



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2017 – MARZO 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTADURÍA Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Registro contable de la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo de las farmacias
“Cruz Azul” zona Babahoyo – Franquiciado Farmadescuento.**

EGRESADA:

Kerly Belén Avilés Nivelá

TUTORA:

Ing. Roxana Fiallos Narváez, MCA.

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN.

El presente caso de estudio trata sobre el “Registro contable de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo – franquiciado Farmadescuento.

El exceso de faltantes, la defectuosa estructuración en la recolección de los depósitos y cierres de cajas; prolongación voluntaria (sin remuneración) de las horas de trabajo en la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo, y deficiente política para el cobro de los faltantes, han sido las razones por la cual se eligió este tema como caso de estudio que fue llevado a cabo bajo la línea de investigación de gestión contable.

Las técnicas utilizadas para adquirir información fueron: la observación, la entrevista e investigación virtual.

La observación permitió conocer cómo la auxiliar de tesorería maneja el tema de los faltantes, sobrantes, cruzidólares y recepción tardía de los depósitos y cierres de caja.

La entrevista fue dirigida al personal de farmacia, se realizaron mediante vía telefónica y las denominadas “cara a cara”, conociendo así el problema de faltantes desde la fuente que lo origina.

La investigación virtual consintió en hacer uso, de sitios y libros bajados de la web que permitieron obtener una visión mucho más amplia del tema a estudio.

Permitiendo así conocer aquellas variables que afectan directa e indirectamente a la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo – franquiciado Farmadescuento Franquiciado que actualmente se encuentra entre las 1000 empresas que evolucionaron en sus ingresos desde el año 2014 al 2016, según la revista Vistazo 2017.

DESARROLLO.

Grupo Difare (Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana) creó a partir del año 2000 la red de farmacias “Cruz Azul”, franquicia farmacéutica que en la actualidad es la número uno del Ecuador.

Los esposos Duberth Freyle Ducand y Fabiola Peñafiel Piedrahita, a partir del año 2004 incursionaron en el negocio farmacéutico de la mano de Difare; iniciando con la apertura de tres farmacias “Cruz Azul” en la ciudad de Vinces; pero su visión emprendedora logró que para el 2008, lo que cuatro años atrás había sido un negocio familiar, se transformara en Farmadescuento S.A., empresa que para el grupo Difare, se ha convertido en uno de los franquiciados con mayor evolución y expansión acelerada.

Farmadescuento, en la actualidad tiene puntos de ventas en seis cantones de la provincia de Los Ríos: Baba, Babahoyo, Pueblo Viejo, Quevedo, Ricaurte y Vinces. Pero también apostó por otras provincias como: Bolívar y Guayas, aperturando farmacias en los cantones de Caluma y Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan).

Para enero del 2018 ésta empresa posee 38 farmacias “Cruz Azul” y se proyecta culminar el presente año con 50 farmacias.

En la localidad de Babahoyo, Farmadescuento tiene 14 farmacias “Cruz Azul” que son detalladas a continuación:

- Farmacia Steven (Av. Clemente Baquerizo S/N y Vargas Machucha – vía perimetral).
- Farmacia Nicole (5 de junio N° 1703 y 9 de noviembre junto a la clínica FAYTONG).
- Farmacia Nelson Josué (Cdla. la Ventura, Av. Benetazzo S/N frente a la policía judicial).
- Farmacia Bebe Litzy (Av. 25 de junio S/N Intersección y Av. By Pass)
- Farmacia Barrio Lindo (5 de junio N° 413 y 27 de mayo)

- Farmacia Alemana (General Barona S/N y Sucre junto a la Gobernación de Los Ríos)
- Farmacia Maritza (5 de junio S/N y Calderón)
- Farmacia Mega-descuento (Olmedo S/N y 5 de junio)
- Farmacia Mi ahorro 5 (5 de junio y 27 de mayo)
- Farmacia Nelly Margoth (10 de agosto y Martin Icaza)
- Farmacia Mi ahorro 10 (Pedro Carbo y 10 de agosto)
- Farmacia Mi ahorro 14 (Martin Icaza y General Barona)
- Farmacia Crissan (Febres Cordero y Julio Guerrero – Mata de Cacao)
- Farmacia Mi ahorro 9 (Abran Freyre y primera transversal – La Unión Clementina).

El personal de la localidad de Babahoyo, está conformado por cincuenta y cinco colaboradores; entre auxiliares de farmacias, administradores de farmacias, supervisor de zona, auxiliar de tesorería, y equipo de transferencia.

Cada auxiliar de farmacias debe cumplir con las siguientes funciones:

1. Atención al cliente: mostrando habilidades para relacionarse con los compradores.
2. Suministrar productos farmacéuticos y no médicos, como helados, gatorade's, servicios por ventas de recargas, entre otros.
3. Utilización de Software, a través del manejo del sistema Neptuno, registrando las ventas efectuadas.
4. Arqueo de caja, conciliando el saldo de las ventas que arroja el sistema con el dinero en efectivo.
5. Realizar las papeletas de depósito por las ventas efectuadas, y;
6. Llevar el control de caducidad, revisando que los productos no expiaren, antes de ser rotados.

Las funciones de los administradores de farmacias son las siguientes:

1. Atención al cliente: mostrando habilidades para relacionarse con los compradores.
2. Suministrar productos farmacéuticos y no médicos, como helados, gatorade's, servicios por ventas de recargas, entre otros.
3. Utilización de Software, a través del manejo del sistema Neptuno, registrando las ventas efectuadas.
4. Arqueo de caja, conciliando el saldo de las ventas que arroja el sistema con el dinero en efectivo.
5. Realizar las papeletas de depósito por las ventas efectuadas, y;
6. Llevar el control de caducidad, revisando que los productos no expiaren, antes de ser rotados.
7. Enviar los cierres de cajas a la auxiliar de tesorería.
8. Entregar el dinero recogido por las ventas diarias al personal de la empresa encargada en la transferencia de valores, para el caso de Babahoyo, la empresa que presta servicios a Farmadescuento es Tevcol.
9. Asistir a reuniones.
10. Ser voceros de información, y;
11. Comunicar al supervisor los problemas que tienen las farmacias.

El supervisor de zona, es la persona que lleva al mando el control de cierto número de farmacias, de acuerdo a una localidad. La supervisora de las farmacias “Cruz Azul” de la zona de Babahoyo es la Sra. Ligia Rodríguez, quien debe de cumplir con las siguientes labores:

1. Promover entre el personal de farmacia un ambiente de familiaridad.
2. Vigilar el desarrollo las farmacias “Cruz Azul” que lleva a su cargo.
3. Receptar problemas y solucionarlos si están dentro de su alcance; caso contrario informar al departamento que lo amerite.
4. Informar a los administradores de farmacias la asistencia de reuniones.

5. Aprobar o negar el cobro de faltantes, y;
6. Elaborar informes dirigidos a la gerencia, relacionados con la evolución de las farmacias que están bajo su responsabilidad.

La auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo es la Srta. Lendhy Muñoz, quien efectúa las siguientes funciones:

1. Receptar los depósitos de las ventas por cada farmacia que está bajo su cargo.
2. Receptar los cierres de cajas por cada farmacia que está bajo su cargo.
3. Realizar cobro de faltantes, ajustes de sobrantes, transacciones de cruzidólares.
4. Comparar que la información física adquirida (depósitos y cierre de caja) concuerden con la indicada por el sistema.
5. Emitir cheques por aquellos valores que pidieron en la farmacia para la compra de algún bien o prestación de servicio de suma urgencia, y;
6. Realizar la conciliación de farmacias.

Las funciones que lleva acabo el equipo de transferencia, son las siguientes:

1. Repartir medicina desde la bodega hacia la farmacia, y;
2. Cuando esté a su alcance llevar documentos desde la oficina hacia las farmacias o viceversa.

