



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO Y LA
RENTABILIDAD DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”
DEL CANTÓN QUEVEDO, 2018

AUTORA:

ING. AURORA INÉS ALBÁN GUIJARRO

DIRECTOR:

ING. WASHINGTON VILLAMIL CARREÑO RODRIGUEZ, M. Sc

QUEVEDO – ECUADOR

2021

CERTIFICACIÓN

Ing. Washington Villamil Carreño Rodríguez, M.Sc Director del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la Ing. Aurora Inés Albán Guijarro, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Tesis titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” DEL CANTÓN QUEVEDO, 2018. El mismo que está apto para la presentación y sustentación respectiva.

Ing. WASHINGTON VILLAMIL CARREÑO RODRIGUEZ, M.Sc.

DIRECTOR

AUTORÍA

Yo, Aurora Inés Albán Guijarro, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Ing. AURORA INÉS ALBÁN GUIJARRO

AUTORA

DEDICATORIA

A mis amados padres Gloria y Adolfo, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a Ustedes.

A mi esposo Danny por apoyarme en todo este proceso, por alentarme a continuar y ser mi apoyo incondicional.

A mis amados hijos, Denisse y David que son mi motivación constante para superarme y que con paciencia y amor han sabido comprender este largo proceso, que con la bendición de Dios he culminado.

AGRADECIMIENTO

Al concluir esta etapa maravillosa de mi vida quiero extender un profundo agradecimiento, a quienes hicieron posible este sueño, aquellos que junto a mi caminaron en todo momento y siempre fueron inspiración, apoyo y fortaleza.

Agradecerle a Dios por haberme permitido continuar en este proceso de culminar uno de los anhelos más deseados, a mi esposo y a mis hijos, gracias por demostrarme que “El verdadero amor, no es otra cosa que el deseo inevitable de ayudar al otro para que este se supere”.

A la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por darme la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y formarme en el ámbito profesional

PRÓLOGO

El control interno es un sistema que cumple la función de ser estructural y organizacional, comprende un conjunto de procedimientos que proporcionan una seguridad razonable a los gestores de las empresas en el cumplimiento de metas. En la administración, el control interno es una herramienta básica para evaluar las áreas y actividades respectivas que garanticen un manejo eficiente y eficaz de los recursos en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En este escenario, la autora del proyecto de investigación presenta de manera objetiva, la evaluación del Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo en el año 2018. El abordaje de los resultados, se realizan desde un enfoque de COSO I para determinar el nivel de cumplimiento de cada proceso involucrado e identifique los hallazgos. El contar con un control actualizado en las áreas críticas detectadas, permite acceder a un sistema de información y la toma de decisiones en la Farmacia.

La propuesta descrita, demuestra un manejo acertado de la ciencia administrativa y contable por medio de la metodología del control interno en el desarrollo de las actividades en el ámbito farmacéutico. Por tal motivo, tiene pertinencia porque genera una respuesta inmediata a la problemática de la gestión de inventarios de medicamentos.



Ing. Danny Danilo Ayala Gaibor
Gerente - Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

RESUMEN

La farmacia como organización, va más allá de expender recetas médicas para la salud. Empresarialmente, analiza el entorno y la competencia, la gestión del personal y las necesidades no cubiertas; con el propósito de ser rentable. Desde esta perspectiva, la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo recurre a un sistema de control interno para promover la eficiencia y efectividad en la aplicación de normas y principios vigentes en materia contable y financiera para cumplir con las metas planteadas. Entre los objetivos específicos se destaca: examinar el sistema de control interno, identificar los mecanismos de control contable de los inventarios y medir el nivel de rentabilidad. La metodología incluyó los métodos sistémico y analítico. La información se obtuvo a través de un cuestionario de control interno aplicado a una muestra de 18 personas. La propuesta investigativa tuvo un enfoque cuali- cuantitativo, y estableció una evaluación para conocer la incidencia del sistema de control interno de la gestión de inventario en la rentabilidad de la Farmacia. Entre los resultados, la evaluación del control interno por componentes estableció un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo alto en cuanto a almacenamiento, procedimientos de prevención del fraude, documentos para el registro de movimientos e informes de inventario. El control contable verificó, una eficacia del 100% en la reposición del inventario con el método de máximos y mínimos. En referencia a la rotación de inventarios, en el año 2018 recuperó en 4.47 días el activo por ventas de medicamentos.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, gestión de inventario, control contable.

ABSTRACT

The pharmacy as an organization, goes beyond dispensing medical prescriptions for health. In business, it analyzes the environment and the competition, personnel management and unmet needs; with the purpose of being profitable. From this perspective, the Cruz Azul pharmacy "Rosita Paredes y Quito" of the Quevedo canton uses an internal control system to promote efficiency and effectiveness in the application of current standards and principles in accounting and financial matters to meet the goals set. The specific objectives include: examining the internal control system, identifying the accounting control mechanisms for inventories and measuring the level of profitability. The methodology included the systemic and analytical methods. The information was obtained through an internal control questionnaire applied to a sample of 18 people. The research proposal had a qualitative-quantitative approach, and established an evaluation to determine the impact of the internal control system of inventory management on the profitability of the Pharmacy. Among the results, the evaluation of internal control by components established a medium level of confidence and a high level of risk in terms of storage, fraud prevention procedures, documents for recording movements and inventory reports. The accounting control verified an efficiency of 100% in the replenishment of the inventory with the maximum and minimum method. In reference to inventory turnover, in 2018 it recovered the asset from drug sales in 4.47 days.

Keywords: Internal control, profitability, inventory management, accounting control.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	4
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	5
1.3. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN	6
1.3.1. Problemas derivados:.....	7
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	7
1.5. OBJETIVOS	7
1.5.1. Objetivo general:.....	7
1.5.2. Objetivos específicos:.....	8
1.6. JUSTIFICACIÓN	8
CAPÍTULO II.....	10
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	10
2.1.1. Sistema de control interno	11
2.1.2. Control interno.....	11
2.1.3. COSO I	12
2.1.4. Ambiente de control.....	12
2.1.5. Actividades de control	13

2.1.6. Evaluación del riesgo.....	13
2.1.7. Información y comunicación	14
2.1.8. Supervisión y seguimiento.....	14
2.1.9. Gestión de inventario	15
2.1.10. Método PEPS	15
2.1.11. Métodos de inventarios	15
2.1.12. Kárdex.....	16
2.1.13. Registro	16
2.1.14. Inventario	17
2.1.15. Rotación de inventarios	17
2.1.16. Riesgo	17
2.1.17. Cuestionario.....	18
2.1.18. Stock	18
2.1.19. Costo de adquisición.....	19
2.1.20. Control contable de inventarios	19
2.1.21. Ventas	19
2.1.22. Compras	20
2.1.23. Estados Financieros	20
2.1.24. Estado de resultados.....	21
2.1.25. Proceso contable	21
2.1.26. Razones financieras	21
2.1.27. Rentabilidad.....	22
2.1.28. Farmacia.....	22
2.1.29. Medicamento	23
2.1.30. Bodega de medicamentos	23
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	24
2.2.1. Sistema de control interno	24
2.2.1.1. Objetivos de un sistema de control interno.....	24
2.2.1.2. Beneficios de un sistema de control interno	25
2.2.1.3. Características de un sistema de control interno.....	26
2.2.1.4. Elementos de un sistema de control interno	26
2.2.1.5. Diseño e implementación de un sistema de control interno	27

2.2.1.6. Evaluación del sistema de control interno	29
2.2.1.7. Informe COSO I.....	31
2.2.2. Gestión de inventario	34
2.2.2.1. Objetivos de la gestión de inventario.....	34
2.2.2.2. Importancia de la gestión de inventario.....	35
2.2.2.3. Actividades básicas de la gestión de inventarios	36
2.2.2.4. Tipos de inventarios.....	37
2.2.2.5. Métodos de valoración de inventarios	38
2.2.2.6. Sistemas de contabilización de inventarios	39
2.2.2.7. Medición de inventarios según NIC 2	40
2.2.2.8. Impacto financiero del inventario	41
2.2.2.9. Proceso de la gestión de inventario.....	42
2.2.3. Rentabilidad.....	44
2.2.3.1. Niveles de análisis de la rentabilidad.....	45
2.2.3.2. La evaluación de la rentabilidad	46
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	49
2.3.1. Norma Internacional de Auditoría 400: Evaluaciones de riesgos y control interno (NIA 400)	49
2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2 Inventarios).....	52
2.3.3. Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos.....	54
CAPÍTULO III.....	59
3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	59
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	59
3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	61
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	62
3.2.1 Población y muestra.....	62
3.2.2 Técnicas de investigación	63
3.2.3 Instrumentos de la investigación.....	63
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	64
3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	65

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	65
CAPÍTULO IV	67
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	67
4.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”	68
4.1.1. Plan global de control interno.....	68
4.1.2. Levantamiento de información preliminar de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	71
4.1.3. Entrevista al Gerente General de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	74
4.1.4. Evaluación del control interno de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	78
4.1.4.1. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Gerencia.....	78
4.1.4.2. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Administración.....	79
4.1.4.3. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Contabilidad.....	80
4.1.4.4. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Comercialización	81
4.1.5. Elaboración de la matriz de riesgo de la gestión de los inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	83
4.1.6. Hoja de hallazgos.....	84
4.1.7. Informe de control interno	85
4.2. MECANISMOS DE CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”	91
4.2.1. Control Contable de la Dimensión: Método control de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	91
4.2.2. Control Contable de la Dimensión: Método de reposición de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	92

4.2.3. Control Contable de la Dimensión: Método de valuación de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito ”	92
4.2.4. Control Contable de la Dimensión: Registro de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	93
4.2.5. Control Contable de la Dimensión: Bodega de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	94
4.2.6. Control Contable de la Dimensión: Ajustes de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	95
4.2.7. Control Contable de la Dimensión: Sistema contable de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	95
4.3. NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”	99
4.3.1. Rentabilidad económica.....	99
4.3.2. Rentabilidad financiera	101
CAPÍTULO V	103
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
5.1. CONCLUSIONES	104
5.2. RECOMENDACIONES.....	105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	106
ANEXOS	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	62
Tabla 2. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Gerente de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	78
Tabla 3. Resultado del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Gerente, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	78
Tabla 4. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Administrador de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	79
Tabla 5. Resultado del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Administrador, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	79
Tabla 6. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Contador de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	80
Tabla 7. Resultado del Nivel de confianza y Nivel de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Contador, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	81
Tabla 8. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado a los Dependientes de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	81
Tabla 9. Resultado del Nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado a los Dependientes, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	82
Tabla 10. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método control de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	91
Tabla 11. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método de reposición de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	92
Tabla 12. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método de valuación de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	92
Tabla 13. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Registro de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	93
Tabla 14. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Bodega de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	94

Tabla 15. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Ajustes de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	95
Tabla 16. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Sistema contable de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	95
Tabla 17. Rentabilidad económica de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, año 2018.....	99
Tabla 18. Rentabilidad financiera de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, año 2018	101

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Informe Urkund del trabajo de investigación.....	112
Anexo 2. Guía de entrevista aplicada al Gerente – propietario de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.	113
Anexo 3. Cuestionario de control interno aplicado al Gerente	117
Anexo 4. Cuestionario de control interno aplicado al Administrador	120
Anexo 5. Cuestionario de control interno aplicado al Contador.....	123
Anexo 6. Cuestionario de control interno aplicado a los Dependientes	126
Anexo 7. Cuestionarios de control contable de los inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.	129
Anexo 8. Balance General 2018 de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”. 132	
Anexo 9. Estado de Resultados 2018 de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”	133

INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial, la comercialización de medicamentos genera competitividad y la satisfacción de las necesidades del cliente es prioritaria; motivo suficiente para que la administración de la farmacia disponga de un inventario surtido, actualizado y controlado que le permita la generación de ventas y por ende la sostenibilidad en el mercado.

En este contexto, el sistema de control interno de inventario organiza, controla el stock de medicamentos en una farmacia a través de un conjunto de métodos y técnicas que permitan el manejo de los recursos, desarrollo de funciones y aplicación de procedimientos que ayuden a la toma de decisiones.

A su vez, el sistema de control interno es de vital importancia porque promueve la eficiencia y efectividad en la aplicación de la normativa y principios vigentes en materia contable y financiera, así como de control. Incluye un conjunto de políticas y procedimientos que garantiza que la empresa alcance los objetivos programados.

Lo anterior evidencia que una adecuada evaluación del sistema de control interno a la gestión de inventarios depende de un diseño apropiado de procesos, que al ser ejecutado por la gerencia de forma responsable y correcta; origina el logro de metas, confiabilidad en los informes financieros, efectividad operacional y cumplimiento de normas.

La propuesta de investigación presenta un enfoque cuali- cuantitativo y plantea la evaluación del sistema de control interno en la gestión de inventario para determinar la

incidencia en la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo.

La investigación, se divide en cinco capítulos; los mismos que a continuación se explican:

Capítulo I: Contiene el marco contextual de la investigación y encierra la ubicación y contextualización de la problemática, la situación actual de la problemática, el problema y delimitación del problema y la justificación de la presente investigación.

Capítulo II: Corresponde al marco teórico de la investigación con sus respectivos elementos de la fundamentación conceptual, teórica y legal.

Capítulo III: Describe la metodología de la investigación que incluye los métodos, construcción metodológica del objeto de investigación, elaboración del marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis.

Capítulo IV: Presenta los resultados y discusión de la investigación, por medio del análisis descriptivo e inferencial de los objetivos y los datos derivados de la indagación.

Capítulo V: Expone las conclusiones del estudio derivados de los resultados de la investigación y sus respectivas recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*El conocimiento puede ser de dos especies:
o bien conocemos un tema nosotros mismos,
o bien sabemos dónde encontrar
información sobre él.*

Samuel Johnson

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” está asociada a la Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana DIFARE S.A, se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, parroquia Venus del Río Quevedo, calles Rosita Paredes y Av. Quito junto al UPC. Tiene en el mercado local cuatro años de experiencia en la venta medicamentos y productos para el cuidado y bienestar de la salud; distinguiéndose por una efectiva atención a los clientes y contribuir al desarrollo económico y productivo.

A pesar de la experiencia en el mercado y una buena cobertura en variedad de medicina y productos complementarios; la farmacia presenta un problema derivado de una inadecuada gestión de inventarios con los proveedores. Lo que genera faltantes en el registro de entradas y salidas de la mercadería que afectan la rentabilidad de la empresa. Además, el deficiente registro físico y contable del inventario; originado por la débil política de control interno impide una adecuada planificación para la reposición del stock.

Estas insuficiencias suscitadas en el registro del inventario físico y contable de la farmacia, ocasiona que los saldos y el stock de la mercadería sea irreal; esto hace que al momento de realizar una venta refleje el medicamento o producto en el sistema de contabilización de inventarios y no en las perchas de exhibición.

La omisión en el registro de las devoluciones impide su registro en el sistema contable de la farmacia. La inadecuada revisión de las facturas de compras afecta la constatación de que el envío de mercadería lo hizo correctamente el proveedor.

En este sentido, la gestión de inventarios de la farmacia está propensa a tener riesgos en la contabilización de entradas y salidas. Es de vital importancia una buena administración de la cuenta de mercaderías para mantener la cantidad suficiente que facilite un correcto proceso de comercialización y adecuada inversión de los recursos de la empresa.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” actualmente cuenta con tres sucursales, lo que demuestra un crecimiento sostenido; que implica la satisfacción del cliente, razón suficiente, para que disponga de un stock surtido de medicamentos y productos complementarios ante la demanda de la población.

En cuanto al sistema de control interno de la gestión de inventario, la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” tiene como principal debilidad el inadecuado control de entrada y salida de la mercadería, puesto que el procedimiento de contabilización de inventarios aplicado, no permite un manejo adecuado y salvaguardia de la medicinas y productos por la inexperiencia del personal. A esto se suma, que la gerencia presenta inconsistencias en la aplicación de políticas y normativas para el manejo de la mercadería que ayude al desarrollo de las actividades operativas de la mejor manera posible.

Por su parte, el registro de las salidas de mercaderías se ejecuta automáticamente; al realizar las ventas se disminuyen del sistema los medicamentos y productos. Sin embargo, los procesos por devolución de medicinas y productos defectuoso quedan pendientes;

porque el sistema no se actualiza y tampoco da de baja estas mercaderías. Lo que afecta la rentabilidad de la farmacia porque no se tiene precisión sobre ingresos y egresos.

El inadecuado control interno de inventario no permite asegurar confiablemente que los medicamentos y productos físicos existentes en la farmacia sean iguales a las existencias en el sistema contable Kárdex. Esto afecta, la proyección de compras realizada para la reposición del stock de mercadería; además, influye en transparentar los rubros de existencias y costo de ventas en los estados financieros. Y repercute en la débil aplicación del índice financiero de rotación del inventario que impide conocer con exactitud el número de veces que un inventario es consumido en un periodo determinado, afectando a la liquidez y la toma de decisiones de la farmacia.

En este escenario, también se asocia la presencia de factores que afectan la aplicación de políticas y procedimientos establecidos por la administración de la farmacia para el desarrollo de la gestión de inventario; evidenciando que es necesario realizar un análisis direccionado a la evaluación del sistema de contabilización de las mercaderías en las sucursales durante el proceso de compra – venta de medicamentos por medio del control interno.

1.3. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno de la gestión de inventario en la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”?

