y controles: una descripción detallada de los procesos y controles evaluados durante la auditoría, incluyendo las fortalezas y debilidades identificadas (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).
4. Hallazgos: una lista detallada de los hallazgos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia o incumplimiento de políticas y procedimientos (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).
5. Recomendaciones: las recomendaciones específicas para mejorar los procesos y controles internos de la entidad auditada (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).
6. Plan de acción: un plan detallado de las acciones que la entidad auditada debe tomar para abordar cada recomendación (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).
7. Conclusiones: una conclusión general de la auditoría y sus resultados, así como una declaración de la responsabilidad del equipo de auditoría (Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso, 2023).

Una vez finalizada la auditoría, el equipo auditor elaborará un informe en el que recogerá las desviaciones obtenidas durante su desarrollo. Este informe será entregado al representante de la empresa, quien lo firmará para demostrar su conformidad con el mismo (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023).

El apartado 9.2 de la Norma UNE-EN-ISO 14001:2015 indica que la organización debe conservar información documentada de los resultados de la auditoría (es decir, el informe). El Reglamento (CE) n° 1221/2009 (EMAS III) establece que, al término de cada auditoría o ciclo de auditorías, los auditores prepararán un informe escrito de auditoría (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023).

“Según el Anexo III Auditoría ambiental interna del Reglamento (UE) 2017/1505, los objetivos para la elaboración del informe la auditoría son:” (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).

- Registrar el contenido de la auditoría (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023).
- Comunicar a la gerencia el nivel de adhesión a la política ambiental y los progresos ambientales en la empresa (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).
- Informar a la gerencia sobre el acatamiento de las normativas legales y ambientales, así como las acciones implementadas para demostrar el cumplimiento (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).
- Comunicar a la gerencia la eficiencia y confiabilidad de las medidas tomadas para supervisar y reducir los impactos ambientales de la organización (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).
- Subrayar la importancia de implementar correcciones necesarias, en caso necesario (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).

El informe de auditoría debe contener un registro completo, exacto, conciso y claro de la auditoría, incluyendo la información necesaria para cumplir los objetivos (Grijalbo Fernández, Lucía, 2023, pág. 20).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución De La Republica

Título I Elementos Constitutivos del Estado, Capítulo Primero, Principios fundamentales, Art. 1.- “El Ecuador es un Estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y

laico. Se organiza en forma de república y se gobierna de manera descentralizada” (Constitución de la Republica del Ecuador, 2021, pág. 1).

Por su parte el artículo 1 indica que: La soberanía radica en el pueblo, cuya voluntad es el fundamento de la autoridad, y se ejerce a través de los órganos del poder público y de las formas de participación directa previstas en la Constitución. Los recursos naturales no renovables del territorio del Estado pertenecen a su patrimonio inalienable, irrenunciable e imprescriptible (Constitución de la Republica del Ecuador, 2021, pág. 8).

Por su parte el Título II Derechos, Capítulo segundo, Sección octava, Trabajo y seguridad social, artículo 33 advierte que El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Constitución de la Republica del Ecuador, 2021, pág. 19).

2.3.2 NIIF para las PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades)

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de

propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, págs. 8-9).

2.3.2.1 Alcance pretendido de niif

El alcance de esta norma es “Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, pág. 11).

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES —como se establece en la Sección 1 de la Norma— es esencial, de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos de contabilización e información a revelar que sean apropiados para esa clase de entidades, y (b) las autoridades reguladoras y legislativas, los organismos emisores de normas y las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido para la aplicación de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son

pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella (véase el párrafo 1.5) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, pág. 9).

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, pág. 9).

2.3.3 NIIF para Estados Financieros

Las NIIF en el módulo de Estados Financieros indican en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros de la NIIF para las PYMES define un conjunto completo de estados financieros y establece normas generales para su presentación. Las Secciones 4 a 8 establecen el formato y el contenido de los estados financieros individuales y las notas. Otras secciones de la NIIF para las PYMES establecen requerimientos adicionales de información a revelar y presentar. Los estados financieros establecidos más adelante ilustran cómo pueden cumplirse los requerimientos de información a revelar y presentar, por parte de una entidad pequeña o mediana típica. Por supuesto, cada entidad necesitará considerar el contenido, la secuencia y el formato de presentación y las descripciones utilizadas en las partidas para lograr una presentación razonable de las circunstancias particulares de la entidad. Estos estados financieros ilustrativos no deben considerarse como una plantilla apropiada para todas las entidades (Audifirm, 2009).

El estado de situación financiera ilustrativo presenta los activos corrientes seguidos por los activos no corrientes, los pasivos corrientes seguidos por los pasivos no corrientes y a continuación el patrimonio (es decir, las partidas de más liquidez primero). En algunas jurisdicciones, la secuencia suele ser a la inversa (es decir, las partidas de más liquidez en último lugar) y eso también se permite en esta NIIF. En coherencia con el párrafo 3.22 de la NIIF para las PYMES, una entidad puede utilizar denominaciones para los estados financieros distintas de las utilizadas en estas ilustraciones (Audifirm, 2009).

Según el contenido del inciso 3.18 de dicha norma, los estados financieros ilustrativos presentan un único estado del resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de dos estados financieros separados—un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio. Esto puede hacerse si los únicos cambios en el patrimonio de una entidad durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios en las políticas contables. (Puesto que no existen partidas de otro resultado integral, este estado podría haber sido denominado también estado de resultados y ganancias acumuladas.) Se facilitan dos estados del resultado integral y ganancias acumuladas para ilustrar las clasificaciones alternativas de ingresos y gastos, por naturaleza y por función—véase el párrafo 5.11 de la NIIF para las PYMES (Audifirm, 2009, pág. 8).

2.3.4 Documentación De Auditoría, NIA 230

El alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor para preparar la documentación de auditoría correspondiente a una

auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto, los requerimientos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de la presente NIA. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación (Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2016, pág. 2).

2.3.5 Evidencia De Auditoria, Nia 501

Por su parte esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se refiere a las consideraciones que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NISA 330, la NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y las reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros (Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2016, pág. 2).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*Hay una fuerza motriz más poderosa que
el vapor, la electricidad y la energía atómica:
la voluntad.*

Albert Einstein

3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la investigación de carácter cualitativo cuantitativo se empleó los siguientes tipos y métodos:

3.1.1 Investigación Exploratoria

A través de este tipo de estudio, fue posible recopilar y analizar datos específicos sobre el problema y su contexto, con el fin de obtener una comprensión más precisa del tema de investigación y de aspectos relevantes relacionados con la investigación. Esto permitió ampliar el conocimiento e identificar los problemas que deben abordarse en el estudio, lo que finalmente conduce a obtener conclusiones más sólidas y definidas.

3.1.2 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva ayudó a conocer las situaciones y actividades de la farmacia, describirá los resultados de la investigación. mediante este se determinarán los procesos del área contable y posteriormente los métodos a ser utilizados en la investigación.

3.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método Inductivo

En la presente investigación se aplicó mediante la comprensión de los aspectos particulares de la farmacia relacionados a los procesos contables y teorías acorde a la auditoria operativa, utilizado diversos instrumentos de investigación, para recopilar la información del medio investigado, y así determinar una visión general de la empresa.

3.2.2 Método Deductivo

Se empleó el método deductivo, dado que la combinación de este con el método inductivo y la aplicación de la deducción contribuyeron al análisis de las teorías y conceptos relacionados con el objeto de estudio. A través de esta metodología se interpretaron los datos y se optimizaron los resultados de manera lógica, lo cual ayudó a fundamentar los resultados de la investigación.

3.2.3 Método de Analítico

Este enfoque facilitó el análisis y la descomposición de las preguntas de investigación con el fin de obtener una comprensión detallada. Al desagregar las preguntas de investigación, se logró comprender mejor la realidad y establecer relaciones causales con el problema de estudio, lo que contribuyó a una comprensión más profunda y fundamentada de la temática abordada.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

- *Población:* En el contexto de esta investigación, se definió como población al contador que trabajan en la farmacia "Cruz Azul Png Antonio José de Sucre". El cual es un profesional especializado que gestiona no solo los aspectos contables, sino también las finanzas y la administración general del establecimiento. La población total está compuesta por un contador, lo que permite un enfoque detallado y personalizado en el análisis de su labor diaria y las implicaciones de su trabajo en la gestión financiera de la farmacia.

- *Muestra:* Para esta investigación, se optó por utilizar la técnica de muestreo no probabilístico, dado que la población es relativamente pequeña y definida. En este caso, se consideró al contador principal de la farmacia como la muestra representativa, lo que implica que se centró en su experiencia y conocimiento en el manejo contable de la institución. la elección era necesaria para poder profundizar en el análisis de su labor, identificando sus métodos, desafíos y contribuciones a la operatividad de la farmacia, lo cual permitió un estudio exhaustivo de la práctica contable.

Tabla 1. Muestra de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre

Universo	Población	No de personas
farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre	Contador	1
TOTAL		1

Fuente: farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

3.3.2 Técnicas de investigación

3.3.2.1 Observación

Se aplicó la técnica de observación meticulosa que facilitó obtener conocimiento pleno de las actividades operativas y la gestión contable de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

3.3.2.2 Encuesta

A través de la encuesta como técnica, se logró realizar un análisis detallado, extrayendo datos y opiniones del contador de la empresa. Estos datos fueron procesados posteriormente en función de los objetivos establecidos en la investigación.

3.3.3 Instrumentos de la Investigación

3.3.3.1 Cuestionario

Este instrumento de carácter cuantitativo sirvió para obtener información primaria a partir de la muestra seleccionada, permitiendo recoger datos relevantes que sustentaron el análisis.

3.3.3.2 Guía de observación

La guía de observación facilitó el registro adecuado y oportuno de toda la información pertinente mediante la observación directa del problema planteado. Además, se utilizaron medios electrónicos para capturar evidencia en tiempo real, lo cual enriqueció el proceso de recolección de datos.

3.3.3.3 Guías de revisión de documentos y datos

Se obtuvo por medio de las fuentes de información a través de datos organizados encontrados en las diferentes teorías y conceptos de autores reconocidos en las áreas de auditoría operativa para que el desarrollo de la investigación sea objetivo y oportuno.

3.3.3.4 Papeles de trabajo

La utilización de los papeles de trabajo sirvió para esquematizar las evidencias encontradas y plantear las opiniones y recomendaciones de la investigación.

3.4 ELABORACIÓN DE MARCO TEÓRICO

En la Fundamentación conceptual se realizó una revisión detallada de los conceptos fundamentales relacionados con el tema de investigación, con el fin de establecer una base sólida para el estudio.

Para la elaboración del Marco teórico se identificaron y analizaron las teorías relevantes que sustentan el problema de investigación. En el desarrollo del Marco legal se examinó la normativa legal pertinente que pueda tener impacto en el tema de estudio.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Durante la obtención de datos, se emplearon herramientas como cuestionarios estructurados, análisis minucioso de los informes financieros junto con sus correspondientes documentos de apoyo. Los resultados recolectados de estas fuentes se ordenaron visualmente a través de tablas y gráficos, dicho método proporcionó una comprensión detallada del problema en estudio.

La encuesta facilitó la adquisición directa de información sobre la contabilidad en la farmacia, mientras que el análisis de los estados financieros y documentos adicionales permitió identificar tanto las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, como también evaluar la gestión del área contable de la farmacia.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Se efectuó una evaluación cuantitativa de la información recolectada mediante el uso de Microsoft Excel y técnicas de estadística descriptiva, con el propósito de obtener conclusiones relevantes y precisas. Asimismo, se planteó una encuesta dirigida al contador dentro del campo de estudio, con el objetivo de profundizar en el análisis de los datos recopilados y enriquecer la interpretación de los hallazgos. Esta estrategia adicional permitió obtener perspectivas especializadas que contribuyeron a una comprensión más completa y detallada de los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*El cambio es siempre el resultado
final de todo verdadero aprendizaje.*

Leo Buscaglia

4.1 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES APLICADOS EN LA FARMACIA CRUZ AZUL “PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE”

Procedimientos a realizarse:

- Encuesta al contador 
- Verificar el cumplimiento de políticas contables de la farmacia. 
- Evaluar el nivel de conocimiento del contador.

Observación: Se realizó una encuesta al contador de la Farmacia, a través de esta se verificó el cumplimiento de sus políticas, así como el conocimiento con el que cuenta cada uno de sus empleados. Estos procedimientos son fundamentales para evaluar la calidad de la gestión contable de la farmacia, asegurando el cumplimiento de las políticas contables y la idoneidad del personal encargado de estas tareas.

Encuesta aplicada al contador:

Nº 1. ¿Tiene experiencia laboral en este campo o puestos similares?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: Al responder afirmativamente a esta pregunta, indica que cuenta con experiencia laboral previa en el campo o en puesto. Esto es una señal positiva, ya que implica que el candidato tiene conocimientos y habilidades relevantes para desempeñarse de manera efectiva en el puesto al que está aplicando.