El registro contable de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo, franquiciado Farmadescuento, debe ser un proceso comprensible, fácil de realizar y que demande tiempo oportuno para su registro. Sin embargo para la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo, la contabilización de la cuenta en mención resulta ser un verdadero dolor de cabeza; ya que el franquiciado carece de políticas eficientes para el cobro de faltantes; además de presentar retrasos en la recolección de los depósitos y cierres de caja.

Hechos que conllevan a la prolongación de las horas de trabajo en la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo.

El horario de trabajo de la auxiliar de tesorería de Babahoyo es de 8:00 am hasta 17:00 pm; pero sus horas de trabajo suelen prolongarse incluso hasta las 21:00 pm; por causa de las inconsistencias expuestas en el párrafo anterior, relacionadas en el registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo. Horas extras que no son reconocidas por la entidad.

¿Es normal que no sean reconocidas las horas extras para la auxiliar de tesorería de la zona de Babahoyo? La colaboradora encargada de nómina explicó que Farmadescuento entre una de sus políticas internas establece que, los únicos colaboradores que recibirán pago por horas extras son aquellos que generen fuente de ingreso para la empresa, es decir los auxiliares y administradores de farmacia.

Según (Ecuador Legal, 2018) “Usted tiene derecho al pago de horas extras o suplementarias si trabaja más de 8 horas” es decir que cuando el colaborador se excede de 8 horas laborables, tiene el derecho a recibir por parte del empleador el valor correspondiente a sus horas extra o suplementaria de trabajo.

También (Elas Codificación, 2015), establece que “la jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales”, de acuerdo a esta definición se puede establecer que la jornada máxima de un trabajador será solo hasta cuarenta horas semanales lo que equivale a ocho horas diarias de trabajo.

El cálculo de horas extras según (Gutierrez, 2017) se lo obtiene “dividiendo el salario mensual entre 30 días del mes. Luego, el resultado se lo divide entre la cantidad de horas diarias de trabajo que realiza”, es decir que la auxiliar de tesorería tendría que recibir adicionalmente de su sueldo, el valor correspondiente por horas extras de trabajo que será equivalen al valor por hora, multiplicado por las horas extras trabajadas.

Valiéndose de aquello la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo puede exponer su caso ante la Inspectoría de Trabajo, para que se pague los valores correspondientes a sus horas extras trabajadas, o caso contrario demandar a la empresa.

Esta problemática no solo hay que verla desde el punto monetario, veámosla también desde de punto saludable; porque trabajar más de ocho horas, por varios días afecta al equilibrio de en la salud de cualquier colaborador.

(Santana, 2013) Explica que “La falta de tiempo para sí mismo y el descuido de las relaciones privadas producen una serie de tensiones peligrosas para la salud”, este concepto explica que al trabajar más de ocho horas, los colaboradores no tendrán el tiempo suficiente para relacionarse con sus amigos, familiares e inclusive con ellos mismo, provocando a la larga malestar en su salud como estrés, ansiedad, fatiga entre otros.

Siendo incomprensible que Farmadescuento, al ser una empresa enfocada en brindar salud; este descuidando el bienestar de la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo, al hacerla trabajar más de ocho horas diarias, desde ya casi seis meses, cultivando en ella el famoso estrés.

(Martínez J. P., 2017) Explica que el estrés “es una reacción fisiológica del organismo ante una situación que percibe como amenaza, dificultad, etc” (pág. 21), quiere decir que las personas al verse mortificadas o amenazadas, reaccionan ya sea con cambios de humor, cansancio, pérdida del apetito o enfermedades.

Un ambiente de trabajo que genera estrés, es una ambiente desagradable para cualquier colaborador, que inclusive puede ocasionar la renuncia del recurso humano; hipótesis que podría convertirse en realidad si, Farmadescuento no solucionan los sub-problemas que provocan la prolongación de la horas de trabajo en la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo.

Pero ¿qué es la cuenta efectivo y equivalente de efectivo?, el efectivo y equivalente de efectivo es una cuenta contable que forma parte de los activos de la empresa, constituida por subcuentas

que representan la liquidez inmediata de la compañía para hacer frente a las obligaciones de corto plazo.

El efectivo según (IMCP, 2017) Comprende “la moneda de curso legal y la moneda extranjera en caja y en depósitos bancarios” (pág. 398) de acuerdo a esta definición se puede establecer que al efectivo lo conforman las cuentas conocidas comúnmente como caja y banco.

(Auditoria Interna de la Nación, 2018) Señala que “el efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista” es decir, que el efectivo contiene el dinero de caja y los depósitos que existen en el banco de la empresa.

¿Pero que son los depósitos a la vista? Según (Pombo J. R., 2016) explica que los depósitos a la vista “permiten al cliente disponer de los fondos en cualquier momento” (pág. 238), esto quiere decir que el efectivo depositado en la cuenta bancaria pueden ser retirados con la autorización del dueño de la cuenta, sin restricción alguna, ni límites de tiempos.

Por otra parte el equivalente de efectivo según (IMCP, 2017) está conformado por “metales preciosos amonedados e instrumento financieros de alta liquidez”. (pág. 398). Los metales amonedados se refieren a metales como oro, bronce o plata, que en algunos de los casos son almacenados en casilleros de instituciones financieras.

Un instrumento financiero según (Pombo, 2016) es “un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra empresa” (pág. 140). Es decir un contrato que para una entidad origina un ingreso y para la otra entidad una obligación de pago.

Un activo financiero para (Ministerio de Hacienda y APP, 2017) comprenden “los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos” (pág. 210), es decir que un activo financiero incluye el dinero externo que la entidad adquiere por la obtención de préstamos.

El pasivo financiero según (Ministerio Hacienda y AAPP, 2016) es “una obligación exigible e incondicional de entregar efectivo u otro activo financiero a un tercero” (pág. 195), tomando como referencia a esta definición, se puede establecer que los pasivos financieros representan aquellas deudas que la empresa mantiene con terceros.

El registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” de zona Babahoyo, solo engloba las partidas contables de caja y banco; sin tomar en consideración las notas de créditos y débitos, ya que son registradas y cargadas a la matriz y no por zona.

El proceso que lleva a cabo la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo, para el registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo es:

1. Revisión contable sobre las ventas que realizan diariamente las 14 farmacias.
2. Cobro de faltantes o transacción por ajunte de sobrante que se susciten diariamente.
3. Transacciones de Cruzidólare.
4. Revisión de los depósitos y cierre de cajas
5. Ingresos de depósitos al sistema contable, y;
6. Consolidación de las farmacias correspondientes a la zona Babahoyo.

De los seis procesos detallados anteriormente, la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo indicó que tanto el proceso de cobro de faltantes y la revisión de los depósitos y cierre de cajas, son procesos que traen consigo una serie de falencias, que provocan que la auxiliar de tesorería emplee horas extras de trabajo para poder resolverlos.

El procedimiento para cobrar los faltantes es el siguiente:

1. Ingresar al sistema Neptuno.
2. Elegir la opción hechos contables; opción que muestran los valores de faltantes o sobrantes suscitados en las ventas.

3. Buscar el nombre del auxiliar o administrador de farmacias al que corresponde cada faltante, puesto que el sistema maneja usuarios, más no, nombres ni apellidos,
4. Cargar el faltante a la persona que lo provocó, si el caso lo amerita; o
5. Esperar que el valor sea depositado e ingresarlo al sistema Neptuno.

La transacción para el cobro de los faltantes es la siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
1120302998	Cuentas por cobrar faltantes	XXX	
112030	Faltante (nombre del colaborador)		XXX

Tabla N° 1. Transacción para cobrar los faltantes.

Fuente: Lendhy Muñoz – Auxiliar de Tesorería de la zona Babahoyo.

Donde el código de la cuenta 112030 debe ir acompañado del código que le ha sido asignado al auxiliar o administrador de farmacia.