1.3.1. Problemas derivados:

- ¿Cómo afecta el deficiente sistema de control interno de la gestión de inventarios a los resultados de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”?
- ¿Cuáles son los mecanismos de control contable de los inventarios aplicados en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”?
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad que presenta la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO : Control interno

ÁREA : Inventario

LUGAR : Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

TIEMPO : 2018

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Estudio de los factores que impulsen el desarrollo económico y social de los grupos poblacionales del área de influencia de la UTEQ.

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo general:

- Evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, 2018.

1.5.2. Objetivos específicos:

- Examinar el sistema de control interno de la gestión de inventario de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.
- Identificar los mecanismos de control contable de los inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.
- Medir el nivel de rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

1.6. JUSTIFICACIÓN

El mercado farmacéutico enfrenta altos niveles de competitividad, motivo por el cual estas empresas compiten por brindar un mejor servicio al cliente con el propósito de cubrir la demanda actual. La aplicación de un sistema de control interno a la gestión de inventarios requiere de una herramienta cuyo procedimiento fortalezca la custodia de la mercadería dispuesta para la comercialización; con el fin de garantizar altos niveles de rentabilidad que aseguren su permanencia en el mercado.

El presente proyecto investigativo se justifica, puesto que identifica la incidencia del sistema de control interno de la gestión de inventario de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” a través del análisis de los componentes y las variables que permitan la mejora de la rentabilidad y la toma de decisiones de la empresa.

La propuesta fue factible, puesto que el personal de la farmacia facilitó toda la documentación necesaria e información adicional que amerite el trabajo de campo; para

lograrlo se realizó la aplicación de las diferentes técnicas e instrumentos de investigación. Además, se contó con los recursos humanos, materiales, económicos y tecnológicos requeridos en el desarrollo del trabajo.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

La única posibilidad de descubrir los límites de lo posible es aventurarse un poco más allá de ellos, hacia lo imposible.

Arthur Charles Clarke

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Sistema de control interno

El sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma sistematizada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración (Camacho, Gil, & Paredes, 2017).

Se lo define como un conjunto ordenado, concatenado e interactuante de los objetivos que persiguen el control interno para el logro de la misión y objetivos de la empresa (Pallo & Callatasig, 2020).

2.1.2. Control interno

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2018).

Conjunto de políticas y procedimientos establecidos en una organización con el propósito de suministrar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos esenciales de eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información

financiera y cumplimiento de leyes y demás normativa aplicable en la empresa (Lema, 2018).

2.1.3. COSO I

Posibilita que los altos mandos de la empresa cuenten con una percepción más clara de los riesgos en los que pueden cometer y a su vez proporciona seguridad en el alcance de sus objetivos, realizando planes para mejorar la gestión del área que lo requiera dando soporte a las actividades de planificación (Estupiñan, 2015).

El modelo COSO I proporciona una estructura con las principales directrices y lineamientos para que cualquier tipo de organización pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos, y además aportar una estructura de control interno que facilite la evaluación de cualquier sistema sin importar el tipo de entidad (López, 2018).

2.1.4. Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Estupiñan, 2015).

Comprende la implementación de acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los administradores de una empresa en cuanto al control interno y su importancia para la organización (Calero & Guanotuña, 2020).

2.1.5. Actividades de control

Son actividades realizadas por la gerencia para cumplir con políticas, sistemas y procedimientos, como son la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores, conservación de recursos, supervisión, entrenamiento (Estupiñan, 2015).

Asegura que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan los mismos se relacionen con políticas y procedimientos que pertenecen a la separación de responsabilidades, el procesamiento de información, los controles físicos y las revisiones del desempeño en la empresa (Calero & Guanotuña, 2020).

2.1.6. Evaluación del riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como el entorno de la misma (Estupiñan, 2015).

Es la necesidad de identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la empresa (Pallo & Callatasig, 2020).

2.1.7. Información y comunicación

Forma en que los administradores gestionan la información que a diario se genera en cada una de las áreas de la empresa y su capacidad para transformarla en valor agregado, y comunicarla a los usuarios con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno (Calero & Guanotuña, 2020).

Permite el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas; para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno empresarial (Pallo & Callatasig, 2020).

2.1.8. Supervisión y seguimiento

Las actividades de supervisión contemplan los esfuerzos implementados en las distintas áreas de la empresa. Es un proceso que verifica la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo, aquello se logra a través de actividades de supervisión y evaluaciones continuas o una combinación de las dos (Pallo & Callatasig, 2020).

Consiste en obtener y someter a análisis la información y datos referente al desarrollo de un programa en función de la consecución de sus propósitos. Con la intención de guiar las decisiones de gestión y determinar los niveles de eficiencia y eficacia de las intervenciones y la medida en que han contribuido a alcanzar los resultados propuestos en la empresa (Calero & Guanotuña, 2020).

2.1.9. Gestión de inventario

Actividad relaciona con la determinación de modelos de registro, puntos de rotación, formas de clasificación determinados por los métodos de control que emplee dicha entidad para el manejo de mercaderías (Ladrón de Guevara, 2020).

La gestión de un inventario se relaciona con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de valoración de los inventarios, determinados por los métodos de control en la empresa (López, 2018).

2.1.10. Método PEPS

Método que permite que la empresa lleva un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas (Ladrón de Guevara, 2020).

El método de las primeras entradas, primeras salidas, se refiere a que los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas (López, 2018).

2.1.11. Métodos de inventarios

Son aquellos que permiten mantener los registros de inventarios dentro de los términos admisibles, llevar un registro y seguridad del mismo. Se aplican sistemáticamente y

poseen ciertos procedimientos derivados de la administración como planificación, control y organización (Manzo, Cardona, Torres, & Mera, 2017).

Se implementan con el fin de registrar y controlar los inventarios, para ello las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valorar las existencias de mercaderías y fijar su posible volumen de producción y ventas (Lara B. , 2020).

2.1.12. Kárdex

Tarjeta de control útil para registrar las entradas y salidas de mercadería y conocer los saldos de inventarios en una fecha específica (Lara B. , 2020).

Documento administrativo de control, que registra de manera adecuada los ingresos y egresos de la mercadería. Permite obtener reportes resumidos de los movimientos realizados en la empresa en cuanto a las existencias (Zapata, 2017).

2.1.13. Registro

Libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción (Lara B. , 2020).

Son todas las anotaciones enfocadas en la revisión y control de las transacciones de una empresa, se registran en asientos de diario y libros de contabilidad que describen las

transacciones contables de una empresa, respaldando así la producción de estados financieros (Pallo & Callatasig, 2020).

2.1.14. Inventario

Un inventario se considera una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación (Ladrón de Guevara, 2020).

Se define como una serie de bienes tangibles y en existencia propios, y que están disponibles inmediatamente para ser consumidos, transformados y vendidos (Meana, 2017).

2.1.15. Rotación de inventarios

Es el indicador financiero que permite conocer el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado (Ladrón de Guevara, 2020).

Es la cantidad de veces que un artículo pasa por todo el proceso de negocio: se vende, sale del almacén y es cobrado durante un tiempo determinado (Meana, 2017).

2.1.16. Riesgo

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos (Estupiñan, 2015).

Proceso mediante el cual se identifica, analizan y operan los riesgos e interacciones más importantes en todas las áreas que forman parte importante de un sistema de control efectivo (Calero & Guanotuña, 2020).

2.1.17. Cuestionario

Contiene una serie de pregunta sobre el desempeño de la función de control, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen (Pallo & Callatasig, 2020).

Instrumento previamente formulado que incluye preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones, los procedimientos de control para la conducción de las operaciones de las empresas (Olvera & Osorio, 2020)

2.1.18. Stock

Conjunto de productos almacenados en espera de ser utilizados en un periodo próximo. Permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o posibles retrasos en las entregas de los proveedores (Ladrón de Guevara, 2020).

Cantidad de productos, materias primas, herramientas, entre otras; que es necesario tener almacenadas para compensar la diferencia entre el flujo del consumo y el de la producción (Meana, 2017).

2.1.19. Costo de adquisición

Es la suma del precio de compra más los gastos derivados de la función de aprovisionamiento, como el transporte, los seguros, los gastos de recepción, inspección y almacenamiento y los del manejo físico del material (Ladrón de Guevara, 2020).

Cantidad total invertida en la compra e independiente del tamaño de la capacidad de inventario. Los proveedores pueden ofrecer descuentos por cantidad para pedidos que superen en un determinado nivel (Meana, 2017).

2.1.20. Control contable de inventarios

Es una herramienta fundamental que permite a las empresas conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en la empresa (Castro, 2019).

Es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Con el objetivo de registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida (Ladrón de Guevara, 2020).

2.1.21. Ventas

Es otra forma de acceso al mercado para muchas empresas, cuyo objetivo, es vender en lugar de hacer que el mercado desea (Kotler & Armstrong, 2018).

Es una de las actividades predilectas de las organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les resulte hacerlo (Meana, 2017).

2.1.22. Compras

Acción de adquirir un producto o servicio ofrecido por un vendedor, a través de un contrato de compra-venta, a cambio de un precio en dinero (Kotler & Armstrong, 2018).

Es el acto que realiza un consumidor de adquirir un artículo o servicio que se encuentra para la venta, pagando un precio estipulado por el vendedor (Meana, 2017).

2.1.23. Estados financieros

Es el informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus acciones y acreedores y cuál es su estimación financiera actual; se compone básicamente de balance (activos, pasivos y patrimonio), estado de resultado (ingresos netos en un período) y flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2017).

Son informes que se realizan para obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la empresa (Lara B. , 2020).

2.1.24. Estado de resultados

Es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo determinado de tiempo. En estos casos, el estado de resultados debe mostrarse en etapas, puesto que al restar a los ingresos los costos y gastos del periodo se obtienen diferentes utilidades hasta llegar a la utilidad neta (Hurtado, 2019).

Registra una comparación de un año entre los ingresos obtenidos con los costos que genera la empresa, para sacar los beneficios (Lara B. , 2020).

2.1.25. Proceso contable

Un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en que parte afectan la economía y las finanzas de la empresa (Zapata, 2017).

Es una secuencia de actividades que conlleva al registro detallado de cómo se reciben, se cobran y se pagan bienes y servicios en una organización (Lara B. , 2020).

2.1.26. Razones financieras

Instrumentos utilizados para realizar el análisis financiero de las empresas, Comprende el uso de las razones financieras para medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa y además ser comparables con las de la competencia, constituyendo una

herramienta vital para la toma de decisiones (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2017).

Son una herramienta utilizada en la contabilidad y tiene como base los estados financieros con el fin de evaluar la situación económica por la que está atravesando la empresa (Lara B. , 2020).

2.1.27. Rentabilidad

La rentabilidad mide la relación entre los resultados monetarios de una actividad -reales o esperados- y los medios empleados para obtenerlos. La rentabilidad es el objetivo económico-financiero de la empresa (Ayala, 2016).

Es uno de los objetivos primordiales de la empresa para determinar el rendimiento de la inversión en un determinado periodo de tiempo. Para ser rentable una organización está sujeta a las decisiones que toma la gerencia en beneficio de la misma (Hurtado, 2019).

2.1.28. Farmacia

Son establecimientos farmacéuticos autorizados para la dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con las buenas prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un

profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico (Ministerio de Salud Pública del Ecuador, 2020).

Es un establecimiento dedicado a la elaboración, el almacenamiento y la venta de medicamentos y otros productos medicinales (Gallardo, 2016).

2.1.29. Medicamento

Son las sustancias que contienen propiedades específicas para el tratamiento o prevención de enfermedades (Gallardo, 2016).

Es toda preparación farmacéutica, cuya fórmula de composición expresada en unidades del sistema internacional, está constituida por una sustancia o mezcla de sustancias, con peso, volumen y porcentajes constantes, elaborada en laboratorios farmacéuticos legalmente establecidos, envasada o etiquetada para ser distribuida y comercializada como eficaz para diagnóstico, tratamiento, mitigación y profilaxis de una enfermedad, anomalía física o síntoma, o el restablecimiento, corrección o modificación del equilibrio de las funciones orgánicas de los seres humanos y de los animales (Ministerio de Salud Pública del Ecuador, 2020).

2.1.30. Bodega de medicamentos

Es el espacio físico ubicado en las farmacias o establecimientos de salud, destinado a

mantener las condiciones de conservación y almacenamiento de los medicamentos y las actividades de distribución de manera oportuna en las cantidades exactas y con la óptima calidad (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, 2016).

Es el lugar donde se guarda, almacena y conserva de los medicamentos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía, optimizando el espacio físico del almacén (Gallardo, 2016).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Sistema de control interno

Es un mecanismo que apoya la gestión empresarial, se orienta hacia una meta; pero no es un fin u objetivo en sí mismo. Provee a la gerencia una garantía razonable para lograr objetivos y metas empresariales.

Un sistema de control interno adecuado, reporta y evidencia oportunamente sobre el bajo rendimiento de la gestión empresarial. Es un reto para la gerencia, aplicar el máximo esfuerzo para asegurar que el sistema de control interno sea diseñado e implementado de acuerdo a la misión y genere los resultados planteados (Estupiñan, 2015).

2.2.1.1. Objetivos de un sistema de control interno

El sistema de control interno tiene como objetivo primordial crear mecanismos de mejora

continua y prevención que garanticen el desarrollo de los procedimientos dentro de la empresa de manera transparente; así como las funciones y el cumplimiento de la normativa vigente:

- Proteger los bienes y los activos de la empresa.
- Comprobar la razonabilidad y confiabilidad de informes contables y administrativos.
- Promover el acatamiento de las políticas administrativas establecidas.
- Alcanzar el cumplimiento de objetivos y metas dispuestas (Suárez, 2018).

2.2.1.2. Beneficios de un sistema de control interno

El control interno trae como beneficio que la empresa desarrolle un sistema efectivo que proporcione seguridad razonable de sus objetivos; con la intención de obtener rentabilidad y rendimiento en las actividades establecidas. Además; reduce a un nivel aceptable el riesgo de incumplimiento de alguno de sus propósitos (Suárez, 2018).

El control interno resulta beneficioso por las siguientes razones:

- Promueve la estructuración de una gestión adecuada, que permita generar beneficios para la organización, en términos gerenciales en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- Impulsa a cualquier tipo de empresa a lograr sus objetivos de desempeño y rentabilidad y disminuir el nivel de riesgo de pérdida de los recursos que posee.
- Contribuye a la disminución del grado de complejidad en el proceso de aseguramiento de información financiera confiable para que la empresa opere dentro de las leyes y regulaciones establecidas y evite pérdidas económicas (Sánchez W. , 2017).

2.2.1.3. Características de un sistema de control interno

Un sistema de control interno contempla, las siguientes características:

- Forma parte integral de los sistemas de información, contables y financieros; así como los de planificación de la empresa.
- La ejecución y aplicación debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización. Y es responsabilidad de la máxima autoridad de la empresa.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa.
- La unidad de control interno es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa, y proponer al representante legal las recomendaciones para mejorarlo.
- Todas las transacciones de las organizaciones deben registrarse en forma exacta, veraz y oportuna con la intención de que se presenten informes operativos, administrativos y financieros (Gallardo, 2016).

2.2.1.4. Elementos de un sistema de control interno

Entre los elementos de un sistema de control interno, se contemplan los siguientes:

- Definición de objetivos y metas generales y específicas.
- Definición de políticas y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adopción de un sistema de organización para la ejecución y formulación de los planes operativos.

- Delimitación de los niveles de autoridad y responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Aplicación de métodos adecuados para la evaluación de la gestión.
- Aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones del Control Interno.
- Adopción de sistemas confiables y actualizados de información para la gestión y el control (Estupiñan, 2015).

2.2.1.5. Diseño e implementación de un sistema de control interno

El diseño e implementación de un sistema de control interno efectivo comprende todo un desafío para que su funcionamiento diario sea eficiente y efectivo. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil para adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo. Un sistema de control interno efectivo requiere no solo el cumplimiento de las políticas y procedimientos; requiere del juicio y del criterio profesional (Quispe, 2020).

- **Fases para la implementación de un sistema de control interno**

Para obtener un entendimiento de la empresa, su entorno y los componentes de control interno, debe desarrollarse los siguientes procedimientos de valoración que se agrupan en tres fases para facilitar la implementación del control interno y posterior evaluación.

Planeación: Consiste en la comprensión del negocio de la empresa, su entorno y los componentes del control interno. En esta etapa, el responsable del control interno desarrolla procedimientos de valoración de los riesgos como:

- Indagación de la administración y otros al interior de la entidad;
- Procedimientos analíticos;
- Observación e inspección; y
- Otros procedimientos de control interno que sean apropiados.

Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la empresa que incluye un conocimiento preliminar y levantamiento de la información, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (Estupiñan, 2015).

Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de empresa, se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen.

A nivel de procesos, sobre la base de los puntos críticos de la entidad, se identifica los objetivos; así como los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Las pruebas de los controles para determinar la efectividad de los mismos aplicados; demuestran si los controles son o no adecuados. En las pruebas de los controles de la auditoría de control interno, se debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias y obtener seguridad sobre la efectividad de la operación de los controles (Estupiñan, 2015).

Comunicación de los resultados: Consiste en dar a conocer los resultados obtenidos durante las etapas anteriores, la información a ser transmitida debe ser clara, veraz y comprensible para las personas involucradas (Estupiñan, 2015).

2.2.1.6. Evaluación del sistema de control interno

La evaluación del sistema de control interno es fundamental en la gestión empresarial; puesto que las ayuda a crecer en todas sus áreas. Evaluar, exige el conocimiento situacional de la realidad de la empresa, de tal manera que sea posible medir el mejoramiento de la misma.

