

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Elaborar los LIBROS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FARMACÉUTICA EL VIÑENO, C. A.

Realizado por el (la) Br. FABIANA Quintero  
C.I. N° 29.933.177 cursante de la carrera de Contaduría Pública  
hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: Notable

APROBADO

NO APROBADO

~~Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: José Luis  
C.I.: 12478228~~

El Jurado

Wladimir Chardón P.  
Jurado  
Nombre: Wladimir Chardón P.  
C.I.: 10.738.078



Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 08/04/2024



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ELABORAR LOS LIBROS DE  
ENTRADAS Y SALIDAS DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA  
FARMAMÉDICA EL VIÑEDO, C.A**

**Autora:** Quintero, Fabiana

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 871239



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**ELABORAR LOS LIBROS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS  
DE LA EMPRESA FARMAMÉDICA EL VIÑEDO, C.A.**

**Empresa:** Farmamédica El Viñedo, C.A.

**Autora:** Fabiana Quintero  
C.I. V-29.933.177

San Diego, febrero 2024



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**ELABORAR LOS LIBROS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS  
DE LA EMPRESA FARMAMÉDICA EL VIÑEDO, C.A**

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**



---

**Tutor Académico:** Lcdo. Josué Jaimes C.I. V-12.478.528



---

**Tutor Empresarial:** Lcdo. Heomar Fernández C.I. V-26.162.103

**Autora:** Fabiana Quintero

C.I.: V- 29.933.177

San Diego, febrero de 2024

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este Informe de Pasantías Universitario a mi tío, Reinaldo González, un profesional intachable, excelente contador público, la mejor persona que he conocido, con un corazón enorme. Mi mayor inspiración y ejemplo a seguir. A pesar que ya no estas a mi lado, sigo recordando todos los momentos donde me diste tu apoyo y te agradezco por enseñarme a hacer yo misma, y nunca rendirme. Por ser mi mejor amigo y estar siempre cuando te necesité, por ser el papá que nunca tuve. Con todo mi amor, te dedico este proyecto, ahora colega.

**Fabiana Quintero**

## AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecerle a DIOS, porque sin el nada de esto sería posible, por darme siempre la fuerza, sabiduría y valentía, para recorrer todo este camino, llenándome de mucho amor y muchas bendiciones.

Quiero agradecer a mis padres, por el cariño recibido, la dedicación y la paciencia con la que todos los días se preocupaban mis padres por mí y el progreso de este informe de pasantías. Gracias a mis padres por ser los primordiales promotores de mis sueños, gracias por todos los días confiar y creer en mí y en mis expectativas, gracias por siempre estar a mi lado. A mi abuela, gracias a ella soy la persona que quiero ser, te agradezco por tu amor y apoyo incondicional. A mi primo Luis González, estamos juntos desde que tenemos uso de razón y agradezco que estemos cumpliendo esta meta juntos. Gracias por estas siempre para mí, gracias por ayudarme y apoyarme, te quiero mucho mi compañero leal e inseparable.

A mi novio Antonio Freites, gracias por llegar a mi vida y hacerla más bonita, fue el ingrediente ideal para poder conseguir y lograr esta etapa de mi vida, el poder haber culminado este informe de pasantías con triunfo, que se preocupó por mí en cada instante y que siempre quiso lo mejor para mí porvenir. Gracias por no dejarme sola, te amo. Te agradezco por tantas ayudas y muchos aportes no solo para el avance de mi trabajo final, sino además para mi vida; eres mi inspiración y mi razón.

Quiero agradecerle a Arianny Granda, Lisandro Ríos y Yeiber Palacios por su amistad incondicional, por estar siempre, gracias por siempre sacarme una sonrisa durante y después de clases.

A cada uno de los profesores que me acompañaron en este proceso de estudio, por brindar lo mejor de ellos para formarme como profesional. En especial al profesor Josué Jaime, mi profesor de auditoría y tutor académico, un excelente profesional y muy buena persona, gracias por siempre enseñarnos a hacer mejores cada día, por siempre llegar con una sonrisa a clase y por sus chistes malos, lo aprecio mucho.

Por último, quiero agradecer a cada una de las personas que estuvieron presentes a lo largo de este camino y que, aunque no mantenga contacto les guardo un gran cariño. Y también, a todas aquellas amistades que me han apoyado a distancia, porque todas esas personas me apoyaron incondicionalmente y me demostraron que a pesar de todo estaban presentes en esos pequeños pasos que daba para llegar a cumplir esta meta.

A todos, simplemente muchas gracias.

**Fabiana Quintero**



4.1.1.: Calcular con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales .....	28
---	----

<b>CONCLUSIONES</b> .....	31
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	33
<b>REFERENCIAS</b> .....	34
<b>ANEXOS</b> .....	35

## LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

	<b>pp.</b>
<b>CUADROS</b>	
1. Cronograma de Actividades .....	9
2. Lista de Cotejo (año 2022) .....	29
3. Lista de Cotejo (año 2023) .....	30

### **FIGURAS**

1. Estructura Organizativa de la empresa .....	4
2. Estructura Organizativa del Departamento.....	6
3. Libro de entradas y salidas de mercancía de Inventario Enero - Diciembre 2022 .....	21
4. Libro de entradas y salidas de mercancía de Inventario Enero - Diciembre 2023 .....	22
5. Libro de Compras 2022 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (abril-julio) .....	23
6. Libro de Compras 2022 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (septiembre-diciembre) .....	24
7. Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (enero-mayo) .....	25
8. Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (junio-agosto) .....	26
9. Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (septiembre-diciembre) .....	27

## INTRODUCCIÓN

En términos empresariales, el inventario de acuerdo con Kotler (2008), lo define como “una reserva de bienes físicos que se mantienen en stock para satisfacer las necesidades futuras de los clientes. (p. 125). Es decir, se hace alusión a las materias primas, bienes intermedios y finales registrados en la entidad, con el propósito de ser ofrecidos a los clientes. Asimismo, es de suma importancia actualizarlo y controlarlo porque permite a las compañías planificarse en el desarrollo de sus actividades, logrando mantener los productos disponibles para la venta con el fin de satisfacer la demanda de los consumidores.

El presente informe de pasantías tiene como objetivo ofrecer un análisis detallado de la elaboración de los libros de entradas y salidas de los movimientos de la mercancía en la empresa Farmamédica El Viñedo, C.A. Este estudio se desarrolló en el contexto de una pasantía en el departamento de contabilidad, con el objeto de abordar una necesidad crítica en la gestión de este activo corriente.

En este punto es oportuno destacar que, Farmamédica El Viñedo, C.A., es una compañía dedicada a la comercialización y distribución de productos farmacéuticos y de salud en la región carabobeña, con una destacada presencia en el mercado. Por lo tanto, la gestión eficiente del inventario es esencial para su funcionamiento, ya que afecta directamente la disponibilidad de productos para sus clientes, así como a los costos operativos y la rentabilidad. La organización enfrenta un desafío significativo relacionado con la elaboración de los libros de entradas y salidas de sus existencias.

Partiendo de lo anterior, debido a la falta de un sistema de movimiento de mercancía, se genera una acción ineficiente que dificulta la gestión acerca de sus existencias, trayendo como consecuencia: ausencia de disponibilidad en algunos artículos o, en su defecto, exceso de productos. Esta situación no solo perjudica la satisfacción del cliente, sino que también tiene implicaciones financieras, ya que se deja de obtener ingresos afectando directamente la liquidez —flujo de caja—. Esto ratifica, en palabras de Zamora-Magallanes y Rivera-Guerrero (2023), que una adecuada gestión de inventario es esencial para maximizar los servicios al consumidor, además de minimizar los costos por mantenimiento, actualización y ordenamiento del mismo; aprovechando los recursos y mejorando la productividad en torno a situaciones adversas que tiene relación con el abastecimiento y/o reposición del *stock* (máximos y mínimos).

En este mismo orden de ideas, Rolón (2024), argumenta que una gestión de inventarios tiene implicancia en “coordinar la planificación, control y supervisión del flujo y almacenamiento de productos en una organización, donde su propósito primordial es garantizar que los niveles de inventario sean suficientes para cumplir con la demanda de los clientes” (p. 3551). Tal afirmación, permite deducir que la eficiencia en torno a la gestión de los productos, tiene incidencia positiva en la reducción de los costos relacionados con el almacenamiento y mantenimiento del stock existente. Asimismo, se contribuirá a la optimización de los recursos financieros al mantener un equilibrio adecuado entre las inversiones en inventario y el capital de trabajo disponible.

El propósito fundamental de este estudio de pasantías es proponer soluciones y mejoras en el proceso de elaboración de los libros de entradas y salidas de sus productos en Farmamédica El Viñedo, C.A., esto se logrará a través de la revisión crítica de los procedimientos existentes y la recomendación de mejores prácticas que permiten una gestión más precisa, eficiente y estratégica.

Los objetivos que se persiguen en este informe de pasantías son los siguientes: realizar relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y salida en la empresa. Seguidamente, revisar si hubo retiros y autoconsumo de mercancías en los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para sumar e incluirlos como salida en el libro de entradas y salidas. Y, por último, calcular con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo

En este marco, la presente investigación se convierte en una herramienta valiosa para Farmamédica El Viñedo, C.A., debido a que brinda una visión crítica y, a su vez, soluciones concretas para mejorar su gestión de inventario, fortaleciendo la competitividad en el mercado se desenvuelve.

El presente informe de pasantías, se encuentra estructurado en cinco fases, tal como se muestra a continuación:

**Fase I: Generalidades de la Institución:** En esta primera fase se muestra la información de la empresa como ubicación, una breve descripción, estructura organizacional misión, visión, objetivos de la empresa, descripción y objetivos del departamento donde se desarrolla la pasantía.

**Fase II: Diagnóstico:** Aquí se refleja el análisis de necesidades del departamento en el que realiza la pasantía, plan de trabajo, cronograma de actividades a realizar, descripción de las actividades a realizar y los recursos técnicos y humanos con que cuenta el pasante para el desarrollo de la investigación dentro de la institución.

**Fase III: Vinculación Teórica:** Revisión de teorías, leyes, reglamentos, principios, entre otros, que de alguna manera coadyuvan a resolver las diversas situaciones del fenómeno observado.

**Fase IV: Resultado del Diagnóstico:** Se presenta el diagnóstico de la situación actual (hecho observado), en relación con la problemática planteada.

**Fase V: Acciones:** Se develan las acciones a desarrollar de la propuesta, con el fin de ofrecer una solución al problema planteado, planteado tanto la propuesta, como los beneficios y factibilidad de la investigación.

**Conclusiones y Recomendaciones:** Necesarias para reflejar las explicaciones y acciones a seguir, entorno a los hallazgos que llegó la autora en la investigación.

Finalmente, las **Referencias y los Anexos:** Electrónicas y bibliográficas que sustentan el presente informe de pasantías.

## **FASE I**

### **GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN**

#### **1.1. Descripción de la empresa**

##### **1.1.1. Ubicación de la empresa**

La empresa Farmamédica El Viñedo, C.A. se encuentra ubicada en el Centro Comercial Paseo Tarbes, planta baja, local PB13 y PB14, en la ciudad de Valencia, estado Carabobo, Venezuela.