Esta transacción nos muestra que los faltantes son cargados directamente al personal de farmacia que los origina. Para que un faltante no sea cobrado, la auxiliar de tesorería indica, que el personal de farmacia debe enviar un correo detallando la causa que originó el faltante. Correo que debe estar dirigido a la supervisora de zona con copia a la auxiliar de tesorería; siendo responsabilidad de la supervisora decidir si se procede o no con el cobro.

La supervisora de zona de Babahoyo indicó que los faltantes que no proceden a cobro son aquellos que se suscitan por fallas del sistema, o errores involuntarios, pero siempre y cuando el personal de farmacia haya justificado la causa del faltante.

Pero ¿será normal que los faltantes de caja sean cobrados a cada colaborador? (Mendoza & Ortiz, 2016) Señala que “cuando los faltantes son representativos, se le cobran al encargado de manejar el fondo” (pág. 183) es decir que los faltantes suscitados en el arqueo de caja deben ser cargados al auxiliar o administrador de farmacia responsable.

El proceso de cobro de faltantes tiene dos falencias, una que afecta indirectamente a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, y otra afecta directamente al sueldo del auxiliar o administrador de farmacia.

La falencia que afecta indirectamente a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo, es la no especificación del número de días máximos, que debe tener el supervisor, para indicarle a la auxiliar de tesorería si se procede o no con el cobro de faltantes.

Esto provoca pérdida de tiempo para la auxiliar de tesorería, teniendo que dejar en “satand by” por más de cuatro días a aquellos faltantes que no tienen respuesta alguna, acumulándose el trabajo para el cierre de mes.

A esta falencia también se suma la falta de predisposición en el personal de farmacias de la zona de Babahoyo, porque no justifican la causa que origina el faltante.

La auxiliar de tesorería explicó que del 100% del total de cobro de faltante el 70% no es justificado a tiempo, lo que origina desacuerdo entre la auxiliar de tesorería y la supervisora, porque en algunos casos la supervisora hace llamado de atención a la auxiliar de tesorería por haber cobrado faltantes que no estaban autorizado por ella, provocando ambientes incomodos entre ambas personas.

En sí los faltantes a quien más afectan es a la persona que los origina, a los propios auxiliares y administradores de las farmacias, porque dicho valor será descontado del sueldo que recibirán quincenalmente, que en algunas ocasiones suele ser excesivamente elevado, provocando la renuncia del colaborador (vea anexo 1).

Pero ¿será normal que los faltantes de caja sean cobrados a cada colaborador? (Mendoza & Ortiz, 2016) Señala que “cuando los faltantes son representativos, se le cobran al encargado de

manejar el fondo” (pág. 183) es decir que los faltantes suscitados en el arqueo de caja deben ser cagados al auxiliar o administrador responsable.

Si los faltantes de caja son cobrados a cada auxiliar y administrador de farmacia que lo origina. ¿Por qué son tan recurrentes?; Se conversó mediante vía telefónica y personalmente con los auxiliares y administradores, de tres farmacias de la zona Babahoyo que tienen el índice de faltantes más alto (vea anexo 2 y 3), y poder conocer desde la fuente las causas que los originan.

Para determinar las tres, de las catorce farmacias de la zona de Babahoyo, que tienen los valores más altos por concepto de cobro de faltantes, fue necesario guiarse con el mayor de las cuentas por cobrar faltantes (vea anexo 4).

De la farmacia Nelson Josué, indicaron lo siguiente:

Valeria Espinoza (Administradora de Farmacia) explicó que los faltantes son ocasionados en algunos casos por la aglomeración de personas al momento de comprar. “Pidiendo varias personas al mismo tiempo, el colaborador se aturde o se confunde y entrega mal el suelto”.

Arturo Pazmiño (Auxiliar de Farmacia) explica que los faltantes se producen por inexperiencias de los colaboradores que recién empiezan a trabajar en farmacia, teniendo problemas para adaptarse al sistema, existiendo errores al registrar las transacciones de venta o no contando bien el dinero a la hora de dar el suelto.

De la farmacia Bebe Litzy se obtuvo la siguiente información:

Ina Cherez (Administradora de Farmacia) manifiesta que “a veces la vida juega una mala pasada”, suelen ocurrir problemas personales, inconveniente entre la familia, peleas con la pareja, enfermedades de los hijos que impiden estar al 100% en el trabajo, porque los problemas absorben toda la atención y por pensar en cómo resolverlos se factura mal.

Ingrid Valencia (Auxiliar de Farmacia) menciona que los faltantes son provocados por la desconcentración del colaborador ya sea por problemas personales o porque aún no se adaptan al trabajo.

Colaboradores de la farmacia Mi ahorro 5, manifestaron lo siguiente:

Eduardo Pulecio (Auxiliar de Farmacia) señaló que los faltantes lamentablemente son un mal necesario, porque desde el momento que se aceptan el reto de trabajar en farmacia u otro tipo de trabajo vinculado directamente con el manejo caja, la persona debe afrontar la responsabilidad de trabajar con atención, brindando un servicio de calidez; quedando satisfecho tanto el cliente como el colaborador al medir su capacidad de concentración evitando en lo posible errores que originen los faltantes.

Valeria Rubio (Administradora de Farmacia) indica que todo depende de la concentración y la adaptación que se tenga con el trabajo, aprendiendo a trabajar con aglomeraciones de persona, aunque reconoce que el hecho de querer comisionar más es otra de las causas que originan los faltantes, porque los auxiliares o administradores de farmacias atiendan a dos o tres personas a la vez, equivocándose en la transacción de venta o el suelto que entregan al cliente.

De acuerdo a la información obtenida por los auxiliares y administradores de farmacia, se puede constatar que Farmadescuento en la zona de Babahoyo no posee con un personal capacitado eficientemente, ya que los faltantes son provocados por la falta de concentración, y desenvolvimientos inadecuados ante situaciones adversas,

La formación de los auxiliares y administradores de farmacias recaen bajo responsabilidad de Farmadescuento, franquiciado que debe de tener un personal exclusivo para capacitar a dichos colaboradores.

De no contar Farmadescuento con el personal de capacitadores, deberá contratar a una empresa especialista en dicha formación. Empresas que prestaran servicios según (Bernardo, 2014) orientados a “proporcionar competencias profesionales” (pág. 87), es decir que permitirá extraer aquellas capacidades que los auxiliares y administradores de farmacias tienen escondidas.

Cabe indicar que en ciertas ocasiones los valores que son descontados a los auxiliares y administradores de farmacias, suele ser reducidos por la aparición de sobrantes.

Pero ¿Qué son los sobrantes? (Sáez, 2016) Explica que “si el arqueo de caja nos muestra una cantidad superior a la que aparece en nuestro saldo contable, nos encontramos con un ingreso” (pág. 151) esto quiere decir que contablemente a un sobrante se lo puede registrar como un ingreso extra.

La transacción para el cobro de los sobrantes es la siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
1120302998	Cuentas por cobrar sobrante	XXX	
711060	Nombre de la farmacias		XXX

Tabla N° 2. Transacción por sobrantes.

Fuente: Lendhy Muñoz – Auxiliar de Tesorería de la zona Babahoyo.

Donde el código de la cuenta 711060 debe ir acompañado del SDV de la farmacia en la que labora el auxiliar o administrador.

Existen casos donde la auxiliar de tesorería compensa el valor de los sobrantes con el valor de los faltantes, siempre y cuando sean originados por el mismo auxiliar o administrador de farmacia. Proceso que consiste en restar el valor del sobrante a los faltantes que tenga el colaborador, y realizar una nueva transacción de faltantes por el valor no compensado, es decir por la diferencia.

El segundo proceso que retrasa el registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de la zona Babahoyo es la revisión de los depósitos y cierre de cajas; pero ¿por qué este proceso causa demora en la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo?