El objetivo primordial de la evaluación, es medir los efectos de un programa a través de un proceso analítico y técnico entre lo planeado y lo ejecutado. Además, determina el grado de éxito y fracaso según los resultados obtenidos. Una evaluación continua facilita el mejoramiento continuo de las actividades y la toma de decisiones en la organización (Estupiñan, 2015).

Entre los métodos para evaluar el sistema de control interno se incluyen los siguientes:

Método de cuestionario: El cuestionario es un instrumento integrado por preguntas ajustadas con el tema que se investiga. Se lo aplica al personal y funcionarios que realizan una determinada tarea en la empresa y determina las áreas críticas de una manera uniforme y confiable

La formulación de los cuestionarios se las hace de tal manera, que las respuestas afirmativas revelan la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas muestran una falla o debilidad en el sistema establecido (Estupiñan, 2015).

Método descriptivo: Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen (Estupiñan, 2015).

Método gráfico o flujogramas: El uso, de esta útil herramienta representa a detalle, el recorrido de cualquier circuito relacionado con la toma de decisiones en cualquier nivel de la organización y evidencia las debilidades o fortalezas. Facilitan el conocimiento visual del flujo de la información desde su origen, de manera clara, lógica y concisa para que los directivos la utilicen de forma responsable.

Consisten en la representación gráfica de los procedimientos o rutinas, siendo la secuencia sistemática de acciones que hay que cumplir para alcanzar las distintas finalidades de la administración, constituyéndose además en una herramienta fundamental para la simplificación y normalización de la tarea administrativas (Estupiñan, 2015).

2.2.1.7. Informe COSO I

Este tipo de informe se lo aplica con el propósito de exponer las actividades realizadas y quienes son los responsables en una empresa. El objetivo es revisar y evaluar en qué nivel se cumplen con las operaciones de la organización. Facilita la identificación de los riesgos en que se incurre, así como contribuir al mejoramiento del desarrollo de las actividades en cuanto a las disposiciones en materia de políticas y procedimientos (Salazar, 2018).

- **Objetivos del informe COSO I**

El modelo COSO I propone los siguientes objetivos para controlar las actividades:

Eficacia y eficiencia de las operaciones: Las operaciones de la empresa se enmarcan en la eficacia que indica la capacidad de alcanzar las metas propuestas; y la eficiencia es la capacidad de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

Confiabledad de los reportes financieros: Los reportes financieros serán elaborados de acuerdo a la información de la empresa y publicará estados financieros confiables.

Cumplimiento con leyes y regulaciones: Los administradores deben velar por el cumplimiento de leyes y normas aplicables a la empresa con la intención de evitar perjuicios, contingencias y demás eventos negativos (Gallardo, 2016).

- **Componentes del COSO I**

El COSO I presenta cinco componentes interrelacionados entre sí, y que la administración de la empresa utiliza para el control de las actividades (Salazar, 2018).

Ambiente de control: Establece las actividades, delega la autoridad y responsabilidad del personal de la empresa. Comunica los valores empresariales para la toma de conciencia del personal respecto al control (Salazar, 2018).

Evaluación de riesgos: Identifica los riesgos más relevantes que deben ser analizados y mejorados para concretar los objetivos programados en la empresa (Salazar, 2018).

Actividades de Control: Establece las políticas y procedimientos que el personal debe cumplir en su puesto de trabajo para alcanzar los objetivos de la empresa (Salazar, 2018).

Supervisión y seguimiento: La supervisión empresarial debe centrarse en el seguimiento de los componentes con el fin de adoptar correctivos necesarios oportunos. Para ello las empresas deben disponer de un sistema de control interno que permita adquirir ejercer una supervisión del desarrollo y del rendimiento de los controles internos, para identificar posibles fraudes y alcanzar de los objetivos programados (Salazar, 2018).

Información y Comunicación: La información oportuna y veras contribuye a la toma de decisiones. La comunicación incluye a todos los niveles de la empresa para que el personal cumpla responsablemente con sus actividades de control (Salazar, 2018).

- **Tipos de riesgo**

Dentro de la evaluación, se encuentran los siguientes tipos de riesgos:

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad de que la gerencia de una empresa no haya detectado equivocaciones materiales en los estados financieros; es decir, la existencia de errores o irregularidades significativos antes de considerar la efectividad de los sistemas de control interno.

Riesgo de control: Es el riesgo de que los sistemas de control estén imposibilitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativos en forma oportuna en la empresa. Estas debilidades en el control favorecen los errores y fraudes en los estados financieros presentados.

Riesgo de detección: Se refiere a la probabilidad de que el auditor no detecte en los procedimientos de auditoría seleccionados las deficiencias existentes en los procesos o procedimientos estimados en la evaluación.

Por lo general el nivel de riesgo de auditoría se lo estima en parámetros de bajo, moderado y alto. Además, estará acorde a la medida del nivel de confianza que se obtiene al evaluar

el sistema de control interno de la empresa (Pallo & Callatasig, 2020).

2.2.2. Gestión de inventario

La gestión de inventario comprende un sistema manual o automatizado que incluye un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para la planificación y el control de materiales y productos empleados en una empresa. En cuanto al control de los costos, las empresas cuentan con estos sistemas para estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas (Chico & Guerra, 2016).

Los inventarios representan los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán en la producción de otros que van a ser vendidos (Fierro & Fierro, 2017).

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén (Meana, 2017).

2.2.2.1. Objetivos de la gestión de inventario

La gestión de inventario se constituye en un punto estratégico dentro de la empresa; por cuanto permite llevar un control minucioso y detallado de la mercadería, evita robos

sistemáticos. Contribuye a la toma de decisiones financieras y administrativas, y, además permite determinar la rentabilidad de la empresa (Chico & Guerra, 2016).

Entre los objetivos de la gestión de inventario se destacan:

- Contribuir a la rentabilidad de la empresa.
- Disminuir las pérdidas y entrega oportuna de la mercadería.
- Brindar un nivel adecuado de servicio con un costo de stock en equilibrio
- Responder ante imprevistos de la demanda y la oferta de la mercadería.
- Reducir al mínimo posible los niveles de existencias en la bodega.
- Asegurar la disponibilidad de existencias de mercaderías en el momento justo (Meana, 2017).

2.2.2.2. Importancia de la gestión de inventario

Algunos aspectos importantes en la gestión de inventarios son:

- Implementa medidas para corregir actividades, con la intención de que los planes se ejecuten con éxito.
- Analiza y determina las causas que originan desviaciones para que no se presenten en lo posterior.
- Delimita a los sectores responsables de la administración de inventario, desde el instante en que se establecen medidas correctivas.
- Reduce costos y economiza tiempo al evitar errores.
- La aplicación de la gestión de inventario incide directamente en la administración y en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

- Consolida la apertura de centros de distribución y bodegas para aumentar los volúmenes de demanda por instalación.
- Establece la estandarización de productos para evitar el mantenimiento de inventarios de una gran diversidad de ítems que sólo difieren en aspectos menores como forma, condición, etc.
- Mejora los sistemas de pronósticos de demanda, a través de técnicas estadísticas y la combinación de diversas estrategias de pronóstico.
- Establece la emisión de órdenes conjuntas para diversos grupos de ítems con el objeto de que el inventario rote y se afiance los despachos desde diversas localidades.
- Reduce la demora y los tiempos de reposición a lo largo de toda la cadena de abastecimiento (Meana, 2017).

2.2.2.3. Actividades básicas de la gestión de inventarios

En la gestión de inventarios se cumple con actividades como los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario establecidos por los métodos de control de inventario (Ladrón de Guevara, 2020).

En la gestión de inventarios están implicadas tres actividades básicas a saber:

Determinación de las existencias: Fija todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar. Estos procesos se detallan como:

- Toma física de inventarios
- Auditoría de existencias

- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

Análisis de inventarios: Hace referencia a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar la filosofía de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias.

Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Fórmula de Wilson: Máximos y mínimos
- Just in Time: Justo a tiempo

Control de producción: Consiste en la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización.

Los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- MRP: Planeación de recursos de manufactura
- MPS: Plan maestro de producción (Bohorquez & Rodríguez, 2017)

2.2.2.4. Tipos de inventarios

Inventario de materias primas: Conformado por todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que aún no han recibido procesamiento.

Inventario de productos terminados: Constituido por todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados

Inventario de productos en proceso de fabricación: Integrado por todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. La cuantificación de este inventario se realiza por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de mercaderías: Compuesto por todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa comercial, las cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. Esta cuenta muestra todas las mercancías disponibles para la venta.

Las mercaderías que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en tránsito (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercaderías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes) (Caicedo & Reyes, 2018).

2.2.2.5. Métodos de valoración de inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluarlos en términos monetarios.

Estos métodos tienen como objetivo lograr un control de los costos de los inventarios, establecer el costo de los inventarios disponibles, establecer el costo de los inventarios vendidos.

Identificación específica: Este método es recomendado para empresas cuyo inventario constan de mercaderías iguales, cada producto se diferencia de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y tiene un costo determinado. Este sistema es más útil cuando se tiene un inventario pequeño de artículos de alto costo.

Método promedio ponderado: Este método consiste en hallar el costo promedio de cada artículo que haya en el inventario, cuando dichas unidades son idénticas en apariencia, pero diferentes en el precio de adquisición, puesto que se han comprado en fechas distintas y a diferentes precios.

Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primeras en salir): Este método se basa en que las mercaderías que ingresaron primeras son aquellas que deben salir primero (Caicedo & Reyes, 2018).

2.2.2.6. Sistemas de contabilización de inventarios

Sistema de inventario periódico: La empresa no lleva un registro continuo de su stock, el conteo de existencias se realiza al final del periodo y los resultados se presentan en los informes financieros. Este sistema se caracteriza por:

- Es costoso, se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo

el recuento físico de la mercancía lo que implica un despilfarro de recursos.

- No se conoce con exactitud el volumen de existencias en un determinado momento y no permite llevar un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos.

Sistema de inventario perpetuo o permanente: Mantiene un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costado, ya sea por identificación específica, PEPS, o promedio ponderado. Organiza la información de tal manera que pueda ser localizada en cualquier momento, sin problemas y por quien lo necesite, del valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta (Caicedo & Reyes, 2018).

2.2.2.7. Medición de inventarios según NIC 2

De acuerdo a la NIC 2 Inventarios; este se lo puede estimar de acuerdo a:

Valor neto realizable: Consiste en la estimación del valor neto realizable en base a la información idónea de la empresa al momento de realizar el inventario. Este tipo de estimaciones de inventarios reflejará las variaciones de precios o los costos posteriores al cierre de las existencias de mercadería.; es decir al final del período correspondiente.

Costo de los inventarios: Incluye todos los costos derivados desde la adquisición y transformación del inventario; así como los costos incurridos en su condición y ubicación.

Costo de adquisición: El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles

por importación, descuentos, transporte, almacenamiento y otros costos imputados de manera directa de la adquisición de inventarios, materiales o servicios.

Costo de transformación: Comprenden los costos relacionados directamente con las unidades de producción y que intervienen en la transformación de la materia prima o productos terminados como mano de obra directa, costos indirectos, variables y fijos.

Costos indirectos fijos: Son los costos que permanecen constantes aparte del volumen de producción. Entre estos se encuentra el mantenimiento de edificios, costo de gestión y administración de la planta de producción. La distribución de costos indirectos fijos a costos de transformación se dará según la capacidad normal de trabajo de los medios de producción; en caso de atender al promedio de varios periodos de la producción.

Costos indirectos variables: Involucra los costos que varían de manera directa con el volumen de producción alcanzada. La distribución se realizará de acuerdo a la unidad de producción y al uso de los medios de producción.

Otros costos: Incluye en el costo de inventarios, otros costos que incurre el proceso de producción (Caicedo & Reyes, 2018).

2.2.2.8. Impacto financiero del inventario

La cuenta inventarios tiene un impacto en el análisis financiero a través de las siguientes razones financieras:

Utilidad neta: Afecta al aportar gastos como costos de inventarios (arriendos, compra de bodegas, depreciación, etc).

Flujo de efectivo: Incide en la razón financiera denominada Prueba ácida que muestra la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo. Un alto stock de inventario, mostrará menor capacidad de la empresa para responder con las obligaciones contraídas.

Retorno sobre la inversión (ROI): Impacta a la Utilidad neta por los gastos así como al Activo total porque integra al Activo corriente junto con las cuentas por cobrar y bancos (Daza, 2016).

2.2.2.9. Proceso de la gestión de inventario

La gestión de inventarios requiere de prácticas adecuadas para el manejo e implementación de sistemas de control que permitan a la empresa disponer de información oportuna para la toma de decisiones.

El desarrollo de la gestión de inventarios demanda de una planificación integral que permita de manera ordenada disponer de las actividades necesarias a fin de una efectiva implementación.

La metodología administrativa orientada a la gestión de inventarios, se enfoca en el cumplimiento de procesos estandarizados acorde a la siguiente estructura:

Planificación: Comprende la delimitación y organización de actividades relacionadas en relación al objetivo que se espera alcanzar y ayuda a maximizar los recursos de la empresa para que se los utilice de manera eficiente (Lara B. , 2020).

Organización: La administración de inventarios demanda de personal competente para cumplir con las funciones operativas que evite duplicidad que provoque errores en la logística y manejo del inventario (Lara B. , 2020).

Dirección: La adecuada administración de la bodega depende de la aplicación de diferentes actividades operativas permanentes que involucre realizar cambios y mejoras constantes en relación a los resultados obtenidos. Además, se encuentra relacionada con la gestión en la medida que comprende el seguimiento de la planificación y su cumplimiento efectivo (Lara B. , 2020).

Control: El control de la bodega valora si los resultados obtenidos de las acciones cumplidas están relacionados con las metas establecidas. Para ello se aplican indicadores de desempeño para levantar la información acorde a las metas de la empresa.

El control se divide en dos áreas: general, abarca las funciones relacionadas a la puntualidad del personal, cumplimiento de normas de seguridad, llenado de registros, entre otras. Y, el específico, que implica medidas relacionadas a tiempos de preparación, abastecimiento promedio, entrega de mercadería, niveles de stock en bodegas (Lara B. , 2020).

2.2.3. Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad de la empresa de generar un excedente a partir de un conjunto de inversiones efectuadas. Por tanto, se puede afirmar que la rentabilidad es una concreción del resultado obtenido a partir de una actividad económica de transformación, de producción o de intercambio. El excedente aparece en la fase o etapa final del intercambio.

En cuanto a la medición del resultado, parte del análisis de factores implicados para su obtención y que son los recursos económicos y los recursos financieros y la disociación de los mismos constituye la base fundamental para establecer la distinción entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

La rentabilidad es la relación existente entre el resultado obtenido y los medios empleados para su consecución, para ello, se combina estos medios referidos a los capitales – económicos o financieros– empleados (Daza, 2016).

La rentabilidad, plantea indicadores relevantes para medir el éxito de un sector económicamente activo, puesto que posee una política de dividendos que genera el fortalecimiento de los elementos económicos. La rentabilidad no es estática, las utilidades se reinvierten convenientemente para mejorar la capacidad instalada, así como actualización de la tecnología existente y la búsqueda de mercados (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020).

2.2.3.1. Niveles de análisis de la rentabilidad

El estudio de la rentabilidad en la empresa, se la puede realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- **Primer nivel: Rentabilidad económica**

Relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

La rentabilidad económica, de la inversión o del activo neto constituye, desde una perspectiva económica, una aproximación contable al rendimiento derivado de los capitales invertidos.

La rentabilidad económica, también conocida como rentabilidad de los activos, e incluso por la sigla representativa de su denominación anglosajona R.O.I. (Return on investment), es una de las medidas más aceptadas y ampliamente reconocidas de la rentabilidad empresarial. Expresa la relación entre el resultado obtenido y los capitales invertidos en la generación de dicho resultado (Daza, 2016).

La rentabilidad económica o llamada también de inversión es una medida, concerniente a un periodo de tiempo determinado del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. En este sentido, la rentabilidad

económica es considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo son financiados. Lo anterior permite la comparación de la rentabilidad entre empresas; sin que exista afectación en las diferentes estructuras financieras, en cuanto al pago de intereses o incida en el valor de la rentabilidad (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020).

- **Segundo nivel: Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera, en la que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. Este indicador de la rentabilidad financiera, también denominado por sus siglas anglosajonas R.O.E. (Return on Equity), relaciona por cociente entre el resultado neto y la inversión financiada con recursos propios, es decir los recursos propios de la empresa (Daza, 2016).

La rentabilidad financiera se la considera como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas y propietarios a diferencia de la rentabilidad económica, y de ahí que técnicamente es el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en beneficio de los propietarios (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020).

2.2.3.2. La evaluación de la rentabilidad

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la

que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario:

- **Evaluación y cálculo de la rentabilidad económica**

La rentabilidad económica se la determina al comparar el resultado alcanzado por la empresa - y ello con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados -, en relación con los activos empleados para el logro de tal resultado (Daza, 2016).

La rentabilidad económica para calcularla, toma en consideración los activos utilizados por la empresa, ya sea la totalidad de ellos o bien los activos o inversiones afectos en la actividad (Castro, 2019).

Rentabilidad económica (ROI): Relaciona el Beneficio neto con los activos totales de la entidad financiera. Este tipo de rentabilidad mide por una parte la eficacia de un activo independientemente de cómo haya sido financiado, así como la capacidad de la empresa objeto de estudio para cubrir los recursos financieros que ha utilizado.

Margen: El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien una clasificación funcional.

Rotación: Mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida (Castro, 2019).

- **Evaluación y cálculo de la rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Por tanto, la rentabilidad financiera puede considerarse también una medida de rentabilidad que permite a los accionistas o propietarios identificar el crecimiento económico como también ayuda a maximizar el interés por nuevas alternativas para fortalecer la rentabilidad (Castro, 2019).

