

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



MONOGRAFÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADOS EN

CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA DE INVESTIGACIÓN:

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
INVENTARIO EN LA FARMACIA PABLO UBEDA, BAJO LA METODOLOGÍA**

COSO 2013 EN EL PERÍODO 2019.

AUTORES:

- **ADELA DEL ROSARIO ABURTO AVILES**
- **THELMA DEL SOCORRO DIAZ RUIZ**
- **JOSÉ MANUEL GARAY**

DOCENTE:

MSC. MARÍA AUXILIADORA OPORTA

MANAGUA, 05 DE MARZO 2021

i. Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado principalmente a Dios, por ser quien nos inspiró nuestro espíritu y ha sido nuestra luz, nuestro guía y protector en este proceso de aprendizaje; por estar con nosotros en cada paso que damos, porque hasta aquí nos ha permitido llegar, nos ha dado la salud y paciencia para poder alcanzar nuestra más anhelada meta como es culminar nuestro trabajo, y por haber puesto en nuestro camino aquellas personas que han sido de soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Especialmente a mi tía María del Rosario Santamaría, a mi madre Svetlana del Rosario Avilés Herrera y mi padre Lenin José Aburto Baltodano, a mi hermana María Celeste Aburto Avilés y también a mi hermana Anielka de los Ángeles Aburto Molina por ser ellos los pilares fundamentales en todo lo que ahora soy, por su dedicación y compromiso en las enseñanzas de los valores y principios que rigen mi vida, por sus sabios consejos para poder salir adelante y su perseverancia para seguir luchando venciendo cada obstáculo que se me presente en mi caminar.

Adela del Rosario Aburto Avilés.

Quiero dedicar a mis padres Martha Lorena Ruiz Flores, y Roger Alfonso Díaz Calero; por ser parte esencial en mi vida; motores de mis proyectos, guía y ayuda en los problemas que se presentan en mi caminar. A mi familia, mis hermanos; tíos, amigos que han sido de apoyo en los procesos más difíciles de mi vida, han sabido aconsejarme y guiarme hacer lo correcto.

Thelma del Socorro Díaz Ruiz.

Dedico primeramente a mi abuelita, Aurora Altamirano por ser el pilar que siempre ha estado en los momentos más importantes de mi vida. Apoyándome incondicionalmente en mi vida estudiantil, y por qué sin ella no tuviera valor para seguir adelante. Estoy seguro que las metas que yo he planteado en mi vida darán frutos en un futuro y es por eso que debo sacrificarme cada día en mis estudios para cumplirlas. José Manuel Garay.

ii. Agradecimiento

Doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida y sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir. A mis hermanos por ser parte de mi vida y representar la unidad familiar. Por darme el apoyo en todas las etapas de mi vida.

Adela del Rosario Aburto Avilés.

Agradezco a Dios primeramente por ser quien me ha brindado la sabiduría y las fuerzas en mí día a día, porque hasta aquí me ha permitido estar. A mi madre Martha Lorena Ruiz Flores y mi padre Roger Alfonso Díaz Calero por ser un gran apoyo para mi vida, en mi carrera y sobre todo con mi monografía, por qué gracias a ellos soy lo que ahora soy; lo que ellos han formado; cumpliendo mis metas y objetivos. A mis compañeros José Manuel Garay y Adela Del Rosario Aburto Avilés, por la dedicación y ayuda mutua en la realización del trabajo, porque a pesar de las dificultades presentadas en el transcurso de este estudio han sabido tener paciencia, han demostrado el compañerismo y he sentido su apoyo, gracias porque hemos cumplido juntos nuestro más grande y anhelado sueño.

Thelma del Socorro Díaz Ruiz.

Agradezco a Dios por haberme iluminado, para haber enfrentado exitosamente esta nueva etapa de formación académica, y realizado esta monografía como parte de mi proceso de formación Profesional, a mi abuelita por el apoyo que cariñosamente me prodigo en todo el camino. A mi mama Isabel Garay por estar ahí en los momentos más difíciles que tuve que pasar en este trayecto y que siempre me motivo a seguir adelante, a mis compañeras Thelma Diaz y Adela Aburto que me ayudaron y me apoyaron en todo este proceso de estudio.

José Manuel Garay.

iii. Carta Aval del Tutor

MSC. Ada Delgado Ruz

Director (a) / Departamento de Contabilidad Y Finanzas

Su despacho

Estimado maestro (a):

Por este medio certifico que la tesis monográfica titulada: **“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIO EN LA FARMACIA PABLO UBEDA, BAJO LA METODOLOGIA COSO 2013 EN EL PERIODO 2019”**.

Realizada por los Bachilleres: *Adela del Rosario Aburto Avilés, Thelma del Socorro Díaz Ruiz y José Manuel Garay*, como requisito para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, han concluido satisfactoriamente.

Como tutor de la Tesis de los bachilleres: *Adela del Rosario Aburto Avilés, Thelma del Socorro Díaz Ruiz y José Manuel Garay*, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador, donde le darán sugerencias al trabajo, que conlleve a enriquecer y ellos lo sabrán acatar.

El trabajo de los bachilleres.: *Adela del Rosario Aburto Avilés, Thelma del Socorro Díaz Ruiz y José Manuel Garay*, se enmarca en las líneas de trabajo prioritarias de programas de pregrados referido a la solución de problemas económicos y financieros.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los siete días de febrero del año dos mil veinte y uno.