Tevcol es la empresa que realiza el transporte de valores de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo. Ésta empresa recoge 3 veces por semana los valores de ventas de las farmacias para posteriormente depositarlos en el Banco de Pichincha. Una vez depositados los voucher quedan almacenados en el banco.

El proceso correcto para la recolección de los depósitos y cierres de caja, es que empresa encargada del transporte de valores los deposite a la institución financiera, lleve posteriormente los voucher a cada farmacia, para que los administradores los adjunten al cierre de caja, (vea anexo 5) y luego sean enviados a la auxiliar de tesorería, optimizando el tiempo de trabajo.

Pero para la zona de Babahoyo, llevar un proceso como el señalado anteriormente resulta ser muy difícil, porque el servicio de Tevcol no incluye llevar los voucher de depósitos a las farmacias, lo que origina pérdidas de tiempos para la auxiliar de tesorería de la zona de Babahoyo, porque debe esperar que algún colaborador de dicha zona tenga el tiempo para retirar en el banco los depósitos de todas las farmacias.

Cuando algún colaborador haya retirado los voucher de depósitos, debe llevarlos a alguna “Cruz Azul” de Farmadescuento, para que sean enviados a la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo, por medio del camión de transferencia.

Los voucher al ser retirados en conjunto se suelen confundir; y como son almacenados en una sola farmacia no es posible ser anexados a los cierres de cajas de cada farmacia de la zona Babahoyo, llegando por separado los voucher y cierres de cajas (vea anexo 6).

Proceso que es ineficiente, porque provoca que la auxiliar de tesorería deba de buscar los valores de cada voucher y anexarlos a los cierres de cajas donde coincidan los valores.

Esto quiere decir que una vez que llegan los voucher a la auxiliar de tesorería, ella deberá separarlos por farmacias, la manera de saber que un depósito corresponde a una determinada farmacia es por medio de dos opciones, la primera es comparar los valores de los voucher con los cierres de caja enviados por los administradores de farmacias, para luego corroborar que si estén efectivizados en el banco y la segunda opción es pedir correos a las farmacias donde indiquen los valores de ventas o los valores enviados a depositar por Tevcol, para poder adjuntar los voucher a los cierres de caja, revisando el banco y la contabilidad.

Ambas opciones demanda mucho tiempo para la auxiliar de la zona de Babahoyo, tiempo que podría disminuirse si cada voucher es anexado a los respectivos cierres de caja.

A esta problemática también se le suma el hecho de que transferencia no dispone de días específicos para viajar a Babahoyo, porque depende directamente del departamento de abastecimiento de la empresa, departamento responsable de establecer el recorrido diario para la entrega de medicamentos a las diferentes farmacias.

Al no establecerse horarios de recorridos para Babahoyo, los administradores deben de estar atentos en enviar los cierres ordenados y si es el caso los voucher de depósitos recolectados. Este proceso suele conllevar hasta ocho días de retraso en la recolección de cierres y voucher; porque en ocasiones abastecimiento solo envía a Babahoyo una vez por semana al camión de transferencias, y como ellos no dependen del departamento contable no se le puede exigir que viajen a Babahoyo para retirar los cierres de caja o voucher.

Todo lo contrario ocurre para las auxiliares de tesorería de Vinces y pueblos. Puesto que a diferencia de Babahoyo, las farmacias “Cruz Azul” correspondientes de las zonas citadas anteriormente utilizan a Improsecurity como la entidad encargada para el transporte de valores. Empresa que se encarga de deposita el dinero en el Banco de Guayaquil o Banco Pichincha.

A diferencia de Tevcol, Improsecurity una vez que deposita el dinero, retira los comprobantes de depósito y los entrega a las farmacias que les pertenecen. Este proceso permite que el administrador o administradora de farmacia los adjunte los comprobantes a cada cierre de caja, haciendo que el proceso de comparación entre los depósitos y cierres de caja sea menos complejo para la auxiliar de tesorería.

Cabe indicar que la auxiliar de tesorería de la zona Vinces, también se le suma la ventaja, de que los administradores les llevan los depósitos y cierre de caja, el mismo día que Improsecurity los entrega a las farmacias, permitiendo que la auxiliar avance con su trabajo y pueda cerrar el mes sin retrasos ni esfuerzos excesivos. Para la auxiliar de tesorería de la zona pueblos, (zona que comprenden a las farmacias de Baba, Puebloviejo, Quevedo, Ricaurte, Caluma y Alfredo Baquerizo Moreno) aunque no cuenta con la ventaja de recepción inmediata de depósitos y cierre de caja (porque debe esperar que el administrador o administradora los envíen por medio de transferencia), cuenta con la ventaja de tener bajo su responsabilidad solo ocho farmacias, lo que hace que equipare la desventaja citada anteriormente y pueda consolidar sus farmacias en un tiempo prudente.

Demostrando así, que de las tres auxiliares de tesorería la única que emplea tiempo extras para el registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, es la auxiliar de la zona Babahoyo, debido a las inconsistencia suscitadas en la recolección de cierres y voucher. Estas dificultades son ocasionadas por la falta de un diagrama de flujo que detalle los correctos pasos a seguir para llevar a cabo el proceso de recolección de voucher y cierres de cajas.

Los diagramas de flujos según (López, 2015) son “representaciones graficas de una serie de actividades ordenadas en la que se muestra tanto el orden de las tareas como los hitos que pueden ocurrir” es decir que mediante un diagrama de flujo se especificaría con mayor claridad

la secuencia de pasos que se desarrollan en un proceso y las unidades involucradas en el desarrollo del mismo.

Una vez que la auxiliar tesorería de la zona de Babahoyo realice los 5 pasos detallados anteriormente de deberá realizar la conciliación de farmacias .Conciliación que implica exportar el mayor de cada farmacia, revisar uno a uno, los días de ventas con relación a los voucher de depósitos y cierres de caja recibidos por la auxiliar de tesorería de la zona de Babahoyo, y así poder entregar el cierre de mes al contador de Farmadescuento para que unifique la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo de todas las zonas donde oferta este franquiciado (vea anexo 7).

CONCLUSIÓN.

La evidencia o información obtenida con relación al registro de la cuenta contable efectivo y equivalente de efectivo de las farmacias “Cruz Azul” zona Babahoyo – franquiciado Farmadescuento, demuestra que para el registro de dicha cuenta, la auxiliar de tesorería debe emplear tiempo extra de trabajo que actualmente no es remunerado; y a su vez sacrificar horas que podría compartir con sus familiares o amigos, sobrecargándose de trabajo acumulado que a la larga afectará su salud.

Una de las causas que provocan que la auxiliar de tesorería trabaje más de ocho horas laborables, es la carencia de políticas eficientes para el cobro de faltante, puesto que la política actual no establece, ni los días máximos que debe esperar la auxiliar para el cobro de faltantes, ni presiona a los administradores o auxiliar de farmacia en justificar los faltante, lo que conlleva a un cuello de botella que obstaculiza la realización de las otras fases necesarias para registrar la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de la zona Babahoyo.

Otra de las causas que también provoca retrasos en el registro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de la zona Babahoyo, es la carencia de un flujograma que especifique claramente el proceso de recolección de los depósitos bancarios, cierres de cajas además, del tiempo que se deberá emplear para efectuar dicho proceso y la persona que será responsable.

Es importante también señalar que si los faltantes en los auxiliares y administradores de farmacias se mantienen en la misma proporción, a la larga este hecho podría originar un crecimiento excesivo en la tasa de rotación del personal, ya que algunos colaboradores preferirán abandonar la empresa por tener reincidencia en el cobro de faltante.

BIBLIOGRAFÍA.

Auditoria Interna de la Nación. (16 de ENERO de 2018). *Auditor Interna de la Nación*.

Obtenido de Auditor Interna de la Nación:

<http://ain.mef.gub.uy/10162/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-7-nic-7.html>

Bernardo, J. A. (2014). *Novedades laborales y seguridad Social*. Asturia - España: Labyfis.