La rentabilidad financiera, incorpora en su cálculo, dentro del denominador, la cuantía de los fondos propios, por lo cual esta rentabilidad constituye un test de rendimiento para el accionista o propietario de la empresa (Daza, 2016).

Rentabilidad financiera (ROE): Relaciona el beneficio neto con los recursos propios de dicha entidad. Antes de realizar una operación de financiación la empresa necesita saber si realmente le conviene endeudarse (Castro, 2019).

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una aproximación contable al rendimiento obtenido por los capitales propios, se calcula como cociente entre el resultado

ordinario neto y los recursos propios de la empresa valorados a precios corrientes (Daza, 2016).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Los fundamentos legales que asiste el desarrollo de la presente investigación se contempla en:

2.3.1. Norma Internacional de Auditoría 400: Evaluaciones de riesgos y control interno (NIA 400)

Introducción

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y los procedimientos

(controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

a. "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre cambios a programas de computadora
- acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Sistemas de contabilidad y de control interno

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de

permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

2.3.2. Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2 Inventarios)

Objetivo

Párrafo 1.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Definiciones

Párrafo 6.- Inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:(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

Costos de adquisición

Párrafo 11.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Fórmulas de cálculo del costo

Párrafo 23.- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales

Párrafo 27.- La fórmula FIFO, asume que los productos en los inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán producidos o comprados recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos

similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

Párrafo 28.- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoleto, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

2.3.3. Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos

Capítulo I: De las farmacias

Art. 2.- Las farmacias son establecimientos farmacéuticos autorizados para la venta, dispensación y expendio de medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, así como para la preparación y venta de fórmulas oficinales y magistrales. Deben cumplir con buenas

prácticas de farmacia. Requieren para su funcionamiento la dirección técnica y responsabilidad de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico.

Art. 3.- Las direcciones provinciales de salud en el primer trimestre de cada año procederán al estudio de la sectorización para determinar los sitios en el área urbana, urbano marginal y rural en donde podrán ubicarse farmacias y botiquines, de conformidad con el reglamento pertinente.

Art. 5.- La Dirección Provincial de Salud concederá permiso para la instalación de farmacias privadas cuando se justifique su necesidad, por el incremento de la densidad poblacional en un sector determinado y el número de establecimientos similares que hubiere al momento de la solicitud del permiso.

Art. 6.- Para la instalación, cambio de local, o creación de sucursales de una farmacia se requiere el permiso previo de la Dirección Provincial de Salud a través de vigilancia sanitaria provincial.

Art. 8.- En las farmacias únicamente se dispensarán y expenderán los siguientes productos: medicamentos de uso y consumo humano, especialidades farmacéuticas, productos naturales procesados de uso medicinal, productos biológicos, insumos y dispositivos médicos, cosméticos, productos dentales, fórmulas oficinales y magistrales, medicamentos homeopáticos y productos absorbentes de higiene personal.

Art. 9.- Los medicamentos para su dispensación y expendio deben cumplir con los

requisitos establecidos en el Art. 170 de la Ley Orgánica de Salud y demás disposiciones relacionadas. La presentación de la receta emitida por profesionales de la salud facultados por ley para hacerlo, es obligatoria salvo en los casos de medicamentos de venta libre.

Capítulo III: Del funcionamiento de las farmacias

Art. 22.- Toda farmacia, pública, privada o de hospital, para su funcionamiento deberá contar con la responsabilidad técnica de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico.

Los profesionales químicos farmacéuticos o bioquímicos farmacéuticos que sean propietarios de establecimientos farmacéuticos, sólo podrán responsabilizarse además del propio establecimiento farmacéutico de uno adicional.

Art. 23.- Son deberes y obligaciones del químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico responsable de la farmacia:

- a) Realizar la supervisión técnica permanente para que la adquisición y dispensación de los medicamentos se haga conforme lo determina la ley y normativa vigente;
- b) Verificar fechas de elaboración y de vencimiento de los medicamentos;
- c) Verificar que todos los medicamentos, cosméticos, productos higiénicos y demás productos autorizados para la venta en farmacias, ¿cumplan con los requisitos establecidos para el etiquetado según corresponda;
- d) Controlar que la farmacia cumpla con las buenas prácticas de dispensación y farmacia

- para su normal funcionamiento y se mantenga stock permanente de medicamentos;
- e) Responsabilizarse personalmente de la preparación de recetas o fórmulas magistrales y oficinales;
 - f) Responsabilizarse del control permanente de recetas despachadas y al final de cada año, solicitar a la respectiva Dirección Provincial de Salud el permiso para proceder a su destrucción;
 - g) Responsabilizarse del control permanente de las recetas específicas para la dispensación de medicamentos que contienen sustancias estupefacientes y psicotrópicas; de este control presentará informes mensuales al Instituto Nacional de Higiene, dentro de los diez primeros días de cada mes; y,
 - h) No dispensar y pedir al médico la rectificación de la receta, en el caso de que esta contenga dosis mayores a las prescritas en las farmacopeas oficiales, o que exista incompatibilidad de asociación en la mezcla de dos o más sustancias, salvo el caso en que la dosis esté escrita en letras y subrayada.

Art. 24.- Las personas que atiendan el expendio de medicamentos en las farmacias deberán haber completado el bachillerato como mínimo y haber realizado un curso especial de capacitación en el manejo de medicamentos, dictado por las direcciones provinciales de salud, luego de lo cual éstas les otorgarán el correspondiente carné que les faculta para el desempeño de esta actividad.

Art. 26.- En las farmacias no se despacharán recetas ilegibles, que no sean claras, estén alteradas o en clave.

Art. 29.- Es prohibida la venta de los medicamentos que no reúnan los requisitos y condiciones establecidas en la Ley Orgánica de Salud y sus reglamentos.

Art. 30.- Todos los medicamentos deberán llevar impreso en el envase interior, así como, en el envase exterior, de manera que no pueda ser removido, el precio vigente fijado por el Consejo Nacional de fijación y revisión de precios de medicamentos de uso y consumo humano; no se debe utilizar stickers o adhesivos para este fin.

Art. 31.- En los establecimientos autorizados por la Ley Orgánica de Salud para la venta de medicamentos es obligatoria la entrega de la factura o nota de venta, en la que constará el nombre del medicamento, la cantidad y su precio.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

El éxito no se logra solo con cualidades especiales. Es sobre todo un trabajo de constancia, de método y de organización.

Jean Pierre Sergent

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

- **De Campo**

Facilitó el contacto con la realidad existente en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” sobre la gestión de inventario. Para su efecto se recopiló información de primera mano por medio de procedimientos e instrumentos de investigación; así como la revisión documental de los papeles de trabajo de la empresa.

- **Descriptiva**

Puntualizó las características del problema de la investigación en lo que respecta a su origen y desarrollo, para medir el grado de relación existente entre la variable independiente: sistema de control interno y la variable dependiente: gestión de inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” y la verificación de la hipótesis planteada.

- **Exploratoria**

Permitió la aplicación de los cuestionarios de control interno en base a la situación de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” sobre el manejo de inventarios, identificando la percepción de los involucrados sobre la problemática.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del proyecto de investigación con enfoque cuali-cuantitativo fueron aplicados los siguientes métodos:

- **Inductivo - deductivo**

Estableció los parámetros de análisis en referencia al sistema de control interno con la ayuda de un cuestionario, para identificar el nivel de confianza y el riesgo presentado en el procedimiento de manejo de inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”. Con la intención de establecer una correlación entre ambas variables, que permitió la enunciación de las conclusiones generales de la investigación.

- **Sistémico**

Permitió desarrollar las fases del proceso de control interno, que se aplicó en la investigación para determinar la relación existente entre la estructura y la dinámica de la gestión de inventario y los resultados de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

- **Analítico**

Incluyó el análisis de las diferentes partes del problema y de la información referente al sistema de control interno, así como los resultados derivados de las encuestas aplicadas al personal de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Población y muestra

- **Población**

En el análisis del sistema de control interno se consideró como población a todo el personal de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

- **Muestra**

La población al ser finita y accesible no consideró necesario aplicar fórmula alguna para determinar la muestra; por tal motivo, todos fueron considerados objeto de estudio; el detalle se presenta en la Tabla 1:

Tabla 1. Muestra de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Cargo	Número de personas
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente	1
Dependientes	14
Total	18

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

3.2.2 Técnicas de investigación

Las técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

- **Observación**

Permitió realizar un diagnóstico de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” para especificar y revelar hechos relacionados con el objeto de estudio.

- **Encuesta**

Comprendió un conjunto de procedimientos estandarizados que tuvo como fin recolectar y analizar una serie de datos derivados de la muestra para explicar las características del objeto de estudio.

- **Entrevista**

Facilitó el acceso a la información a través de la opinión del entrevistado sobre el problema de la investigación.

3.2.3 Instrumentos de la investigación

En el desarrollo de la investigación, se utilizaron los siguientes instrumentos:

- **Guía de entrevista**

La elaboración de la guía de entrevista, comprendió un conjunto de preguntas abiertas cuya finalidad consistió en recopilar información relevante relacionada con la situación problemática originada en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

- **Cuestionario de encuesta**

El diseño de un cuestionario de control interno bajo COSO I, incluyó preguntas relacionadas al manejo de inventario; fue aplicado al personal administrativo y operativo de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” con el propósito de obtener información veraz, sin sesgos para llegar a los resultados de la investigación.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

El marco teórico comprendió la fundamentación conceptual, teórica y legal. Para el desarrollo del mismo, se realizó una revisión sistemática de la literatura científica existente en fuentes bibliográficas disponibles en bibliotecas, publicaciones virtuales y la Web of Science, acorde con el objeto de la investigación.

Entre las técnicas se utilizó motores de búsqueda que permitieron la visualización del tema en estudio y en consideración de la disponibilidad del documento. Como resultado se obtuvo investigaciones de tesis de universidades nacionales e internacionales e informes de indagación de revistas indexados que incluyeron resúmenes y bibliografías.

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la recolección de la información se utilizaron instrumentos como la guía de entrevista, los cuestionarios de control interno y los papeles de trabajo. Los datos derivados de estas fuentes de información se organizan en tablas y gráficos que explicaron la problemática de estudio.

La guía de entrevista permitió obtener información de manera directa relacionada al sistema de control interno aplicado en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

El cuestionario de control interno se lo diseñó por componentes y permitió determinar la percepción del personal en cuanto a las fortalezas y debilidades en el sistema de control interno y la gestión de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

Los papeles de trabajo fueron la evidencia en que se sustentó el levantamiento de la información; por medio de este instrumento, se logró evaluar el sistema de control interno en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El análisis e interpretación de los resultados fue realizado considerando los datos cuantitativos, para su efecto se utilizó el programa Microsoft Excel y las herramientas de la estadística descriptiva en el manejo de los datos derivados de la aplicación de las técnicas de entrevista y el cuestionario de control interno.

Esta etapa, sirvió como base para la comprobación de la hipótesis, y establecer inferencias sobre las relaciones entre las variables estudiadas que permitió extraer conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

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

Leo Buscaglia

4.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”

4.1.1. Plan global de control interno

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” PLAN GLOBAL DE CONTROL INTERNO	PGCI 1/3
		Marca: IO Elaborado
Identificación de la entidad: Cliente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” Gerente: Ing. Danny Danilo Ayala Gaibor Tipo de auditoría: Control interno Dirección: Calle Rosita Paredes Solar 16 y Av. Quito, parroquia Venus del Rio Quevedo – Quevedo.		
Naturaleza: La auditoría de Control interno es de naturaleza cualitativa, evalúa y examina la funcionalidad del sistema en la gestión y control de recursos de las organizaciones.		
Alcance: El estudio se centra en las actividades de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” en el Departamento de comercialización desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.		
Base legal: Servicio de Rentas Internas (SRI). Ministerio de Salud Pública (MSP). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).		
Objetivos: General Evaluar el control interno de la gestión de inventarios en la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” en el año 2018.		
Elaborado por: AAG		Fecha: 01/06/2021
Revisado por: WCR		Fecha: 01/06/2021

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” PLAN GLOBAL DE CONTROL INTERNO	PGCI 2/3																
		Marca: IO Elaborado																
<p>Específicos</p> <p>Analizar el proceso de control interno aplicado a la gestión de inventarios de la Farmacia.</p> <p>Establecer el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de los procesos de control interno en el área de inventarios de la Farmacia.</p> <p>Aplicar los cuestionarios de control interno y determinar el nivel de riesgo en la gestión de inventarios de la Farmacia.</p>																		
<p>Distribución, elaboración y tiempo estimado del control interno:</p> <p>La ejecución del control interno, se plantea concluir en 30 días, distribuidos de la siguiente manera:</p>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Fases</th> <th style="width: 25%;">Actividades</th> <th style="width: 10%;">Tiempo</th> <th style="width: 20%;">Elaborado</th> <th style="width: 20%;">Revisado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fase I: Planificación</td> <td>Conocimiento preliminar.</td> <td>10 días</td> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ing. Aurora Albán Guijarro AAG</td> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ing. Washington Carreño Rodríguez WCR</td> </tr> <tr> <td>Fase II: Ejecución</td> <td>Evaluación del control interno.</td> <td>15 días</td> </tr> <tr> <td>Fase III: Comunicación de resultados</td> <td>Informe y hallazgos.</td> <td>5 días</td> </tr> </tbody> </table>			Fases	Actividades	Tiempo	Elaborado	Revisado	Fase I: Planificación	Conocimiento preliminar.	10 días	Ing. Aurora Albán Guijarro AAG	Ing. Washington Carreño Rodríguez WCR	Fase II: Ejecución	Evaluación del control interno.	15 días	Fase III: Comunicación de resultados	Informe y hallazgos.	5 días
Fases	Actividades	Tiempo	Elaborado	Revisado														
Fase I: Planificación	Conocimiento preliminar.	10 días	Ing. Aurora Albán Guijarro AAG	Ing. Washington Carreño Rodríguez WCR														
Fase II: Ejecución	Evaluación del control interno.	15 días																
Fase III: Comunicación de resultados	Informe y hallazgos.	5 días																
<p>Procedimiento de control interno:</p> <p>Conocer los procedimientos de las actividades realizadas por el personal del área de inventario.</p> <p>Ejecutar los programas de control interno en cada una de las fases planteadas.</p> <p>Aplicar la metodología COSO I.</p> <p>Diseñar los papeles de trabajo.</p> <p>Realizar el informe con los hallazgos detectados.</p> <p>Redactar el informe de control interno.</p>																		
<p>Productos a obtener en el control interno:</p> <p>Cuestionarios de control interno.</p> <p>Informe de evaluación del control interno.</p> <p>Hallazgos.</p> <p>Matriz de riesgos.</p>																		
Elaborado por: AAG		Fecha: 01/06/2021																
Revisado por: WCR		Fecha: 01/06/2021																

4.1.2. Levantamiento de información preliminar de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN INFORMACIÓN PRELIMINAR	LIP 1/3 Marca: IO Elaborado
<p>Conocimiento integral de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”</p> <p>Razón Social: Cruz Azul Que “Rosita Paredes y Quito”</p> <p>RUC: 1204536658001</p> <p>Gerente: Ayala Gaibor Danny Danilo</p> <p>Actividad económica principal: Venta al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados</p> <p>Fecha de inicio de operaciones: 9 de febrero de 2008</p> <p>Estado: Activo</p> <p>Categoría Mi Pymes: Micro</p> <p>Tipo: Personas naturales</p> <p>Domicilio: Quevedo</p> <p>Organigrama Funcional: Si</p> <p>Definición de Autoridad y responsabilidad: Si</p> <p>Reglamento Interno: Si</p> <p>Manual de procedimientos: Si</p>		
<p>Conocimiento del negocio (NIA 310)</p>		
<p>Misión:</p> <p>Somos dueños de farmacias que integramos la primera y más grande franquicia del país, compartiendo los mismos valores y estrategias; contribuyendo a mejorar la salud de los ecuatorianos.</p> <p>Visión:</p> <p>En Cruz Azul nos preocupamos por cuidar su salud y la de tu familia. Nuestro compromiso es cumplir nuestra promesa de valor “Me Cuida “ofreciéndote siempre la mejor atención y asesoría, poniendo a tu alcance la mayor variedad de productos con los menores precios.</p>		
<p>Elaborado por: AAG</p>	<p>Fecha: 09/06/2021</p>	
<p>Revisado por: WCR</p>	<p>Fecha: 09/06/2021</p>	

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN INFORMACIÓN PRELIMINAR	LIP 2/3 Marca: IO Elaborado
Objetivos <p>Mejorar cada vez con precios justos y atención de calidad.</p> <p>Ser una farmacia de reconocido prestigio, competitivo, líder y de modelo en la línea farmacéutica.</p> <p>Cumplir con las expectativas de los clientes.</p>		
Valores corporativos de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” <p>La farmacia se sustenta en los siguientes valores corporativos aplicados en la gestión de la actividad empresarial:</p> <p>Desarrollo de nuestros colaboradores: Estamos comprometidos con la formación personal y profesional de nuestros colaboradores en un ambiente laboral de respeto y confianza.</p> <p>Excelencia en el servicio: Satisfacemos las necesidades y superamos las expectativas de nuestros clientes internos y externos mediante procesos de calidad y con gran vocación de servicio.</p> <p>Compromiso con la comunidad: Nos esforzamos permanentemente por contribuir con la salud, bienestar de la comunidad y la preservación de nuestro entorno ambiental.</p> <p>Iniciativa: Somos proactivos para proponer ideas y emprender acciones a favor de las personas creando así soluciones y nuevas oportunidades de mejoras.</p> <p>Orientación al consumidor: Nos acercamos a nuestros consumidores para conocerlos y trabajamos para ofrecerles los mejores productos y servicios para su salud y bienestar.</p> <p>Rendición de cuentas: Somos responsables de nuestras decisiones y respondemos por nuestro desempeño ante nuestros grupos de interés.</p>		
Política de servicio y atención con calidad <p>La farmacia persiste en mantener y mejorar la satisfacción de nuestros clientes, mediante una atención cálida, cordial, amigable, personalizada y rápida. Por lo tanto, brinda un servicio profesional para la seguridad y confianza de todos nuestros clientes.</p>		
Elaborado por: AAG	Fecha: 09/06/2021	
Revisado por: WCR	Fecha: 09/06/2021	