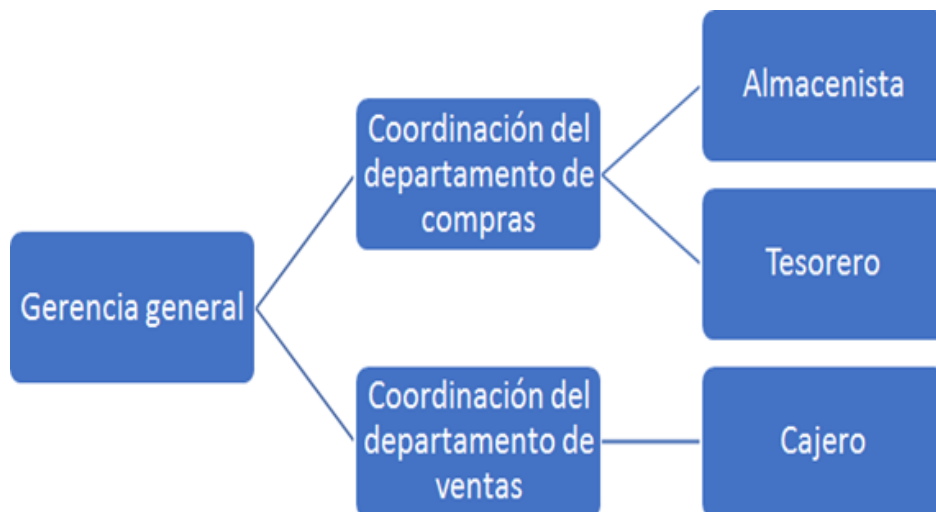
##### **1.1.2. Reseña Histórica de la Empresa**

La empresa Farmamédica El Viñedo, C.A. fue constituida el 18 de marzo del 2022, con el fin de cubrir las necesidades en el ámbito sanitario la comunidad San José de Tarbes, ya que fueron en su momento, situaciones difíciles debido a la presencia por la cual el país atravesaba producto de la llegada de la pandemia, también conocida como el covid-19. Los socios Roberto Lupi y Jean Carlos López con amplia experiencia y trayectoria en el área de insumos médicos y medicinas, observaron la oportunidad de negocio, y crearon la farmacia en una ubicación estratégica (comercialmente hablando), debido a que las personas en ese momento no podían movilizarse para conseguir los medicamentos requeridos. También consideraron que, en el pasado, en ese mismo sitio años atrás; existió una farmacia, por lo que quisieron marcar la diferencia en hacer la institución más completa que abarcara este tipo de productos, materiales, insumos y equipos.

Dado al confinamiento de la época (covid-19), fue muy complicado obtener toda la documentación pertinente para la apertura del negocio el día que los socios tenían planificado, lo cual los llevó un año y dos meses obtener todos los permisos exigidos por la ley para poder iniciar la inauguración que suscitó el día 13 de mayo de 2022. Hoy en día, es un negocio que, aparte de ofrecer un muy servicio a la comunidad, genera empleo y es el sustento de varias familias, siendo muy rentable, por lo que sus socios mantienen la visión de crecer mucho más y expandirse.

### 1.1.3. Estructura Organizativa de la Empresa

A continuación (Ver Figura 1), se muestra el organigrama de la empresa Farmamédica El Viñado, C.A.



**Figura N. 1- Organigrama de la Empresa Farmamédica El Viñado, C.A.**

**Fuente:** Departamento de Gerencia General (2023).

## 1.2 Misión, Visión y Objetivos de la Empresa

### 1.2.1. Misión de la empresa

La misión de la empresa Farmamédica El Viñado, C.A., es ofrecer a sus clientes productos y servicios de calidad relacionados con la salud, el bienestar y la belleza, con un enfoque profesional, ético y humano. Cumplir con las normas sanitarias vigentes, garantizar la seguridad y eficacia de los medicamentos que dispensa, y brindar una atención personalizada y cercana a las necesidades de cada persona. Además, debe contribuir a la educación sanitaria de la población, promover hábitos de vida saludables y colaborar con otras entidades del sector salud en la prevención y el tratamiento de enfermedades.

### 1.2.2. Visión de la Empresa

La empresa Farmamédica El Viñado, C.A., espera ser el mejor establecimiento sanitario que ofrece servicios de atención farmacéutica, dispensación de medicamentos y productos de salud, educación sanitaria y prevención de enfermedades, que se adapta a las necesidades de sus clientes y pacientes, que utiliza las nuevas tecnologías para mejorar la gestión y la

comunicación, que colabora con otros profesionales sanitarios y que contribuye al uso racional de los recursos y a la sostenibilidad del sistema sanitario, que se compromete con la calidad, la innovación y la responsabilidad social.

### **1.2.3. Objetivo de la Empresa**

El objetivo general de la empresa Farmamédica El Viñado, C.A., es proporcionar acceso a productos de salud y medicamentos de alta calidad, contribuyendo así a la mejora de la salud y el bienestar de las personas. Garantizando la disponibilidad constante de productos esenciales y de calidad que cumplan con las regulaciones y estándares aplicables.

### **1.3 Descripción del departamento donde se desarrolla la pasantía**

Las actividades realizadas en este informe de pasantías, se desarrollaron en el departamento de contabilidad de la empresa Farmamédica El Viñado, C.A., en donde se llevan a cabo las actividades de clasificación, registro y emisión de información financiera.

### **1.4. Objetivos del departamento**

#### **1.4.1. Objetivo General**

Presentar en forma sistemática las transacciones de la empresa con el objeto de cumplir con deberes tributarios y/o formales, así como proveer información sobre sus finanzas a la directiva.

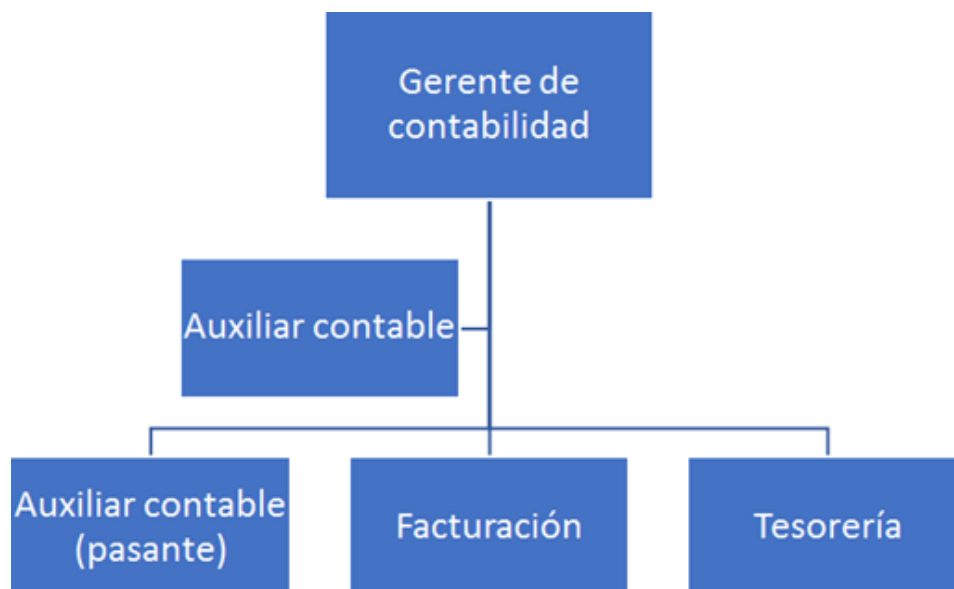
#### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Revisar las operaciones administrativas de la empresa a fin de garantizar su correcto procesamiento.
- Procesar la información resultante de las operaciones en el sistema de contabilidad, a través de asientos contables que copilarán la información en los estados financieros.
- Elaborar declaraciones pertinentes, según las obligaciones fiscales y parafiscales.
- Mantener archivos digitales y físicos que soporten las distintas transacciones que pueden estar sujetas a fiscalizaciones, tales como:
  - Libros de compras.

- Libros de ventas.
- Libros de inventario.
- Declaraciones y certificados.
- Conciliaciones bancarias, entre otros.

### 1.5. Estructura organizativa del departamento de contabilidad

A continuación, se presenta el organigrama del departamento de contabilidad en el cual se realizó la pasantía y se desarrolló el presente informe (Ver Figura 2).



**Figura N. 2- Organigrama del Departamento de Contabilidad.**

**Fuente:** Departamento de Gerencia General (2023).

## FASE II

### DIAGNÓSTICO

#### 2.1. Diagnóstico de necesidades del departamento

La gestión del inventario es un aspecto crítico para prácticamente todas las empresas en todo el mundo, independientemente de su tamaño, industria o ubicación geográfica (González, 2020). En concordancia con el autor, va enfocado “en función del nivel de servicio es una actividad que se direcciona directamente con la cadena de valor de la empresa y está en concordancia con la estrategia y también el propósito de satisfacer a los clientes” (p. 1). La problemática global en torno a la importancia de este recurso, se manifiesta en múltiples desafíos interrelacionados que impactan tanto en la eficiencia operativa como en su capacidad para satisfacer las demandas del mercado y mantener la salud financiera.

Por consiguiente, la ausencia de existencias del rubro inventario, genera situaciones adversas relacionadas con el desabastecimiento del almacén, trayendo como consecuencias inmediatas y colaterales pérdida en los ingresos ordinarios, insatisfacción en la atención al cliente y una caída drástica en cuanto a la reputación del negocio. Un manejo inadecuado de las cantidades (*stock*) de sus productos, conduce a presentarse interrupciones dentro de la cadena de suministro, afectando contrariamente la producción y la entrega oportuna de la mercancía al consumidor final.

Desde el punto de vista argumentativo de Macías-Enríquez y Rivera-Guerrero (2023), una administración la cual consta con una inadecuada posición financiera-operativa, se ve afectada desde sus funciones y actividades básicas —principales— de gestión como los son la planeación, organización, dirección, evaluación y control. Además, los riesgos financieros aumentan si los niveles de sus existencias de los activos principales son excesivos. En algunas industrias, como la farmacéutica y la alimentaria, el cumplimiento normativo en cuanto al control de sus responsabilidades primarias resulta fundamental, para garantizar la calidad y seguridad en todas sus operaciones comerciales.

La empresa Farmamédica El Viñedo, C.A., es una organización dedicada al sector farmacéutico que enfrenta actualmente dificultades en la elaboración de los libros de entradas y salidas de sus artículos comercializados. Estos registros son fundamentales para mantener un

adecuado control de los productos en *stock*, cumplir con las regulaciones legales y garantizar una gestión eficiente. Lo que persigue el presente diagnóstico, es identificar y describir con claridad y precisión, las debilidades existentes y situaciones críticas que requieren resolverse en el transcurso de la pasantía en el negocio. En relación con esto, la empresa carece de un sistema adecuado para llevar a cabo un registro preciso de las entradas y salidas de inventario. Actualmente, estas actividades se hacen manualmente, lo que aumenta el riesgo de errores humanos en el ingreso de datos.