Nº 2. ¿Recibió usted algún tipo de entrenamiento técnico para obtener este puesto de trabajo?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: El cantador indica que si ha recibido entrenamiento técnico específico relacionado con el puesto de trabajo que se desempeña. Esta respuesta sugiere que el profesional está preparado y cuenta con las habilidades necesarias para desempeñarse en el rol laboral.

Nº 3. ¿Conoce toda las políticas contables de la farmacia?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: familiarizado con toda las políticas contables de la farmacia, eso es un gran paso para asegurar que los registros financieros se mantengan precisos y cumpliendo con las normativas contables aplicables.

Nº 4. ¿Tiene usted dominio sobre las políticas y procedimientos contables que aplica la farmacia?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: El tener un conocimiento sólido de las políticas y procedimientos demuestra que el candidato está preparado para seguir las directrices de la farmacia y cumplir con las normas establecidas.

Nº 5. ¿Los empleados reciben capacitación periódica sobre las políticas contables y su importancia?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: La capacitación periódica sobre las políticas contables es crucial para garantizar que todos los empleados involucrados en aspectos financieros estén actualizados sobre los procedimientos y regulaciones relevantes.

Nº 6. ¿Siguen procedimientos para asegurar que las políticas contables se apliquen de manera consistente?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: La consistencia en la aplicación de las políticas contables es crucial para mantener la integridad y la exactitud de los registros financieros de la farmacia.

Nº 7. ¿Se entregan los estados financieros de la farmacia dentro de los plazos establecidos en las políticas contables de la empresa?

Respuesta: Si (), NO (X)

Análisis: El retrasar la entrega de los estados financieros puede afectar la toma de decisiones, la información financiera actualizada es crucial para evaluar el desempeño y la salud financiera de la empresa.

Nº 8. ¿Se realizan controles internos establecidos para garantizar que las políticas contables se cumplan adecuadamente?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: Es fundamental contar con procedimientos claros para abordar y corregir irregularidades, así como para implementar medidas preventivas que ayuden a mantener la integridad y la consistencia en la aplicación de las políticas contables.

Nº 9. ¿Maneja copias de seguridad que permitan respaldar las transacciones contables que realiza la farmacia?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: Las copias de seguridad programadas regularmente se manejan mediante el sistema contable para asegurar que los datos estén protegidos y respaldados en caso de cualquier eventualidad. Es crucial contar con un plan de respaldo sólido para proteger la integridad de la información contable.

Nº 10. ¿La gestión de los procedimientos contables se realiza dentro de los plazos establecidos en las políticas de la farmacia?

Respuesta: Si (), NO (X)

Análisis: Los depósitos diarios y el cuadre de caja por turnos no se concilian de manera oportuna según lo establecido en las políticas de la farmacia.

Nº 11 ¿Tiene dominio y manejo de las NIIF sección PYMES?

Respuesta: Si (X), NO ()

Análisis: El contador respondió de manera positiva, es fundamental que el contador esté al tanto de las NIIF sección PYMES y pueda aplicarlas de manera efectiva en la contabilidad de la farmacia, estas normas proporcionan directrices internacionales para la presentación de estados financieros.

Tabla 2. Resultado de encuesta:

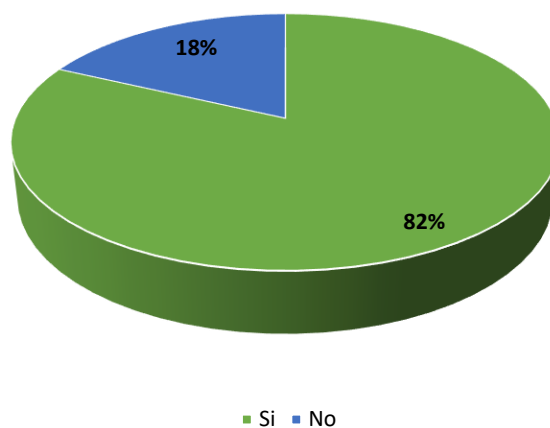
Respuesta	Valoración	Porcentaje
Si	9	82%
No	2	18%
Total	11	100%

Fuente: farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Gráfico 1. Ponderación de encuesta a contador

Entrevista aplicada al contador



Fuente: farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Análisis: A través de la encuesta realizada al contador de la farmacia, se pudo determinar que la entrega oportuna de los estados financieros y la gestión de los procedimientos contables dentro de los plazos establecidos revela una situación preocupante para la farmacia. Estos retrasos en la presentación de los estados financieros y en la gestión de los procedimientos contables pueden tener un impacto significativo en la toma de decisiones. La falta de entrega oportuna de los estados financieros puede afectar la capacidad de la gerencia para evaluar el desempeño financiero de la farmacia y tomar

decisiones. Así mismo, el retraso en la gestión de los procedimientos contables podría indicar deficiencias en los procesos internos de la farmacia, lo que puede afectar la exactitud y fiabilidad de la información financiera reportada.

HALLAZGO 1. RETRASO EN LA ENTREGA DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN POLÍTICAS CONTABLES.

Condición: Los estados financieros no son entregados dentro de los plazos establecidos en las políticas contables de la farmacia.

Criterio: Las políticas contables establece claramente los plazos para la presentación de los estados financieros, los cuales no están siendo cumplidos de manera consistente. “Según el artículo 9.3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, INCISO 2 menciona que el área contable presentará Estados Financieros mensuales a la Gerencia de la Farmacia, para Estados Financieros anuales deberán ser presentados después de los 90 días de finalizar el periodo”.

Causa: Se identificó que existen deficiencias en los procesos internos relacionados con la compilación, revisión y aprobación de la información financiera, lo cual ha impactado la capacidad de la farmacia para entregar los estados financieros en los tiempos establecidos.

Efecto: El incumplimiento reiterado de los plazos para la entrega de los estados financieros afecta la oportunidad con la que la gerencia puede tomar decisiones basadas en información financiera actualizada.

Conclusión: Es esencial identificar y abordar las deficiencias en los procesos internos que han llevado al retraso en la entrega de los estados financieros, con el fin de garantizar la transparencia, fiabilidad y oportunidad de la información financiera reportada. Se deben implementar medidas correctivas para asegurar que se cumplan los plazos establecidos en las políticas contables, preservando así la integridad y credibilidad de la gestión financiera de la farmacia.

Recomendación:

Se recomienda revisar y optimizar los procedimientos internos relacionados con la elaboración y entrega de estados financieros, asignar roles y responsabilidades claras, asegurar la capacitación del personal involucrado, establecer mecanismos de seguimiento y control para garantizar el cumplimiento oportuno de los plazos y promover una cultura organizacional enfocada en el cumplimiento de las políticas contables y la presentación puntual de informes financieros.

HALLAZGO 2. DEFICIENTE GESTIÓN EN CONCILIACIÓN DE LOS DEPÓSITOS CON LOS CUADRES DE CAJAS DE LA FARMACIA SEGÚN LOS PLAZOS DE POLÍTICA.

Condición: Se observa que no se está llevando a cabo de manera efectiva la conciliación de los depósitos realizados con los cuadros de cajas de la farmacia en los plazos establecidos por la política interna de la farmacia.

Criterio: La conciliación de depósitos con cuadros de cajas debe realizarse dentro de los plazos definidos por la política interna para garantizar un adecuado control y seguimiento financiero. “Según el artículo 4.5 CONCILIACIONES, INCISO 4 menciona que el área

contable deberá conciliar los depósitos diarios con el cuadro de caja por turnos, según corresponda. En un plazo máximo de 24 horas después de su cierre”.

Causa: Posible falta de organización en los procesos de conciliación, falta de asignación de responsabilidades claras en cuanto a los plazos de conciliación, o falta de recursos adecuados para llevar a cabo el proceso dentro de los plazos establecidos.

Efecto: El incumplimiento de los plazos de conciliación puede resultar en desfases contables, errores en los registros financieros, dificultades para identificar discrepancias y posibles pérdidas económicas para la farmacia.

Conclusión: Es fundamental mejorar la gestión de la conciliación de depósitos con cuadros de cajas asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos. Esto implica revisar y ajustar los procedimientos, proporcionar capacitación al personal y reforzar la supervisión para garantizar que la conciliación se realice de manera oportuna y precisa.

Recomendación: Se debe implementar un programa de capacitación regular y actualizado en políticas contables para garantizar que los empleados estén bien informados y comprendan la importancia de seguir los procedimientos contables establecidos. La formación continua ayudará a mejorar la integridad y precisión de los registros financieros de la farmacia, así como a fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad en todo el personal.

- **Discusión**

La implementación de las políticas contables en una empresa es de gran relevancia, ya que estas políticas reflejan varios aspectos esenciales como la definición de la entidad, la

naturaleza del negocio, los resultados financieros, la fecha de cierre del ejercicio contable, los métodos de reconocimiento y valuación de las partidas contables, así como las pautas de depreciación, entre otros aspectos. Todos estos aspectos se basan en los principios generales establecidos en cada sección de la Norma Internacional de Información Financiera para pymes, la cual fue actualizada conforme al decreto 2170 del año 2017 (Peña Rivera, Angie Ximena; Cuervo Pesca, Andrés Felipe, 2020).

En la opinión de (Escobar Borja, 2020), las políticas contables dentro de las empresas son indispensables para el correcto manejo de las transacciones contables, pues permite tener una guía estructurada de las actividades a realizar en cada área y proporciona transparencia en la información a revelar en los estados financieros. la aplicación de las políticas contables propuestas benefician en la obtención de información real y fiable para las transacciones contables, que se realizan en la empresa en la cuenta inventarios; para una correcta revelación y exposición en los estados financieros; y con ello asegura una mejor toma de decisiones y una sostenibilidad de la empresa en el tiempo”

El cumplimiento de las políticas contables garantiza la transparencia en los registros financieros de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Esto es esencial para demostrar la integridad de las operaciones contables y los informes financieros presentados a los directivos de la empresa. La correcta aplicación de las políticas contables permite obtener información precisa y confiable sobre la situación financiera de la farmacia para la toma de decisión efectiva.

4.2 NIVEL DE APLICACIÓN EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES DE LA FARMACIA CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE.

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850		
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 1/27			
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES				
Observación: Se realizó una evaluación de cumplimiento a los Estados Financieros de la farmacia, mediante la cual se constó la correcta aplicación de la NIFF PYMES – Presentación de Estados Financieros, se comparó las políticas contables y la presentación de los estados financieros de la farmacia con los requerimientos específicos de las NIIF para las PYMES, identificando posibles discrepancias o áreas de mejora.				
* Requisitos para utilizar Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF sección PYMES:				
Tabla 3. Características de Pymes				
	No. DE TRABAJADORES		VENTAS O INGRESOS ANUALES	
CATEGORÍA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA
Micro Empresa	1	9	-	300.000
Pequeña Empresa	10	49	300.001	1.000.000
Mediana Empresa	50	199	1.000.001	5.000.000
Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF sección PYMES				
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 23/05/2024		
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 23/05/2024		

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 2/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Se aplicó la normativa vigente Normas Internaciones de Información Financiera - NIIF sección PYMES, porque la farmacia cumple con la condición de Ingresos. La farmacia se encuentra en la situación de cumplir con la condición de ventas que requiere la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) - Sección PYMES. Esto implica que la entidad debe seguir las directrices y principios establecidos en dicha normativa para la preparación y presentación de sus estados financieros. Las NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) son un conjunto de estándares contables internacionales diseñados específicamente para entidades de menor tamaño. Estas normas proporcionan un marco de referencia para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones e información financiera relevante. Al aplicar las NIIF - Sección PYMES, la farmacia deberá adecuar su contabilidad a los requerimientos establecidos en dicha normativa, lo cual incluye aspectos como la valoración de activos y pasivos, el reconocimiento de ingresos y gastos, la presentación de estados financieros y la revelación de información significativa.		
4.2.1 Evaluación de cumplimiento a los estados financieros para medir aplicación NIFF PYMES		
“NIIF para pymes:		
*sección 4 información a presentar en el estado de situación financiera		
4.4 Una entidad presentará los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera”.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 23/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 23/05/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 3/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Tabla 4. Estado de situación financiera



CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSE DE SUCRE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

<u>ACTIVO</u>	2022	2021
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 42,557.53	\$ 34,507.22
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 2,180.16	\$ 2,324.89
Inventario de productos Terminados	\$ 97,564.80	\$ 117,522.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 142,302.49	\$ 154,354.11
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
Terreno	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
Edificio	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Muebles y enseres	\$ 1,569.89	\$ 1,569.89
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 4,395.72	\$ 4,395.72
Equipo de computación y software	\$ 17,086.77	\$ 17,086.77
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ -22,568.22	\$ -11,284.11
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 130,484.16	\$ 141,768.27
TOTAL ACTIVOS	\$ 272,786.65	\$ 296,122.38
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Documentos por pagar	\$ 35,925.18	\$ 38,905.49
Cuentas por pagar		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 13,922.97	\$ 11,801.97
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 14,391.97	\$ 13,719.69
Obligaciones con el IESS	\$ 2,408.71	\$ 2,210.26
Otros pasivos corrientes	\$ 4,559.83	\$ 3,874.29
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 71,208.66	\$ 70,511.70
TOTAL PASIVOS	\$ 71,208.66	\$ 70,511.70
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social	\$ 136,946.46	\$ 159,667.77
Resultado del Ejercicio	\$ 64,631.52	\$ 65,942.92
TOTAL PATRIMONIO	\$ 201,577.98	\$ 225,610.68
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 272,786.65	\$ 296,122.38

GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL
GERENTE - PROPIETARIO

ING. LAURA LORENA ZAVALA CABEZAS
CONTADOR(A)

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 23/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 23/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 4/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Análisis: Se observa una adecuada clasificación entre activos corrientes y no corrientes, lo que refleja una presentación fiel de la naturaleza y plazo esperado de realización de los activos. Los pasivos corrientes están correctamente identificados y separados de los pasivos no corrientes, lo que facilita la evaluación de las obligaciones de corto y largo plazo. La igualdad entre el Total de Activos y el Total de Pasivos y Patrimonio Neto confirma que la ecuación patrimonial está en equilibrio, cumpliendo con los principios contables fundamentales. La ausencia de pasivos no corrientes puede indicar una situación financiera estable. Este análisis permite asegurar que se cumplan con los requisitos de las NIIF para las PYMES en términos de clasificación, valoración y presentación de activos, pasivos y el patrimonio neto. Es fundamental mantener una adecuada aplicación de las normas contables para garantizar la transparencia y precisión de los estados financieros. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017). 4.2.2 Niif para pymes: sección 5 estado del resultado integral Una entidad presentará su resultado integral total para un período: “(a) En un solo estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo”, o “(b) En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que se reconocen en el resultado integral total fuera del resultado, como permite o requiere esta NIIF” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, pág. 34).		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 23/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 23/05/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul "Png Antonio José de Sucre"
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

NAEF 5/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Tabla 5. Estado de resultado integrales



CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSE DE SUCRE

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

<u>INGRESOS</u>	2022	2021
Ventas Netas 12%	\$ 574,158.72	\$ 628,921.20
Ventas Netas 0%	\$ 1,488,200.64	\$ 1,456,730.48
TOTAL INGRESOS	\$ 2,062,359.36	\$ 2,085,651.68
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
<u>COSTOS</u>	2022	2021
Inventario inicial	\$ 117,668.90	\$ 156,894.24
Compras netas	\$ 1,639,349.84	\$ 1,673,075.44
(-) Inventario final	\$ 97,564.80	\$ 117,522.00
TOTAL COSTOS	\$ 1,659,453.94	\$ 1,712,447.68
<u>GASTOS</u>		
Otros servicios	\$ 2,786.40	\$ 5,369.92
Otros bienes	\$ 14,026.32	\$ 2,452.64
Sueldos	\$ 139,058.56	\$ 130,671.28
Beneficios sociales	\$ 29,032.16	\$ 24,398.72
Aporte IESS	\$ 30,078.37	\$ 28,236.76
Honorarios profesionales	\$ 10,666.56	\$ 10,666.56
Mantenimiento y reparaciones	\$ 28,174.08	\$ 21,288.24
Combustibles y lubricantes	\$ 14,989.52	\$ 14,136.24
Gastos de Gestión	\$ 968.80	\$ 460.80
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 782.40	\$ 2,267.28
Servicios públicos	\$ 3,680.40	\$ 2,357.36
Otros Gastos	\$ 21,431.28	\$ 28,149.52
Depreciación	\$ 11,284.11	\$ 11,284.11
TOTAL GASTOS	\$ 306,958.96	\$ 281,739.43
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1,966,412.90	\$ 1,994,187.11
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 95,946.46	\$ 91,464.57
Participación a trabajadores 15%	\$ 14,391.97	\$ 13,719.69
Impuesto a la Renta	\$ 16,922.97	\$ 11,801.97
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 64,631.52	\$ 65,942.92

GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL
GERENTE - PROPIETARIO

ING. LAURA LORENA ZAVALA CABEZAS
CONTADOR(A)

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 23/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 23/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 6/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Análisis: Luego de realizar la evaluación al Estado de Resultados Integrales del período 2022, basado en las “Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PARA PYMES: sección 5 Estado del resultado Integral 5.2” Se constató que la farmacia demuestra un cumplimiento adecuado en la clasificación de cuentas en su Estado de Resultados Integrales, lo que respalda la presentación clara y transparente de su desempeño financiero. Este enfoque facilita la toma de decisiones informadas y la evaluación de la rentabilidad de la farmacia, lo que es fundamental en un entorno competitivo y de rápida evolución como el sector farmacéutico. El uso efectivo de la clasificación de cuentas en el Estado de Resultados Integrales demuestra un compromiso con las mejores prácticas contables, lo que contribuye a una gestión más efectiva.		
FARMACIA CRUZ AZUL “PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE”		
4.2.3 Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre De 2022		
1. Información general: La FARMACIA CRUZ AZUL “PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE” radicada en el país Ecuador. La dirección de su sede principal y centro neurálgico de operaciones está ubicada en la Provincia Cotopaxi, Cantón Pangua, en la Parroquia El Corazón, en calles avenida Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. La farmacia está compuesta por el gerente la Lcda. Marianita Isabel Gaibor Moreira y administrador Ayala Gaibor Deyvi Abad. Su actividad principal es la comercialización de productos farmacéuticos.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850												
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 7/27													
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES														
2. Bases de elaboración y políticas contables														
Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2017, pág. 13).														
Bases de consolidación														
“Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la empresa y de su subsidiaria enteramente participada. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados” (Audifirm, 2009, pág. 13).														
Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias														
Los ingresos generados por la venta de medicamentos se contabilizan una vez que el medicamento ha sido entregado y se ha transferido la propiedad. Por otro lado, los ingresos provenientes de regalías por la concesión de licencias de patentes para la comercialización de medicamentos por terceros se registran de manera uniforme a lo largo del período 2022.														
Tabla 6. Ingresos														
<table><tr><td>INGRESOS</td><td>2022</td><td>2021</td></tr><tr><td>Ventas Netas 12%</td><td>\$ 574,158.72</td><td>\$ 628,921.20</td></tr><tr><td>Ventas Netas 0%</td><td>\$ 1,488,200.64</td><td>\$ 1,456,730.48</td></tr><tr><td>TOTAL INGRESOS</td><td>\$ 2,062,359.36</td><td>\$ 2,085,651.68</td></tr></table>			INGRESOS	2022	2021	Ventas Netas 12%	\$ 574,158.72	\$ 628,921.20	Ventas Netas 0%	\$ 1,488,200.64	\$ 1,456,730.48	TOTAL INGRESOS	\$ 2,062,359.36	\$ 2,085,651.68
INGRESOS	2022	2021												
Ventas Netas 12%	\$ 574,158.72	\$ 628,921.20												
Ventas Netas 0%	\$ 1,488,200.64	\$ 1,456,730.48												
TOTAL INGRESOS	\$ 2,062,359.36	\$ 2,085,651.68												
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor														
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024													
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024													

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 8/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
“Ganancias antes de impuestos El costo de los impuestos sobre las ganancias comprende la suma del impuesto corriente pendiente y el impuesto diferido. El impuesto corriente pendiente se calcula en función de la ganancia fiscal del año 2022.”		
Tabla 7. Egresos		
	2022	2021
INGRESOS	\$ 2,062,359.36	\$ 2,085,651.68
COSTOS Y GASTOS		
Costos	\$ 1,659,453.94	\$ 1,712,447.68
Gastos	\$ 306,958.96	\$ 281,739.43
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1,966,412.90	\$ 1,994,187.11
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 95,946.46	\$ 91,464.57
Participación a trabajadores 15%	\$ 14,391.97	\$ 13,719.69
Impuesto a la Renta	\$ 16,922.97	\$ 11,801.97
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 64,631.52	\$ 65,942.92
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor		
Impuesto a las ganancias:		
Los impuestos diferidos se registran debido a las discrepancias entre los valores contables de activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (llamadas diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales que se espera aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos de impuestos diferidos se registran por todas las divergencias temporales que se estime disminuirán la ganancia fiscal en el futuro, junto con cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Estos activos se evalúan al máximo valor posible que, considerando la ganancia fiscal actual o futura estimada, es probable que se recupere.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul "Png Antonio José de Sucre"
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 9/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Tabla 8. Impuesto a las ganancias

	2022	2021
INGRESOS	\$ 2,062,359.36	\$ 2,085,651.68
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1,966,412.90	\$ 1,994,187.11
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 95,946.46	\$ 91,464.57
Participación a trabajadores 15%	\$ 14,391.97	\$ 13,719.69
Impuesto a la Renta	\$ 16,922.97	\$ 11,801.97
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 64,631.52	\$ 65,942.92

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

- Inventarios**

Los inventarios se presentan al menor valor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de finalización y venta.

Tabla 9. Inventarios

<u>COSTOS</u>	2022	2021
Inventario inicial	\$ 117,668.90	\$ 156,894.24
Compras netas	\$ 1,639,349.84	\$ 1,673,075.44
(-) Inventario final	\$ 97,564.80	\$ 117,522.00
TOTAL COSTOS	\$ 1,659,453.94	\$ 1,712,447.68

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850																																								
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 10/27																																								
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES																																										
Propiedades, planta y equipo Los elementos de propiedades, planta y equipo se valoran a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La depreciación se registra para distribuir el costo de los activos, menos sus valores residuales, a lo largo de su vida útil estimada, utilizando un método lineal. Se aplican tasas específicas para la depreciación de las propiedades, planta y equipo. La depreciación de los edificios se calcula al 2%, mientras que la de las instalaciones fijas y equipos varía del 10% al 30%. En caso de detectar un posible cambio importante en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se ajusta la depreciación de manera prospectiva para reflejar las nuevas proyecciones. Tabla 10. Activos no corrientes <table><tr><th></th><th colspan="2">2022</th><th colspan="2">2021</th></tr><tr><td>Terreno</td><td>\$</td><td>30,000.00</td><td>\$</td><td>30,000.00</td></tr><tr><td>Edificio</td><td>\$</td><td>100,000.00</td><td>\$</td><td>100,000.00</td></tr><tr><td>Muebles y enseres</td><td>\$</td><td>1,569.89</td><td>\$</td><td>1,569.89</td></tr><tr><td>Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones</td><td>\$</td><td>4,395.72</td><td>\$</td><td>4,395.72</td></tr><tr><td>Equipo de computación y software</td><td>\$</td><td>17,086.77</td><td>\$</td><td>17,086.77</td></tr><tr><td>(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo</td><td>\$</td><td>-22,568.22</td><td>\$</td><td>-11,284.11</td></tr><tr><td>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</td><td>\$</td><td>130,484.16</td><td>\$</td><td>141,768.27</td></tr></table> Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor				2022		2021		Terreno	\$	30,000.00	\$	30,000.00	Edificio	\$	100,000.00	\$	100,000.00	Muebles y enseres	\$	1,569.89	\$	1,569.89	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$	4,395.72	\$	4,395.72	Equipo de computación y software	\$	17,086.77	\$	17,086.77	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$	-22,568.22	\$	-11,284.11	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	130,484.16	\$	141,768.27
	2022		2021																																							
Terreno	\$	30,000.00	\$	30,000.00																																						
Edificio	\$	100,000.00	\$	100,000.00																																						
Muebles y enseres	\$	1,569.89	\$	1,569.89																																						
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$	4,395.72	\$	4,395.72																																						
Equipo de computación y software	\$	17,086.77	\$	17,086.77																																						
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$	-22,568.22	\$	-11,284.11																																						
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	130,484.16	\$	141,768.27																																						
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 27/05/2024																																								
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 27/05/2024																																								

		PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA		TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850																																																							
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137			PR 11/27																																																								
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES																																																											
Acreeedores comerciales Las deudas comerciales son compromisos que surgen en condiciones habituales de crédito y no generan intereses. Los montos adeudados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria local utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de reporte. Cualquier ganancia o pérdida derivada de la fluctuación de las divisas se registra como parte de los gastos o ingresos no relacionados. Tabla 11. Acreeedores comerciales <table><tr><td colspan="4"><u>PASIVOS CORRIENTES</u></td></tr><tr><td>Documentos por pagar</td><td>\$</td><td>35,925.18</td><td>\$</td><td>38,905.49</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar</td><td>\$</td><td>35,283.48</td><td>\$</td><td>31,606.21</td></tr><tr><td>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</td><td>\$</td><td>71,208.66</td><td>\$</td><td>70,511.70</td></tr></table> Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor Capital: Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 de capital en dólares están autorizadas legalmente. Tabla 12. Capital <table><tr><td></td><td></td><td>2022</td><td></td><td>2021</td></tr><tr><td>Activos</td><td>\$</td><td>284,070.76</td><td>\$</td><td>296,122.38</td></tr><tr><td>Pasivos</td><td>\$</td><td>71,208.66</td><td>\$</td><td>70,511.70</td></tr><tr><td colspan="5">PATRIMONIO</td></tr><tr><td>Capital social</td><td>\$</td><td>148,230.57</td><td>\$</td><td>159,667.77</td></tr><tr><td>Resultado del Ejercicio</td><td>\$</td><td>64,631.52</td><td>\$</td><td>65,942.92</td></tr><tr><td>TOTAL PATRIMONIO</td><td>\$</td><td>212,862.09</td><td>\$</td><td>225,610.68</td></tr></table> Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor						<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				Documentos por pagar	\$	35,925.18	\$	38,905.49	Cuentas por pagar	\$	35,283.48	\$	31,606.21	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$	71,208.66	\$	70,511.70			2022		2021	Activos	\$	284,070.76	\$	296,122.38	Pasivos	\$	71,208.66	\$	70,511.70	PATRIMONIO					Capital social	\$	148,230.57	\$	159,667.77	Resultado del Ejercicio	\$	64,631.52	\$	65,942.92	TOTAL PATRIMONIO	\$	212,862.09	\$	225,610.68
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>																																																											
Documentos por pagar	\$	35,925.18	\$	38,905.49																																																							
Cuentas por pagar	\$	35,283.48	\$	31,606.21																																																							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$	71,208.66	\$	70,511.70																																																							
		2022		2021																																																							
Activos	\$	284,070.76	\$	296,122.38																																																							
Pasivos	\$	71,208.66	\$	70,511.70																																																							
PATRIMONIO																																																											
Capital social	\$	148,230.57	\$	159,667.77																																																							
Resultado del Ejercicio	\$	64,631.52	\$	65,942.92																																																							
TOTAL PATRIMONIO	\$	212,862.09	\$	225,610.68																																																							
Elaborado por: J.S.P.B			Fecha: 27/05/2024																																																								
Revisado por: A.M.P.L			Fecha: 27/05/2024																																																								

		PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA		TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850	
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137			PR 12/27		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES					
Efectivo y equivalentes al efectivo:					
Tabla 13. Efectivo					
				2022	2021
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$	42,557.53	\$	34,507.22
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor					
Aprobación de los estados financieros					
Estos estados financieros fueron aprobados por los directivos de la farmacia.					
Notas explicativas a los estados financieros años 2022 y 2021					
Nota 1					
Las obligaciones que debe cumplir con los entes reguladores son:					
Tabla 14. Obligaciones					
Nº	OBLIGACIÓN			PERIODICIDAD	
1	Declaración de IVA.			Mensual	
2	Declaración de retenciones en la fuente.			Mensual	
3	Anexo transaccional simplificado.			Mensual	
4	Anexos relación de dependencia.			Anual	
5	Declaración de Impuesto a la renta – personas naturales.			Anual	
6	Declaración de utilidades y beneficios sociales de empleados.			Anual	
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor					
Elaborado por: J.S.P.B			Fecha: 27/05/2024		
Revisado por: A.M.P.L			Fecha: 27/05/2024		

		PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA		TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850	
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137			PR 13/27		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES					
Activos					
Nota 2					
El efectivo disponible de las cajas de la farmacia y las cuentas bancarias que se utilizan corresponden a Banco Pichincha CA y Banecuador, cuyos saldos al 31 de diciembre se presentan a continuación.					
Tabla 15. Caja Bancos					
1.1		CAJA - BANCOS		2022	
1.1.01		Caja-Efectivo		\$	3,136.49
1.1.02.01		Banco Pichincha Cta. Cte. 21XXXXX637		\$	33,475.75
1.1.02.02		Banecuador Cta. Cte. 30XXXXX749		\$	5,945.29
				TOTAL \$	42,557.53
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.					
Elaborado por: Autor					
Nota 3					
Se presenta los valores que han quedado registrados como créditos tributarios en función a las declaraciones mensuales de IVA y del Impuesto Renta (I.R.) al 31 de diciembre de 2022 y 2021 presentadas al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.)					
Tabla 16. Crédito Tributario a favor					
1.1.08		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR, S.R.I.		2022	
1.1.08.01		Crédito Tributario de IVA		\$	1,801.47
1.1.08.02		Retención en la fuente Impuesto a la Renta		\$	378.69
				TOTAL \$	2,180.16
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.					
Elaborado por: Autor					
Elaborado por: J.S.P.B			Fecha: 27/05/2024		
Revisado por: A.M.P.L			Fecha: 27/05/2024		



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul "Png Antonio José de Sucre"
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 14/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Nota 4

El Inventario Final de la farmacia está compuesto por base 0% y base 12%, los cuales se presentan a continuación

Tabla 17. Inventarios

1.2.01.01	<u>INVENTARIOS</u>		2022
1.2.01.01.01	Inventario con base 0%	\$	61,065.81
1.2.01.01.02	Inventario con base 12%	\$	36,498.99
TOTAL			\$ 97,564.80

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Nota 6

Se presenta el detalle de los Activos que la empresa posee como Muebles y Enseres.

Tabla 18. Muebles y Enseres

1.2.01.02.	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>		2022
1.2.01.02.01	Muebles y enseres	\$	1,569.89
1.2.01.02.06	(-) Depreciación acumulada de Muebles y enseres	\$	-313.98
TOTAL			\$ 1,255.91

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850																								
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 16/27																								
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES																										
Nota 7																										
Se presenta el detalle de los Activos que la empresa posee como Maquinaria y equipos																										
Tabla 19. Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones																										
<table><tr><td>1.2.01.05.</td><td><u>MAQUINARIA Y EQUIPOS</u></td><td></td><td>2022</td></tr><tr><td>1.2.01.05.01</td><td>Refrigerantes de medicamentos</td><td>\$</td><td>4,395.72</td></tr><tr><td>1.2.01.05.02</td><td>(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos</td><td>\$</td><td>-879.14</td></tr><tr><td colspan="3">TOTAL \$</td><td>3,516.58</td></tr></table>			1.2.01.05.	<u>MAQUINARIA Y EQUIPOS</u>		2022	1.2.01.05.01	Refrigerantes de medicamentos	\$	4,395.72	1.2.01.05.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos	\$	-879.14	TOTAL \$			3,516.58								
1.2.01.05.	<u>MAQUINARIA Y EQUIPOS</u>		2022																							
1.2.01.05.01	Refrigerantes de medicamentos	\$	4,395.72																							
1.2.01.05.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos	\$	-879.14																							
TOTAL \$			3,516.58																							
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor																										
Nota 8																										
Se presenta el detalle de los Activos que la empresa posee como Equipos de Computación y Software Contable																										
Tabla 20. Equipo de computación y software																										
<table><tr><td>1.2.01.04.</td><td><u>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</u></td><td></td><td>2022</td></tr><tr><td>1.2.01.04.01</td><td>Computadora</td><td>\$</td><td>8,034.10</td></tr><tr><td>1.2.01.04.02</td><td>Equipos de Computo</td><td>\$</td><td>1,647.14</td></tr><tr><td>1.2.01.04.03</td><td>Software Contable</td><td>\$</td><td>7,405.53</td></tr><tr><td>1.2.01.04.04</td><td>(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos</td><td>\$</td><td>-11,375.09</td></tr><tr><td colspan="3">TOTAL \$</td><td>5,711.68</td></tr></table>			1.2.01.04.	<u>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</u>		2022	1.2.01.04.01	Computadora	\$	8,034.10	1.2.01.04.02	Equipos de Computo	\$	1,647.14	1.2.01.04.03	Software Contable	\$	7,405.53	1.2.01.04.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos	\$	-11,375.09	TOTAL \$			5,711.68
1.2.01.04.	<u>EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</u>		2022																							
1.2.01.04.01	Computadora	\$	8,034.10																							
1.2.01.04.02	Equipos de Computo	\$	1,647.14																							
1.2.01.04.03	Software Contable	\$	7,405.53																							
1.2.01.04.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos	\$	-11,375.09																							
TOTAL \$			5,711.68																							
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor																										
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 27/05/2024																								
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 27/05/2024																								

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 17/27
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Nota 9		
A continuación, se presentan el detalle contable del valor del edificio donde funcionan las oficinas administrativas de la farmacia.		
Tabla 21. Edificio		
1.2.01.08.	<u>EDIFICIO</u>	2022
1.2.01.08.01	Edificio Sede	\$ 100,000.00
1.2.01.08.02	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos	\$ -10,000.00
TOTAL		\$ 90,000.00
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.		
Elaborado por: Autor		
Nota 10		
El valor de Terrenos como parte de grupo Propiedad Planta y Equipo es de \$ 30.000,00		
Tabla 22. Terreno		
1.2.02	<u>TANGIBLES NO DEPRECIABLES</u>	2022
1.2.02.01	Terreno	\$ 30,000.00
TOTAL		\$ 30,000.00
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.		
Elaborado por: Autor		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 27/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 27/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 18/27
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
PASIVOS		
Nota 9		
A continuación, se detallan los saldos de las deudas por pagar que la empresa mantiene con los proveedores locales al 31 de diciembre.		
Tabla 23. Documentos por pagar		
<u>PROVEEDOR</u>		2022
Distribuidora Farmaceutica Ecuatoriana Difare S.A	\$	31,095.26
Iyarkai-Pharma S.A.	\$	1,841.64
Lactina Pharma Lacphar S.A.	\$	1,234.50
Leterago del Ecuador S.A.	\$	839.11
Portugal Laboratorios del Ecuador Porladelcu S.A.	\$	914.67
TOTAL		\$ 35,925.18
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor		
Nota 10		
Al 31 de diciembre, se presenta el detalle de las obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas – S.R.I		
Tabla 24. Impuestos por pagar		
2.1.03.02.	<u>IMPUESTOS POR PAGAR S.R.I</u>	2022
2.1.03.02.01	Declaración de Retenciones en la Fuente	\$ 3,997.72
2.1.03.02.02	Declaración de Impuesto al Valor Agregado – I.V.A.	\$ 562.11
2.1.03.02.03	Declaración de Impuesto a la Renta	\$ 13,922.97
TOTAL		\$ 18,482.80
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 27/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 27/05/2024

 </	
--	--

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 19/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Estado de Resultados		
Ingresos		
Nota 15: Las ventas de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, están realizadas a través de la comercialización de productos farmacéuticos.		
Tabla 28. Ingresos		
4.1.	INGRESOS	2022
4.1.01.	Ventas Netas Base 0%	\$ 1,488,200.64
4.1.01.	Ventas Netas Base 12%	\$ 574,158.72
TOTAL		\$ 2,062,359.36
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor		
Egresos		
Nota 16		
A continuación, se presentan las compras, incurridos con efectos de costos para la comercialización de medicamentos de la farmacia.		
Tabla 29. Compras		
5.1.	COMPRAS	2022
5.1.01	Compras Netas Base 0%	\$ 1,026,069.06
5.1.02	Compras Netas Base 12%	\$ 613,280.78
TOTAL		\$ 1,639,349.84
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre. Elaborado por: Autor		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 20/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Nota 17

El Inventario Inicial de la farmacia está compuesto por base 0% y base 12%, los cuales se presentan a continuación.

Tabla 30. Inventario

1.2.01.09	<u>INVENTARIO</u>		2022
1.2.01.09.01	Inventario con base 0%	\$	72,884.12
1.2.01.09.02	Inventario con base 12%	\$	44,784.78
TOTAL			\$ 117,668.90

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Nota 18

A continuación, se presentan los valores de sueldos, horas extras y bonificaciones de los empleados de la farmacia

Tabla 31. Sueldos y Salarios

6.1.02.	<u>SUELDOS Y SALARIOS</u>		2022
6.1.02.01	Sueldo Básico	\$	63,619.29
6.1.02.02	Horas Extras	\$	31,677.54
6.1.02.03	Bonificaciones	\$	43,761.73
TOTAL			\$ 139,058.56

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024

		PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA		TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850	
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137				PR 21/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES					
Nota 19					
Los gastos que se generan por la comercialización de productos farmacéuticos están ligados al giro del negocio, los cuales son los siguientes					
Tabla 32. Gastos					
6.1	<u>GASTOS</u>		2022		2021
6.1.01.01	Otros servicios	\$	2,786.40	\$	5,369.92
6.1.01.02	Otros bienes	\$	14,026.32	\$	2,452.64
6.1.01.03	Honorarios profesionales	\$	10,666.56	\$	10,666.56
6.1.01.04	Mantenimiento y reparaciones	\$	28,174.08	\$	21,288.24
6.1.01.05	Combustibles y lubricantes	\$	14,989.52	\$	14,136.24
6.1.01.06	Gastos de Gestion	\$	968.80	\$	460.80
6.1.01.07	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$	782.40	\$	2,267.28
6.1.01.08	Servicios públicos	\$	3,680.40	\$	2,357.36
6.1.01.09	Otros Gastos	\$	21,431.28	\$	28,149.52
6.1.01.10	Gastos de depreciación	\$	11,284.11	\$	11,284.11
TOTAL		\$	108,789.87	\$	98,432.67
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.					
Elaborado por: Autor					
Nota 20					
A continuación, se presentan los valores cancelados por beneficios sociales a los empleados de la farmacia.					
Tabla 33. Beneficios Sociales					
6.1.03.	<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>				2022
6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	\$		\$	7,288.03
6.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	\$		\$	4,476.47
6.1.03.03	Participación de utilidades	\$		\$	13,719.69
6.1.03.04	Fondos de Reservas	\$		\$	3,547.97
TOTAL		\$		\$	29,032.16
Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.					
Elaborado por: Autor					
Elaborado por: J.S.P.B			Fecha: 27/05/2024		
Revisado por: A.M.P.L			Fecha: 27/05/2024		



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 22/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Nota 21

A continuación, se presentan los valores cancelados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS por aportes de empleador y empleados.