Estructura orgánica funcional de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

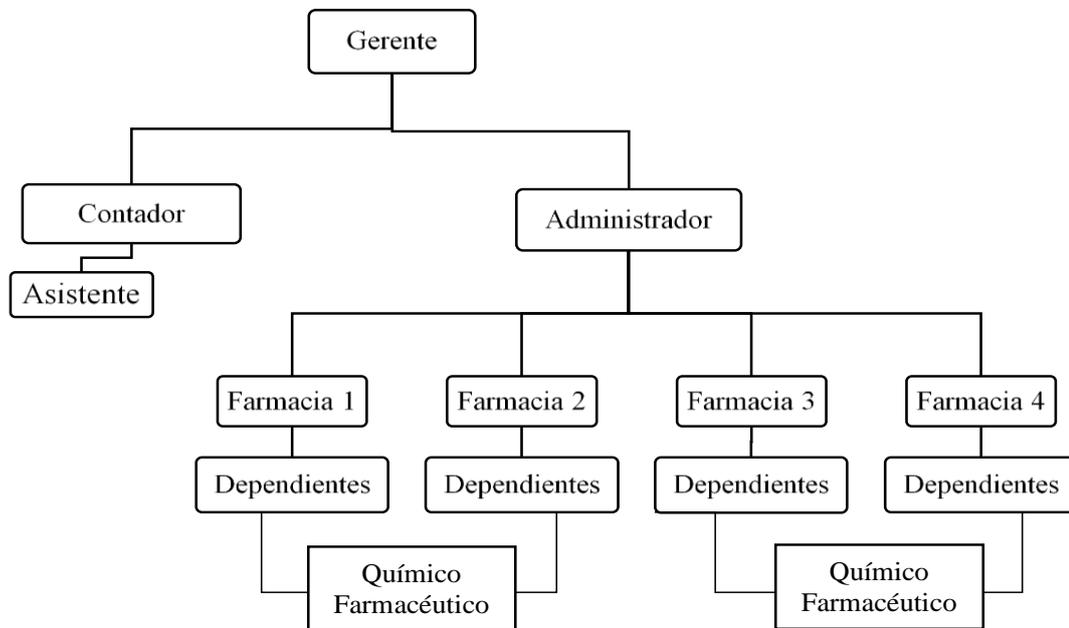


Figura 1. Estructura organizacional de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

La estructura orgánico - funcional de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” se encuentra distribuida por cargos o por quien dirige el departamento.

El nivel directivo: Compuesto por el Gerente que asume la responsabilidad del manejo integral de la farmacia y de todos aquellos que suministran apoyo directo.

El nivel medio: Vínculo ente los niveles directivo y operativo. Las tareas administrativas son específicas para quienes las dirigen de acuerdo a la cadena de autoridad. Lo dirige el Administrador y el Contador.

El nivel operativo: Incluye al personal que se encarga de la venta medicamentos y productos para el cuidado y bienestar de la salud y los químicos farmacéuticos.

Elaborado por: AAG

Fecha: 09/06/2021

Revisado por: WCR

Fecha: 09/06/2021

4.1.3. Entrevista al Gerente General de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN ENTREVISTA GERENTE - PROPIETARIO			EGP 1/4
					Marca: IO Elaborado
Nº	Preguntas	Respuesta	Riesgo detectado		
			Identificación	Efecto potencial	
1	¿Cuál es la frecuencia con la que realiza las compras de medicamentos y productos complementarios para la reposición del inventario en la farmacia?	La evacuación de inventario es diaria, por tal motivo las reposiciones se hacen pasando un día: Lunes, miércoles y viernes.	Reposición de inventario.	Disminución de ventas por falta de stock de medicamentos y productos complementarios	
2	¿Qué tipo de control interno de inventario aplica entre las sucursales de la farmacia al comprar medicamentos y productos complementarios?	Se realiza controles de recuento, inspección y verificación. Siempre se verifica lo que se recibe en pedido, si existen faltantes, sobrantes o productos averiados se reporta inmediatamente al proveedor.	Control de inventario.	Disminución de ventas por deterioro o faltantes durante la compra.	
Elaborado por: AAG			Fecha: 10/06/2021		
Revisado por: WCR			Fecha: 10/06/2021		

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN ENTREVISTA GERENTE - PROPIETARIO		EGP 2/4 Marca: IO Elaborado	
Nº	Preguntas	Respuesta	Riesgo detectado		
			Identificación	Efecto potencial	
3	¿Con qué frecuencia se realiza el inventario físico de medicamentos y productos complementarios?	El inventario físico se lo realiza a diario por el elevado número de transacciones de ventas al día. El inventario diario es de 100 a 120 ítems por sucursal.	Método de inventario físico.	Eficiente registro contable de las transacciones por inventario.	
4	¿Cuál considera es la principal razón para aplicar el control de inventarios en la farmacia?	La razón, es el control del stock de los medicamentos. Si no se aplica controles de inventario termina afectando las reposiciones de inventario.	Control de inventario.	Deficiente reposición de inventarios.	
5	El control de inventario aplicado en la farmacia le ha permitido tener conocimiento de:	Permite conocer el estado actual del inventario de la farmacia. Se verifica que los saldos del inventario físico y del sistema coincidan.	Saldos de inventarios físico y del sistema.	Manejo adecuado de la conciliación de los saldos del inventario físico y del registrado en el sistema.	
Elaborado por: AAG			Fecha: 10/06/2021		
Revisado por: WCR			Fecha: 10/06/2021		

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN ENTREVISTA GERENTE - PROPIETARIO		EGP 3/4 Marca: IO Elaborado	
Nº	Preguntas	Respuesta	Riesgo detectado		
			Identificación	Efecto potencial	
6	¿El software de facturación y contabilidad que maneja la farmacia permite conocer el stock real de medicamentos y productos complementarios al cierre de cada periodo?	Siempre muestra información del stock real de todas las sucursales.	Facturación.	Adecuado registro de entradas y salidas de inventarios.	
7	¿El personal de la farmacia tiene conocimiento de los procedimientos y políticas relacionadas con el control y manejo de los inventarios?	Sí. Es parte de sus actividades diarias, deben reportar una hoja de inventario cada dependiente. Al mes deben hacer mínimo un inventario total.	Procedimiento para manejo de inventarios.	Control de entradas y salidas de inventario.	
8	¿La política empleada para el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de la farmacia?	Sí influye en la rentabilidad. Reduce las pérdidas por ventas no realizadas en la Farmacia, puesto que se cuenta con un inventario real.	Rentabilidad.	Mayor volumen de ventas.	
Elaborado por: AAG			Fecha: 10/06/2021		
Revisado por: WCR			Fecha: 10/06/2021		

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” FASE I: PLANIFICACIÓN ENTREVISTA GERENTE - PROPIETARIO		EGP 4/4 Marca: IO Elaborado	
N°	Preguntas	Respuesta	Riesgo detectado		
			Identificación	Efecto potencial	
9	¿Implementa algún tipo de sanción al personal que maneja el inventario por los faltantes o caducidad de medicamentos y productos complementarios?	Sí, descuento de sueldo. Se les ha asignado la responsabilidad de llevar un buen manejo de inventario, deben cumplir con los procesos ya establecidos.	Reglamento interno.	Incumplimiento de responsabilidades.	
10	¿La farmacia cuenta con una bodega adecuada para la conservación y almacenamiento del inventario de medicamentos y productos complementarios?	Una bodega funcional no. Aunque los productos deben ser almacenados adecuadamente para su posterior dispensación.	Gestión del espacio físico	Falta de espacio físico para almacenar el inventario.	
Elaborado por: AAG			Fecha: 10/06/2021		
Revisado por: WCR			Fecha: 10/06/2021		

4.1.4. Evaluación del control interno de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

4.1.4.1. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Gerencia

Tabla 2. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Gerente de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Componente Coso	Ponderación Total PT	Calificación Total CT
Ambiente de control	70	55
Evaluación de riesgo	60	45
Actividades de control	60	35
Información y comunicación	60	40
Supervisión y monitoreo	50	45
Total	300	220

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Tabla 3. Resultado del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Gerente, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Parámetros	Ecuación	Abreviaturas	Resultado
Calificación total	$\Sigma=RA$	CT	220
Ponderación total	$\Sigma=RA + RN$	PT	300
Nivel de confianza	$NC= CT/PT*100$	NC	73.33%
Nivel de riesgo	$NR= 100\% - NC\%$	NR	26.66%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

Elaboración: La autora

Nivel de confianza		
Bajo 15-50% Alto	Medio 51-75% Medio	Alto 76-100% Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis e interpretación

El cuestionario de control interno aplicado, registró un Nivel de confianza medio del 73.33 % y un Nivel de riesgo alto del 26.66%. Lo anterior, demuestra la necesidad de analizar el componente de Actividades de control para identificar debilidades en el registro de inventario en la Farmacia.

4.1.4.2. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Administración

Tabla 4. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Administrador de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Componente Coso	Ponderación Total PT	Calificación Total CT
Ambiente de control	70	35
Evaluación de riesgo	60	20
Actividades de control	60	40
Información y comunicación	60	35
Supervisión y monitoreo	50	35
Total	300	165

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Tabla 5. Resultado del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Administrador, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Parámetros	Ecuación	Abreviaturas	Resultado
Calificación total	$\Sigma=RA$	CT	165
Ponderación total	$\Sigma=RA + RN$	PT	300
Nivel de confianza	$NC= CT/PT*100$	NC	55%
Nivel de riesgo	$NR= 100\% - NC\%$	NR	45%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

Elaboración: La autora

Nivel de confianza		
Bajo 15-50% Alto	Medio 51-75% Medio	Alto 76-100% Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis e interpretación

Una vez aplicado el cuestionario de control interno por componentes al Administrador de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, se obtuvo un Nivel de confianza medio equivalente al 55% y un Nivel de riesgo alto del 45%. Lo que evidencia que es prioritario analizar de manera periódica el componente de Evaluación del riesgo con la intención de identificar las actividades y los eventos fraudulentos que afecten el adecuado manejo de los inventarios de los medicamentos y los productos complementarios ofertados en la Farmacia.

4.1.4.3. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Contabilidad

Tabla 6. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado al Contador de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Componente Coso	Ponderación Total PT	Calificación Total CT
Ambiente de control	70	50
Evaluación de riesgo	60	40
Actividades de control	60	35
Información y comunicación	60	30
Supervisión y monitoreo	50	35
Total	300	190

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Tabla 7. Resultado del Nivel de confianza y Nivel de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado al Contador, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Parámetros	Ecuación	Abreviaturas	Resultado
Calificación total	$\Sigma=RA$	CT	190
Ponderación total	$\Sigma=RA + RN$	PT	300
Nivel de confianza	$NC= CT/PT*100$	NC	63.33%
Nivel de riesgo	$NR= 100\% - NC\%$	NR	36.66%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

Elaboración: La autora

Nivel de confianza		
Bajo 15-50%	Medio 51-75%	Alto 76-100%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis e interpretación

Los niveles de confianza y de riesgo se ubicaron entre 63.33% y 36.66%. El resultado, analiza el componente de Información y comunicación para elaborar informes sobre el stock.

4.1.4.4. Calificación del nivel de confianza y riesgo: Departamento de Comercialización

Tabla 8. Resumen del Cuestionario de Control Interno por Componentes aplicado a los Dependientes de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Componente Coso	Ponderación Total PT	Calificación Total CT
Ambiente de control	70	50
Evaluación de riesgo	60	45
Actividades de control	60	40
Información y comunicación	60	35
Supervisión y monitoreo	50	35
Total	300	205

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Tabla 9. Resultado del Nivel de confianza y de riesgo del Control Interno por Componentes aplicado a los Dependientes, farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Parámetros	Ecuación	Abreviaturas	Resultado
Calificación total	$\Sigma=RA$	CT	205
Ponderación total	$\Sigma=RA + RN$	PT	300
Nivel de confianza	$NC= CT/PT*100$	NC	68.33%
Nivel de riesgo	$NR= 100\% - NC\%$	NR	31.66%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

Elaboración: La autora

Nivel de confianza		
Bajo 15-50% Alto	Medio 51-75% Medio	Alto 76-100% Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis e interpretación

Una vez aplicado el cuestionario de control interno se obtuvo un Nivel de confianza medio equivalente al 68.33% y un Nivel de riesgo alto del 31.66%, lo que evidencia que es necesario atender los componentes de Información y comunicación; Supervisión y monitoreo para identificar actividades expuestas al fraude en la Farmacia.

4.1.5. Elaboración de la matriz de riesgo de la gestión de los inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” MATRIZ DE RIESGO			MR 1/1		
				Marca: IO Elaborado		
Componente	Aspecto crítico	Impacto			Enfoque Control Interno	
		Alto	Medio	Bajo	P. Cumplimiento	P. Sustantivas
Ambiente de control.	Estructura orgánico funcional: El Manual de funciones no está actualizado.		x		Artículo manual de funciones.	Cuestionario de Control Interno.
	Almacenamiento: Insuficiente espacio funcional para almacenar medicinas.	x			Manual de gestión farmacéutica - MSP	MSP y su reglamento.
Evaluación de riesgo.	Gestión de inventarios: El proceso no se realiza de manera periódica.		x		Manual de procesos.	MSP y su reglamento.
Actividades de control.	Documento de registro de salidas y entradas: Existe solo registro digital.	x			Manual de procesos.	Cuestionario de Control Interno
Información y comunicación.	Niveles de stock: No se realizan informes de existencias de medicamentos.		x		Manual de procesos.	Reglamento interno.
Supervisión y monitoreo.	Detección de correctivos: Insuficiente planes de acción correctiva a la gestión de inventarios.	x			Manual de procesos.	Indicadores de gestión
Elaborado por: AAG		Fecha: 29/06/2021				
Revisado por: WCR		Fecha: 29/06/2021				

4.1.6. Hoja de hallazgos

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” HOJA DE HALLAZGOS		HHCI 1/1
			Marca: IO Elaborado
Hallazgo	Causa	Efecto	Recomendaciones
Bodega	Insuficiente espacio funcional para bodega.	Inadecuado almacenamiento de medicinas.	Rediseñar el espacio de bodega.
Procedimientos de prevención del fraude en inventarios	Débil supervisión y evaluación de los procesos expuestos al fraude en la gestión de inventarios.	Incumplimiento de procesos para prevenir fraudes.	Seguimiento de los procesos para mejorar la eficacia en la prevención del fraude.
Capacitación	Inaplicabilidad del manual de procesos para prevenir riesgos y fraudes.	Presencia de actos de riesgos y fraudes en la Farmacia.	Elaboración de plan de capacitación para evitar el fraude en inventarios.
Documentos para el registro de movimientos de inventarios.	Requerimientos sin respaldos para registro de entradas y salidas de inventario.	Poco control documental de entradas y salida de inventario.	Elaboración de documentos para registrar salidas/ de inventario.
Informe de inventarios	Ausencia de informes sobre el nivel de existencia de medicamentos en la Farmacia.	Desinformación sobre el stock disponible de medicamentos en la Farmacia.	Elaboración de informes para controlar niveles y disponibilidad de stock de inventario.
Mecanismos correctivos	Deficiencia en el control interno de la cuenta inventario.	Mecanismos inadecuados para detectar irregularidades en el inventario	Elaboración de planes de acción correctiva a la gestión de inventarios.
Elaborado por: AAG		Fecha: 30/06/2021	
Revisado por: WCR		Fecha: 30/06/2021	

4.1.7. Informe de control interno

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 1/4
		Marca: IO Elaborado
Quevedo, julio 30 de 2021		
Ing. Danny Danilo Ayala Gaibor Gerente-Propietario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”		
En el uso de la facultad designada se procedió a realizar la evaluación de Control Interno de la gestión de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” identificando falencias que se detallan en el presente informe.		
a.- Objeto: Examinar el control interno de la gestión de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.		
b.- Alcance: La evaluación del control interno de la gestión de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” comprendió el periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. El examen se realizó de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), Normas Internacionales de Contabilidad – sección 2 Inventarios (NIC 2) y el Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos del Ministerio de Salud Pública (MSP).		
c.- Enfoque del control interno: El control interno que se realizó a la gestión de inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” fue un procedimiento desarrollado con la participación de los empleados, dependientes y el gerente de la Farmacia para evidenciar por medio de la evaluación su situación actual.		
Elaborado por: AAG	Fecha: 30/06/2021	
Revisado por: WCR	Fecha: 30/06/2021	