Ecuador Legal. (2 de Enero de 2018). *Ecuador Legal Online*. Obtenido de Ecuador Legal

Online: <http://www.ecuadorlegalonline.com/calculadoras/calculadora-horas-extras-suplementarias/>

Elas Codificación. (MARZO de 2015). *www.trabajo.gob.ec*. Obtenido de

www.trabajo.gob.ec: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf>

Gutierrez, P. (20 de Octubre de 2017). *Toptrabajos.com*. Obtenido de Toptrabajos.com:

<https://www.toptrabajos.com/blog/ec/horas-extras-pago/>

IMCP. (2017). *NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERAS NIIF*. MEXICO : IMCP

(INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS).

López, L. P. (2015). *Cómo documentar un sistema de gestión de calidad*. Madrid: FC

EDITORIAL, -.

Martínez, J. P. (2017). *Trata el estrés con PNL*. Madrid: Centro de Estudios Ramon Areces

SA.

Mendoza , C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*.

Collombia: ECOE.

Ministerio de Hacienda y APP. (2017). *Leyes Tributarias*. España: Gobierno de España -
Ministerio de hacienda y Función Pública.

Ministerio Hacienda y AAPP. (2016). *Contabilidad General*. España: Gobierno de España.

Pombo, J. R. (2016). *CONTABILIDAD Y FISCALIDAD (2DA EDICION)*. MADRID
ESPAÑA: PARAINFO S.A.

Pombo, J. R. (2016). *Proceso Integral de la actividad comercial 2.ª edición*. Madrid -
España: Parainfo.

Sáez, F. J. (2016). *Gestión operativa de tesorería*. Madrid: CEP.

Santana, C. (28 de Agosto de 2013). *Acendo.blog*. Obtenido de Acendo.blog:

<http://blog.acendo.com/exceso-de-trabajo-riesgos-en-la-salud-y-disminucion-de-la-productividad/>

ANEXOS

ROL DE PAGOS

 Farmadescuento S.A. <i>Tu mejor opción, y SERVIR es nuestra pasión...</i>	FARMADESCUENTO S. A.		
	NOMINA DE FIN DE MES DICIEMBRE		PERIODO: DICIEMBRE/2017
	EMPLEADO: EDUARDO ROBERTO PULECIO RAMIREZ		ID: 1207748532 D/T: 30
	C.C.: ADMINISTRACION		DPTO: CONTABILIDAD
	F/INGRESO: 01/10/2017	F/PAGO: TRANSFERENCIA	No. CHQ/CTA: 0036657133
INGRESOS		DESCUENTOS	
SUELDO BASICO	375.00	ANTICIPO QUINCENA	187.50
		APORTE AL IESS	35.44
		FALTANTE DE CAJA	100.50
TOTAL INGRESOS:	375.00	TOTAL EGRESOS:	323.44
TOTAL A RECIBIR:	SON: CINCUENTA Y UN DÓLAR CON CINCUENTA Y SEIS CENTAVOS		

Anexo N° 1. Rol de pago del mes de diciembre del colaborador Eduardo Pulecio

Anexo N° 2. Entrevista

Cuestionario dirigido al personal de farmacia de la zona Babahoyo.

Objetivo. Determinar la incidencia de los faltantes en los Auxiliares y Administradores de las farmacias Cruz Azul- zona Babahoyo- franquiciado Farmadescuento.

1.- ¿Cuánto tiempo tiene trabajando para Farmadescuento?

2.- ¿Ha recibido capacitaciones sobre el trabajo que desempeña en la empresa y como califica a éstas capacitaciones? Justifique su respuesta.

3.- ¿El manejo del sistema Neptuno, es una actividad compleja para Ud.? Justifique su respuesta.

4.- ¿El proceso de arqueo de caja es un proceso fácil para Ud.? Justifique su respuesta.

5.- ¿La aparición de faltantes en Ud. es recurrente y por qué?

6.- ¿La aparición de sobrantes en Ud es recurrente y por qué?

7.- ¿Cuál cree Ud., que es la causa por la cual se originan los faltantes?

Anexo N° 3. Análisis de la entrevista

1.- ¿Cuánto tiempo tiene trabajando para Farmadescuento?

El promedio de los entrevistados tiene trabajando para Farmadescuento 3 años.

2.- ¿Ha recibido capacitaciones sobre el trabajo que desempeña en la empresa y como califica a éstas capacitaciones? Justifique su respuesta.

Los entrevistados si han recibido capacitaciones y en su mayoría las califican como insuficiente, ya que no son constantes.

3.- ¿El manejo del sistema Neptuno, es una actividad compleja para Ud.? Justifique su respuesta.

Los entrevistados que tienen mayor antigüedad manifestaron que el sistema no es complejo, puesto que solo requiere de adaptación; mientras que los entrevistados de menor antigüedad en Farmadescuento, indicaron que si es complejo ya que no lo conocen a fondo y en ocasiones suelen registrar dos veces la misma venta.

4.- ¿El proceso de arqueo de caja es un proceso fácil para Ud.? Justifique su respuesta.

Para los entrevistados si es un proceso fácil, puesto que solo es separación de billetes, monedas y la suma del mismo.

5.- ¿La aparición de faltantes en Ud. es recurrente y por qué?

En la mayoría de los entrevistados si es recurrente, porque aceptan no tener la concentración adecuada al momento de vender y dan mal el suelto.

6.- ¿La aparición de sobrantes en Ud es recurrente y por qué?

La mayoría de los entrevistados indicaron que no es recurrente, porque por lo general siempre dan un sueldo mayor al que deberían dar, originando faltantes mas no sobrantes, la recurrencia de los sobrantes entre el personal de farmacia es baja.

7.- ¿Cuál cree Ud., que es la causa por la cual se originan los faltantes?

Los entrevistados indicaron, que las causas que originan los faltantes son: falta de atención al momento de vender, falta de capacitación, problemas personales que los desequilibran, aglomeración de los clientes, y deseos por comisionar más.