Esta falta de exactitud en los datos suministrados, dificulta la toma de decisiones gerenciales cuya incidencia radica y afecta hacia las acciones informadas sobre el reabastecimiento de productos, llevando a posibles pérdidas de ventas debido a la falta de *stock* de los artículos claves. Asimismo, Farmamédica El Viñedo, C.A., opera en un sector altamente regulado siendo esencial cumplir con las normativas legales en la gestión de sus almacenes. Por ende, tanto la inexistencia de la exactitud de la información y la desactualización de los movimientos de la comercialización de la mercancía, puede dar lugar a incumplimiento fiscal la cual se traduce en sanciones por parte del Estado.

La empresa en estudio, necesita implementar un conjunto de actividades y controles que garantice el cumplimiento normativo en todo momento. Adicionalmente a todo lo anterior, la inexistencia de un sistema que sirva de control y seguimiento de las operaciones comerciales, obstaculiza la gestión efectiva del inventario. Esto se traduce, en dificultades para identificar productos obsoletos, de lento movimiento, gestionar adecuadamente las fechas de vencimiento y realizar pedidos de reposición en el tiempo adecuado. Esta debilidad aumenta los costos operativos y afecta la rentabilidad del negocio.

Cabe destacar que, la ausencia de registros de compra y venta en materia de inventarios de mercancía (activo corriente), afecta directamente la capacidad organizacional para poder llevar a cabo la reconciliación y control en torno a las cantidades de productos que permanecen en el almacén, es decir, la farmacéutica no tiene en estos momentos la capacidad para garantizar que las existencias físicas de sus productos para la venta, coincidan —sus cantidades— con las mostradas en el sistema de facturación y comercialización, dando lugar a discrepancias, retrabajo, pérdida de tiempo y/o dinero y credibilidad ante los clientes (reputación).

Para abordar estos problemas, se propone la implementación de un sistema de gestión de inventario automatizado y la capacitación del personal en su uso. Esta herramienta automatizada,

permitirá llevar un ingreso exacto de la información sobre las entradas y salidas de estos, dar seguridad razonable sobre el cumplimiento normativo, optimizar la administración de estos activos corrientes y facilitar su reconciliación (cantidades). Además, se sugiere realizar auditorías periódicas para certificar la integridad de los registros y la calidad de los datos.

## **2.2. Plan de Trabajo**

### **2.2.1. Formulación del Problema**

En el contexto ya establecido, surge la siguiente interrogante: ¿Se hace necesario adecuar la elaboración de los libros de entradas y salidas de inventario de la empresa Farmamédica El Viñado, C.A.?

### **2.2.1. Objetivos de la Investigación**

#### **2.2.1.1. Objetivo General**

Realizar los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003.

#### **2.2.1.2. Objetivos Específicos**

- Realizar relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y salida en la empresa.
- Revisar si hubo retiros y autoconsumo de mercancías durante los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para sumar e incluirlos como salida en el libro de entradas y salidas.
- Calcular con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo.

## **2.3. Cronograma de Actividades**

A continuación, se presenta el cronograma de actividades realizadas en el periodo de pasantías (Ver Cuadro 1):

**Cuadro N. 1- Cronograma de Actividades**

ACTIVIDADES	TIEMPO				
	Agosto 2023	Septiembre 2023	Octubre 2023	Noviembre 2023	Total en días
Diagnóstico de Necesidades	X				8
Plan de Trabajo	X				2
Cronograma de Actividades		X			3
Descripción de Actividades		X			2
Recursos Técnicos y Humanos		X	X		10
Principios Teóricos		X	X	X	10
Redacción de Informe Final		X	X	X	25
<b>Total</b>					<b>60</b>

Fuente: Autor (2023).

**2.4. Descripción de las Actividades realizadas en la Institución.**

- Exportar a Excel el listado de productos del sistema administrativo Valery Software.
- Aplicar formato legal del libro de entradas y salidas de inventario, replicando el archivo por cada mes de marzo de 2022 a julio de 2023.
- Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Agosto de 2022 a Noviembre 2022 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.
- Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde marzo de 2022 a julio 2023 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.
- Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Diciembre de 2022 a Marzo 2023 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.
- Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Abril de 2023 a Julio 2023 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.
- Indicar según las fechas de facturas de compras, las entradas de mercancías en cantidades y valores a cada libro en el mes correspondiente.
- Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Marzo de 2022 a Julio 2022 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.

- Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Agosto de 2022 a Noviembre 2022 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.
- Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Diciembre de 2022 a Marzo 2023 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.
- Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Abril de 2023 a Julio 2023 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.
- Ubicar información de las mercancías desincorporadas por vencimiento y/o donaciones a instituciones públicas de la salud y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.
- Revisar que los inventarios iniciales y finales de cada libro coincida con los inmediatamente anteriores o siguientes.
- Imprimir y entregar libros al departamento contable.

## **2.5. Recursos Técnicos y Humanos**

### **2.5.1. Recursos Técnicos**

Para la realización del presente informe, como recursos técnicos, se utilizaron herramientas como Internet, computadoras y sistemas administrativos. Además, del empleo y uso de páginas digitales de textos y otras investigaciones que sirvieron de sustento teórico.

### **2.5.2. Recursos Humanos**

Al realizar el presente informe de pasantías, se contó con la participación del Licenciado Josué Jaimes (tutor académico); así como del Licenciado Heomar Fernández (tutor empresarial) y la Bachiller Fabiana Quintero (autora).

## **FASE III**

### **VINCULACIÓN TEÓRICA**

La vinculación teórica desempeña un papel esencial en el presente informe de pasantías realizado en la empresa Farmamédica El Viñedo, C.A., dedicada al sector farmacéutico y de salud, debido a los beneficios claves que aporta al proceso emprendido, permitiendo a los principales actores de la investigación, a contextualizar sus experiencias en la entidad, dentro de un marco conceptual y académico más amplio. Esto ayuda a comprender cómo las definiciones estudiadas en esta fase, se aplican en la práctica dentro del entorno específico de la institución.

#### **3.1. Principios Teóricos**

##### **3.1.1. Inventario**

Según Westreicher (2020):

el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza. Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes. (p. 1).

Asimismo, las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (2015) sección 13.1 (alcance de esta sección), establece que los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p. 84).

Esta definición es un concepto clave dentro de la gestión de los inventarios y, al mismo tiempo, desempeña un papel fundamental en este informe de pasantías, ya que se encuentra direccionado hacia la propuesta de elaboración de los libros de entrada y salida requeridos en la empresa Farmamédica, C.A. La vinculación teórica de este concepto con la práctica ejercida en la investigación, proporcionó un marco sólido para comprender la importancia y relevancia en cuanto al propósito de la tarea realizada. En términos generales, se refiere al conjunto de

bienes que una organización posee y almacena con la finalidad de ser utilizados en su proceso de producción/comercialización, para su posterior venta.

### **3.1.2. Entradas y Salidas de Inventario**

En cada libro contable, se deben registrar las entradas y salidas de inventario para llevar un control de los insumos de la entidad. Este requerimiento tiene su basamento en el Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta (2003), Gaceta Oficial Extraordinaria No. 5.662, la cual establece en el artículo 177 lo siguiente:

Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores, así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios. (p. 85).

Lo anterior expuesto, deja constancia sobre la exigencia fiscal de llevar un riguroso control en torno a los registros detallados de los inventarios, debidamente valorados y sustentados según la naturaleza de su comportamiento (movimiento) en el proceso de comercialización. Dicho de otra forma, se constata la necesidad de las organizaciones mantengan un control minucioso de sus operaciones, por lo cual exige la base legal para la obligación de suministrar información precisa. En el contexto de la pasantía en Farmamédica El Viñedo, C.A., la elaboración de los documentos de entradas y salidas de los productos que conforman el inventario, representan esa parte integral de estos ingresos de datos, entendiéndose como un componente esencial generador de costos y gastos operativos.

### **3.1.3. Libros de Inventario**

En relación a este punto, Cera (2021), afirma que:

El Libro de Inventarios y Cuentas Anuales es uno de los libros obligatorios de contabilidad que todas las sociedades mercantiles deben llevar. Más allá de su carácter obligatorio, dicho libro es imprescindible para conocer la situación financiera de una sociedad. (p. 1).

La relación de esta definición, desempeña un papel fundamental en el informe de pasantías, ya que son una parte esencial de los registros contables que se requieren para cumplir con las regulaciones y normativas fiscales, por ende, promueven la transparencia y seguridad financiera al proporcionar una visión clara de los movimientos normales y necesarios de estos activos corrientes de la empresa, así como su valor contable. El aporte hacia la investigación, radica en la comprensión que amerita, en este caso la empresa farmacéutica estudiada, para entender el por qué debe mantener estos datos actualizados y cómo contribuir al cumplimiento de las obligaciones legales.

#### **3.1.4. Sistema Administrativo**

Un sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo. Representa un objeto complejo compuesto de partes que se relacionan con otros elementos conceptuales o materiales (Lorenzon, 2020). A juicio de Silva-Tobar, Chacón-Paredes & Guevara (2022), está conformado por un conjunto de entes que se comunican con miras a lograr metas. Adicionan los autores que, tiene la propiedad de que toda acción que produce cambios en los sistemas, serán capaces de reaccionar ante cualquier evento.

Por otro lado, un sistema administrativo lo definen Pérez y Gardey (2021), como:

En su acepción más amplia, un sistema administrativo “es una red o un esquema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización. El sistema apunta a que los recursos de la organización en cuestión sean administrados de forma eficiente. (p. 85).

Todo sistema administrativo determina una serie de procedimientos que deben ser respetados por los miembros de una compañía a la hora de tomar decisiones. Esta difícil red se encuentra integrada en la estructura misma de la empresa y permite que cada paso de sus integrantes, apunte hacia los mismos fines. Asimismo, desempeña un papel crucial en el presente informe de pasantías dedicado a la elaboración de los libros de entradas y salidas de los inventarios en la entidad Farmamédica El Viñado, C.A. Esta relación permite comprender cómo el proceso de registro de sus existencias se adapta en un programa contable más amplio, y determinar su eficiencia y eficacia de la gestión de la organización.

Entonces, un sistema administrativo se refiere a un conjunto de procesos, procedimientos y herramientas que una organización utiliza para planificar, coordinar, controlar

y evaluar las actividades, con el fin de alcanzar metas productivas. Incluye la toma de decisiones, asignación de recursos, supervisión y gestión de información. Por lo cual, el registro de entrada y salida de inventario, como parte del manejo de sus activos corrientes, se integra en el sistema administrativo de Farmamédica El Viñado, C.A., asegurando el manejo de los productos se alinee con los propósitos y estrategias globales establecidas por la empresa.

### **3.1.5. Gestión Automatizada de Inventario**

La automatización, empleando palabras de Field (2022), hace referencia a los trabajos realizados por un operario humano y, que en la industria robótica, pasan a ser automatizados y sustituidos por una máquina. Field (Op. Cit), también lo como:

Una herramienta esencial para que las pequeñas y medianas empresas lleven su flujo de trabajo al siguiente nivel. El sistema permite a los minoristas gestionar su inventario en línea con el mínimo esfuerzo y error. No sólo ayuda a su equipo a trabajar de forma más eficiente, sino que también contribuye a mejorar la experiencia del cliente. Los clientes esperan que las transacciones tengan una experiencia de compra fluida. La automatización ayudará a satisfacer estas expectativas y ofrecerá a los clientes lo que más importa: la comodidad. (p. 92).