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 2/4
		Marca: IO Elaborado
<p>d.- Resultados de la evaluación del Control Interno</p> <p>5. Componente: Ambiente de control</p> <p>Bodega</p> <p>Las instalaciones de la Farmacia deben contar con una bodega funcional que garantice condiciones óptimas para los medicamentos en cuanto a almacenamiento y conservación.</p> <p>Conclusión</p> <p>La farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” no dispone de un espacio funcional o bodega para el resguardo físico de medicamentos de acuerdo a los requerimientos y normas técnicas Art. 9 del Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos (MSP).</p> <p>Recomendación</p> <p>Reestructuración de las instalaciones de la Farmacia para contar con una bodega que cumpla con las normas técnicas de almacenamiento y conservación de medicamentos.</p> <p>6. Componente: Evaluación de riesgo</p> <p>Procedimientos de prevención del fraude en inventarios</p> <p>El procedimiento para la prevención del fraude en la gestión de inventarios debe realizarse periódicamente en la Farmacia.</p> <p>Conclusión</p> <p>Existe incumplimiento en algunos procedimientos en cuanto a la prevención del fraude en la gestión de inventarios, por lo que se contraviene el principio de mitigación de riesgo (NIA 400).</p>		
Elaborado por: AAG	Fecha: 30/06/2021	
Revisado por: WCR	Fecha: 30/06/2021	

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 3/4
		Marca: IO Elaborado
<p>Recomendación</p> <p>Seguimiento de los procesos para mejorar la eficacia en la prevención del fraude en la gestión de los inventarios.</p> <p>Capacitación</p> <p>El proceso para la prevención del fraude en la gestión de inventarios debe retroalimentarse de manera periódica con el personal de la Farmacia.</p> <p>Conclusión</p> <p>Existe deficiencias en la aplicabilidad del manual de procesos para prevenir riesgos y fraudes en la agestión de inventarios de la Farmacia (NIA 400).</p> <p>Recomendación</p> <p>Elaboración de un plan de capacitación para la actualización de conocimientos del personal de la Farmacia en la prevención del fraude en la gestión de inventarios.</p> <p>7. Componente: Actividades de control</p> <p>Documentos para el registro de movimientos de inventarios</p> <p>Documentación fuente necesaria para contrastar registro físico y digital de las entradas y salidas del inventario de medicamentos en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.</p> <p>Conclusión</p> <p>Inexistente control documental de los movimientos de las entradas y salida de inventario de medicamentos en la Farmacia (NIC 2).</p> <p>Recomendación</p> <p>Elaboración de archivo documental para registrar salidas y salidas de inventario.</p>		
Elaborado por: AAG	Fecha: 30/06/2021	
Revisado por: WCR	Fecha: 30/06/2021	

	FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 4/4
		Marca: IO Elaborado
8. Componente: Información y comunicación		
Informe de inventarios		
<p>El conocimiento de la información a detalle sobre el stock disponible de medicamentos es fundamental en el proceso de adquisición y reposición del inventario en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.</p>		
Conclusión		
<p>Inexistente presentación de informes sobre el stock de inventarios disponible para la venta en la Farmacia (Art. 23, literal d del Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos).</p>		
Recomendación		
<p>Elaboración periódica de informes para controlar niveles y disponibilidad de stock de inventario en la Farmacia.</p>		
9. Componente: Supervisión y monitoreo		
Mecanismos correctivos		
<p>La detección de deficiencias en el control interno de la gestión de inventarios permite planificar estrategias correctivas en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.</p>		
Conclusión		
<p>Inexistente aplicación de mecanismos correctivos para la detección de deficiencias en el control interno de la gestión de inventarios de la Farmacia por lo que se contraviene el principio de comunicación de las deficiencias del control interno (NIA 400).</p>		
Recomendación		
<p>Elaboración de planes de mejora a la gestión de inventarios de la Farmacia.</p>		
Elaborado por: AAG	Fecha: 30/06/2021	
Revisado por: WCR	Fecha: 30/06/2021	

- **Discusión**

El sistema de control interno ejecutado en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” evaluó la gestión de inventarios, en cuanto a las políticas y procedimientos aplicados en el año 2018 y, relacionados con los procesos de compras, recepción, rotación, almacenamiento y venta de medicamentos; para ello se emplearon papeles de trabajo e instrumentos específicos para el levantamiento de la información.

En opinión de Cortez (2019), un adecuado sistema de control interno de la cuenta inventarios, permite evaluar determinados procesos administrativos tales como la realización de conteos físicos o contables periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de mercadería, las entradas y salidas de la mercadería del almacén. A criterio de Cadena (2019), el inventario es un activo y define el volumen de stock disponible. En efecto, el contar con la documentación o informes de recepción para las compras y salida de las mercaderías desde la bodega, es un beneficio y medida correctiva en caso de encontrar falencias que pudiera afectar la rentabilidad de la empresa

El diseño de los cuestionarios de control interno para evaluar la gestión de inventarios correspondió a los cinco componentes del COSO I: componente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; supervisión y monitoreo y se aplicó al personal de los diferentes departamentos de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”. El resultado derivado de la aplicación de los mismos; revelaron los procesos críticos que reflejaron un nivel de confiabilidad medio y un nivel de riesgo alto en el manejo de los inventarios; lo que demuestra la necesidad de tomar las

recomendaciones a fin de mejorar la operatividad del mismo. El criterio anterior, coincide con Imbaquingo y Zambrano (2017), quienes señalan que los cuestionarios de control interno bajo COSO I determinan los niveles de confianza y riesgo en cuanto al proceso de control de la gestión de inventarios en una empresa. Independientemente del porcentaje de la confianza y el riesgo se deben tomar medidas prioritarias correctivas para contar con niveles óptimos del inventario.

La evaluación del control interno, involucró el análisis de la gestión de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” e incluyó conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron al detectar los hallazgos de control interno y que deben comunicarse a la gerencia, puesto que representan deficiencias que pueden afectar a la Farmacia. En este sentido, Imbaquingo y Zambrano (2017), sostienen que, una vez realizada la evaluación del sistema de control interno, es importante presentar el informe de acuerdo a los hallazgos detectados en el estudio.

4.2. MECANISMOS DE CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”

4.2.1. Control Contable de la Dimensión: Método control de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 10. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método control de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas						Total	Porcentaje
			1	2	3	4	5	6		
Método de control de inventario	Físico	Si	6	6	6				18	50
		No							0	
	Contable	Si				6	5	6	17	47.22
		No					1		1	2.77
Total			6	6	6	6	6	6	36	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

La dimensión método de control de inventario se dividió en dos categorías: Físico, cuyo resultado evidenció en un 50% que el personal responsable realiza el conteo de medicamentos y productos que expende la farmacia y mediante un informe revelan el stock disponible para la venta de los mismos. El método de control contable se lo aplicó en un 47.33% para constatar los resultados de los inventarios físicos con la conciliación de los registros de contabilidad de la Farmacia.

4.2.2. Control Contable de la Dimensión: Método de reposición de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 11. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método de reposición de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas			Total	Porcentaje
			7	8	9		
Método de reposición de inventario	Máximos y mínimos	Si	6	6	6	18	100
		No					
Total			6	6	6	18	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

El método aplicado para la reposición del inventario de medicamentos y productos complementarios en la Farmacia, fue el de máximos y mínimo y registró una eficacia del 100%. Puesto que examina tanto la baja rotación y el sobrante de la mercadería con la finalidad de contar con un stock que cubra la demanda de la población.

4.2.3. Control Contable de la Dimensión: Método de valuación de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 12. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Método de valuación de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas			Total	Porcentaje
			10	11	12		
Método de valuación de inventario	Normativa	Si	6	4	6	16	88.88
		No		2		2	11.11
Total			6	6	6	18	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

La valuación de inventarios se apega en un 88.88% a la normativa NIC 2. El método utilizado en la Farmacia es el FIFO, emplea el registro de Kárdex para conocer los niveles de existencias y rotación en un periodo de tiempo determinado de medicamentos y productos; así como el cambio de precios ya sea por línea de productos o proveedores.

El resultado analizado destaca la necesidad de establecer el tipo de valuación y método para el manejo de inventarios en la Farmacia, de no establecerlo provoca debilidades en el control del mismo.

4.2.4. Control Contable de la Dimensión: Registro de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 13. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Registro de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas						Total	Porcentaje
			13	14	15	16	17	18		
Registro	Proveedores	Si	6	6	6				18	50
		No							0	
	Compras	Si				5	6	6	17	47.22
		No				1			1	2.77
Total			6	6	6	6	3	6	36	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

El manejo de los proveedores presentó una eficiencia del 50% puesto que la Farmacia cuenta con el registro de documentos y obligaciones por pagar de validez tributaria como facturas, notas de crédito y débito, entre otros. En cuanto a las compras, tienen una planificación del 47.22%, son autorizados por el Gerente de la Farmacia. Tanto las

compras y transferencias del inventario entre las farmacias son registradas inmediatamente en el sistema contable.

4.2.5. Control Contable de la Dimensión: Bodega de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 14. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Bodega de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas			Total	Porcentaje
			19	20	21		
Bodega	Entradas y salidas	Si	5	6	6	17	94.44
		No	1			1	5.55
Total			3	3	3	18	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

Uno de los aspectos positivos de la Farmacia es el manejo eficiente en un 94.44% de las entradas y salidas de medicamentos y productos, para ello dispone con ciertas medidas de seguridad en cuanto al registro como la verificación de los saldos en físico y en el sistema de la mercadería que identifique sobrantes y faltantes; aunque no dispone de un espacio funcional que cumpla con las condiciones de una bodega.

En lo que respecta a la documentación que respalda las entradas y salidas de medicamentos se utiliza registro de compras, nota de crédito y débito, ajustes de inventario. Aunque es necesario analizar el 5.55% que corresponde a un manejo inadecuado de las existencias y que puede afectar los resultados de la Farmacia.

4.2.6. Control Contable de la Dimensión: Ajustes de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 15. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Ajustes de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas						Total	Porcentaje	
			22	23	24	25	26	27			28
Ajustes de inventarios	Rotación de inventario	Si	6	5	5				16	38.09	
		No		1	1				2	4.76	
	Tratamiento contable stock	Si				5	5	6	5	21	50.00
		No				1	1		1	3	7.14
Total			6	6	6	6	6	6	6	42	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

Los ajustes de los inventarios, son consecuencia en un 38.09% de la rotación del inventario de medicamentos y productos y se contrasta la toma física de los mismos con los saldos que reporta el sistema contable. En un 50% se aplica el ajuste correspondiente para dar de baja el inventario sobrante, faltante o caducidad de los medicamentos y productos complementarios de la Farmacia.

4.2.7. Control Contable de la Dimensión: Sistema contable de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Tabla 16. Resumen de Cuestionarios de Control Contable de la Dimensión: Sistema contable de inventario de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Dimensión	Categoría	Alternativa	Preguntas						Total	Porcentaje
			29	30	31	32	33	34		
Sistema contable de inventario	Registro	Si	6	6	6	6			24	66.66
		No								
	Facturación	Si					6	6	12	33.33
		No								
Total			6	6	6	6	6	6	36	100%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

El sistema contable de inventario de la Farmacia cubre dos categorías básicas: En un 66.66% el registro del inventario, es responsabilidad del contador quien realiza la correcta aplicación del costo sobre los inventarios. En cuanto a la facturación por ventas, son supervisadas en un 33.33% por el administrador de la Farmacia; quien corrobora que los dependientes ingresen en el sistema, la transacción y este emita el documento correspondiente.

- **Discusión**

Los mecanismos de control contable de los inventarios, son indispensables para complementar el proceso de control interno porque direcciona los procedimientos, y cuyo fin es plantear estrategias para optimizar la ejecución de las actividades en la empresa. Como afirma Cadena (2019), el control contable puede generar inconsistencia en la empresa, en especial por el desconocimiento de los procedimientos a seguir en las actividades concernientes al manejo de los inventarios e influye en la toma de decisiones y en los resultados económicos – financieros de la organización.

El método de control de inventario empleado es físico y contable; se lo ejecuta de manera periódica para controlar los saldos de las existencias de medicamentos. Tal como señalan López, Briones y Rodríguez (2017), la empresa necesita contar con un control preciso del stock y ser comparado con el conteo inicial al ingresar la mercadería a la bodega. Por lo que es necesario, definir la metodología de acuerdo a las necesidades de rotación y stock de la mercadería. Puesto que los lotes de medicamentos ingresados al almacén, registran

una fecha de vencimiento; es importante evacuar de manera prioritaria la mercadería con mayores probabilidades de vencimiento.

El método de reposición de inventario de máximos y mínimos, tiene la ventaja de establecer la cantidad mínima de existencia de medicamentos para dar continuidad a la actividad de comercialización y venta de medicamentos en la Farmacia. Al respecto, Cadena (2019), enfatiza que esta metodología, disminuye las pérdidas en que puede incurrir la empresa por no controlar la caducidad de medicamentos con baja rotación.

El método de valuación de inventarios tiene como objetivo emplear técnicas adecuadas para seleccionar y aplicar una base específica para valorar el stock de medicamentos en términos monetarios; este proceso debe ser considerado, en especial cuando existe incremento en los precios unitarios de adquisición de medicamentos. Desde la posición de López, Briones y Rodríguez (2017), la valuación del inventario de medicamentos debe responder a una gestión efectiva, que beneficie el manejo y control de medicamentos para evitar pérdidas en el inventario de la Farmacia.

El registro de inventarios a nivel contable por las compras realizadas a los proveedores es fundamental en la Farmacia, de ese control depende una adecuada reposición del stock, así como disponer de la documentación de validez tributaria. El estudio de Chicaiza (2017), establece el registro correcto de las transacciones en el sistema contable para que los Estados Financieros no presenten errores; así como registrar las facturas por compras a proveedores en el sistema de facturación de la empresa.

El control de los inventarios en la bodega debe ser eficaz; puesto que la información derivada del responsable permite la reposición del stock de medicamento. Como plantean López, Briones y Rodríguez (2017), un colaborador de la empresa debe ser responsable de las entradas y salidas de la mercadería en la bodega; puesto que la exactitud del inventario es un sistema de control del almacenamiento y el manejo adecuado del stock disponible.

En referencia a los ajustes de inventarios ya sea por faltantes, sobrantes o caducidad; es necesario contar con un adecuado registro contable. Desde el punto de vista de Zambrano (2019), es necesaria una adecuada planificación de los tiempos de ingreso de la mercadería nueva y su almacenaje, siendo importante realizar los pedidos antes de no tener disponibilidad del stock de inventarios de acuerdo a la demanda de los productos, en este caso de medicamentos.

En cuanto al sistema contable de inventario de la Farmacia, permite el ingreso de las compras y la facturación de las ventas de medicamentos, así como verificar las existencias del inventario y el registro de las devoluciones o cambio de medicinas. Según Alva (2017), el sistema contable permite ingresar las compras y facturar la medicina y el control interno es determinante en el manejo de los inventarios. Lo que demuestra la importancia de contar con una información pertinente sobre los requerimientos y la disponibilidad del stock de medicamentos para la comercialización y ventas de los mismos.

4.3. NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO”

4.3.1. Rentabilidad económica

Tabla 17. Rentabilidad económica de la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, año 2018

Descripción	Fórmula	Año 2018	Resultado
Rentabilidad económica	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$ROA = \frac{10622.51}{138566.59}$	7.66%
Margen sobre ventas	$MSV = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	$MSV = \frac{10622.51}{572215.07}$	1.85%
Margen bruto de la utilidad	$MBU = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	$MBU = \frac{12497.07}{572215.07}$	2.39%
Rotación de Inventario	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$RI = \frac{417107.91}{93286.9}$	4.47
Rotación de inventario mensual	$RIM = \frac{12 \text{ meses}}{RI}$	$RI = \frac{12}{4.47}$	2.68

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

La rentabilidad económica de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” durante el año 2018 registró un crecimiento del 7.66%. Este crecimiento puede ser mejorado a través de la creación de estrategias de comercialización y ventas, puesto que alcanzar una mayor eficiencia operativa permite un manejo adecuado en la gestión de los activos de la empresa.

En relación al margen sobre ventas, registró un beneficio del 1.85% sobre los medicamentos vendidos en la Farmacia. Es necesario precisar que los costos de ventas acrecentaron su impacto sobre la utilidad bruta; sin embargo, no es un porcentaje significativo dado el volumen de ventas de medicamentos.

El margen bruto de la utilidad presentó un beneficio del 2.39% del total de las ventas de medicamentos. Es importante revisar el volumen de ventas, puesto que el resultado obtenido en el año, no es significativo a pesar de cubrir impuestos, intereses y los gastos generales derivados de la actividad de la Farmacia.

La rotación de inventarios durante el año 2018 recuperó en 4.47 días, el activo a través de las ventas de medicamentos en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”. Este resultado se lo considera aceptable, puesto que evidencia la gestión de las existencias y las compras de medicamentos en la empresa; además facilita la identificación del periodo de tiempo necesario para la reposición ideal del inventario que reporta mayores beneficios y una adecuada toma de decisiones sobre el expendio de medicinas.

La rotación mensual de inventarios en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”. reportó un tiempo de espera de 2.68 días para que la venta de medicamentos se convierta en efectivo o cuentas por cobrar. Lo que significa que las ventas de medicamentos se realizan en un nivel óptimo y por ende la rotación de inventarios permite reponer la mercadería y cumplir con las políticas crediticias contraídas con los proveedores en el menor tiempo posible.

4.3.2. Rentabilidad financiera

Tabla 18. Rentabilidad financiera de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, año 2018

Descripción	Fórmula	Año 2018	Resultado
Rentabilidad financiera	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	$ROE = \frac{10622.51}{11521.82}$	0.92%

Fuente: Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

Elaboración: La autora

Análisis e interpretación

La rentabilidad financiera reconoció que la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” tiene una capacidad de endeudamiento del 0,92% durante el año 2018. El porcentaje obtenido reveló el rendimiento obtenido por los fondos propios generados de la actividad de comercialización de medicamentos en la Farmacia.