Tabla 34. Aportes IESS

6.1.04.	<u>APORTE IESS</u>		2022
6.1.04.01	Aporte Personal 9.45%	\$	13,154.94
6.1.04.02	Aporte Patronal 12.15%	\$	16,923.43
TOTAL \$			30,078.37

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Nota 22

El Impuesto a la renta se debe cancelar hasta el día 18 de marzo de los periodos presentados.

Tabla 35. Impuestos mensuales por pagar

6.1.05.	<u>IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR</u>		2022
3.1.02.	Resultado del Ejercicio	\$	95,946.46
6.1.05.01	Participación a trabajadores 15%	\$	14,391.97
6.1.05.02	Impuesto a la Renta	\$	16,922.97
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO \$			64,631.52

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 23/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Tabla 36. Estado de Flujo de Efectivo



CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSE DE SUCRE
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÓDIGO	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	2022
	Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	\$ 1,257,349.38
	Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	\$ 1,257,349.38
950101	Clases de cobros por actividades de operación	\$ 1,488,200.64
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 1,488,200.64
950102	Clases de pagos por actividades de operación	-\$ 213,928.29
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-\$ 82,545.28
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	-\$ 131,383.01
950107	Impuestos a las ganancias pagados	-\$ 16,922.97
9505	Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,257,349.38
9506	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	\$ 34,507.22
9507	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	\$ 1,291,856.60

CÓDIGO	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO INDIRECTO	2021
	Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación	
	Ganancia (Pérdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	\$ 95,946.46
96	Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	-\$ 20,030.83
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 11,284.11
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-\$ 16,922.97
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	-\$ 14,391.97
98	Cambios en Activos y Pasivos:	\$ 841.70
9805	(Incremento) disminución en otros activos	\$ 144.73
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-\$ 859.31
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 870.74
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ 685.54
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 76,757.33

GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL
GERENTE - PROPIETARIO

ING. LAURA LORENA ZAVALA CABEZAS
CONTADOR(A)

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 24/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Análisis: Para analizar los datos proporcionados en los estados de flujos de efectivo por el método directo para el año 2022 y por el método indirecto para el año 2021, podemos observar y comparar la información clave para entender la situación financiera de la Farmacia. Comparando ambos años, se observa un aumento significativo en los Flujos de Efectivo de las actividades de las operaciones comerciales en el año 2022 en comparación con el año 2021. Los cobros por actividades de operación superan a los pagos realizados, lo que resulta en un incremento neto en efectivo para el año 2022. La gestión de los pagos a proveedores, empleados e impuestos en el año 2022 parece haber sido eficiente, lo que contribuyó al crecimiento del efectivo. En el año 2021, presenta un flujo de efectivo neto menor, con ajustes y cambios en activos y pasivos que influyen en los resultados operativos. Los ajustes por depreciación, impuestos y otras partidas influyeron en los flujos de efectivo netos pertenecientes a las actividades de operación. En general, Se debe mantener una gestión adecuada de los cobros y pagos por actividades de operación para garantizar la estabilidad financiera y la generación de efectivo suficiente para respaldar las operaciones de la farmacia. Estos datos sugieren una mejora en la generación de efectivo y una gestión más eficaz en las actividades de operación en el año 2022 en comparación con el año 2021. Es crucial seguir monitoreando y optimizando la gestión del efectivo para mantener la salud financiera de la farmacia.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 25/27

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES

Tabla 37. Estado de Cambios en el Patrimonio

		 CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSE DE SUCRE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
CÓDIGO	DETALLE	Capital Social	Otros resultados	Resultado Acumulados		Resultados del ejercicio		Total Patrimonio
			Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Ganancia Neta del Periodo	(-) Pérdida Neta del Periodo	
		301	30502	30601	30602	30701	30702	
990101	Saldo del periodo inmediato anterior	159,667.77	0.00	0.00	0.00	65,942.92	0.00	225,610.68
9902	Detalle movimientos del año:							0.00
990201	Aumento (disminución) de capital social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00	0.00	65,942.92	0.00	-65,942.92	0.00	0.00
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0.00	0.00	-40,203.54	0.00	64,631.52	0.00	24,427.98
99	Saldo al final del periodo	159,667.77	0.00	25,739.38	0.00	64,631.52	0.00	250,038.66

GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL
GERENTE - PROPIETARIO

ING. LAURA LORENA ZAVALA CABEZAS
CONTADOR(A)

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 27/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 27/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 26/27	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Análisis: Para el Estado de Cambios en el Patrimonio se observa un aumento en el capital social y las ganancias acumuladas durante el periodo analizado, lo que contribuye al incremento del patrimonio neto de la farmacia. La ganancia neta del periodo se ha reflejado tanto en las ganancias acumuladas como en el total del Patrimonio al final del periodo. La transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales muestra ajustes en las ganancias acumuladas, lo que impacta en el Resultado Integral del año y el Patrimonio Neto. A pesar de fluctuaciones en los resultados integrales y las ganancias acumuladas, el patrimonio neto ha aumentado, indicando un buen desempeño financiero. En general, el Patrimonio de la farmacia ha experimentado un crecimiento positivo, reflejando una situación financiera favorable al final del periodo evaluado. Este análisis sugiere que la farmacia ha sido capaz de generar ganancias, fortalecer su posición financiera y aumentar su patrimonio neto a lo largo del periodo. Es importante seguir supervisando y gestionando cuidadosamente los recursos para mantener esta tendencia positiva en el futuro.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 27/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 27/05/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 27/27
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS MEDIANTE NIIF PYMES		
Análisis a las Notas Explicativas Después de evaluar los Estados Financieros mediante las Normas Internacionales de Información Financiera, sección Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), sección de Estados Financieros, se evidenció que la farmacia presenta sus notas explicativas de acuerdo con esta norma. Este aspecto es fundamental ya que las notas explicativas complementan la información contenida en los estados financieros, proporcionando detalles adicionales que ayudan a los directivos a comprender mejor la situación financiera de la empresa. Al cumplir con la presentación oportuna de las notas explicativas, la farmacia demuestra un compromiso con la transparencia y la claridad en la comunicación de su información financiera. Esto contribuye a fortalecer la confianza de los directivos, facilitando así la toma de decisiones. Además, el hecho de que la farmacia cumpla con sus notas explicativas en Estados Financieros sugiere un buen control interno y una adecuada gestión contable. Esto refleja una preocupación por la exactitud y la exhaustividad de la información financiera, aspectos cruciales para garantizar la fiabilidad de los informes y mantener el cumplimiento normativo.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 27/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 27/05/2024

HALLAZGO 3. DIFERENCIAS EN IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022

Condición: Los valores de Impuesto a la Renta del ejercicio 2022 presentan discrepancias entre el Estado de Situación Financiera (\$13.922,97) y el Estado de Resultado (\$16.922,97) de la Farmacia.

Criterio: “Según las políticas contables señala en el artículo 10.2 TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR, INCISO 1 menciona que los saldos de cuentas por pagar se reflejarán de manera coherente y consistente en el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera, asegurando que los montos sean compatibles en ambos estados financieros, manteniendo la integridad y precisión de la información contable. En caso de existir discrepancias significativas o ajustes relevantes en las cuentas por pagar entre los diferentes estados financieros, se proporcionarán notas explicativas detalladas que justifiquen y aclaren las diferencias encontradas”.

Causa: Falencias en el cálculo o registro contable y posteriormente la variación en los importes reportados en el impuesto a la renta puede deberse a, omisiones en la contabilización de ciertas transacciones o discrepancias en la aplicación de normativas tributarias.

Efecto: Las discrepancias observadas en el impuesto a la renta pueden distorsionar la imagen financiera de la farmacia, comprometiendo la veracidad de sus estados financieros. Esto, a su vez, puede afectar la exactitud de la información disponible para la toma de decisiones y dar lugar a sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) al momento de corregir los estados financieros.

Conclusión: Las inconsistencias del el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado evidencia la necesidad de revisar y corregir los procedimientos contables relacionados con este rubro para garantizar la coherencia y fiabilidad de la información financiera.

Recomendación: 1. Realizar una revisión exhaustiva de los cálculos y registros contables del impuesto a la renta para identificar y corregir posibles errores o discrepancias; 2. Establecer controles internos más rigurosos para garantizar la conciliación y consistencia entre el impuesto a la renta registrado en el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera; 3. Capacitar al personal contable sobre las normativas tributarias aplicables y asegurar su correcta interpretación y aplicación en el registro del impuesto a la renta; 4. Realizar conciliaciones periódicas entre los registros contables y fiscales del impuesto a la renta para verificar la precisión y exactitud de la información reportada en los estados financieros.

Implementar estas recomendaciones ayudará a corregir las diferencias identificadas en el impuesto a la renta por pagar y fortalecerá la integridad y confiabilidad de los estados financieros de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre durante el año 2022.

- **Discusión**

“En el caso de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) existe una deficiente aplicación del análisis financiero debido a muchos factores entre el cual se destaca la incompetencia de los dirigentes, y esto se debe en gran medida a que la mayoría de las empresas son familiares”. (Parrales Carvajal, Aguirre Sanabria, Velasco Flores, & Bastidas Arbeláez, 2020).

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) aborda los estados financieros destinados a proporcionar información general, los cuales se definen en el prefacio de la norma como aquellos que buscan satisfacer las necesidades generales de información financiera de una amplia gama de usuarios que no necesariamente solicitan informes personalizados. Su propósito es ofrecer datos sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad, con el fin de ser útiles a estos usuarios al momento de tomar decisiones económicas (Marcotrigiano Z, Laura A., 2020, pág. 50).

La correcta aplicación de las NIIF para las PYMES en la presentación de Estados Financieros es esencial para asegurar la consistencia, credibilidad y relevancia de la información financiera presentada, esta permite a la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre realizar un análisis financiero preciso y detallado. Esto facilita la evaluación del desempeño financiero, la identificación de áreas de mejora y la toma de decisiones informadas para el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa.

4.3 INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL A LA GESTIÓN CONTABLE

4.3.1 Indicadores

Tabla 38. Indicador de eficiencia

TÍTULO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE METAS PROGRAMADAS DEL AREA CONTABLE			
NÚMERO:	1	CÓDIGO: NCMPAC	TENDENCIA:	0,95
FÓRMULA	$\text{NCMPAC} = \frac{\% \text{ Metas ejecutadas}}{\% \text{ Metas programadas}} = \frac{95\%}{100\%}$			
OBJETIVO	Determinar el nivel de cumplimiento a las metas planificadas del área contable.			
RANGO DE DESEMPEÑO	DE 0,85 A 1,00: Gestión Eficaz DE 0,75 A 0,84 : Gestión Buena DE 0,60 A 0,74 : Gestión Regular DE 0,50 A 0,59 : Gestión Poco Eficaz Menos de 0,50 : Gestión Deficiente			
CAUSA DE VARIACIÓN	ECONÓMICAS: Deficiente formación y capacitación del personal contable. PLANIFICACIÓN: Ausencia de plan que defina objetivos claros, plazos y acciones concretas. BUROCRATICAS: Escasa comunicación efectiva entre los diferentes departamentos. POLÍTICAS: Carencia en alineación entre los objetivos y metas del área contable. GERENCIALES: Escasez de dirección, coordinación y seguimiento de actividades.			
CORRECTIVOS	- Ausencia de presupuesto para capacitar al personal contable. - Establecer reuniones periódicas para revisar y ajustar el plan de acción. - Mejorar la comunicación y coordinación entre los departamentos involucrados en el proceso contable. - Fomentar un liderazgo participativo que motive al área contable a alcanzar las metas establecidas. - Fortalecer el liderazgo y la supervisión.			
UBICACIÓN FÍSICA DE LOS DATOS	Departamento Contable.			
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS DATOS	Estados Financieros.			
PERIODICIDAD	2022.			
POTENCIALES	Gerencia General Contador Administrador			

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Tabla 39. Indicador de eficacia