La vinculación teórica de la definición de gestión automatizada de inventario, permite comprender cómo la administración de sus existencias se moderniza y eficientiza mediante el tratamiento de este proceso. Se refiere al uso de sistemas y tecnologías avanzadas para supervisar, controlar y optimizar el flujo de productos y materias primas en una empresa. Esto implica la utilización de sistemas administrativos, sensores, códigos de barras y otras herramientas para agilizar las tareas de seguimiento y manejo de la mercancía. Asimismo, se logra una recopilación de datos más rápida y precisa en comparación con los métodos manuales. En el contexto de la pasantía en Farmamédica El Viñado, C.A., esto se traduce en la eficiencia en la elaboración de los libros de entradas y salidas de sus productos.

## FASE IV

### RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

#### 4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados

En esta fase se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el desarrollo de la metodología de acuerdo con los objetivos específicos mediante las técnicas de recolección de datos aplicadas. Al respecto, comentan Hernández, Fernández y Baptista (2012), que “es el punto en el que los aspectos identificados a fondo, reconociendo en ello cada uno de los elementos implicados en el contexto del problema para convertirlos en información y conocimiento” (p. 112), con la finalidad de lograr el objetivo general que consistió en realizar los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003.

##### **4.1.1. Realización de relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y salida en la empresa.**

Para lograr el primer objetivo establecido en el presente informe, se procedió a realizar una revisión documental y la observación directa. Según Hurtado (2016), define la revisión documental como “una técnica en la cual se recurre a información descrita ya sea bajo la forma de datos que puedan haber sido producto de medición hecha por otros, o como textos que en sí mismos constituye los eventos de estudio” (p. 427). Por su parte, Hernández et al. (Op. Cit.), definen la observación como “una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis” (p. 185).

En este sentido, se procedió a recopilar las facturas de compras y ventas de los productos de la empresa, en los años 2022 y 2023, y se registró la información en los libros de entrada y salida de inventarios, detallando las relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes, desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y salida en la empresa, presentados a continuación (Ver Cuadros 3 y 4).

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ? ¿Qué desea hacer?

Q2

**FARMAMEDICA EL VIÑEDO**

FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
 J-500916272  
 LIBRO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCANCIAS DE INVENTARIO  
 ABRIL - 2022

Códig	Nombre	Existen Iniciz	Promedi Costo Inic	(+) Entra	(-) Salida	(-) Retir	(-) Autoconsur	(-) Existen Final	Unid	Existen Inicial	(+) Entra Bs.	(-) Salidas	(-) Retir Bs.	(-) Autoconsur	(-) Existen Final Bs.	Promedi Costo Fir
0001	ACEITE PARA BEBES 220CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0002	ACONDICIONADOR COCO PASSION SIN SAL 200 CM3 (EVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0003	BATERIA AA PAR(ALKALINE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004	SHAMPOO COCO PASSION SIN SAL 200 CM3 (EVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0005	SHAMPOO ORIGINAL 200 CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0006	COLONIA PARA NIÑOS 100 CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0007	COLONIA PARA NIÑOS 200 CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0008	GEL ANTIBACTERIAL 100CC (AMY)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0009	GEL ANTIBACTERIAL BIOLCLORHEX 100 ML (HMD)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0010	GEL ANTIBACTERIAL BIOLCLORHEX 200 ML (HMD)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0011	GEL DE BAÑO 200ML COCO PASSION (EVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0012	GEL ESPUMOSO 100 CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0013	TICAGRELOR 60MG X 20 COMP (CLENOSAN) LETI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0014	HISOPOS 60 UND (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0015	JABON INTIMO PARA DAMAS 200 ML (BIOLACT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0016	JABON NEAT 30 GRS (GERDEX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0017	LOCION PARA NIÑOS 200 CC (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0018	LOCION CORPORAL COCO PASSION 200 CC (EVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0019	NAPROXEN 250MG X 10 CAPS (ANALPER NAX) PHARIMETIQUE LABS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0020	NARIZ ARTIFICIAL ADULTO (DYNAREX RESP - O2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0021	CABESTRILLO PARA ADULTO TALLA XL (MEDLINE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0022	COTONOIDES 34" X 34" PAQ X 10 (MEDLINE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0023	LUBRICANTE INTIMO NEUTRO 60 ML (BIOGEL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0024	MOTAS DE ALGODON 50 UND (AMY)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0025	PRESERVATIVO ESTIMULANTE 3 UND (DUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0026	PRESERVATIVO G-SENSATION 3 UND (DUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0027	PRESERVATIVO KIT FIESTA 3 UND (DUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0028	PROTECTORES DIARIOS MANZANILLA PQTE 40 UND (FRIENDS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0029	PROTECTORES DIARIOS REGULAR PQTE 20 UND (FRIENDS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0030	PROTECTORES DIARIOS REGULAR PQTE 60 UND (FRIENDS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0031	TALCO PARA BEBE 200 G (CHICCO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0032	TOALLAS SANITARIAS PERDIDA ABUNDANTE 10 UND (ACTIVA SEC)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0033	TOALLAS HUMEDAS X 36 UND (PRACTICLEAM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ABRIL MAYO JUNIO JULIO AGOSTO SEPTIEMBRE OCTUBRE NOVIEMBRE DICIEMBRE

Listo Accesibilidad: No disponible 82 %

**Figura 3.- Libro de entradas y salidas de mercancía de Inventario Enero - Diciembre 2022**

**Fuente:** Departamento de Contabilidad, Empresa Farmamédica El Viñado, C.A. (2024).

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

C2

**FARMAMEDICA EL VIÑEDO**

**FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A**

**J-500916272**

**LIBRO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCANCIAS DE INVENTARIO**

**ENERO - 2023**

Códi	Nombre	Existencia Inicial	Promedio Costo Inicial	(+) Entradas	(-) Salidas	(-) Roti	(-) Autocons	(+) Existencia Final	Unid	Existencia Inicial Bs.	(+) Entradas Bs.	(-) Salidas Bs.	(-) Roti Bs.	(-) Autocons Bs.	(+) Existencia Final Bs.	Promedio Costo Final
0432	PARAL PARA SUERO 4 GANCHOS ACERO	1,00	1.207,15	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	1.207,15	0,00	1.207,15	0,00	0,00	0,00	0,00
0563	CATERER DOBLE 5 FR X 26 CM (MC MEDICAL)	4,00	2.835,14	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	11.340,55	0,00	708,78	0,00	0,00	10.631,77	3.543,92
0787	OMEPRAZOL 40MG I.V. AMP. (MORRO)	82,00	1.783,82	0,00	24,00	0,00	0,00	58,00	UNIDAD	146.272,86	0,00	522,09	0,00	0,00	145.750,77	2.512,94
0141	TIRAS PARA GLUCOMETRO X 50 UND (TRUE METRIX)	4,00	2.083,02	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	8.332,06	0,00	520,75	0,00	0,00	7.811,31	2.603,77
0478	INMOVILIZADOR PARA HOMBROS TALLA L LACTIMOVE	20,00	3.019,85	0,00	1,00	0,00	0,00	19,00	UNIDAD	180.336,92	0,00	450,99	0,00	0,00	179.885,93	3.470,84
0550	ESTETOSCOPIO DE COLORES (VERIDIAN)	1,00	556,25	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	556,25	0,00	556,25	0,00	0,00	0,00	0,00
0462	MEDIAS ANTIEMBOlicas TALLA M	7,00	2.705,02	0,00	1,00	0,00	0,00	6,00	UNIDAD	18.335,11	0,00	386,43	0,00	0,00	18.548,68	3.091,45
0884	NUTRICION ESPECIALIZADA (ENSURE) YAINILLA X 400ML ABBOT	4,00	1.503,85	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	6.015,38	0,00	315,96	0,00	0,00	5.639,42	1.873,81
0875	SITAGLIPTINA-METFORMINA 50MG-500MG X 30 TAB (CRISOMET)	4,00	1.442,40	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	5.763,60	0,00	360,60	0,00	0,00	5.403,00	1.803,00
0721	UMBRELLA PLUS EN SPRAY X 120G	8,00	2.653,72	0,00	1,00	0,00	0,00	7,00	UNIDAD	21.223,78	0,00	331,72	0,00	0,00	20.838,07	2.985,44
0539	CUTIMED SORBAT GEL 7,5X7,5 CM (ESSITY) REF: T2611-00	4,00	1.546,00	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	6.184,00	0,00	386,50	0,00	0,00	5.737,50	1.932,50
2006	SYSTALAN ULTRA SOLUCION OFTALMICA 10ML (LANSIER)	4,00	1.259,11	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	5.036,43	0,00	314,78	0,00	0,00	4.721,65	1.573,88
0129	AMOXICILINA 600MG-ACIDO CLAVULANICO 42.3MG JAREX 60ML (FULGRAM)LETI PED	4,00	1.180,52	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	4.722,09	0,00	295,13	0,00	0,00	4.426,96	1.475,65
0219	ROLLO DE TELA ADHESIVA NO TEJIDA (HIPAFIX) 20CMX10M (DYNAFIX)	3,00	876,72	0,00	1,00	0,00	0,00	2,00	UNIDAD	2.630,15	0,00	292,24	0,00	0,00	2.337,91	1.168,95
0939	CLONAZEPAM 2MG X 30TAB (CLONZEP) (VALMORCA)	8,00	1.039,14	0,00	2,00	0,00	0,00	6,00	UNIDAD	8.793,11	0,00	274,78	0,00	0,00	8.518,32	1.419,72
0632	MIDAZOLAM 15MG/3ML AMPOLLA 1ML.V (BIOSANO)	5,00	259,62	15,00	20,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	1.298,08	778,85	1.038,46	0,00	0,00	1.038,46	0,00
2007	LEVOFLOXACINA 750MG X 50COMP (PROXIME) (LETI)	2,00	254,86	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	509,72	0,00	254,86	0,00	0,00	254,86	0,00
0882	LEVOFLOXACINO 750MG X 5 TAB (CALOX)	3,00	230,11	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	690,32	0,00	230,11	0,00	0,00	460,22	0,00
0815	VIT B1+VITB6+VITB12 3ML CAJA X 3 AMPOLLA (MIOVIT)COFASA	4,00	419,25	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00	UNIDAD	1.676,98	0,00	209,62	0,00	0,00	1.467,36	733,68
0324	IMPENEM-CLASSTATINA 0.5G - 0.5G I.V AMP (VITALIS)	15,00	2.764,21	20,00	19,00	0,00	0,00	16,00	UNIDAD	41.463,22	3.297,69	3.501,34	0,00	0,00	41.259,57	2.578,72
0725	FLAVOXATO 200MG X 20TAB (GENLET, LETI)	4,00	739,51	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	3.198,03	0,00	199,88	0,00	0,00	2.998,15	999,38
0610	NESCAFE (NOI CAFFE)	24,00	812,48	55,00	75,00	0,00	0,00	4,00	UNIDAD	18.499,40	1.861,92	2.538,38	0,00	0,00	18.822,34	4.705,58
0427	GUATA ORTOPEDICAS 4"X3" 10CM (SEBIS)	3,00	291,05	0,00	6,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	2.619,42	0,00	194,03	0,00	0,00	2.425,38	808,46
0950	ORLISTAT 120MG X 30 CAP BLANDAS (XEROGRAX) PHARMETIQUE	5,00	1.527,73	0,00	1,00	0,00	0,00	4,00	UNIDAD	7.638,65	0,00	305,55	0,00	0,00	7.333,11	1.833,28
0239	OLMESARTAN 40MG X 30TAB (BIOCOR)	13,00	2.638,60	0,00	1,00	0,00	0,00	12,00	UNIDAD	34.201,80	0,00	202,97	0,00	0,00	34.098,83	2.841,57
0056	OXIMETRO DE PULSO	6,00	1.030,71	0,00	1,00	0,00	0,00	5,00	UNIDAD	6.184,25	0,00	171,78	0,00	0,00	6.012,46	1.202,49
0489	PAPEL PARA ELECTRO 80MM	6,00	1.013,08	0,00	1,00	0,00	0,00	5,00	UNIDAD	6.078,46	0,00	168,85	0,00	0,00	5.909,62	1.181,92
0148	LEVOTIROXINA SODICA 100MCG X 50 TAB (EUTIROX)MERCK	1,00	161,45	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	UNIDAD	161,45	0,00	161,45	0,00	0,00	0,00	0,00
0225	GUETIAPINA 100MG X 30 TAB (GUETIVAL) (VALMORCA)	4,00	605,78	0,00	1,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	2.423,14	0,00	151,45	0,00	0,00	2.271,69	757,23
0856	ENOXAPARINA SODICA 40MG (CLENOX) AMPOLLA	12,00	1.804,80	0,00	1,00	0,00	0,00	11,00	UNIDAD	21.657,60	0,00	150,40	0,00	0,00	21.507,20	1.855,20
0862	SOLUCION FISIOLOGICA 0.9% 100ML PART-FILL (BEHRENS)	6,00	295,29	0,00	3,00	0,00	0,00	3,00	UNIDAD	1.771,75	0,00	147,65	0,00	0,00	1.624,11	541,37
0214	PLACA ELECTROQUIRURGICA (MEDAID)	3,00	653,61	0,00	2,00	0,00	0,00	1,00	UNIDAD	5.882,47	0,00	145,25	0,00	0,00	5.737,22	819,60
0035	CODERA UNIVERSAL TALLA M	8,00	1.158,63	0,00	1,00	0,00	0,00	7,00	UNIDAD	9.270,65	0,00	144,85	0,00	0,00	9.125,79	1.303,68
0683	ALIVET FA X 20 COMP (ANTIGRI PAL)	3,00	430,08	0,00	1,00	0,00	0,00	2,00	UNIDAD	1.290,25	0,00	143,36	0,00	0,00	1.146,89	573,45
0315	REFIL ADOPTR BICHO DE COCO 700ML	10,00	1.336,38	0,00	1,00	0,00	0,00	9,00	UNIDAD	13.363,85	0,00	139,64	0,00	0,00	13.224,21	1.536,02