FARMADESCUENTO SA

Usuario: limunoz

Estación: CONTABILIDAD2

MAYOR GENERAL
Criterios

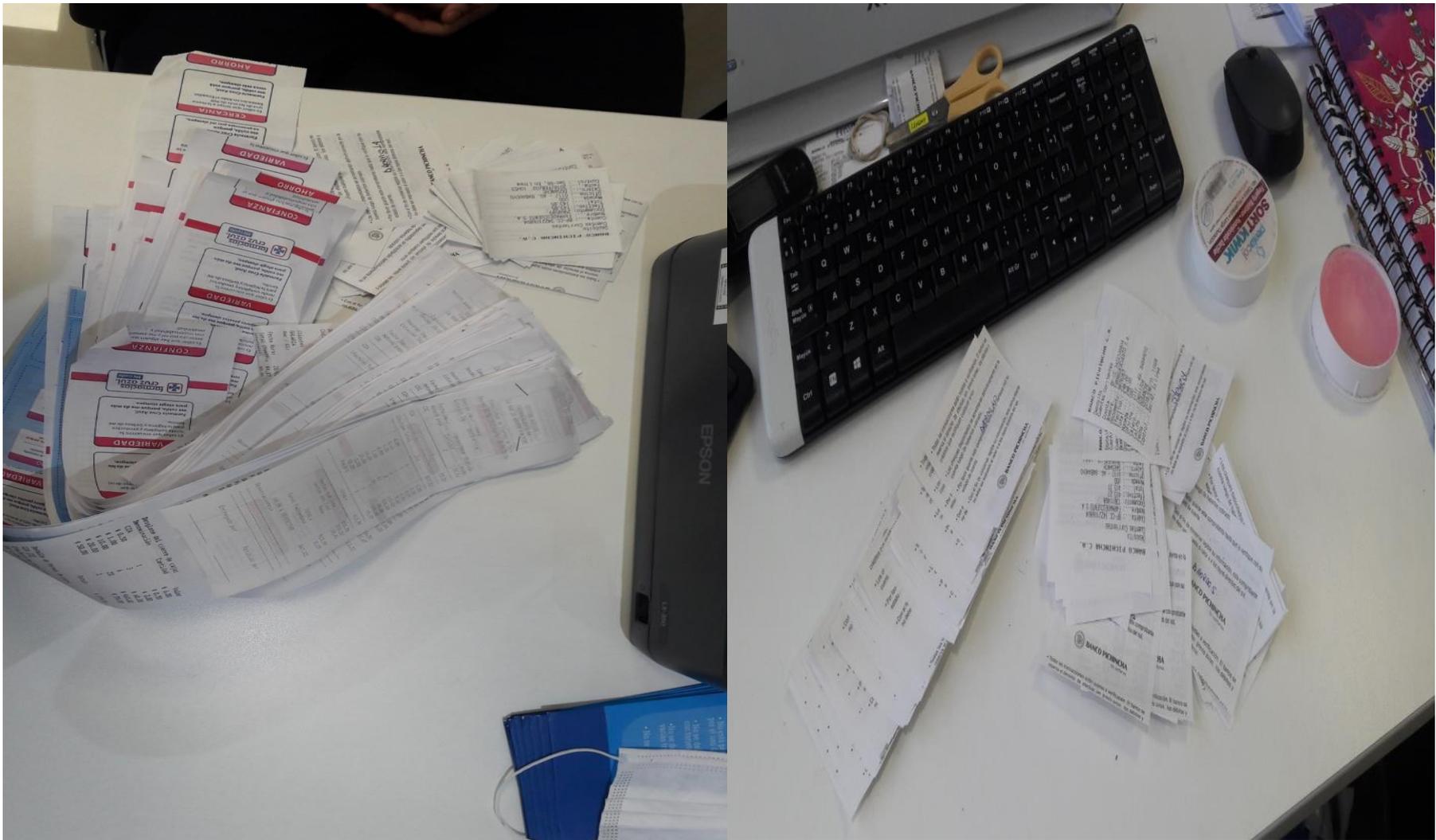
Cód.	Fecha	Período	Glosa	Descripción de Transacción	Débitos	Crédit	
Año:	2017						
Cuenta	1120302998		CTAS.COB.FALTANTE		Saldo Anterior:	-50,63	
201712-VENTAS-000005	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV06 - CA BAB CLEMENTE B) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV06 DEL 01/12/2017		98,90	0,00	
201712-VENTAS-000006	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV07 - CA BAB 5 DE JUNIO Y TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV07 DEL 01/12/2017)		68,54	0,00	
201712-VENTAS-000007	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV08 - CA BAB LA VENTURA) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV08 DEL 01/12/2017		144,89	0,00	
201712-VENTAS-000011	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV12 - CA BAB 5 DE JUNIO Y TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV12 DEL 01/12/2017)		96,59	0,00	
201712-VENTAS-000012	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUN TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 01/12/2017)		109,89	0,00	
201712-VENTAS-000013	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV14 - CA BAB GENERAL BA) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV14 DEL 01/12/2017		46,78	0,00	
201712-VENTAS-000015	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV16 - CA BAB 5 JUNIO Y CA TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV16 DEL 01/12/2017)		78,96	0,00	
201712-VENTAS-000016	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV17 - CA BAB OLMEDO Y 5 TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV17 DEL 01/12/2017)		67,89	0,00	
201712-VENTAS-000022	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV23 - CA BAB MI AHORRO ! TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV23 DEL 01/12/2017)		105,78	0,00	
201712-VENTAS-000022	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV24 - CA BAB 10 DE AGOST TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV24 DEL 01/12/2017)		45,89	0,00	
201712-VENTAS-000028	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV30 - CA BAB FEBRES CORE TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV30 DEL 01/12/2017)		78,46	0,00	
201712-VENTAS-000032	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV34 - CA BAB ABRAHAM FR TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV34 DEL 01/12/2017)		45,98	0,00	
201712-VENTAS-000033	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV35 - CA BAB PEDRO CARB) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV35 DEL 01/12/2017)		89,60	0,00	
201712-VENTAS-000037	1/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV39 - CA BAB MARTIN ICAZ TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV39 DEL 01/12/2017)		56,89	0,00	
201712-VENTAS-000042	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV06 - CA BAB CLEMENTE B) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV06 DEL 02/12/2017)		69,40	0,00	
201712-VENTAS-000043	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV07 - CA BAB 5 DE JUNIO Y TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV07 DEL 02/12/2017)		78,96	0,00	
201712-VENTAS-000044	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV08 - CA BAB LA VENTURA) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV08 DEL 02/12/2017)		110,76	0,00	
201712-VENTAS-000048	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV12 - CA BAB 5 DE JUNIO Y TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV12 DEL 02/12/2017)		81,09	0,00	
201712-VENTAS-000049	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUN TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 02/12/2017)		140,76	0,00	
201712-VENTAS-000050	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV14 - CA BAB GENERAL BA) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV14 DEL 02/12/2017)		56,67	0,00	
201712-VENTAS-000052	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV16 - CA BAB 5 JUNIO Y CA TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV16 DEL 02/12/2017)		66,90	0,00	
201712-VENTAS-000053	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV17 - CA BAB OLMEDO Y 5 TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV17 DEL 02/12/2017)		57,98	0,00	
201712-VENTAS-000059	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV23 - CA BAB MI AHORRO ! TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV23 DEL 02/12/2017)		104,78	0,00	
201712-VENTAS-000059	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV24 - CA BAB 10 DE AGOST TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV24 DEL 02/12/2017)		94,78	0,00	
201712-VENTAS-000065	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV30 - CA BAB FEBRES CORE TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV30 DEL 02/12/2017)		89,79	0,00	
201712-VENTAS-000069	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV34 - CA BAB ABRAHAM FR TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV34 DEL 02/12/2017)		37,56	0,00	
201712-VENTAS-000070	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV35 - CA BAB PEDRO CARB) TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV35 DEL 02/12/2017)		80,67	0,00	
201712-VENTAS-000074	2/12/2017	DICIEMBRE - 2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV39 - CA BAB MARTIN ICAZ TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV39 DEL 02/12/2017)		79,90	0,00	

Anexo N° 4. Mayor de la cuenta por cobrar faltantes correspondiente a la zona Babahoyo de los dos primeros días del mes de diciembre del

2017.



Anexo N° 5. Comprobantes de depósitos adjuntados a sus respectivos cierres de caja



Anexo N° 6 Comprobantes y cierres de cajas de un día enviados a la auxiliar de tesorería de la zona Babahoyo

Sistemas de Negocios NEPTUNO (rpt)

Fecha 7/1/2018 11:56:40

FARMADESCUENTO SA

Usuario: Imunoz

Estación: CONTABILIDAD2

MAYOR GENERAL

Criterios: Año contable: 2017; Cuenta Inicial: 1110201010013; Desde: 1/12/2017 Hasta: 31/12/2017 Cuenta Final: 1110201010013; Muestra Saldo Cero: N