- **Discusión**

La evaluación del nivel de rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”, correspondió al año 2018 y se tomó como fuente de información los Estados Financieros de la entidad. Desde esta perspectiva, la obtención de márgenes adecuados de beneficio en el expendió de medicamentos de la Farmacia depende en gran medida de la cantidad y la rotación de la mercadería para cubrir la demanda y asegurar la rentabilidad.

Al respecto, Imbaquingo y Zambrano (2017), señalan que la gestión de inventario comprende un aspecto vital del activo circulante reflejado en el Estado de Situación

Financiera de la empresa, lo que determina que los niveles de stock del inventario sea un importe relevante en el capital de trabajo de la organización que genere un aumento de la rentabilidad.

De acuerdo con Sagñay (2020), la celeridad en la rotación de inventario es importante porque establece el tiempo optimo en que dicho inventario se convierte en dinero efectivo durante el año de estudio y genera no solo rentabilidad empresarial, sino liquidez a corto plazo.

En opinion de Zambrano (2019), la evaluacion de la rentabilidad económico – financiera tiene como propósito determinar los factores que afectan la liquidez y la solvencia de la empresa. Por lo que considera prioritario, que a nivel interno se utilicen los indicadores financieros para conocer la situación real de las actividades que conlleve un mayor crecimiento empresarial.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*El gran objetivo del aprendizaje no
es el conocimiento, sino la acción.*

Herbet Spencer

5.1. CONCLUSIONES

La evaluación del control interno de la gestión de inventario de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” incide en la rentabilidad derivada de las ventas de medicamentos. El sistema de control interno aplicado en la farmacia comprendió un plan global dividido en tres fases con sus respectivos papeles de trabajo: planificación, ejecución y comunicación de resultado. El nivel de confianza se registró como medio y el nivel de riesgo inherente alto en los cinco componentes analizados; a pesar de que no dispone de un espacio funcional o bodega para el resguardo físico de medicamentos de acuerdo a los requerimientos y normas técnicas del MSP.

Los mecanismos de control contable de los inventarios empleados en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” correspondió a la valuación, método de control, reposición de inventario, registro, bodega, ajustes de inventario y sistema contable de inventario. La valuación de inventarios se apega a la NIC 2 en un 88.88% y emplea el método FIFO para conocer los niveles de existencias y rotación en un periodo de tiempo determinado.

La valoración de la rentabilidad económica de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” durante el año 2018 registró un crecimiento del 7.66%. El margen sobre ventas, registró un beneficio del 1.85%, el margen bruto de la utilidad se registró en un 2.39 % y la rotación anual de los inventarios correspondió a 4.47 días. Finalmente, la rentabilidad financiera tiene una capacidad de endeudamiento del 0,92%.

5.2. RECOMENDACIONES

Evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventario utilizando los cuestionarios por componentes, para revelar hallazgos en cuanto al manejo de las existencias de medicamentos y productos complementarios ofertados en la Farmacia. Siendo necesaria la elaboración de un informe de control interno para dar a conocer a la gerencia las deficiencias detectadas y, se programe las medidas correctivas que beneficien a la empresa.

Elaborar los procesos relacionados al control contable de cada una de las operaciones y actividades derivadas del manejo de inventarios, e informar a los responsables sobre las prácticas a seguir para el cumplimiento de los objetivos planteados en cuanto a las políticas de registro, valuación, facturación, control y rotación de las existencias de medicinas en la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

Realizar de forma periódica el análisis económico - financiero que permita conocer el comportamiento de las cuentas de inventarios y ventas, y diseñar estrategias de comercialización que incrementen la rentabilidad prediciendo con ello el impacto de las políticas internas de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito “de acuerdo a los niveles de stock de medicamentos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: Análisis empírico en una empresa industrial. *Valor Contable*, 7(1), 50-64.
- Alva, L. (2017). *Los mecanismos de control interno en el almacén de las boticas en el Perú*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote , Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas , Piura.
- Ayala, G. (2016). *Las políticas de crédito y la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Financredi del cantón Ambato periodo 2014*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.
- Bohorquez, S., & Rodríguez, L. (2017). *Propuesta de un sistema de control de inventario para la comercialización de repuestos automotrices, caso de estudio: Automotriz Korea*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Guayaquil.
- Cadena, H. (2019). *Diseño de un sistema de control interno contable para mejorar la gestión de servicios de la Cooperativa de Transporte Terrestre Santa Martha del cantón El Triunfo*. Trabajo de titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Departamento de Posgrado, Guayaquil.
- Caicedo, A., & Reyes, M. (2018). *Propuesta de actualización del sistema de control de inventarios en Farmacias Keyla*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil.
- Calero, Z., & Guanotuña, N. (2020). *Sistema de control interno para el mejoramiento en las ventas de la empresa Dina Diesel del cantón La Maná*. Proyecto de

Investigación, Universidad Técnica de Cotopaxi, Unidad Académica de Ciencias Administrativas, La Maná.

Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

Castro, D. (2019). *La rentabilidad de las empresas de internet (ISP) en la prestación de servicios como medio para la toma de decisiones en las zonas rurales del cantón Ambato*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.

Chicaiza, S. (2017). *Auditoría financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014-2015*. Proyecto de Investigación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Riobamba.

Chico, S., & Guerra, J. (2016). *Sistema de inventarios para mejorar la administración de la Ferretería Barragán, provincia Bolívar, cantón Echeandía, Periodo 2014 – 2015*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Técnica de Bolívar, Escuela de Gestión Empresarial, Guaranda.

Cortez, V. (2019). *Control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A durante el periodo 2017-2018*. Proyecto de Investigación, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo.

Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 266 - 282.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2017). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes* (Cuarta ed.). Bogotá DC, Colombia: ECOE Ediciones.
- Gallardo, E. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno a las operaciones financieras y administrativas de la Distribuidora Farmacéutica Oroventas, del cantón Machala, en la Provincia de El Oro*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa, Loja.
- Hurtado, L. (2019). *Modelo de integración financiera operativa para la empresa bananera Uzcatimport S.A., que explique la rentabilidad económica-financiera y su crecimiento*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Facultad De Ciencias Económicas y Administrativas, Guayaquil.
- Imbaquingo, N., & Zambrano, G. (2017). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2017). *Plan general de contabilidad de pequeñas y medianas empresas* (Tercera ed.). España: Paraninfo.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social -IESS-. (2016). Manual de procesos para la gestión farmacéutica. En IESS. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de www.iess.gob.ec
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2018). *Marketing* (Démica sexta ed.). México DF, México: Pearson Educacion .

- Ladrón de Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. La Rioja: Tutor Formación.
- Lara, B. (2020). *Procedimiento para la gestión de inventarios en la empresa Lara & Asociados*. Trabajo de Titulación, Universidad Tecnológica Israel, Facultad de Administración, Quito.
- Lema, G. (2018). *Diseño de un sistema de control interno basado en el Coso III aplicado a la empresa Actfin Asesores Financieros Cia. Ltda.* Proyecto de Investigación, Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Quito.
- López, F. (2018). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría* (Primera ed.). México DF, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- López, S., Briones, D., & Rodríguez, S. (2017). Evaluación del control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP- MINSA Estelí, durante I semestre 2017. *Revista UNAN*, 16
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de control interno* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Manzo, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Ecociencia*, 4(3), 28 - 51.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios* (Primera ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Ministerio de Salud Pública. (2020). *Reglamento de control y funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos*. Quito, Pichincha, Ecuador: Ediciones legales.

- Ministerio de Salud Pública del Ecuador. (2020). Norma para la aplicación del sistema de dispensación/distribución de medicamentos por dosis unitaria en los hospitales del Sistema Nacional de Salud. 32. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Olvera, A., & Osorio, K. (2020). *Sistema de control interno para la ferretería Noble L.G.A. del canton La Maná, provincia de Cotopaxi*. Proyecto de Investigación, Universidad Técnica de Cotopaxi, Facultadde Ciencias Administrativas, La Maná.
- Pallo, M., & Callatasig, K. (2020). *Sistema de control interno para inventarios en el “Centro Comercial Noble” del cantón La Maná*. Proyecto de Investigación, Universidad Técnica de Cotopaxi, Facultad de Ciencias Administrativas, La Maná.
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la empresas Marañón S.R.L. Jaén*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel.
- Sagnay, N. (2020). *Evaluación económica y financiera de la empresa Gammarad EC de la ciudad de Riobamba, periodo 2015-2018*. Tesis de Tercer Nivel, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas , Riobamba.
- Salazar, N. (2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacén de tapicería G.S. de la ciudad de Manta*. Proyecto de Investigación, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Manta.
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control. Control, SCI & Auditoría* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Tesis de Tercer Nivel, Universidad Olitécnica Salesiana, Contabilidad y Auditoría, Guayaquil.
- Zambrano, J. (2019). *Control interno basado en los riesgos financieros y su incidencia en la operatividad de la empresa Pinturas El León, del cantón Santo Domingo, año 2016-2017*. Proyecto de Investigación, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.* (Octava ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana .

ANEXOS

Anexo 1. Informe Urkund del trabajo de investigación



Quevedo, julio 26 de 2021

Ingeniero

Roque Vivas Moreira, MSc

DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO

Presente. -

INFORME DE CULMINACIÓN DE TESIS DE LA MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final de la Tesis titulada: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” DEL CANTÓN QUEVEDO, 2018”, de autoría de la ING. AURORA INÉS ALBÁN GUIJARRO, previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, misma que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 8% de la investigación.

URKUND	
Documento	TESIS AURORA 2021.docx (D110705660)
Presentado	2021-07-23 15:37 (-05:00)
Presentado por	ainag6@hotmail.com
Recibido	wcarreno.uteq@analysis.urkund.com
8% de estas 56 páginas, se componen de texto presente en 24 fuentes.	

Atentamente,

Ing. Washington Carreño Rodríguez

DIRECTOR DE TESIS

Campus "Ingeniero Manuel Agustín Haz Álvarez",
Av. Quito km. 1 1/2 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas
Tel: (+593) 5 3702-220 Ext. 8001
www.uteq.edu.ec

Anexo 2. Guía de entrevista aplicada al Gerente – propietario de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

1.- ¿Cuál es la frecuencia con la que realiza las compras de medicamentos y productos complementarios para la reposición del inventario en la farmacia?

Diario Lunes, miércoles y viernes

Semanal

Quincenal

Mensual

Trimestral

¿Por qué? La evacuación de inventario es diaria, por tal motivo se deben hacer reposiciones pasando un día.

2.- ¿Qué tipo de control interno de inventario aplica entre las sucursales de la farmacia al comprar medicamentos y productos complementarios?

Controles de recuento, inspección y verificación

Inventario físico y contable

Informe de contabilidad

¿Por qué? Siempre se verifica lo que se recibe en pedido, si existen faltantes, sobrantes o productos averiados se reporta inmediatamente al proveedor.

3.- ¿Con qué frecuencia se realiza el inventario físico de medicamentos y productos complementarios?

Diario

Semanal

Quincenal

Mensual

¿Por qué? Por el elevado número de transacciones de ventas diarias, se debe realizar inventario diario de 100 a 120 ítems por sucursal.

4.- ¿Cuál considera es la principal razón para aplicar el control de inventarios en la farmacia?

Volumen de ventas

Rotación de inventario

Control del stock de los medicamentos

Toma de decisiones

Eliminación de riesgos

¿Por qué? Si no se aplica controles de inventario termina afectando las reposiciones de inventario, lo cual desencadena en una pérdida de ventas al no contar con stock suficiente.

5.- El control de inventario aplicado en la farmacia le ha permitido tener conocimiento de:

Conoce el estado actual del inventario de la farmacia

Conoce el promedio de ganancia bruta en venta

Conoce el margen de venta de cada medicamento y producto complementario

¿Por qué? Se puede tener conocimientos de que el inventario físico es igual al inventario registrado en el sistema.

6.- ¿El software de facturación y contabilidad que maneja la farmacia permite conocer el stock real de medicamentos y productos complementarios al cierre de cada periodo?

Siempre

A veces

Nunca

¿Por qué? Siempre muestra información del stock real de todas las sucursales.

7.- ¿El personal de la farmacia tienen conocimiento de los procedimientos y políticas relacionadas con el control y manejo de los inventarios?

Siempre

A veces

Nunca

¿Por qué? Es parte de sus actividades diarias, deben reportar una hoja de inventario cada recurso, al mes deben hacer mínimo un inventario total.

8- ¿La política empleada para el control interno de los inventarios influye en la rentabilidad de la farmacia?

Siempre

A veces

Nunca

¿Por qué? Se reduce las pérdidas de ventas al contar con un inventario real.

9.- ¿Implementa algún tipo de sanción al personal que maneja el inventario por los faltantes o caducidad de medicamentos y productos complementarios?

Descuento de sueldo

Despido

Ninguna

¿Por qué? Se les ha asignado la responsabilidad de llevar un buen manejo de inventario, deben cumplir con procesos ya establecidos.

10.- ¿La farmacia cuenta con una bodega adecuada para la conservación y almacenamiento del inventario de medicamentos y productos complementarios?

Si

No

¿Por qué? Los productos deben ser almacenados adecuadamente para su posterior dispensación.

Anexo 3. Cuestionario de control interno aplicado al Gerente

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CI-G 1/4	
		Marca: IO Elaborado					
Objetivo: Evaluar los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y el nivel de riesgo en la gestión de los inventarios de los medicamentos y los productos complementarios ofertados en la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.							
Departamento: Gerencia			Respuestas		Ponderación		Observaciones
Aplicado a: Ing. Danny Danilo Ayala Gaibor			SÍ (1)	NO (0)	CA	PO	
Cargo: Gerente - Propietario							
N°	Preguntas						
Componente: Ambiente de Control							
1	¿La farmacia da cumplimiento de leyes, reglamentos y disposiciones impartidas por el Ministerio de Salud Pública?	1		10	10		
2	¿En la farmacia existe un código de ética para los empleados?	1		10	10		
3	¿La farmacia cuenta con un manual de funciones y de procedimientos?	1		5	10		
4	¿La farmacia tiene un organigrama estructural para una adecuada delegación de funciones y responsabilidades?	1		10	10		
5	¿La farmacia cuenta con políticas para la contratación del personal acorde al Ministerio de Relaciones Laborales?	1		10	10		
6	¿La farmacia tiene un plan de capacitación para el personal?	1		5	10		
7	¿La farmacia tiene una bodega para el resguardo físico y seguro de medicamentos y productos complementarios?	1		5	10		
Componente: Evaluación de Riesgo							
8	¿En la farmacia se revisa periódicamente el manual de procesos para la gestión farmacéutica del MSP?	1		5	10		
9	¿Existen procedimientos para el ingreso de los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10		
10	¿Existe evaluación periódica de los procesos expuestos al fraude?	1		5	10		
11	¿La farmacia tiene asegurado los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10		
12	¿Se evalúan los procedimientos para la contratación del personal?	1		10	10		

13	¿El personal de la farmacia está capacitado para evitar riesgos, fraudes y alcanzar los objetivos propuestos?	1		5	10	
Componente: Actividades de Control						
14	¿La administración de la farmacia tiene establecido mecanismos de control para reducir los riesgos y alcanzar los objetivos?	1		10	10	
15	¿El programa de manejo de inventarios utilizado por la farmacia es apropiado?	1		5	10	
16	¿En la farmacia se utiliza documentos para el registro de entrada y salida de los medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	Se registra en el Sistema.
17	¿En la farmacia se verifica las existencias de medicamentos y productos complementarios inutilizable en base a la información que refleja el software?	1		5	10	
18	¿En la farmacia se aplica una política de inventarios físicos contra contables de las existencias de medicamentos y productos complementarios?	1		5	10	
19	¿En la farmacia se utiliza órdenes de compra para la adquisición de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
Componente: Información y Comunicación						
20	¿En la farmacia se aplican políticas para la comunicación y difusión de la información en todos los niveles?	1		10	10	
21	¿La farmacia cuenta con sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de información?	1		5	10	
22	¿La farmacia dispone de un sistema de comunicación adecuado para compartir información con las sucursales?	1		10	10	
23	¿En la farmacia se realizan informes para comunicar sobre los niveles de existencia de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	No se cumple este proceso.
24	¿La farmacia cuenta con un sistema de información automatizado que permita registrar, procesar, informar la entrada y salida de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
25	¿Es confiable la información que se imparte en la farmacia sobre el registro de los inventarios?	1		5	10	
Componente: Supervisión y Monitoreo						
26	¿El método de valoración de existencias está acorde a la normativa contable y tributaria vigente?	1		10	10	
27	¿Se aplican las normas del MSP en la farmacia para el expendio de medicamentos?	1		10	10	

28	¿Existe una adecuada supervisión del ingreso y egreso de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
29	¿Existen mecanismos correctivos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?	1		5	10	
30	¿En la farmacia se controla y supervisa el desarrollo de las actividades del personal?	1		10	10	
	Suman	28	2	220	300	