TÍTULO	VERACIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
NÚMERO:	2	CÓDIGO:	VDEF	TENDENCIA:	0,90
FÓRMULA	$VDEF = \frac{\% \text{ Veracidad de E.F. efectuados}}{\% \text{ Veracidad de E.F. programados}}$				$\frac{90\%}{100\%}$
OBJETIVO	Examinar la veracidad de los Estados Financieros emitidos por el departamento contable de la farmacia.				
RANGO DE DESEMPEÑO	DE 0,85 A 1,00: Gestión Eficaz DE 0,75 A 0,84 : Gestión Buena DE 0,60 A 0,74 : Gestión Regular DE 0,50 A 0,59 : Gestión Poco Eficaz Menos de 0,50 : Gestión Deficiente				
CAUSA DE VARIACIÓN	ECONÓMICAS: Recursos limitados para controles internos que garanticen la integridad y veracidad de la información financiera. PLANIFICACIÓN: Ausencia de plan a la veracidad de Estados Financieros. BUROCRATICAS: Estados Financieros deficientes. POLÍTICAS: Estados Financieros poco fiables. GERENCIALES: Escasez de dirección, coordinación y seguimiento de actividades.				
CORRECTIVOS	• Invertir en tecnología de procesos contables y reduzca inconsistencias contables. • Establecer y supervisar los Estados Financieros. • Estados Financieros eficientes. • Veracidad al presentar los Estados Financieros. • Fortalecer el liderazgo y la supervisión.				
UBICACIÓN FÍSICA DE LOS DATOS	Departamento Contable.				
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS DATOS	Estados Financieros.				
PERIODICIDAD	2022.				
POTENCIALES	Gerencia General Contador Administrador				

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Tabla 40. Indicador de efectividad

TÍTULO	PLAZO PARA LA ENTREGA DE ESTADOS FINANCIEROS			
NÚMERO:	3	CÓDIGO:	RESF	TENDENCIA: 0
FÓRMULA	$RESF = \frac{\text{Tiempo de Entrega de E.F. Ejecutado}}{\text{Tiempo de Entrega de E.F. Programado}} \quad \frac{0 \text{ días}}{90 \text{ días}}$			
OBJETIVO	Evaluar el plazo para la entrega de Estados Financieros según las políticas contables de la farmacia.			
RANGO DE DESEMPEÑO	DE 0,15 A 0,00: Gestión Deficiente DE 0,30 A 0,16 : Gestión Poco Eficaz DE 0,45 A 0,32 : Gestión Regular DE 0,60 A 0,48 : Gestión Buena Mayor A 0,60 : Gestión Eficaz			
CAUSA DE VARIACIÓN	ECONÓMICAS: Ausencia de presupuesto para capacitar al personal contable. PLANIFICACIÓN: Carencia de planes en tareas y responsabilidades en contabilidad. BUROCRATICAS: Procesos complejos que dificulten la fluidez de la información. POLÍTICAS: Deficiente actualización o claridad en las políticas contables. GERENCIALES: Escasez de dirección, coordinación y seguimiento de actividades.			
CORRECTIVOS	• Invertir en la formación y capacitación del personal contable. • Establecer y supervisar tareas y responsabilidades. • Procesos contables eficientes. • Actualizar y clarificar las políticas contables internas. • Fortalecer el liderazgo y la supervisión.			
UBICACIÓN FÍSICA DE LOS DATOS	Departamento Contable.			
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS DATOS	Estados Financieros.			
PERIODICIDAD	2022.			
POTENCIALES	Gerencia General Contador Administrador			

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Tabla 41. Indicador de cumplimiento

TÍTULO	APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES			
NÚMERO:	4	CÓDIGO:	APLTC	TENDENCIA: 0,90
FÓRMULA	$APLTC = \frac{\% \text{ Políticas Contables Aplicadas}}{\% \text{ Políticas Contables Programadas}}$			$\frac{90\%}{100\%}$
OBJETIVO	Verificar la correcta aplicación de las políticas contables.			
RANGO DE DESEMPEÑO	DE 0,85 A 1,00: Gestión Eficaz DE 0,75 A 0,84 : Gestión Buena DE 0,60 A 0,74 : Gestión Regular DE 0,50 A 0,59 : Gestión Poco Eficaz Menos de 0,50 : Gestión Deficiente			
CAUSA DE VARIACIÓN	ECONÓMICAS: Ausencia de presupuesto para capacitar al personal contable. PLANIFICACIÓN: Carencia de planes en tareas y responsabilidades en contabilidad. BUROCRATICAS: Procesos complejos que dificulten el entendimiento de políticas contables POLÍTICAS: Deficiente actualización o claridad en las políticas contables. GERENCIALES: Escasez de dirección, coordinación y seguimiento de actividades.			
CORRECTIVOS	• Invertir en la formación y capacitación del personal contable. • Establecer y supervisar tareas y responsabilidades. • Entendimiento de políticas contables eficiente. • Actualizar y clarificar las políticas contables internas. • Fortalecer el liderazgo y la supervisión.			
UBICACIÓN FÍSICA DE LOS DATOS	Departamento de Administración.			
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS DATOS	Procesos contables.			
PERIODICIDAD	2022.			
POTENCIALES	Gerencia General Contador Administrador Empleados			

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Tabla 42. Indicador de productividad

TÍTULO	PRODUCTIVIDAD DEL ÁREA CONTABLE			
NÚMERO:	5	CÓDIGO:	APLTC	TENDENCIA: 0,90
FÓRMULA	$APLTC = \frac{\% \text{ Procesos Contables Efectuados}}{\% \text{ Procesos Contables Programados}}$			$\frac{84\%}{100\%}$
OBJETIVO	Examinar la productividad de los procesos contables.			
RANGO DE DESEMPEÑO	DE 0,85 A 1,00: Gestión Eficaz DE 0,75 A 0,84 : Gestión Buena DE 0,60 A 0,74 : Gestión Regular DE 0,50 A 0,59 : Gestión Poco Eficaz Menos de 0,50 : Gestión Deficiente			
CAUSA DE VARIACIÓN	ECONÓMICAS: Deficiente formación y capacitación del personal contable. PLANIFICACIÓN: Ausencia de plan que defina objetivos claros, plazos y acciones concretas. BUROCRATICAS: Ejecución de procesos internos de otras áreas que dificulten la productividad del personal contable. POLÍTICAS: Deficiente actualización o claridad en las políticas contables. GERENCIALES: Escasez de dirección, coordinación y seguimiento de actividades.			
CORRECTIVOS	• Invertir en la formación y capacitación del personal contable. • Establecer y supervisar tareas y responsabilidades. • Simplificar y optimizar la productividad del personal contable para que su gestión sea específicamente para esta área. • Actualizar y clarificar las políticas contables internas. • Fortalecer el liderazgo y la supervisión.			
UBICACIÓN FÍSICA DE LOS DATOS	Departamento de Administración.			
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS DATOS	Procesos contables.			
PERIODICIDAD	2022.			
POTENCIALES	Gerencia General Contador Administrador Empleados			

Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

HALLAZGO 4. PRODUCTIVIDAD DEFICIENTE DEL DEPARTAMENTO CONTABLE.

Condición: La productividad del departamento contable se ve interrumpida por la administración de la farmacia al delegar tareas ajenas a la contabilidad.

Criterio: Según las políticas contables interna establece claramente en el “Artículo 10.03 GESTIÓN CONTABLE, INCISO 1. menciona que para mantener la productividad en el departamento contable es asegurar que el personal se enfoque en sus funciones específicas y no se vea sobrecargado con tareas adicionales que no le corresponden”.

Causa: La administración de la farmacia asigna tareas no relacionadas con la contabilidad al personal contable debido a una escasa claridad en las responsabilidades de cada área y a una deficiente distribución de las cargas de trabajo.

Efecto: La desviación de tareas no contables hacia el departamento contable provoca una disminución en la eficiencia y calidad en el desempeño de las funciones propias de contabilidad, lo que impacta negativamente en la productividad general del departamento.

Conclusión: Es imprescindible la comunicación con personal de la empresa para establecer y respetar los límites de responsabilidades de cada área funcional dentro de la farmacia, para garantizar un funcionamiento eficiente y efectivo de todos los colaboradores, así como para maximizar la productividad del departamento contable.

Recomendación: La administración de la farmacia debe definir claramente las responsabilidades de cada departamento, evitando asignar tareas no relacionadas a la contabilidad al personal contable. Implementar una comunicación efectiva para asegurar una distribución equitativa de las cargas de trabajo y promover un ambiente laboral que favorezca la productividad y el cumplimiento de objetivos específicos en cada área.

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	INF 1/9	
INFORME		
Quevedo, 12 de febrero de 2024 Señor(a) GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL GERENTE – PROPIETARIO DE FARMACIA CRUZ AZUL “PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE” En su despacho. – Hemos auditado el proceso de la gestión contable del año 2022, basándonos en las Normas de Auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. Objetivo de Auditoria El presente informe tiene como objetivo evaluar la Auditoría Operativa y su incidencia en la gestión del Departamento Contable de la Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre del cantón Pangua durante el año 2022. Se busca analizar cómo las prácticas de auditoría operativa influyen en la eficiencia, transparencia y cumplimiento de los procesos contables de la Farmacia.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 15/06/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 15/06/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	INF 2/9	
INFORME		
Métodos Utilizados • Revisión de documentos contables y archivos de transacciones. • Encuesta con el personal contable para entender los procedimientos internos. • Análisis de informes financieros y comparación con estándares previamente establecidos. • Observación directa de los procesos contables en la farmacia. • Evaluación de la implementación de recomendaciones de auditorías anteriores. Alcance La auditoría operativa se centrará en los siguientes aspectos del departamento Contable de la Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre del cantón Pangua: • Cumplimiento de normas contables y fiscales. • Eficiencia en los procesos contables. • Precisión y exactitud de registros financieros. • Segregación de funciones y control interno. • Uso adecuado de tecnología contable. • Gestión de riesgos financieros. • Coherencia en la presentación de informes financieros.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 15/06/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 15/06/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	INF 3/9	
INFORME		
Limitaciones Durante la ejecución de esta auditoría, es importante tener en cuenta las siguientes limitaciones: - Dependencia de la información proporcionada por la farmacia, que puede limitar la veracidad de los datos. - Restricciones de tiempo y recursos que podrían afectar la profundidad del análisis. - Posibles sesgos o resistencias por parte del personal contable al ser evaluados. - Limitaciones en el acceso a determinada información confidencial o protegida por privacidad. - Factores externos no controlables que puedan influir en los resultados de la auditoría.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 15/06/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 15/06/2024	



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 4/9

INFORME

Diagnóstico:

Gráfico 2. Foda del Departamento Contable



Fuente: Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Elaborado por: Autor

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 15/06/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 15/06/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 5/9
INFORME		
Responsabilidad del auditor Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre la gestión de los procesos contables basada en la ejecución de la auditoría. Hemos llevado a cabo la auditoria de conformidad con las NIA - Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de estándares éticos, así como una adecuada planificación y ejecución de la auditoría para garantizar una gestión contable precisa. La ejecución de una auditoría implica la implementación de procedimientos destinados a obtener pruebas suficientes sobre los procesos contables. La selección de estos procedimientos se basa en la discreción del auditor, considerando la evaluación de los riesgos de errores significativos en los procesos contables, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría apropiados según las circunstancias. Además, la auditoría incluye evaluar la idoneidad de las políticas contables aplicadas en la farmacia. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión. En este informe se resumen los hallazgos de Auditoría operacional que comprenden aspectos relacionados con la gestión a los procesos contables.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 15/06/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 15/06/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 6/9	
INFORME		
Hallazgos N°1: Los estados financieros no son entregados dentro de los plazos establecidos en las políticas contables de la farmacia. Las políticas contables establecen claramente los plazos para la presentación de los estados financieros, los cuales no están siendo cumplidos de manera consistente. “Según el artículo 9.3PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, INCISO 2 menciona que el área contable presentará Estados Financieros mensuales a la Gerencia de la Farmacia”.		
Recomendación: Revisar y optimizar los procedimientos internos relacionados con la elaboración y entrega de estados financieros, asignar roles y responsabilidades claras, asegurar la capacitación del personal involucrado, establecer mecanismos de seguimiento y control para garantizar el cumplimiento oportuno de los plazos y promover una cultura organizacional enfocada en el cumplimiento de las políticas contables y la presentación puntual de informes financieros.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 15/06/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 15/06/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 7/9
INFORME		
Hallazgos N°2: Se observa que no se está llevando a cabo de manera efectiva la conciliación de los depósitos realizados con los cuadros de cajas de la farmacia en los plazos establecidos por la política interna de la farmacia. La conciliación de depósitos con cuadros de cajas debe realizarse dentro de los plazos definidos por la política interna para garantizar un adecuado control y seguimiento financiero. “Según el artículo 4.5 CONCILIACIONES, INCISO 4 menciona que el área contable deberá conciliar los depósitos diarios con el cuadro de caja por turnos, según corresponda. En un plazo máximo de 24 horas después de su cierre. Recomendación: Se debe implementar un programa de capacitación regular y actualizado en políticas contables para garantizar que los empleados estén bien informados y comprendan la importancia de seguir los procedimientos contables establecidos. La formación continua ayudará a mejorar la integridad y precisión de los registros financieros de la farmacia, así como a fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad en todo el personal.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 15/06/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 15/06/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PR 8/9
INFORME		
Hallazgos N°3: Condición: Los valores de Impuesto a la Renta del ejercicio 2022 presentan discrepancias entre el Estado de Situación Financiera (\$13.922,97) y el Estado de Resultado (\$16.922,97) de la Farmacia. “Según las políticas contables señala en el artículo 10.2 TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR, INCISO 1 menciona que los saldos de cuentas por pagar se reflejarán de manera coherente y consistente en el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera, asegurando que los montos sean compatibles en ambos estados financieros, manteniendo la integridad y precisión de la información contable. En caso de existir discrepancias significativas o ajustes relevantes en las cuentas por pagar entre los diferentes estados financieros, se proporcionarán notas explicativas detalladas que justifiquen y aclaren las diferencias encontradas”. Recomendación: 1. Realizar una revisión exhaustiva de los cálculos y registros contables del impuesto a la renta para identificar y corregir posibles errores o discrepancias; 2. Establecer controles internos más rigurosos para garantizar la conciliación y consistencia entre el impuesto a la renta registrado el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera; 3. Capacitar al personal contable sobre las normativas tributarias aplicables y asegurar su correcta interpretación y aplicación en el registro del impuesto a la renta; 4. Realizar conciliaciones periódicas entre los registros contables y fiscales del impuesto a la renta para verificar la precisión y exactitud de la información reportada en los estados financieros.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 15/06/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 15/06/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PR 9/9	
INFORME		
Hallazgos N°4: La productividad del departamento contable se ve interrumpida por la administración de la farmacia al delegar tareas ajenas a la contabilidad. Según las políticas contables internas establece claramente en el “Artículo 10.03 GESTIÓN CONTABLE, INCISO 1. menciona que para mantener la productividad en el departamento contable es asegurar que el personal se enfoque en sus funciones específicas y no se vea sobrecargado con tareas adicionales que no le corresponden”. Recomendación: Se recomienda que la administración de la farmacia defina claramente las responsabilidades de cada departamento, evitando asignar tareas no relacionadas a la contabilidad al personal contable. Asimismo, se sugiere implementar una comunicación efectiva para asegurar una distribución equitativa de las cargas de trabajo y promover un ambiente laboral que favorezca la productividad y el cumplimiento de objetivos específicos en cada área. Se enfatiza la urgencia de abordar estos hallazgos y llevar a cabo las recomendaciones propuestas para fortalecer la gestión financiera de la farmacia y cumplir con las normativas establecidas. Atentamente, _____ JEFFERSON STEVEN PIO BUENAÑO PIO & ASOCIADOS P & A FIRMA AUDITORA		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 15/06/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 15/06/2024	