Cód. Transacción	Fecha	Glosa	Descripción de Transacción	Débitos	Créditos
Año:	2017				
Cuenta Contable:	1110201010013	DEPOSITOS EN TRANSITO - BEBE LITZY		Saldo	6.159,19
201712-VENTAS-000012	01/12/2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 01/12/20:		1,81	1 0,00
201712-VENTAS-000012	01/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 01/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV : TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 01/12/20:		4.819,25	1 0,00
201712-VENTAS-000012	01/12/2017	AJUSTES DEL 01/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 01/12/20:		0,00	6,49 1
201712-ASIENT-002517	01/12/2017	DEPOSITO: 9057074, Tip.Doc.:5, Interno: 4463905, CC: DEPOSITO: 9057074, Tip.Doc.:5, Interno: 4463905, CC: 013,		0,00	395,82 NOV
201712-ASIENT-002519	01/12/2017	DEPOSITO: 9078855, Tip.Doc.:5, Interno: 4463909, CC: DEPOSITO: 9078855, Tip.Doc.:5, Interno: 4463909, CC: 013,		0,00	282,11 NOV
201712-ASIENT-002520	01/12/2017	DEPOSITO: 90744972, Tip.Doc.:5, Interno: 4463911, CC: DEPOSITO: 90744972, Tip.Doc.:5, Interno: 4463911, CC: 01:		0,00	277,09 NOV
201712-ASIENT-002524	01/12/2017	DEPOSITO: 9082557, Tip.Doc.:5, Interno: 4463921, CC: DEPOSITO: 9082557, Tip.Doc.:5, Interno: 4463921, CC: 013,		0,00	710,63 NOV
201712-ASIENT-002526	01/12/2017	DEPOSITO: 9071250, Tip.Doc.:5, Interno: 4463925, CC: DEPOSITO: 9071250, Tip.Doc.:5, Interno: 4463925, CC: 013,		0,00	450,60 NOV
201712-ASIENT-002527	01/12/2017	DEPOSITO: 8888454, Tip.Doc.:5, Interno: 4463927, CC: DEPOSITO: 8888454, Tip.Doc.:5, Interno: 4463927, CC: 013,		0,00	123,10 NOV
201712-ASIENT-002530	01/12/2017	DEPOSITO: 9093487, Tip.Doc.:5, Interno: 4463934, CC: DEPOSITO: 9093487, Tip.Doc.:5, Interno: 4463934, CC: 013,		0,00	758,20 NOV
201712-ASIENT-002533	01/12/2017	DEPOSITO: 8872615, Tip.Doc.:5, Interno: 4463941, CC: DEPOSITO: 8872615, Tip.Doc.:5, Interno: 4463941, CC: 013,		0,00	362,05 NOV
201712-ASIENT-002535	01/12/2017	DEPOSITO: 8884544, Tip.Doc.:5, Interno: 4463945, CC: DEPOSITO: 8884544, Tip.Doc.:5, Interno: 4463945, CC: 013,		0,00	826,50 NOV
201712-ASIENT-002540	01/12/2017	DEPOSITO: 8880783, Tip.Doc.:5, Interno: 4463957, CC: DEPOSITO: 8880783, Tip.Doc.:5, Interno: 4463957, CC: 013,		0,00	984,05 NOV
201712-ASIENT-002543	01/12/2017	DEPOSITO: 8893370, Tip.Doc.:5, Interno: 4463964, CC: DEPOSITO: 8893370, Tip.Doc.:5, Interno: 4463964, CC: 013,		0,00	332,84 NOV
201712-ASIENT-002545	01/12/2017	DEPOSITO: 8726992, Tip.Doc.:5, Interno: 4463968, CC: DEPOSITO: 8726992, Tip.Doc.:5, Interno: 4463968, CC: 013,		0,00	232,40 NOV
201712-ASIENT-002547	01/12/2017	DEPOSITO: 14801268, Tip.Doc.:5, Interno: 4463972, CC: DEPOSITO: 14801268, Tip.Doc.:5, Interno: 4463972, CC: 01:		0,00	523,00 1
201712-ASIENT-002618	01/12/2017	DEPOSITO: 8418919, Tip.Doc.:5, Interno: 4464140, CC: DEPOSITO: 8418919, Tip.Doc.:5, Interno: 4464140, CC: 013,		0,00	274,00 1
201712-AJUSTE-001972	01/12/2017	VENTAS DE 29/12/2017	VENTAS DE 29/12/2017	274,00	2 279,80 NOV
201712-VENTAS-000049	02/12/2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 02/12/20:		4,56	2 144,00 NOV
201712-VENTAS-000049	02/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 02/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 02/12/20:		70,00	2 0,00
201712-VENTAS-000049	02/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 02/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV : TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 02/12/20:		3.697,12	2 0,00
201712-VENTAS-000049	02/12/2017	AJUSTES DEL 02/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 02/12/20:		0,00	7,72 2
201712-AJUSTE-000422	02/12/2017	P/R FALTANTE DE CAJA	P/R FALTANTE DE CAJA	0,00	70,00 2
201712-VENTAS-000086	03/12/2017	AJUSTES DEL 03/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 03/12/20:		2,09	3 0,00
201712-VENTAS-000086	03/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 03/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 03/12/20:		30,00	3 0,00
201712-VENTAS-000086	03/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 03/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV : TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 03/12/20:		2.454,35	3 0,00
201712-VENTAS-000086	03/12/2017	AJUSTES DEL 03/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 03/12/20:		0,00	14,58 3
201712-AJUSTE-000439	03/12/2017	P/R CUPON	P/R CUPON	0,00	30,00 3
201712-VENTAS-000123	04/12/2017	AJUSTES DEL 04/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 04/12/20:		3,85	4 0,00
201712-VENTAS-000123	04/12/2017	F/P: CZA, VENTAS DEL 04/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 04/12/20:		3,00	4 0,00
201712-VENTAS-000123	04/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 04/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 04/12/20:		98,00	4 0,00
201712-VENTAS-000123	04/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 04/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV : TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 04/12/20:		3.917,97	4 0,00
201712-VENTAS-000123	04/12/2017	AJUSTES DEL 04/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 04/12/20:		0,00	3,15 4
201712-AJUSTE-000455	04/12/2017	P/R CUPON	P/R CUPON	0,00	101,00 4
201712-ASIENT-002203	04/12/2017	DEPOSITO: 14261750, Tip.Doc.:5, Interno: 4462145, CC: DEPOSITO: 14261750, Tip.Doc.:5, Interno: 4462145, CC: 01:		0,00	690,65 1