Anexo 4. Cuestionario de control interno aplicado al Administrador

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CI-G 2/4 Marca: IO Elaborado	
Objetivo: Evaluar los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y el nivel de riesgo en la gestión de los inventarios de los medicamentos y los productos complementarios ofertados en la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.							
Departamento: Administración			Respuestas		Ponderación		Observaciones
Aplicado a: Ing. Milton Rolando Mueckay Sarabia Cargo: Administrador			SÍ (1)	NO (0)	CA	PO	
N°	Preguntas						
Componente: Ambiente de Control							
1	¿La farmacia da cumplimiento de leyes, reglamentos y disposiciones impartidas por el Ministerio de Salud Pública?	1		10	10		
2	¿En la farmacia existe un código de ética para los empleados?	1		10	10		
3	¿La farmacia cuenta con un manual de funciones y de procedimientos?	1		5	10		
4	¿La farmacia tiene un organigrama estructural para una adecuada delegación de funciones y responsabilidades?	1		5	10		
5	¿La farmacia cuenta con políticas para la contratación del personal acorde al Ministerio de Relaciones Laborales?	1		5	10		
6	¿La farmacia tiene un plan de capacitación para el personal?		0	0	10		
7	¿La farmacia tiene una bodega para el resguardo físico y seguro de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10		
Componente: Evaluación de Riesgo							
8	¿En la farmacia se revisa periódicamente el manual de procesos para la gestión farmacéutica del MSP?		0	0	10		
9	¿Existen procedimientos para el ingreso de los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10		
10	¿Existe evaluación periódica de los procesos expuestos al fraude?		0	0	10		
11	¿La farmacia tiene asegurado los medicamentos y productos complementarios?		0	0	10		
12	¿Se evalúan los procedimientos para la contratación del personal?	1		10	10		

13	¿El personal de la farmacia está capacitado para evitar riegos, fraudes y alcanzar los objetivos propuestos?		0	0	10	
Componente: Actividades de Control						
14	¿La administración de la farmacia tiene establecido mecanismos de control para reducir los riesgos y alcanzar los objetivos?	1		5	10	
15	¿El programa de manejo de inventarios utilizado por la farmacia es apropiado?	1		5	10	
16	¿En la farmacia se utiliza documentos para el registro de entrada y salida de los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
17	¿En la farmacia se verifica las existencias de medicamentos y productos complementarios inutilizable en base a la información que refleja el software?	1		5	10	
18	¿En la farmacia se aplica una política de inventarios físicos contra contables de las existencias de medicamentos y productos complementarios?	1		5	10	
19	¿En la farmacia se utiliza órdenes de compra para la adquisición de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
Componente: Información y Comunicación						
20	¿En la farmacia se aplican políticas para la comunicación y difusión de la información en todos los niveles?	1		5	10	
21	¿La farmacia cuenta con sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de información?	1		5	10	
22	¿La farmacia dispone de un sistema de comunicación adecuado para compartir información con las sucursales?	1		5	10	
23	¿En la farmacia se realizan informes para comunicar sobre los niveles de existencia de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
24	¿La farmacia cuenta con un sistema de información automatizado que permita registrar, procesar, informar la entrada y salida de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
25	¿Es confiable la información que se imparte en la farmacia sobre el registro de los inventarios?		0	0	10	
Componente: Supervisión y Monitoreo						
26	¿El método de valoración de existencias está acorde a la normativa contable y tributaria vigente?	1		5	10	
27	¿Se aplican las normas del MSP en la farmacia para el expendio de medicamentos?	1		10	10	

28	¿Existe una adecuada supervisión del ingreso y egreso de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
29	¿Existen mecanismos correctivos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?		0	0	10	
30	¿En la farmacia se controla y supervisa el desarrollo de las actividades del personal?	1		10	10	
	Suman	22	8	165	300	

Anexo 5. Cuestionario de control interno aplicado al Contador

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CI-G 3/4 Marca: IO Elaborado
Objetivo: Evaluar los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y el nivel de riesgo en la gestión de los inventarios de los medicamentos y los productos complementarios ofertados en la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.						
Departamento: Contabilidad		Respuestas		Ponderación		Observaciones
Aplicado a: CPA. Jefferson Steven Pio Buenaño Cargo: Contador		SÍ (1)	NO (0)	CA	PO	
N°	Preguntas					
Componente: Ambiente de Control						
1	¿La farmacia da cumplimiento de leyes, reglamentos y disposiciones impartidas por el Ministerio de Salud Pública?	1		10	10	
2	¿En la farmacia existe un código de ética para los empleados?	1		10	10	
3	¿La farmacia cuenta con un manual de funciones y de procedimientos?	1		5	10	
4	¿La farmacia tiene un organigrama estructural para una adecuada delegación de funciones y responsabilidades?	1		10	10	
5	¿La farmacia cuenta con políticas para la contratación del personal acorde al Ministerio de Relaciones Laborales?	1		10	10	
6	¿La farmacia tiene un plan de capacitación para el personal?	1		5	10	
7	¿La farmacia tiene una bodega para el resguardo físico y seguro de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	
Componente: Evaluación de Riesgo						
8	¿En la farmacia se revisa periódicamente el manual de procesos para la gestión farmacéutica del MSP?	1		5	10	
9	¿Existen procedimientos para el ingreso de los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
10	¿Existe evaluación periódica de los procesos expuestos al fraude?		0	0	10	
11	¿La farmacia tiene asegurado los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
12	¿Se evalúan los procedimientos para la contratación del personal?	1		10	10	

13	¿El personal de la farmacia está capacitado para evitar riegos, fraudes y alcanzar los objetivos propuestos?	1		5	10	
Componente: Actividades de Control						
14	¿La administración de la farmacia tiene establecido mecanismos de control para reducir los riesgos y alcanzar los objetivos?	1		5	10	
15	¿El programa de manejo de inventarios utilizado por la farmacia es apropiado?	1		5	10	
16	¿En la farmacia se utiliza documentos para el registro de entrada y salida de los medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	
17	¿En la farmacia se verifica las existencias de medicamentos y productos complementarios inutilizable en base a la información que refleja el software?	1		10	10	
18	¿En la farmacia se aplica una política de inventarios físicos contra contables de las existencias de medicamentos y productos complementarios?	1		5	10	
19	¿En la farmacia se utiliza órdenes de compra para la adquisición de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
Componente: Información y Comunicación						
20	¿En la farmacia se aplican políticas para la comunicación y difusión de la información en todos los niveles?	1		5	10	
21	¿La farmacia cuenta con sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de información?	1		5	10	
22	¿La farmacia dispone de un sistema de comunicación adecuado para compartir información con las sucursales?	1		10	10	
23	¿En la farmacia se realizan informes para comunicar sobre los niveles de existencia de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	
24	¿La farmacia cuenta con un sistema de información automatizado que permita registrar, procesar, informar la entrada y salida de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
25	¿Es confiable la información que se imparte en la farmacia sobre el registro de los inventarios?		0	0	10	
Componente: Supervisión y Monitoreo						
26	¿El método de valoración de existencias está acorde a la normativa contable y tributaria vigente?	1		5	10	
27	¿Se aplican las normas del MSP en la farmacia para el expendio de medicamentos?	1		10	10	

28	¿Existe una adecuada supervisión del ingreso y egreso de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
29	¿Existen mecanismos correctivos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?		0	0	10	
30	¿En la farmacia se controla y supervisa el desarrollo de las actividades del personal?	1		10	10	
	Suman	24	6	190	300	

Anexo 6. Cuestionario de control interno aplicado a los Dependientes

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CI-G 4/4 Marca: IO Elaborado	
Objetivo: Evaluar los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y el nivel de riesgo en la gestión de los inventarios de los medicamentos y los productos complementarios ofertados en la Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.							
Departamento: Comercialización			Respuestas		Ponderación		Observaciones
Aplicado a: Personal de ventas Cargo: Dependiente			SÍ (1)	NO (0)	CA	PO	
N°	Preguntas						
Componente: Ambiente de Control							
1	¿La farmacia da cumplimiento de leyes, reglamentos y disposiciones impartidas por el Ministerio de Salud Pública?	1		10	10		
2	¿En la farmacia existe un código de ética para los empleados?	1		10	10		
3	¿La farmacia cuenta con un manual de funciones y de procedimientos?	1		5	10		
4	¿La farmacia tiene un organigrama estructural para una adecuada delegación de funciones y responsabilidades?	1		10	10		
5	¿La farmacia cuenta con políticas para la contratación del personal acorde al Ministerio de Relaciones Laborales?	1		10	10		
6	¿La farmacia tiene un plan de capacitación para el personal?	1		5	10		
7	¿La farmacia tiene una bodega para el resguardo físico y seguro de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10		
Componente: Evaluación de Riesgo							
8	¿En la farmacia se revisa periódicamente el manual de procesos para la gestión farmacéutica del MSP?	1		5	10		
9	¿Existen procedimientos para el ingreso de los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10		
10	¿Existe evaluación periódica de los procesos expuestos al fraude?	1		5	10		
11	¿La farmacia tiene asegurado los medicamentos y productos complementarios?	1		10	10		
12	¿Se evalúan los procedimientos para la contratación del personal?	1		10	10		

13	¿El personal de la farmacia está capacitado para evitar riegos, fraudes y alcanzar los objetivos propuestos?	1		5	10	
Componente: Actividades de Control						
14	¿La administración de la farmacia tiene establecido mecanismos de control para reducir los riesgos y alcanzar los objetivos?	1		10	10	
15	¿El programa de manejo de inventarios utilizado por la farmacia es apropiado?	1		5	10	
16	¿En la farmacia se utiliza documentos para el registro de entrada y salida de los medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	
17	¿En la farmacia se verifica las existencias de medicamentos y productos complementarios inutilizable en base a la información que refleja el software?	1		10	10	
18	¿En la farmacia se aplica una política de inventarios físicos contra contables de las existencias de medicamentos y productos complementarios?	1		5	10	
19	¿En la farmacia se utiliza órdenes de compra para la adquisición de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
Componente: Información y Comunicación						
20	¿En la farmacia se aplican políticas para la comunicación y difusión de la información en todos los niveles?	1		10	10	
21	¿La farmacia cuenta con sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de información?	1		5	10	
22	¿La farmacia dispone de un sistema de comunicación adecuado para compartir información con las sucursales?	1		10	10	
23	¿En la farmacia se realizan informes para comunicar sobre los niveles de existencia de medicamentos y productos complementarios?		0	0	10	
24	¿La farmacia cuenta con un sistema de información automatizado que permita registrar, procesar, informar la entrada y salida de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
25	¿Es confiable la información que se imparte en la farmacia sobre el registro de los inventarios?		0	0	10	
Componente: Supervisión y Monitoreo						
26	¿El método de valoración de existencias está acorde a la normativa contable y tributaria vigente?	1		5	10	
27	¿Se aplican las normas del MSP en la farmacia para el expendio de medicamentos?	1		10	10	

28	¿Existe una adecuada supervisión del ingreso y egreso de medicamentos y productos complementarios?	1		10	10	
29	¿Existen mecanismos correctivos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?		0	0	10	
30	¿En la farmacia se controla y supervisa el desarrollo de las actividades del personal?	1		10	10	
	Suman	25	5	205	300	

Anexo 7. Cuestionarios de control contable de los inventarios de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”.

		FARMACIA CRUZ AZUL “ROSITA PAREDES Y QUITO” CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS		CCI-C 1/4 Marca: IO Elaborado	
Nº	Dimensión	Categoría	Preguntas	Respuestas	
				Sí	No
1	Método de control de inventario	Físico	¿Se realiza en la farmacia un conteo físico al inventario de los medicamentos y productos complementarios para conocer la caducidad y deterioro?	x	
2			¿Los informes del inventario físico por líneas de medicamentos y productos revelan con exactitud las cantidades reales en la farmacia?	x	
3			¿Los medicamentos y productos complementarios almacenados están ordenados y facilitan el conteo físico de los mismos?	x	
4		Contable	¿La farmacia tiene un control contable adecuado para el manejo de inventarios?	x	
5			¿Se concilian contablemente los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general?		x
6			¿Existe una persona encargada para llevar el registro contable del inventario?	x	
7	Método de reposición de inventario	Máximos y mínimos	¿Se ha determinado la cantidad mínima de existencia para cumplir con la demanda de medicamentos y productos complementarios?	x	
8			¿Se realizan conteos periódicos en la farmacia para conocer la caducidad de medicamentos y productos complementarios con baja rotación?	x	
9			¿El sistema de inventarios de la farmacia determina los máximos y mínimos para no tener sobre stock en medicamentos y productos complementarios?	x	
10	Métodos de valuación de inventarios	Normativa	¿De acuerdo a la NIC 2, se ha adoptado algún método de valuación de inventarios en la farmacia? ¿Cuál?	x	FIFO
11			¿El método de valuación de inventario permite conocer las existencias de medicamentos y productos, así como el cambio de precio por línea de productos o proveedores?	x	

12			¿Para el registro de la rotación semanal o mensual de inventario en la farmacia se emplea Kárdex?	X	
13	Registro	Proveedores	¿Los pedidos de medicamentos y productos complementarios son solicitados con anticipación a los proveedores?	X	
14			¿La farmacia cuenta con un registro de las obligaciones pendientes de pago a los proveedores?	X	
15			¿Se registran de manera oportuna las facturas de los proveedores después de recibidas?	X	
16		Compras	¿Existe una planificación para la compra de medicamentos y productos complementarios?	X	
17			¿Se registra en el sistema contable de la farmacia las compras y transferencias del inventario?		X
18			¿En la farmacia se emplea el registro de orden de compra para la adquisición de medicamentos y productos complementarios?	X	
19	Bodega	Entradas y salidas	¿Para controlar las entradas y salidas de medicamentos se utiliza registro de compras, nota de crédito y débito, ajustes de inventarios?		X
20			¿La autorización de salida de medicamentos y productos complementarios se realiza con la aprobación del responsable?	X	
21			¿Existe un adecuado registro para las entradas y salidas de inventarios?	X	
22	Ajustes de inventarios	Rotación de inventario	¿Se evalúa mensualmente la rotación de inventarios de medicamentos y productos complementarios?	X	
23			¿Los saldos de medicamentos y productos complementarios que consta en el sistema contable coincide con el reporte de bodega?		X
24			¿En la farmacia se aplica procedimientos para dar de baja el inventario de medicamentos y productos complementarios?		X
25		Tratamiento contable de stock de productos	¿Se realizan ajustes por sobrante o faltantes cuando el inventario físico es mayor al valor en los libros del inventario de medicamentos y productos complementarios?		X
26			¿Se controla la realización de los ajustes en los registros después de la toma física de los inventario de medicamentos y productos complementarios?		X
27			¿Existen procedimientos para identificar faltantes y sobrantes en la	X	

			recepción de medicamentos y productos complementarios?		
28			¿En la farmacia se realizan ajustes por deterioro o caducidad del inventario de medicamentos y productos complementarios?		X
29	Sistema contable de inventario	Registro	¿El sistema de la farmacia registra las transacciones al momento de almacenar y vender medicamentos y productos complementarios?	X	
30			¿El sistema garantiza el registro contable una vez recibida la factura de compra?	X	
31			¿El sistema contable de inventario permite conocer el precio por línea y proveedores de medicamentos, y el saldo de existencias?	X	
32			¿El sistema de la farmacia reporta un Kárdex que resume los movimientos de medicamentos y productos complementarios a diario?	X	
33		Facturación	¿El sistema de facturación para ventas emite factura, nota de venta y nota de entrega?	X	
34			¿Las devoluciones en ventas de medicamentos y productos complementarios se registran en notas de crédito?	X	
35			¿El sistema de facturación de la farmacia permite que al ingresar las ventas, se rebaja automáticamente del inventario que está registrado?	X	

Anexo 8. Balance General 2018 de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

	
<p>DANNY DANILO AYALA GAIBOR RUC: 1204536658001 Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” Direc. Calle Rosita Paredes solar 16 y Av. Quito- Parroq. Venus del Río Quevedo</p>	
<p>BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	
<u>ACTIVO</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.558,72
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 976,16
Inventario de productos Terminados	\$ 93.286,90
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 95.821,78
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	
Muebles y enseres	\$ 1.569,89
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 17.086,77
Equipo de computación y software	\$ 4.395,72
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ -1.377,57
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 21.674,81
<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>	
Marcas, patentes, licencias y otros similares	\$ 21.070,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 21.070,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 42.744,81
TOTAL ACTIVOS	\$ 138.566,59
<u>PASIVO</u>	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Documentos por pagar	\$ 121.581,87
Cuentas por pagar	\$ 5.462,90
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 127.044,77
TOTAL PASIVOS	\$ 127.044,77
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 11.521,82
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 138.566,59
AYALA GAIBOR DANNY DANILO Gerente Propietario	JEFFERSON STEVEN PIO BUENAÑO Contador

Anexo 9. Estado de Resultados 2018 de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito”

	
<p>DANNY DANILO AYALA GAIBOR RUC: 1204536658001 Farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” Direc. Calle Rosita Paredes solar 16 y Av. Quito- Parroq. Venus del Río Quevedo</p>	
<p>ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	
<u>INGRESOS</u>	
VENTAS NETAS 12%	\$ 141.660,35
VENTAS NETAS 0%	\$ 430.554,72
TOTAL INGRESOS	\$ 572.215,07
<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
Inventario inicial	\$ 26.964,09
Compras netas	\$ 483.430,72
(-) Inventario final	\$ -93.286,90
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	\$ 53.677,23
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	\$ 11.357,28
Sueldos	\$ 26.724,38
Beneficios sociales	\$ 6.378,75
Aporte IESS	\$ 4.619,12
Honorarios profesionales	\$ 2.048,92
Arrendamientos	\$ 6.739,29
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.104,07
Combustibles y lubricantes	\$ 1.192,92
Promoción y publicidad	\$ 2.644,96
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 13.852,99
Impuestos	\$ 166,74
Otros Gastos	\$ 12.103,44
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 559.718,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 12.497,07
Participación a trabajadores 15%	\$ 1.874,56
UTILIDA NETA	\$ 10.622,51
AYALA GAIBOR DANNY DANILO Gerente Propietario	JEFFERSON STEVEN PIO BUENAÑO Contador