ENERO FEBRERO MARZO ABRIL MAYO JUNIO JULIO AGOSTO SEPTIEMBRE OCTUBRE NOVIEMBRE DICIEMBRE

Inicio Accesibilidad: No disponible 75%

**Figura 4.- Libro de entradas y salidas de mercancía de Inventario Enero - Diciembre 2023**

Fuente: Departamento de Contabilidad. Empresa Farmamédica El Viñedo, C.A. (2024).

**Análisis:** De acuerdo con los resultados obtenidos se pudo observar, que la empresa no contaba con los libros de inventarios de entradas y salidas actualizados, debido a que el contador que ejerció para el año 2022, dirigía sus funciones para fines tributarios, y demás registros contables, pero, no se llevaban registros de los movimientos de sus existencias. Y el encargado de nuevo ingreso, para el periodo 2023, tampoco actualizó dicha información. Es durante el periodo de pasantía, que se detecta que, aún no tenían un detalle completo de las compras y ventas, el cual se tomó como objeto de estudio. En este sentido, se procedió a realizar el detalle de movimientos de cada uno de los productos que comercializa la entidad, indicando sus costos y cantidades reales en existencias, para determinar los saldos finales, permitiendo, además, de poder desarrollar las siguientes fases metodológicas. (Ver Cuadros 3 y 4).

En este sentido, se elaboró el libro de entradas y salidas de inventarios para cada año estudiado (2022-2023), desde enero a diciembre, mediante la revisión documental, tomando como información soporte, las facturas de compra y venta, para registrar cada uno de los productos donde los datos ingresados correspondieron a los siguiente:

- Código de los productos.
- Nombre del producto.
- Existencia inicial.
- Costo inicial (promedio).
- (+) Cantidad de entrada de los productos.
- (-) Cantidad de salida de los productos.
- (-) Retiros de productos dañados o vencidos.
- (-) Autoconsumo.
- (=) Existencia final.
- Unidad de medida (unidad).
- Existencia Inicial Bs.
- (+) Entradas Bs.
- (-) Salidas Bs.
- (-) Retiros Bs.
- (-) Autoconsumo Bs.
- (=) Existencia Final Bs.
- Promedio Costo Final

En este sentido, se logró el primer objetivo, al obtener los libros actualizados y los inventarios finales de cada uno de ellos. De manera, que se puedan elaborar los estados financieros para el año 2023, veraz, confiable y oportuna, para además realizar las respectivas declaraciones de renta, al emitir el estado de resultados del año 2023, con un costo de venta real.

#### **4.1.2. Revisión de retiros y autoconsumo de mercancía en los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para incluirlos en el libro de entradas y salidas.**

Para desarrollar el siguiente objetivo se requirió de la revisión de los libros de entradas y salidas de inventarios, para determinar si hubo retiros y autoconsumo de mercancías en los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para sumarlos he incluirlos como salida en el libro de entradas y salidas. Para tal fin, se procedió a apoyar en la observación directa y revisión documental de los libros de los años 2022 y 2023, obtenidos en la fase anterior, y cuyos resultados fueron expuestos en las cédulas de hallazgos por cada mes auditado, los cuales se presentan a continuación, (Ver Cuadros del 5 al 9).

Se pudo obtener ciertas observaciones, de acuerdo a los resultados obtenido, entre los cuales se encuentran:

- En los registros contables del año 2022, para los meses de mayo, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, se presentaron diferencias por un total de Bs. 3.353,87 Bs. (positivo), por concepto de una diferencia en el monto de la factura registrada en el sistema, por mal ingreso de mercancía. Por su parte, en el mes de abril Bs. 62,60 donde se observó que la compra no fue totalmente registrada como se refleja en la factura, debido a que algunos productos es parte del consumo, y está registrada correctamente. La diferencia total fue de Bs. 3.416,47.
- En cuanto a los registros contables del año 2023, fue menor las diferencias, encontrándose un resultado de un faltante de Bs. -1,05 Bs. para el mes de enero y de Bs.-3,66 para el mes de febrero, para un total de Bs. -4,71.

Se puede señalar que, debido a la falta de controles en los registros oportunos de los libros de movimientos de inventarios, para el año 2022, se generó mayor cantidad de diferencias en los registros, donde en su mayoría corresponden a sobrantes de inventarios, considerándose errores de registro por Bs. 3.452,47, sin embargo, si se presentaron desincorporaciones no registrada que

se presume son por autoconsumo por Bs. -30,96, y para el año 2023 en Bs. -4,71, donde se observa que hubo mayor control en cuanto a los registros de estas. A tales implicaciones, se recomienda a la gerencia, mantener los libros actualizados y controlar las salidas por concepto de autoconsumo, con documentos soportes para minimizar las diferencias en existencias.



FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
 COMPRAS 2022  
 CEDULA DE HALLAZGO  
 AL 31-12-2023

C-H

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	SEGÚN AUDITOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
ABRIL	<b>DISTHECA</b>	755	Bs.S 163,32	Bs.S 100,72	Bs.S 62,60
ABRIL	REDVITAL	3485	Bs.S 507,61	Bs.S 507,61	Bs.S -
MAYO	DROSALUD	21201	Bs.S 1.709,22	Bs.S 1.709,22	Bs.S -
MAYO	COBECA	8987939	Bs.S 636,65	Bs.S 363,65	Bs.S 273,00
MAYO	ITF	26724	Bs.S 524,78	Bs.S 524,78	Bs.S -
MAYO	DROMEDCARE	6325	Bs.S 2.646,04	Bs.S 2.646,04	Bs.S -
MAYO	INVERSIONES FRANCOBIN, C.A	18577	Bs.S 664,36	Bs.S 664,36	Bs.S -
MAYO	DROGUERIA MEGA CARACAS, C.A	35814	Bs.S 1.596,64	Bs.S 1.596,64	Bs.S -
MAYO	DROGUERIA AVILA-CARACAS, C.A	34243	Bs.S 642,81	Bs.S 642,81	Bs.S -
JUNIO	EXYMEDICA, C.A	4153	Bs.S 317,26	Bs.S 317,26	Bs.S -
JUNIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1575	Bs.S 817,69	Bs.S 817,69	Bs.S -
JUNIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1543	Bs.S 1.537,96	Bs.S 1.537,96	Bs.S -
JUNIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1526	Bs.S 2.143,82	Bs.S 2.143,82	Bs.S -
JUNIO	DROSALUD, C.A	21293	Bs.S 213,43	Bs.S 213,43	Bs.S -
JULIO	DROSURVEN 2020, C.A	4453	Bs.S 1.026,97	Bs.S 1.026,97	Bs.S -
JULIO	DROSALUD, C.A	22080	Bs.S 1.255,80	Bs.S 1.186,35	Bs.S 69,45
JULIO	DROGUERIA NENA, C.A	37664680	Bs.S 219,72	Bs.S 223,47	Bs.S -3,75
JULIO	I.T.F, C.A	30810	Bs.S 159,77	Bs.S 159,77	Bs.S -
JULIO	PEPSI-COLA VENEZUELA, C.A	7343408512	Bs.S 204,74	Bs.S 204,74	Bs.S -
JULIO	DROSALUD, C.A	22195	Bs.S 211,47	Bs.S 211,47	Bs.S -
JULIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1643	Bs.S 1.386,85	Bs.S 1.386,85	Bs.S -
AGOSTO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1664	Bs.S 410,70	Bs.S 410,70	Bs.S -
AGOSTO	DROGUERIA NENA, C.A	37712130	Bs.S 835,95	Bs.S 836,33	Bs.S -0,38
AGOSTO	DROGUERIA NENA, C.A	37720139	Bs.S 191,88	Bs.S 191,88	Bs.S -
AGOSTO	DROGUERIA NENA, C.A	37742907	Bs.S 44,16	Bs.S 44,16	Bs.S -
AGOSTO	DROGUERIA NENA, C.A	37749573	Bs.S 1.069,09	Bs.S 1.069,09	Bs.S -
AGOSTO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	1725	Bs.S 1.433,99	Bs.S 1.433,99	Bs.S -
AGOSTO	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9158733	Bs.S 41,96	Bs.S 47,00	Bs.S -5,04

(1) SE ENCONTRO UNA DIFERENCIA EN EL MONTO DE LA FACTURA REGISTRADA EN EL SISTEMA, POR MAL INGRESO DE MERCANCIA

(2) SE OBSERVO QUE LA COMPRA NO FUE TOTALMENTE REGISTRADA COMO SE REFLEJA EN LA FACTURA, DEBIDO A QUE ALGUNOS PRODUCTOS ES PARTE DEL CONSUMO REGISTRADA CORRECTAMENTE

Figura 5.- Libro de Compras 2022 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (abril-agosto)

Fuente: Autor (2024).



FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
 COMPRAS 2022  
 CEDULA DE HALLAZGO  
 AL 31-12-2023

C-H

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	SEGÚN AUDITOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
SEPTIEMBRE	INVERSINES A SU SALUD, C.A	1815	Bs.S 976,43	Bs.S 976,43	Bs.S -
SEPTIEMBRE	I.T.F, C.A	33868	Bs.S 547,00	Bs.S 546,72	Bs.S 0,28
SEPTIEMBRE	COMERCIALIZADORA HERMANOS FIGUEIF	116202	Bs.S 235,98	Bs.S 235,86	Bs.S 0,12
SEPTIEMBRE	COMERCIALIZADORA HERMANOS FIGUEIF	119297	Bs.S 214,51	Bs.S 214,51	Bs.S -
SEPTIEMBRE	MAXY SWEET, C.A	164490	Bs.S 160,07	Bs.S 160,07	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9183828	Bs.S 202,06	Bs.S 202,06	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9183779	Bs.S 94,44	Bs.S 94,44	Bs.S -
OCTUBRE	PEPSICO ALIMENTOS, S.C.A	35-00147569	Bs.S 795,70	Bs.S 795,70	Bs.S -
OCTUBRE	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	37898157	Bs.S 399,10	Bs.S 399,10	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA NENA, C.A	1879	Bs.S 5.327,11	Bs.S 5.280,09	Bs.S 47,02
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	37592	Bs.S 757,35	Bs.S 758,06	Bs.S -0,71
OCTUBRE	DROMEDCARE, C.A	8136	Bs.S 1.661,76	Bs.S 1.661,80	Bs.S -0,04
OCTUBRE	I.T.F, C.A	122577	Bs.S 470,61	Bs.S 473,76	Bs.S -3,15
NOVIEMBRE	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	39201	Bs.S 3.620,13	Bs.S 3.629,89	Bs.S -9,76
NOVIEMBRE	I.T.F, C.A	39202	Bs.S 3.290,79	Bs.S 290,79	Bs.S 3.000,00
NOVIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	35-00149147	Bs.S 439,61	Bs.S 452,40	Bs.S -12,79
NOVIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	37954526	Bs.S 375,12	Bs.S 375,23	Bs.S -0,11
NOVIEMBRE	COMERCIALIZADORA HERMANOS FIGUEIF	9289155	Bs.S 41,48	Bs.S 41,48	Bs.S -
NOVIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	125893	Bs.S 408,77	Bs.S 408,77	Bs.S -
DICIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9338724	Bs.S 5.053,07	Bs.S 5.053,07	Bs.S -
DICIEMBRE	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	35-00151890	Bs.S 1.328,23	Bs.S 1.328,23	Bs.S -
DICIEMBRE	MAXY SWEET, C.A	38050867	Bs.S 199,11	Bs.S 199,11	Bs.S -
DICIEMBRE	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	168386	Bs.S 299,33	Bs.S 299,60	Bs.S -0,27
DICIEMBRE	DROGUERIA AVILA-CARACAS, C.A	7343420587	Bs.S 427,69	Bs.S 427,69	Bs.S -
DICIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, S.C.A	8664	Bs.S 13.963,08	Bs.S 13.963,08	Bs.S -
DICIEMBRE	DROMEDCARE, C.A	40914	Bs.S 466,34	Bs.S 466,34	Bs.S -

(1) SE ENCONTRO UNA DIFERENCIA EN EL MONTO DE LA FACTURA REGISTRADA EN EL SISTEMA, POR MAL INGRESO DE MERCANCIA

Figura 6.- Libro de Compras 2022 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (septiembre-diciembre)

Fuente: Autor (2024).



FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
 COMPRAS 2023  
 CEDULA DE HALLAZGO  
 AL 31-12-2023

C-H

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	SEGÚN AUDITOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
ENERO	I.T.F, C.A	44622	Bs.S 388,14	Bs.S 389,19	<b>Bs.S -1,05</b>
ENERO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	2032	Bs.S 2.022,64	Bs.S 2.022,64	Bs.S -
ENERO	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	35-00154987	Bs.S 1.015,41	Bs.S 1.015,41	Bs.S -
FEBRERO	PROVEEDOR	2086	Bs.S 22.178,85	Bs.S 22.182,51	<b>Bs.S -3,66</b>
FEBRERO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	2083	Bs.S 4.886,57	Bs.S 4.886,57	Bs.S -
FEBRERO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	2074	Bs.S 2.090,02	Bs.S 2.090,02	Bs.S -
FEBRERO	I.T.F, C.A	35-00157075	Bs.S 1.217,04	Bs.S 1.217,04	Bs.S -
MARZO	MAXY SWEET, C.A	172299	Bs.S 488,77	Bs.S 488,77	Bs.S -
MARZO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	35-00160533	Bs.S 1.078,92	Bs.S 1.078,92	Bs.S -
MARZO	I.T.F, C.A	48692	Bs.S 898,41	Bs.S 898,41	Bs.S -
MARZO	MAXY SWEET, C.A	171820	Bs.S 819,76	Bs.S 819,76	Bs.S -
ABRIL	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	234618	Bs.S 1.742,89	Bs.S 1.742,89	Bs.S -
ABRIL	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	173418	Bs.S 1.425,38	Bs.S 1.425,38	Bs.S -
ABRIL	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9482837	Bs.S 3.647,57	Bs.S 3.647,57	Bs.S -
ABRIL	DROGUERIA NENA, C.A	38384459	Bs.S 2.374,20	Bs.S 2.374,20	Bs.S -
MAYO	PROVEEDOR	2263	Bs.S 14.098,27	Bs.S 14.098,27	Bs.S -
MAYO	EXYMEDICA, C.A	4273	Bs.S 465,60	Bs.S 465,60	Bs.S -
MAYO	I.T.F, C.A	35-00163402	Bs.S 349,72	Bs.S 349,72	Bs.S -
MAYO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	51643	Bs.S 968,59	Bs.S 968,59	Bs.S -
MAYO	DROSALUD, C.A	28090	Bs.S 2.044,41	Bs.S 2.044,41	Bs.S -

(1) SE ENCONTRO UNA DIFERENCIA EN EL MONTO DE LA FACTURA REGISTRADA EN EL SISTEMA, POR MAL INGRESO DE MERCANCIA

**Figura 7.- Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (enero-mayo)**

Fuente: Autor (2024).



**FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A**  
**COMPRAS 2023**  
**CEDULA DE HALLAZGO**  
**AL 31-12-2023**

C-H
-----

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	SEGÚN AUDITOR		SEGÚN CONTABILIDAD		DIFERENCIA
JUNIO	PROVEEDOR	35-00167338	Bs.S	1.040,55	Bs.S	1.040,55	Bs.S -
JUNIO	DROMEDCARE, C.A	11002	Bs.S	3.521,39	Bs.S	3.521,39	Bs.S -
JUNIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	176087	Bs.S	3.225,94	Bs.S	3.225,94	Bs.S -
JUNIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	176084	Bs.S	769,03	Bs.S	769,03	Bs.S -
JUNIO	PROVEEDOR	35-00167224	Bs.S	944,33	Bs.S	944,33	Bs.S -
JUNIO	I.T.F, C.A	28752	Bs.S	3.943,45	Bs.S	3.943,45	Bs.S -
JUNIO	I.T.F, C.A	9558893	Bs.S	719,39	Bs.S	719,39	Bs.S -
JUNIO	REPRESENTACIONES MEDICA, R.Y. 2015, C.A	6234	Bs.S	2.339,24	Bs.S	2.339,24	Bs.S -
JULIO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	268493	Bs.S	636,48	Bs.S	636,48	Bs.S -
JULIO	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	268494	Bs.S	548,57	Bs.S	548,57	Bs.S -
JULIO	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	268495	Bs.S	447,40	Bs.S	447,40	Bs.S -
JULIO	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	268492	Bs.S	1.684,76	Bs.S	1.684,76	Bs.S -
JULIO	PROVEEDOR	9577128	Bs.S	862,45	Bs.S	862,45	Bs.S -
JULIO	DROSALUD, C.A	11136	Bs.S	10.025,82	Bs.S	10.025,82	Bs.S -
JULIO	PROVEEDOR	9570418	Bs.S	613,98	Bs.S	613,98	Bs.S -
JULIO	DROGUERIA INVERSIONES FRANCOBIN, C.A	22610	Bs.S	777,20	Bs.S	777,20	Bs.S -
JULIO	DROSALUD, C.A	28933	Bs.S	7.624,60	Bs.S	7.624,60	Bs.S -
JULIO	PROVEEDOR	9563873	Bs.S	196,52	Bs.S	196,52	Bs.S -
AGOSTO	PROVEEDOR	9613771	Bs.S	1.600,83	Bs.S	1.600,83	Bs.S -
AGOSTO	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	11761	Bs.S	7.491,63	Bs.S	7.491,63	Bs.S -
AGOSTO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	177964	Bs.S	3.303,15	Bs.S	3.303,15	Bs.S -
AGOSTO	INVERSIONES A SU SALUD, C.A	61548	Bs.S	640,88	Bs.S	640,88	Bs.S -
AGOSTO	PROVEEDOR	29739	Bs.S	8.509,58	Bs.S	8.509,58	Bs.S -
AGOSTO	PROVEEDOR	35-00170076	Bs.S	1.412,22	Bs.S	1.412,22	Bs.S -
AGOSTO	DROSALUD, C.A	22971	Bs.S	686,78	Bs.S	686,78	Bs.S -

**Figura 8.- Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (junio-agosto)**

Fuente: Autor (2024).



**FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A**  
**COMPRAS 2023**  
**CEDULA DE HALLAZGO**  
**AL 31-12-2023**

C-H

FECHA	PROVEEDOR	NO. FACTURA	SEGÚN AUDITOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
SEPTIEMBRE	DROSALUD, C.A	9648425	Bs.S 883,24	Bs.S 883,24	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9648424	Bs.S 307,90	Bs.S 307,90	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	64682	Bs.S 1.460,67	Bs.S 1.460,67	Bs.S -
SEPTIEMBRE	PROVEEDOR	12257	Bs.S 7.181,22	Bs.S 7.181,22	Bs.S -
SEPTIEMBRE	PROVEEDOR	179060	Bs.S 2.765,22	Bs.S 2.765,22	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROSALUD, C.A	9639139	Bs.S 2.190,49	Bs.S 2.190,49	Bs.S -
SEPTIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9639140	Bs.S 6.955,45	Bs.S 6.955,45	Bs.S -
OCTUBRE	PROVEEDOR	9679020	Bs.S 1.404,35	Bs.S 1.404,35	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9679021	Bs.S 770,50	Bs.S 770,50	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9679103	Bs.S 1.829,04	Bs.S 1.829,04	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	13027	Bs.S 5.695,69	Bs.S 5.695,69	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	9679019	Bs.S 2.282,43	Bs.S 2.282,43	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	12910	Bs.S 3.397,73	Bs.S 3.397,73	Bs.S -
OCTUBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39215753	Bs.S 742,69	Bs.S 742,69	Bs.S -
OCTUBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39215754	Bs.S 481,58	Bs.S 481,58	Bs.S -
OCTUBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39205677	Bs.S 3.292,75	Bs.S 3.292,75	Bs.S -
OCTUBRE	DROGUERIA CER, CENTRO C.A	35-00173446	Bs.S 955,60	Bs.S 955,60	Bs.S -
NOVIEMBRE	PROVEEDOR	9719207	Bs.S 826,90	Bs.S 826,90	Bs.S -
NOVIEMBRE	DROGUERIA ROSMELIMAT Y ASOCIADOS RF 2023, C.A	00-000009	Bs.S 5.493,46	Bs.S 5.493,46	Bs.S -
NOVIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39332363	Bs.S 1.766,88	Bs.S 1.766,88	Bs.S -
NOVIEMBRE	PROVEEDOR	71540	Bs.S 589,41	Bs.S 589,41	Bs.S -
NOVIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39329583	Bs.S 327,36	Bs.S 327,36	Bs.S -
NOVIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39329584	Bs.S 210,97	Bs.S 210,97	Bs.S -
NOVIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39329585	Bs.S 3.441,12	Bs.S 3.441,12	Bs.S -
NOVIEMBRE	DROSALUD, C.A	31931	Bs.S 8.148,82	Bs.S 8.148,82	Bs.S -
NOVIEMBRE	PROVEEDOR	70849	Bs.S 1.747,47	Bs.S 1.747,47	Bs.S -
DICIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	9739884	Bs.S 558,96	Bs.S 558,96	Bs.S -
DICIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	14259	Bs.S 12.864,95	Bs.S 12.864,95	Bs.S -
DICIEMBRE	PROVEEDOR	184010	Bs.S 2.437,43	Bs.S 2.437,43	Bs.S -
DICIEMBRE	PEPSICO ALIMENTOS, C.A	39407361	Bs.S 389,99	Bs.S 389,99	Bs.S -
DICIEMBRE	DROGUERIA COBECA CENTRO, C.A	35-00177695	Bs.S 2.654,45	Bs.S 2.654,45	Bs.S -
DICIEMBRE	VITAOZONO VENEZUELA, C.A	686	Bs.S 2.495,50	Bs.S 2.495,50	Bs.S -

**Figura 9.- Libro de Compras 2023 Cédula de Hallazgo al 31-12-2023 (septiembre-diciembre)**

Fuente: Autor (2024).

**4.1.3. Cálculo con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo.**

Este tercer objetivo, consistió en la realización del cálculo con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo. Para ello, se procedió a la utilización de una lista de cotejo, como instrumento de apoyo de la observación directa. Al respecto, según Arias (2016), expresa que es “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p. 70). Mediante este instrumento se realizó la revisión del cumplimiento o no de ciertas variables para evaluar el cumplimiento de evaluar los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003.

Una vez que se auditaron los registros y ajustes de los inventarios iniciales y finales se procedió a ajustar los libros de entradas y salidas de inventarios, y se evaluó el registro de las compras en el sistema, así como en el libro de compra y en el libro de ventas, del cual se obtuvo los siguientes resultados:

- De los productos seleccionados para la auditoría, de manera aleatoria en los meses de mayo a diciembre, se obtuvo que, en el año 2022, se registraron las compras debidamente en el sistema contable de la farmacia. (Ver Cuadro 2).
- Por otro lado, no se realizó el registro en los libros de compras ni el libro de ventas, por falta de administración de los inventarios, debido a que el contador se enfocaba más que todo en temas tributarios.
- Esto lleva a levantar un punto de control sobre la falta de actualización de los libros de compra y venta, para el año 2022, ya que no se cumple con la normativa legal, y puede ser objeto de multas o sanciones al momento de una fiscalización, lo que afectaría negativamente a la empresa. Se recomienda, que la empresa considere realizar un apartado para una provisión contingencias tributarias por tales motivos de riesgo.
- Por otro lado, para el año 2023, se pudo obtener que, si se fueron realizando las actualizaciones de los registros de las compras en el sistema contable de la farmacia, así

como se realizó el libro de compras y ventas por la nueva administración, lo cual es favorable, y se cumplió con la normativa legal.

### Cuadro 2.- Lista de Cotejo (año 2022)



LISTA DE COTEJO  
EMPRESA : FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

FECHA: 2022

FECHA	PRODUCTO	¿SE REGISTRO LA COMPRA DEBIDAMENTE EN EL SISTEMA?		¿SE REGISTRO EN EL LIBRO DE COMPRA?		¿SE REGISTRO LA VENTA DE ACUERDO A LA ADMINISTRACION EN EL LIBRO DE VENTA?	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
MAYO	MEFORMINA 500MG X 30 TAB	SI			NO		NO
MAYO	OMEFLUX 20MG X 20 CAP	SI			NO		NO
JUNIO	LIDOCAINA 2% 20MG/ML X 50 ML I.M X AMP	SI			NO		NO
JUNIO	CLOTRIMAZOL 100MG X 6 OVULOS	SI			NO		NO
JULIO	DICLOFENAC SODICO 75MG/3ML I.V X AMP	SI			NO		NO
JULIO	HIDROCORTISONA 500MG I.V-I.M X AMP	SI			NO		NO
AGOSTO	CLORACE 500MG/4MG X 10 TAB	SI			NO		NO
AGOSTO	BUDENAS NASAL 200 DOSIS	SI			NO		NO
SEPTIEMBRE	MONO CIRUJANO 40GR TALLA L	SI			NO		NO
SEPTIEMBRE	BURETA 100ML	SI			NO		NO
OCTUBRE	LOSARTAN POTASICO 50MG X 30 TAB	SI			NO		NO
OCTUBRE	IBUPROFENO 200MG X 30 TAB	SI			NO		NO
NOVIEMBRE	MATERNAVIT CAPS.BLAN X 30	SI			NO		NO
NOVIEMBRE	GLICERINA RECETT 30G	SI			NO		NO
DICIEMBRE	ATAMEL FORTE TAB 650MG X 10 TAB	SI			NO		NO
DICIEMBRE	FESTAL GRA X 20	SI			NO		NO

**OBSERVACIONES:**

.EN EL 2022 SE REGISTRARON LAS COMPRAS DEBIDAMENTE EN EL SISTEMA CONTABLE DE LA FARMACIA.

.EN EL 2022 NO SE REALIZO EL LIBRO DE COMPRAS POR FALTA DE ADMINISTRACION, SE LE RECOMIENDA A LA GERENCIA ACTUAR AL RESPECTO.

.EN EL 2022 NO SE REALIZO EL LIBRO DE VENTAS POR FALTA DE ADMINISTRACION, SE LE RECOMIENDA A LA GERENCIA ACTUAR AL RESPECTO.

**Fuente:** Autor (2024).

**Cuadro 3.- Lista de Cotejo (año 2023)**



LISTA DE COTEJO  
 EMPRESA : FARMAMEDICA EL VIÑEDO, C.A  
 DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

FECHA: 2023

FECHA	PRODUCTO	¿SE REGISTRO LA COMPRA DEBIDAMENTE EN EL SISTEMA?		¿SE REGISTRO EN EL LIBRO DE COMPRA?		¿SE REGISTRO LA VENTA DE ACUERDO A LA ADMINISTRACION EN EL LIBRO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
ENERO	ESCULO DESECHABLE TALLA M	SI		SI		SI	
ENERO	BURETA 150 ML	SI		SI		SI	
FEBRERO	INYECTADORA DE 5CC	SI		SI		SI	
FEBRERO	BOLSA DE COLOSTOMIA CON BASE	SI		SI		SI	
MARZO	CICATRIMED (CREMA CICATRIZANTE) 30MG	SI		SI		SI	
MARZO	LIDOCAINA AL 2% SOL INY 30ML AMP X 1	SI		SI		SI	
ABRIL	LAGRIMAS ARTIFICIALES SOLUCION TOPICA	SI		SI		SI	
ABRIL	BUDECORT SUSP P/INH 1MG/ML	SI		SI		SI	
MAYO	KIT DE LAPARATOMIA 40GR	SI		SI		SI	
MAYO	KIT DE CIRUJANO	SI		SI		SI	
JUNIO	AMPICILINA SUBALCTAM 1,5G AMP	SI		SI		SI	
JUNIO	CLINDAMICINA 600MG/AML (I.M/I.V) AMP	SI		SI		SI	
JULIO	CLONAZEPAM 2MG X 30 TAB	SI		SI		SI	
JULIO	MIDAZOLAM 15MG/3ML I.V-I.M X AMP	SI		SI		SI	
AGOSTO	VANCOMICINA 500MG AMP INTRAVENOSA	SI		SI		SI	
AGOSTO	LINEPRA - LINEZOLID 600ML 2MG/ML - 300ML	SI		SI		SI	
OCTUBRE	COMPLEJO B (VIT. B1-B6-B12) I.M. AMP	SI		SI		SI	
OCTUBRE	CIPROFLOXACINA 200MG/100ML AMP	SI		SI		SI	
NOVIEMBRE	ENTEROGERMINA VITAL 5ML X 10 TAB	SI		SI		SI	
NOVIEMBRE	PROBIOTICS CAP W/CRANBERRY	SI		SI		SI	
DICIEMBRE	PRAXONA 150MG X 10CAPS	SI		SI		SI	
DICIEMBRE	ANTAAR 2,5MG X 30 TAB	SI		SI		SI	

**OBSERVACIONES:**

.EN EL 2023 SE REGISTRARON LAS COMPRAS DEBIDAMENTE EN EL SISTEMA CONTABLE DE LA FARMACIA.

.EN EL 2023 SE REALIZO EL LIBRO DE COMPRAS POR LA NUEVA ADMINISTRACIÓN.

.EN EL 2023 SE REALIZO EL LIBRO DE VENTAS POR LA NUEVA ADMINISTRACIÓN.

**Fuente:** Autor (2024).

## CONCLUSIONES

Las empresas deben cumplir con las normativas y regulaciones que establecen los entes gubernamentales, a tales efectos, una de las normas que deben llevar a cabo es el de llevar los libros de compras y ventas actualizados, de acuerdo a Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003, en este sentido, el presente estudio busca evaluar su cumplimiento, para ello, se requiere evaluar los registros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad de la farmacia Farmamédica el Viñedo, C.A.