201712-AJUSTE-001661	27/12/2017	VENTAS DE 22/12/2017	VENTAS DE 22/12/2017	0,00		712,55	22
201712-ASIENT-005934	27/12/2017	DEPOSITO: 1994264, Tip.Doc.:5, Interno: 4469894, CC: 013	DEPOSITO: 1994264, Tip.Doc.:5, Interno: 4469894, CC: 013,	0,00		221,30	22
201712-ASIENT-005936	27/12/2017	DEPOSITO: 19946571, Tip.Doc.:5, Interno: 4469897, CC: 013	DEPOSITO: 19946571, Tip.Doc.:5, Interno: 4469897, CC: 013,	0,00		578,30	22
201712-ASIENT-005937	27/12/2017	DEPOSITO: 199465701, Tip.Doc.:5, Interno: 4469899, CC: 013	DEPOSITO: 199465701, Tip.Doc.:5, Interno: 4469899, CC: 013,	0,00		595,65	22
201712-ASIENT-005951	27/12/2017	DEPOSITO: 9674854, Tip.Doc.:5, Interno: 4469941, CC: 013	DEPOSITO: 9674854, Tip.Doc.:5, Interno: 4469941, CC: 013,	0,00		377,51	25
201712-ASIENT-005952	27/12/2017	DEPOSITO: 966172, Tip.Doc.:5, Interno: 4469943, CC: 013	DEPOSITO: 966172, Tip.Doc.:5, Interno: 4469943, CC: 013,	0,00		422,50	25
201712-ASIENT-005953	27/12/2017	DEPOSITO: 9667694, Tip.Doc.:5, Interno: 4469945, CC: 013	DEPOSITO: 9667694, Tip.Doc.:5, Interno: 4469945, CC: 013,	0,00		180,85	25
201712-ASIENT-005955	27/12/2017	DEPOSITO: 9658084, Tip.Doc.:5, Interno: 4469949, CC: 013	DEPOSITO: 9658084, Tip.Doc.:5, Interno: 4469949, CC: 013,	0,00		539,95	25
201712-ASIENT-005956	27/12/2017	DEPOSITO: 9654874, Tip.Doc.:5, Interno: 4469951, CC: 013	DEPOSITO: 9654874, Tip.Doc.:5, Interno: 4469951, CC: 013,	0,00		391,01	25
201712-ASIENT-005957	27/12/2017	DEPOSITO: 97000892, Tip.Doc.:5, Interno: 4469953, CC: 013	DEPOSITO: 97000892, Tip.Doc.:5, Interno: 4469953, CC: 013,	0,00		491,05	26
201712-ASIENT-005958	27/12/2017	DEPOSITO: 9694988, Tip.Doc.:5, Interno: 4469955, CC: 013	DEPOSITO: 9694988, Tip.Doc.:5, Interno: 4469955, CC: 013,	0,00		877,00	26
201712-ASIENT-005959	27/12/2017	DEPOSITO: 9692623, Tip.Doc.:5, Interno: 4469957, CC: 013	DEPOSITO: 9692623, Tip.Doc.:5, Interno: 4469957, CC: 013,	0,00		460,25	26
201712-ASIENT-005960	27/12/2017	DEPOSITO: 96978430, Tip.Doc.:5, Interno: 4469959, CC: 013	DEPOSITO: 96978430, Tip.Doc.:5, Interno: 4469959, CC: 013,	0,00		712,55	26
201712-ASIENT-005961	27/12/2017	DEPOSITO: 96891161, Tip.Doc.:5, Interno: 4469961, CC: 013	DEPOSITO: 96891161, Tip.Doc.:5, Interno: 4469961, CC: 013,	0,00		392,00	26
201712-ASIENT-005962	27/12/2017	DEPOSITO: 9689161, Tip.Doc.:5, Interno: 4469964, CC: 013	DEPOSITO: 9689161, Tip.Doc.:5, Interno: 4469964, CC: 013,	0,00		697,85	26
201712-ASIENT-006056	27/12/2017	DEPOSITO: 8201960, Tip.Doc.:5, Interno: 4470366, CC: 006	DEPOSITO: 8201960, Tip.Doc.:5, Interno: 4470366, CC: 006,	0,00		166,40	19
201712-VENTAS-001037	28/12/2017	AJUSTES DEL 28/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 28/12/20:		5,22	28	0,00	
201712-VENTAS-001037	28/12/2017	F/P: CZA, VENTAS DEL 28/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 28/12/20:		6,00	28	0,00	
201712-VENTAS-001037	28/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 28/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 28/12/20:		10,00	28	0,00	
201712-VENTAS-001037	28/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 28/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 28/12/20:		3.313,47	28	0,00	
201712-VENTAS-001037	28/12/2017	AJUSTES DEL 28/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 28/12/20:		0,00		6,07	28
201712-AJUSTE-001556	28/12/2017	P/R CUPON	P/R CUPON	0,00		16,00	28
201712-VENTAS-001077	29/12/2017	AJUSTES DEL 29/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 29/12/20:		5,54	29	0,00	
201712-VENTAS-001077	29/12/2017	F/P: CZA, VENTAS DEL 29/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 29/12/20:		17,00	29	0,00	
201712-VENTAS-001077	29/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 29/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 29/12/20:		24,00	29	0,00	
201712-VENTAS-001077	29/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 29/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 29/12/20:		3.819,91	29	0,00	
201712-VENTAS-001077	29/12/2017	AJUSTES DEL 29/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 29/12/20:		0,00		142,71	29
201712-AJUSTE-001265	29/12/2017	P/R FALTANTE DE CAJA	P/R FALTANTE DE CAJA	142,00	29	0,00	
201712-AJUSTE-001574	29/12/2017	P/R CUPON	P/R CUPON	0,00		41,00	29
201712-ASIENT-006151	29/12/2017	DEPOSITO: 8571196, Tip.Doc.:5, Interno: 4470562, CC: 013	DEPOSITO: 8571196, Tip.Doc.:5, Interno: 4470562, CC: 013,	0,00		594,21	27
201712-ASIENT-006152	29/12/2017	DEPOSITO: 860481, Tip.Doc.:5, Interno: 4470564, CC: 013	DEPOSITO: 860481, Tip.Doc.:5, Interno: 4470564, CC: 013,	0,00		356,45	27
201712-ASIENT-006153	29/12/2017	DEPOSITO: 8575143, Tip.Doc.:5, Interno: 4470566, CC: 013	DEPOSITO: 8575143, Tip.Doc.:5, Interno: 4470566, CC: 013,	0,00		861,21	27
201712-ASIENT-006154	29/12/2017	DEPOSITO: 8594407, Tip.Doc.:5, Interno: 4470568, CC: 013	DEPOSITO: 8594407, Tip.Doc.:5, Interno: 4470568, CC: 013,	0,00		506,75	27
201712-ASIENT-006155	29/12/2017	DEPOSITO: 8585041, Tip.Doc.:5, Interno: 4470570, CC: 013	DEPOSITO: 8585041, Tip.Doc.:5, Interno: 4470570, CC: 013,	0,00		763,00	27
201712-ASIENT-006156	29/12/2017	DEPOSITO: 8589050, Tip.Doc.:5, Interno: 4470572, CC: 013	DEPOSITO: 8589050, Tip.Doc.:5, Interno: 4470572, CC: 013,	0,00		337,65	27
201712-ASIENT-006157	29/12/2017	DEPOSITO: 6276539, Tip.Doc.:5, Interno: 4470574, CC: 013	DEPOSITO: 6276539, Tip.Doc.:5, Interno: 4470574, CC: 013,	0,00		819,13	28
201712-ASIENT-006159	29/12/2017	DEPOSITO: 6291583, Tip.Doc.:5, Interno: 4470578, CC: 013	DEPOSITO: 6291583, Tip.Doc.:5, Interno: 4470578, CC: 013,	0,00		696,20	28
201712-ASIENT-006160	29/12/2017	DEPOSITO: 6280884, Tip.Doc.:5, Interno: 4470580, CC: 013	DEPOSITO: 6280884, Tip.Doc.:5, Interno: 4470580, CC: 013,	0,00		659,63	28
201712-ASIENT-006161	29/12/2017	DEPOSITO: 6287097, Tip.Doc.:5, Interno: 4470582, CC: 013	DEPOSITO: 6287097, Tip.Doc.:5, Interno: 4470582, CC: 013,	0,00		650,26	28
201712-ASIENT-006162	29/12/2017	DEPOSITO: 6299703, Tip.Doc.:5, Interno: 4470584, CC: 013	DEPOSITO: 6299703, Tip.Doc.:5, Interno: 4470584, CC: 013,	0,00		487,40	28
201712-VENTAS-001115	30/12/2017	AJUSTES DEL 30/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 30/12/20:		8,07	30	0,00	
201712-VENTAS-001115	30/12/2017	F/P: CZA, VENTAS DEL 30/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 30/12/20:		6,00	30	0,00	
201712-VENTAS-001115	30/12/2017	F/P: CZD, VENTAS DEL 30/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 30/12/20:		26,00	30	0,00	
201712-VENTAS-001115	30/12/2017	F/P: EFE, VENTAS DEL 30/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 30/12/20:		3.853,44	30	0,00	
201712-VENTAS-001115	30/12/2017	AJUSTES DEL 30/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 30/12/20:		0,00		4,67	30
201712-AJUSTE-001632	30/12/2017	P/R CUPON	P/R CUPON	0,00		32,00	30
201712-VENTAS-001153	31/12/2017	AJUSTES DEL 31/12/2017 (SDV13 - CA BAB AV 25 DE JUI TRANSACCIONES DE VENTAS DEL POS SDV13 DEL 31/12/20:		4,97	31	0,00	
							3.824,74
							3.856,84
							2.584,02

Anexo N° 7. Conciliación de la farmacia Bebe Litzky del mes de diciembre.