Discusión

La función de la auditoría es evaluar la información financiera presentada por la entidad, ya que los usuarios confían en los informes emitidos por el auditor en relación con dicha información. El informe de auditoría es crucial para la toma de decisiones, y la opinión del auditor también puede influir en distintos aspectos de la empresa al enviar una señal a los inversores sobre la situación de la compañía. (Zamarra Londoño, Gutiérrez Castañeda², & Pérez, 2020, pág. 65).

El informe de auditoría tiene un gran impacto en las empresas, ya que en este documento se expresa de forma escrita una opinión, ya sea positiva o negativa, sobre el área auditada. Este informe puede incluir recomendaciones para mejorar la entidad e incluso puede ser utilizado por los responsables de la empresa para tomar decisiones que conduzcan a mejoras significativas (Gamboa Poveda, Ortega Haro, & Zea Jimenez, 2021, pág. 345).

El informe de auditoría proporciona información clave y análisis detallados sobre la situación financiera de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, esta información es vital para respaldar la toma de decisiones estratégicas relacionadas con inversiones, expansión, financiamiento, adquisiciones u otras operaciones importantes para la empresa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se evidenció que las políticas contables establecidas en la farmacia no se cumplen en aspectos referentes la entrega de los estados financieros, por motivo de la ejecución de las conciliaciones de depósitos y cuadros de cajas. Estas deficiencias no solo plantean serios desafíos para la transparencia y eficiencia en la gestión financiera, sino que también comprometen la integridad de los datos contables, dificultando así la toma de decisiones.
- Se constató que farmacia Cruz Azul Png Antonio José De Sucre, si cumple con la aplicación de NIIF – Sección PYMES: Presentación de Estados Financieros, los grupos de cuentas y sub cuentas si se ordenan de acuerdo a la mencionada norma, salvo que el valor de Impuesto a la Renta es diferente entre los dos Estados Financieros auditados. Se observó en el Estado de Situación Financiera con el valor de \$13,922.97 y en el Estado de Resultados Integrales, se verificó el valor de \$16,922.97.
- La emisión del informe de auditoría juega un papel fundamental en la toma de decisiones de la farmacia al proporcionar una evaluación objetiva e independiente de sus estados financieros contables. Este informe brinda confianza a la gerencia sobre la fiabilidad de la información financiera presentada y ayuda a identificar posibles áreas de mejoras en los controles internos y procedimientos contables de la farmacia.

5.2 RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de control interno confiable que incluya procedimientos estandarizados en el cumplimiento de políticas contables relacionadas con la conciliación de depósitos y cuadros de cajas y así promover el cumplimiento de los plazos establecidos para la presentación de estados financieros. Además, sería beneficioso realizar capacitaciones periódicas al personal sobre las políticas contables vigentes, con el fin de fomentar una cultura de cumplimiento y mejorar la gestión financiera.
- Verificar que todas las cuentas contables presentadas en los Estados Financieros estén debidamente reconocidas, clasificadas y valoradas conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES). Previo a su presentación, se recomienda realizar una revisión exhaustiva y analítica de los saldos y movimientos que sustentan cada rubro, a fin de garantizar la razonabilidad, integridad y cumplimiento normativo de las cifras reportadas.
- Utilizar de manera estratégica los hallazgos y observaciones contenidas en el informe de auditoría como herramienta de mejora continua. En particular, se sugiere implementar un plan de acción que permita atender las oportunidades de mejora identificadas en los controles internos y en los procedimientos contables. Asimismo, se aconseja fortalecer la cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo y a la confiabilidad de la información financiera, a fin de facilitar una toma de decisiones informada, sustentada y orientada al crecimiento sostenible del negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- A, Alvin; Arens; J, Randal; Beasley, Mark S.; Elder. (2019). Servicios de auditoría y aseguramiento: un enfoque integrado. España: Pearson.
- Acosta P, Benavides I, Terán María. (2018). Fundamentos Contables Basicos. Ecuador: Espe.
- Alcarria, José. (2020). Introducción a la contabilidad. España: UNE.
- ÁLVAREZ, K., MARTÍNEZ, G., & GARCÍA, A. (28 de 04 de 2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. Dialnet, 15, pág. 11. Recuperado el 13 de 02 de 2023
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2017). Auditoría un Enfoque Integral. México: Pearson.
- Antonio, Cabezas. (2019). Contabilidad en la emisora popular. Quito: Ciespal.
- Arciniegas Ortiz, Jaime Alfonso. (2023). Sistemas integrados de gestión – 1ra edición. Colombia: ECOE EDICIONES.
- Arens; AA; Elder; RJ; Beasley; MS; & Hogan. (2017). Servicios de auditoría y aseguramiento. España: Pearson.
- Armas, Raul. (2018). Auditoria de Gestión conceptos y metodos. La Habana: Félix Valera.
- ARROLLO, N., GUZMAN, F., & HURTADO, E. (Agosto de 2019). EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN. eumed, pág. 11. Recuperado el 13 de 02 de 2023
- Audifirm. (2009). Estados Financieros Ilustrativos IASB. Audifirm. Obtenido de [https://www.audifirm.com/uploads/documento/ESTADO FINANCIEROS ILUSTRATIVOS IASB.pdf](https://www.audifirm.com/uploads/documento/ESTADO_FINANCIEROS_ILUSTRATIVOS_IASB.pdf)
- Ayala, S. (2015). Contabilidad Básica General. En S. Ayala, Contabilidad Básica General (pág. 96). Colombia.
- C.P; L.A; Jorge, Alvares. (2021). Auditoría Administrativa. México: UNAM.
- Carlos Montes, Omar Montilla, Cristian Vallejo. (2011). Auditoría Bajo Estandares Internacionales. Bogotá: Afaomega.
- Chicano Tejada, Ester. (2023). Auditoría de seguridad informática. España: IC Editorial.
- Chong León, Esteban; Quevedo Alejos, María; Chávez Passano, Martha; Bravo Tantaleán, Miguel. (2021). Contabilidad Financiera Intermedia. Perú: Universidad del Pacífico.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). NIIF para las PYMES. Obtenido de <https://www.defensa.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). Norma NIIF para las PYMES. IFRS for SMEs. Obtenido de <https://niif.info/wp-content/uploads/2021/02/NIIF-para-pymes.pdf>
- Constitución de la Republica del Ecuador. (20 de Octubre de 2021). Constitución de la Republica del Ecuador. LEXIS. Obtenido de LEXIS: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Dávila Giraldo, G. C., Castillo Nossa, D., & Mejía Amaya, A. (2021). Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros. Colombia: UPTC.
- Elizalde, Letty. (2019). Los Estados Financieros y las Políticas Contables. Ecuador: ESPC.
- Encalada-Encarnación, Vicente René; Encarnación-Merchán, Otilia Maximina. (2023). La gerencia y la empresa desafíos y oportunidades. Con enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera. Colombia: Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario.
- Escandón-Vélez, Mélida Omayra; Narváez-Zurita, Cecilia Ivonne; Erazo-Álvarez, Juan Carlos; Torres-Palacios, Mireya Magdalena. (2020). Evaluación del proceso de la adopción de la NIC 16. Ecuador: Digital publisher.
- Escobar Borja, M. D. (2020). Políticas Contables Aplicando NIIF. Ambato.
- Escudero, Alejandro. (2019). La Importancia de la Farmacia en la Historia. España: Salamanca.
- Espinosa Manríquez, Nelson. (2020). Contabilidad básica Conceptos y técnicas. Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X., & Zea Jimenez, S. R. (2021). Confiabilidad del informe de Auditoria y la toma de decisiones. Ecuador.
- García Montaña, Carlos Alberto; Ortiz Carvajal, Luz Adriana. (2021). Normas Internacionales de Contabilidad Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos 2da. Edición. Colombia: Ediciones de la U.
- Grajales Londoño, Gherson; Rincón Soto, Carlos Augusto. (2021). Plan de Cuentas bajo NIF: Grupo 3. Colombia: Ediciones de la U.
- Grijalbo Fernández, Lucía. (2023). Realización de auditorías e inspecciones ambientales, control de las desviaciones del SGA. UF1946. España: Editorial Tutor Formación.
- Guajardo, Nora E. (2019). Contabilidad Financiera. Mexico: Mc Graw Hill.

- Hernandez, Gustavo. (2018). Diccionario de Economía. Colombia: Eduec.
- Herreros Escamilla, Jorge. (2021). Plan General de Contabilidad. España: ARANZADI / CIVITAS.
- Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2016). Normas Internacionales de auditoria. New York: IFAC.
- Label, Wayne; Ledesma, Javier. (2021). Contabilidad para no contadores. España: Ecoe.
- López, d. P. (2020). Financiación y Contabilidad. España: Ecoe.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría de control interno (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE.
- Mantilla.S. (2019). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe.
- Marcial, Córdoba. (2016). Gestión Financiera Incluye Referencias a NIC y NIIF1. Colombia: Ecoe.
- Marcotrigiano Z, Laura A. (2020). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros. Venezuela.
- Ministerio de Salud Pública. (2021). Manual de Atención Farmacéutica en las Farmacias. Quito: Legales. Obtenido de <https://www.salud.gob.ec/wp-content/uploads/2021/06/Manual-atenfar-3er-supl.-R.O.-463-01-06-2021.pdf>
- Monfort.E, Pallerola.J y. (2019). Auditoria. Enfoque teórico-Práctico. Bogotá: Ediciones de la U.
- Moreno.M. (2018). Auditoría de Gestión Gubernamental. Catálogo de buenas Prácticas. Alemania: Editorial Académica.
- Muñoz Merchante, Ángel; Ibañez Jiménez, Eva María. (2023). Análisis de estados financieros. Madrid: SANZ Y TORRES, S. L.
- Muñoz Razo, Carlos. (2022). Auditoría en sistemas computacionales. México: Person.
- Normas internacionales de contabilidad. (2001). Presentación de Estados Financieros.
- Orlando Pérez, Jorge. (2020). Análisis de estados financieros. Buenos Aires, Argentina: EDUCC.
- Parrales Carvajal, V. M., Aguirre Sanabria, M. E., Velasco Flores, Á. S., & Bastidas Arbeláez, T. Z. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. Ecuador.
- Pedro, Sanchez. (2019). Gestión Financiera. Venezuela: Nuevos Tiempos.
- Peña Rivera, Angie Ximena; Cuervo Pesca, Andrés Felipe. (2020). IMPORTANCIA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES. Colombia. Obtenido de <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/download/411/411>

- Rajadell Carreras, Manel; Trullàs, Oriol; Simo, Pep. (2022). Contabilidad para todos: Introducción al registro contable. México: OmniaScience.
- Rajadell, Manuel. (2019). Contabilidad Para Todos: Introducción al Registro Contable. OmniaScience.
- Ramió, Carles. (2011). LA AUDITORIA OPERATIVA EN LA PRACTICA. España: Alfaomega.
- Román Fuentes, Juan Carlos. (2021). Estados Financieros Básicos. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Scarfó, Eduardo; Vélez-Pareja, Ignacio; Sandoval-Llanos, José; Castilla-Ávila, Pedro; Ortiz, Diego. (2022). Análisis Financiero Integral. Colombia: Alpha.
- Teodoro, Cubero. (2019). Manual de Auditoría Efoque Empresarial y de Riesgo. Cuenca: Universidad del Azuay.
- Uriel, Guillermo. (2023). Estados financieros bajo NIIF. Colombia: EDU.
- Vargas, Juan C. (2019). Apuntes de auditoria. España: librimundo.
- VEGA, D. (10 de 10 de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. dialnet, pág. 20.
- Zamarra Londoño, J. E., Gutiérrez Castañeda², B. E., & Pérez, D. (2020). Análisis de la información financiera en torno. Colombia.