Para tal fin, se procedió a la realización de relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y salida en la empresa, alcanzándose el primer objetivo de la investigación, cuyos resultados permitieron detectar, que para el año 2022 no se encontraban actualizados los libros de inventarios, debido a que el contador que laboraba en la empresa estaba dedicado a las declaraciones tributarias, más no en la actualización de los movimientos de inventarios, y se comenzaron a actualizar al ingresar el nuevo contador que ingresó a finales de ese año, y fue actualizando los mismos en el 2023. El año 2023, se logró actualizar a finales de ese año para el mes de diciembre, de manera que se buscó cumplir con el cumplimiento de la normativa arriba descrita.

Con los resultados obtenidos, y los libros de movimiento de inventarios, se procedió a la revisión si hubo retiros y autoconsumo de mercancías en los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para sumar he incluirlos como salida en el libro de entradas y salidas, lográndose el segundo objetivo de la investigación, donde se pudo detectar mayor cantidad de diferencias en el año 2022, por montos significativos, pero a favor de la empresa observando un sobrante por Bs. 3.452,47, considerándose errores de registro, sin embargo, y desincorporaciones no registradas que se presume son por autoconsumo por Bs. -30,96, y para el año 2023 en Bs. -4,71, donde se observó que hubo mayor control en cuanto a los registros de estas.

Seguidamente, se procedió al cálculo con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo, lográndose el tercer objetivo donde se pudo resaltar que de los productos seleccionados para la

auditoría, de manera aleatoria en los meses de mayo a diciembre, se obtuvo que, en el año 2022, se registraron las compras debidamente en el sistema contable de la farmacia, sin embargo, no se realizó el registro en los libros de compras ni el libro de ventas, por falta de administración de los inventarios, debido a que el contador se enfocaba más que todo en temas tributarios.

Esto condujo a levantar un punto de control sobre la falta de actualización de los libros de compra y venta, para el año 2022, ya que no se cumple con la normativa legal, y puede ser objeto de multa o sanciones al momento de una fiscalización, lo que afectaría negativamente a la empresa, a tales efectos, se recomienda, que la empresa considere realizar un apartado para una provisión o contingencias tributarias por motivos de riesgo a multas fiscales por la no utilización de los libros de compra y ventas en los periodos auditados del año 2022, por lo tanto, deben medirlo porque puede tener un impacto fiscal.

Finalmente, se procedió a realizar los ajustes respectivos, cumpliendo con el objetivo general de realizar los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados de la investigación y para la continuidad de una adecuada actualización en la realización de los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta según el Decreto No. 2.507 de 11 de julio de 2003, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Implementar controles internos que garanticen el llevado de los libros de compra y ventas de manera continua, semanalmente, de forma tal que se pueda obtener información veraz y oportuna para evitar multas y sanciones al momento de una fiscalización, emisión de estados financieros y cálculos de tributos.
- Se recomienda a la gerencia, mantener los libros actualizados y controlar las salidas por concepto de autoconsumo, con documentos soporte para minimizar las diferencias en existencias.
- Brindar capacitación al personal contable involucrado en el proceso sobre las normativas legales y las sanciones que genera el no cumplir con los registros oportunos de los libros de entradas y salidas de inventarios, los de compras y ventas.
- Realizar auditorías trimestrales para verificar su actualización, y que todas las existencias estén exactas para realizar los correctivos a tiempo.
- Soportar toda la información con la documentación correspondiente para poder brindar las herramientas necesarias para las auditorías internas.
- Evaluar el tiempo en que no se actualizaron ni utilizaron los libros de compras y ventas, para registrar una provisión para contingencias tributarias que tienen impacto fiscal.
- Implementar mejoras continuas a los procesos para que el personal cumpla con los procedimientos de manera eficiente y eficaz en el logro de la salvaguarda de los activos de la empresa, y se reduzca el impacto de diferencias de inventarios que afectan la liquidez financiera de esta.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación* (5ª ed.). Editorial: Episteme.
- Cera, C. (2021). *Libro de inventarios y cuentas anuales*. <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/libro-de-inventarios-y-cuentas-anuales>
- Field, D. (2022). *Sistema automatizado de gestión de inventarios*. [LEAFIO.ai](https://www.leafio.ai). <https://www.leafio.ai/es/blog/el-sistema-automatizado-de-gestion-de-inventarios-en-los-detalles/>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142. 10.4067/S0718-33052020000100133
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2012). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). Editorial: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Hurtado, J. (2016). *Metodología de la investigación holística* (4ª ed.). Fundación Sypal.
- Kother, P. (2008). *Fundamentos de marketing* (8ª ed.). Editorial: Pearson Educación.
- Lorenzon, E. (2020). *Sistemas y organizaciones* (1ª ed.). Universidad Nacional de la Plata. [https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/99629/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/99629/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Macías-Enríquez, N. y Rivera-Guerrero, A. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la liquidez de la empresa Action Grown en la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 96-117. 10.23857/pc.v8i8
- Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2015). *Sección 13: Inventarios*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>.
- Pérez, J. y Gardey, A. (2021). *Sistema administrativo - Qué es, clasificación, definición y concepto*. Definicion.de. <https://definicion.de/sistema-administrativo/>
- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta (2003). Gaceta Oficial N° 5.662 (Extraordinaria). 24 de septiembre de 2003.
- Rolón, D. (2024). Transformación tecnológica en el modelo de gestión de inventarios en las Mipymes, Revisión Bibliográfica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 3551-3566. [10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9701](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701)
- Silva-Tobar, P., Chacón-Paredes, W. & Guevara, C. (2022). Continuous Improvement as a Competitive Strategy within Organizational Quality Processes. *Production Management and Process Control AHFE*, 36, 196–201. [10.54941/ahfe1002696](https://doi.org/10.54941/ahfe1002696)
- Westreicher, G. (2020, 1 de mayo). *Inventario*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>.
- Zamora-Magallanes, A. y Rivera-Guerrero, A. (2024). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luatec, S.A. de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 154-172. 10.23857/pc.v8i8

## **ANEXOS**

## ANEXO U



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA**

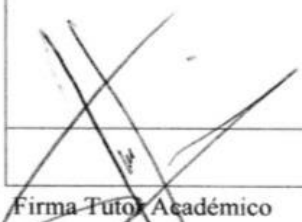

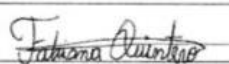
SEMESTRE REGULAR:   X   SEMESTRE EXTRAORDINARIO:       

### PLAN DE TRABAJO PARA PASANTÍAS

<b>DATOS DEL ESTUDIANTE</b>	Apellidos y Nombres: Quintero Sarmiento, Fabiana Alejandra	
	Cédula de Identidad: 29.933.177	Teléfono: 0414-7247293
	Facultad: Ciencias Sociales	Escuela: Contaduría Pública
<b>DATOS DE LA EMPRESA</b>	Razón Social: Farmamedica, el viñedo C.A	Teléfonos: 0241-8246454
	Dirección: Centro comercial paseo tarbes, planta baja local PB13 y PB14	
	Entidad Económica: Farmamedica, el viñedo, C.A	
	Departamento donde realizará la pasantía: Departamento Contable	
<b>DATOS DE LOS TUTORES</b>	Nombre del Tutor Académico: Josué Jaimes	
	Nombre del Tutor Empresarial: Heomar Fernandez	

**TITULO: Elaborar los libros de entradas y salidas de inventarios de la empresa Farmamedica el Viñedo, C.A**

Diagnóstico de la pasantía: Incumplimiento del deber formal establecido en el Art. 177 del reglamento de la ley de Impuesto Sobre la Renta según el decreto 2.507 de 11 de julio de 2003.	
Título del informe: Elaborar los libros de entradas y salidas de inventarios de la empresa Farmamedica el Viñedo, C.A	
Identificación del problema o situaciones problemáticas: La empresa Farmamedica el Viñedo C.A, desde el inicio de las operaciones (03-2022) no ha realizado los libros de entradas y salidas de inventario por desconocimiento de este deber formal según lo establecido en el Art. 177 del reglamento de la ley de Impuesto Sobre la Renta según el decreto 2.507 de 11 de julio de 2003.	
Formulación del problema: ¿Se hace necesario adecuar la elaboración de los libros de entradas y salidas de inventario de la empresa Farmamedica el Viñedo C.A?	
Objetivo general: Realizar los libros de entradas y salidas de inventario por cada mes desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad para dar cumplimiento al Art. 177 del reglamento de la ley de Impuesto Sobre la Renta según el decreto 2.507 de 11 de	Objetivos específicos: - Realizar relaciones de compras y ventas por productos en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para obtener la cantidad y valoración de inventario que tuvo entrada y

julio de 2003.	salida en la empresa. - Revisar si hubo retiros y autoconsumo de mercancías durante los meses transcurridos desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, para sumar he incluirlos como salida en el libro de entradas y salidas. - Calcular con los datos obtenidos los inventarios iniciales y finales en unidades y valores por cada mes desde el inicio de operaciones hasta la actualidad, con el fin de obtener las cantidades y valoración de inventarios iniciales y finales de cada periodo.	
 Firma Tutor Académico	 25-09-2023 Firma Tutor Empresarial	 Firma del Estudiante

**APROBACIÓN POR LA COMISIÓN DE ESCUELA:**  
 Rev. 03-2017




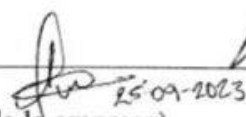

**ANEXO U-1**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA**

**PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES PARA PASANTÍAS**

<b>Semana</b>	<b>Actividades</b>	<b>Observaciones</b>
1	Exportar a Excel el listado de productos del sistema administrativo Valery Software y aplicar formato legal del libro de entradas y salidas de inventario, replicando el archivo por cada mes de Marzo de 2022 a Julio de 2023.	
2	Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Marzo de 2022 a Julio 2022 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.	
3	Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Agosto de 2022 a Noviembre 2022 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.	
4	Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Diciembre de 2022 a Marzo 2023 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.	
5	Exportar a Excel relaciones de compras por productos desde Abril de 2023 a Julio 2023 y validar con las facturas de compras físicas que coincidan en monto y cantidad de unidades.	
6	Indicar según las fechas de facturas de compras, las entradas de mercancías en cantidades y valores a cada libro en el mes correspondiente.	
7	Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Marzo de 2022 a Julio 2022 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha	

8	Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Agosto de 2022 a Noviembre 2022 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.	
9	Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Diciembre de 2022 a Marzo 2023 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.	
10	Exportar a Excel relaciones de ventas por productos desde Abril de 2023 a Julio 2023 y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.	
11	Ubicar información de las mercancías desincorporadas por vencimiento y/o donaciones a instituciones públicas de la salud y relacionar como salidas de mercancías en el libro que corresponda según su fecha.	
12	Revisar que los inventarios iniciales y finales de cada libro coincida con los inmediatamente anteriores o siguientes. Imprimir y entregar libros al departamento contable.	
<b>Recomendaciones:</b>		
		
Tutor Empresarial Nombre, firma y sello de la empresa)		