ANEXOS

Anexo 1.- Informe de Compilato del trabajo de investigación

Quevedo, mayo 22 de 2025

Señor Doctor
Byron Oviedo, PHD
DECANO DE FACULTAD DE POSGRADO
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Presente. –

De mis consideraciones:

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe del trabajo de investigación, una vez finalizado el proceso de asesorías del tema del proyecto: AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE “CRUZ AZUL PNG ANTONIO JOSÉ DE SUCRE” DEL CANTÓN PANGUA, AÑO 2022., perteneciente al Ing. Jefferson Steven Pio Buenaño, estudiante del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría, mismo que fue dirigido y revisado bajo mi orientación, y desarrollado de acuerdo con el Reglamento General de Graduación de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Cumple con el requerimiento de análisis de COMPILATIO, el cual avala los niveles de originalidad en un 97% y de similitud 3% del trabajo de investigación.



Este documento es válido, a fin de que el Consejo Académico de la Facultad permita se prosiga con los trámites pertinentes, de acuerdo con lo que establece el reglamento.

Saludos cordiales



Aida Maribel Palma Leon



Dra. Aida M. Palma León, MSc
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 2.- Solicitud de realización del proyecto de investigación en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Quevedo, 01 de diciembre de 2023

Licenciada.

GAIBOR MOREIRA MARIANITA ISABEL

Gerente Propietario de Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre

En su despacho. -

Con un atento saludo me dirijo a usted, como egresado de la Maestría en Contabilidad y Auditoría – Facultad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, para solicitarle muy comedidamente se me digne a autorizar realizar mi Proyecto de Investigación en la empresa que usted muy acertadamente representa.

El tema a desarrollarse es “Auditoría Operativa y su Incidencia en la Gestión del Departamento Contable de “Cruz Azul Png Antonio José de Sucre” del Cantón Pangua, Año 2022”.

Esperando una respuesta favorable quedo de usted muy agradecido.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'JEFFERSON PIO.', is written over a horizontal line.

Ing. Jefferson Steven pio Buenaño

C.I.: 1205361916

Anexo 3.- Carta de aceptación para la realización del proyecto de investigación en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

Quevedo, 04 de diciembre de 2023

Dr. Byron Oviedo Bayas.

DECANO DE LA FACULTAD DE POSGRADO UTEQ
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Presente.-

Estimado Ingeniero

Yo, **Gaibor Moreira Marianita Isabel** en calidad de Gerente Propietario de Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, por medio del presente autorizo al Ing. Jefferson Steven Pio Buenaño, estudiante de la Facultad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la Maestría en Contabilidad y Auditoría, a que acceda a la información pertinente y necesaria para la elaboración de su proyecto de investigación de grado, esperando que la misma tenga buen uso y cuyo resultado aporte a la empresa.

Atentamente,



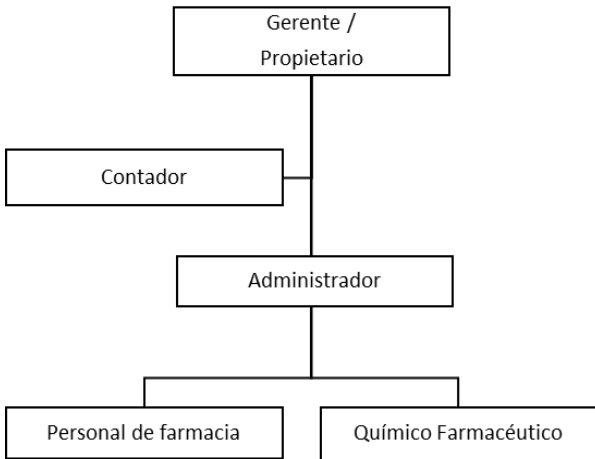
Lcda. Gaibor Moreira Marianita Isabel
Gerente

Anexo 4.- Papeles de Trabajo

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PL 1/4	
PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LOS PROCESOS CONTABLES		
Antecedentes de la Empresa: La farmacia "Cruz Azul Png Antonio José de Sucre" fue establecida en el año 2019 con el propósito de ofrecer productos farmacéuticos de calidad a la comunidad, la farmacia se compromete a proporcionar servicios de salud y bienestar a sus clientes. Con un enfoque en brindar atención personalizada y profesional, la farmacia busca satisfacer las necesidades de sus clientes y contribuir al cuidado de la salud en la región. Ubicación: La farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Pangua, en la parroquia El Corazón. Misión: Nuestra misión en la farmacia "Cruz Azul Png Antonio José de Sucre" es brindar atención farmacéutica integral y productos de calidad que contribuyan al bienestar y a la salud de nuestra comunidad. Nos comprometemos a ofrecer un servicio personalizado, compasivo y profesional que satisfaga las necesidades de nuestros clientes y promueva un estilo de vida saludable. Visión: Nos esforzamos por ser reconocidos como un punto de referencia en la Provincia de Cotopaxi por nuestro compromiso con la excelencia en el cuidado de la salud y la calidad de nuestro servicio. Buscamos ampliar nuestra gama de productos y servicios para convertirnos en un centro integral de bienestar, proporcionando orientación y apoyo continuo a nuestros clientes en su viaje hacia una vida más saludable.		
Elaborado por: J.S.P.B	Fecha: 20/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L	Fecha: 20/05/2024	

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 IMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PL 2/4
PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LOS PROCESOS CONTABLES		
Valores: 1. Compromiso con la excelencia: Nos esforzamos por ofrecer productos y servicios de calidad excepcional y un servicio al cliente sobresaliente. 2. Integridad: Actuamos con honestidad, ética y transparencia en todas nuestras interacciones con clientes, proveedores y la comunidad. 3. Empatía y respeto: Valoramos a cada individuo y nos esforzamos por comprender y atender las necesidades únicas de cada cliente con respeto y empatía. 4. Responsabilidad social: Contribuimos activamente al bienestar de la comunidad a través de programas y actividades que promueven la salud y el bienestar general. 5. Crecimiento continuo: Nos comprometemos a aprender, crecer y evolucionar constantemente para mejorar nuestros servicios y adaptarnos a las necesidades cambiantes de nuestros clientes y la industria farmacéutica. Motivo de la auditoría: El motivo de esta auditoría operacional es determinar el nivel de cumplimiento de las políticas contables aplicadas en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, con el fin de asegurar la integridad y precisión de los registros financieros y el cumplimiento de las normativas contables establecidas. Alcance: La auditoría se enfocará en revisar el cumplimiento de las políticas contables en áreas relevantes como ingresos, gastos, inventario, activos fijos, cuentas por pagar y cuentas por cobrar. Se evaluará el cumplimiento de las políticas contables de acuerdo con las normativas contables aplicables.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 20/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 20/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		PL 3/4
PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LOS PROCESOS CONTABLES		
Procedimientos: Los procedimientos a realizarse en esta auditoria es la entrevista dirigida al contador de la Farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre, luego se efectuarán las cédulas y subcédulas de auditoria operacional. 1. Revisión de políticas contables: Obtener y revisar todas las políticas contables de la farmacia para comprender los requisitos establecidos y los procedimientos contables que se deben seguir. 2. Inspección de documentación de respaldo: Verificar la existencia y precisión de la documentación de respaldo de transacciones financieras, como facturas, recibos, contratos, entre otros. 3. Entrevistas y observación: Entrevistar al personal relacionado con los procesos contables y realizar observaciones in situ para obtener una comprensión más completa del cumplimiento de las políticas contables. 4. Elaborar papeles de trabajo de la auditoria. 5. Hallazgos. Recursos y materiales: - Personal especializado en auditoría operacional. - Acceso a los registros contables de la farmacia. - Documentación archivada en la farmacia. - Equipo de oficina, incluyendo computadoras, impresoras, y otros suministros de oficina necesarios para llevar a cabo la auditoría.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 20/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 20/05/2024

	PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137	PL 4/4	
PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LOS PROCESOS CONTABLES		
Organigrama de Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” 		
Figura1. Organigrama de Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”		
Clasificación del organigrama por nivel jerárquico:		
Nivel Ejecutivo: El Gerente encargado de la supervisión general de la farmacia, toma decisiones estratégicas y se asegura de que se cumplan los objetivos de la empresa.		
Nivel Administrativo: El Contador, responsable de gestionar las finanzas y la contabilidad de la farmacia, incluyendo la gestión del inventario y el cumplimiento de obligaciones fiscales. El Administrador, es encargado de coordinar las operaciones diarias, gestionar recursos humanos y materiales, y supervisar el flujo de trabajo.		
Nivel Técnico: El Químico Farmacéutico, encargado de garantizar la calidad y seguridad de los medicamentos, asesorar a los clientes sobre su uso adecuado, verificar recetas médicas y colaborar con otros profesionales de la salud.		
Nivel de Soporte Operativo: Personal de Farmacia, son responsables de la atención al cliente, dispensación de medicamentos, registro de ventas y mantenimiento del área de trabajo.		
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 20/05/2024
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 20/05/2024



PIO & ASOCIADOS
P&A
FIRMA AUDITORA

TLEF: 0994870426 - 0992208763
EMAIL: firmapyg@hotmail.com
Teléfono: 052-762-850

Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre”
Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis
Benedicto Tobar.
Teléfono: 032 684 137

PR 1/1

PROGRAMA DE AUDITORIA A LOS PROCESOS CONTABLES

Objetivo General

Evaluar la auditoría operativa y su Incidencia en la gestión del departamento contable de Cruz Azul Png Antonio José de Sucre del cantón Pangua, año 2022.

Objetivos Específicos

- Determinar el nivel de cumplimiento de políticas contables aplicados en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.
- Indagar el nivel de aplicación en la Presentación de estados financieros mediante NIIF–sección PYMES de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.
- Emitir el informe de auditoría para la toma de decisiones de la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.

La auditoría operacional es distribuida por fases en su elaboración, en la cual se tomarán 45 días.

FASES	Procedimiento	Días
FASE I Conocimiento Del Negocio	Evaluación Inicial	15 días
FASE II Ejecución Del Trabajo De Auditoria	Evaluación de Riesgos	20 días
FASE III Comunicación De Resultados	Elaboración de Hallazgos e informe	10 días
Total		45 días

Elaborado por: J.S.P.B

Fecha: 20/05/2024

Revisado por: A.M.P.L

Fecha: 20/05/2024

		PIO & ASOCIADOS P&A FIRMA AUDITORA	TLEF: 0994870426 - 0992208763 EMAIL: firmapyg@hotmail.com Teléfono: 052-762-850
Farmacia Cruz Azul “Png Antonio José de Sucre” Dirección: El Corazón, en Av. Antonio José de Sucre y Luis Benedicto Tobar. Teléfono: 032 684 137		CED.S 1/1	
CÉDULA SUMARIA DE ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR PARA DEFINIR OBJETIVO DE CUMPLIMIENTO			
Objetivo Determinar el nivel de cumplimiento de políticas contables aplicados en la farmacia Cruz Azul Png Antonio José de Sucre.			
Procedimientos a realizarse	Elaborado por	Observación	
-Entrevistar al contador. Y -Verificar el cumplimiento de políticas contables de la farmacia. Ψ -Evaluar el nivel de conocimiento del contador.	Jefferson Pio	Se realizará la entrevista al contador de la Farmacia, a través de esta se verificará el cumplimiento de sus políticas, así como el conocimiento con el que cuenta cada uno de sus empleados. Estos procedimientos son fundamentales para evaluar la calidad de la gestión contable de la farmacia, asegurando el cumplimiento de las políticas contables y la idoneidad del personal encargado de estas tareas.	
Marca: Y Comprobante con Requisitos Completos. Ψ Inspeccionado.			
Elaborado por: J.S.P.B		Fecha: 20/05/2024	
Revisado por: A.M.P.L		Fecha: 20/05/2024	