MSC. María Auxiliadora Oporta Jiménez

Tutor.

iv. Resumen

En el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios, es necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener mayor utilidad.

El presente trabajo tiene por objetivo evaluar el cumplimiento del Control Interno en el área de inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, utilizando la metodología del control interno COSO 2013 en el periodo 2019. A fin de determinar diferencias encontradas en el departamento de inventario y su incidencia en la rentabilidad.

En la farmacia Pablo Úbeda, existe un alto porcentaje de productos faltantes mismos que constan en el registro de compras y almacenamiento, sin embargo, en el momento de ser comercializados dichos productos se dan cuenta que no existen en el stock del sistema afectando la rentabilidad de la entidad. De ahí despierta el interés en esta investigación pues presenta una evaluación realizada a la empresa con el objetivo de brindar recomendaciones que ayuden a mejorar el proceso informativo y operativo del departamento de inventario.

La metodología a seguir para realizar una evaluación de control interno en el área de inventario a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas (observación, entrevistas y encuestas) aplicadas en esta empresa farmacéutica en el manejo de los inventarios, siendo esta investigación científico-deductivo.

El control interno COSO 2013 tiene como propósito fundamental mejorar el desempeño y gestión organizacional, la aplicación del mismo proporcionara una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos operacionales.

Estos resultados servirán de referente para futuras investigaciones, así como también de apoyo para estos tipos de negocios resaltando la necesidad del uso de los controles internos en el área de inventarios.



V Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Carta Aval del Tutor	iii
iv.	Resumen	iv
I.	Introducción.....	1
1.1.	Antecedentes.	3
1.1.1.	Antecedentes Históricos.....	3
1.1.2.	Antecedentes De Campo.....	4
1.2.	Justificación.....	8
1.3.	Planteamiento del problema.....	9
1.4.	Formulación del problema.	10
II.	Objetivos.....	11
2.1.1.	Objetivo General.	11
2.1.2.	Objetivos Específicos:	11
III.	Marco Teórico.....	12
3.1.1.	Generalidades de la industria farmacéutica.....	12
3.1.2.	Base legal de las Farmacias en Nicaragua.....	13
3.1.3.	Requisitos legales para apertura de una Farmacia en Nicaragua.....	14



3.1.4. Ley 645 ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (ley MIPYME).	14
3.1.5. Misión.....	15
3.1.6. Visión.....	15
3.1.7. Valores Organizacionales.....	15
3.2 Valorar el nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios.....	16
3.3 Valoración de cumplimiento contable según sección 13 NIIF para Pymes.....	17
331. Concepto de Inventario.	17
332. Valuación de Inventario.	17
3.4 Métodos de Control de Inventario.	18
3.4.1. FIFO (PEPS) Según sección 13 NIIF para PYMES.	18
3.4.2. Costo Promedio.....	18
3.4.3 Alcance de la sección 13 NIIF para Pymes.....	19
3.4.4 Costo de Adquisición de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.....	19
3.4.5 Costos Excluido de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.	19
3.4.6 Fórmula de Cálculo de Costo sección 13 NIIF para Pymes.	20
3.4.7 Deterioro del Valor de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.	20
3.4.8 Reconocimiento de un gasto sección 13 NIIF para Pymes.	21
3.4.9 Información a Revelar sección 13 NIIF para Pymes.....	21
3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Inventarios.	21



3.5.1. Alcance.....	21
3.5.2. Definiciones.....	23
Costo de los inventarios.....	24
Costos de adquisición.....	24
Costos de transformación.....	25
Otros costos.....	26
Costo de los inventarios para un prestador de servicios.....	27
Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.....	28
Sistemas de medición de costos.....	28
Fórmulas del costo.....	29
Valor neto realizable.....	30
3.5.3. Reconocimiento de un gasto.....	32
3.6. Valuación de inventarios y costo de ventas. (Art. 44 L822).....	33
3.6.1 Control Interno COSO I.....	34
Control interno.....	34
3.6.2 Importancia de COSO I: Marco Integrado de Control Interno.....	35
3.6.3 Ventajas del COSO II.....	37
3.6.4 Control interno COSO III.....	37
3.6.5 Objetivos del COSO III (2013).....	38
3.6.6 Componentes del control interno.....	38
3.7.1 Características del COSO 2013 (Marco Integrado de Gestión de Riesgos).....	51
3.6.7 Componente, principios y enfoques del control interno.....	54



3.7 Concepto De Inventario.....	55
3.7.1 Importancia Del Inventario.....	57
3.7.2 Stock.....	58
3.7.3 Existencias.....	59
3.7.4 Variables Que Afectan A La Gestión Del Inventario.....	60
3.7.5 Demanda.....	60
3.7.6 COSTES.....	61
3.7.7 Análisis del conflicto básico entre disponibilidad e inventario.....	64
3.7.8 Elaboración de inventarios Control y recuento de stocks.....	65
3.7.9 Criterios de elaboración de inventarios.....	66
3.7.10 Aplicaciones Informáticas De Base De Datos Y Hojas De Cálculo Aplicadas A La Gestión De Inventarios.....	69
3.7.11 Estimación de costes asociados al inventario.....	70
IV. Preguntas Directrices.....	76
V. Operacionalización de variables.....	77
VI. Diseño Metodológico.....	78
6.1. Tipo de Estudio:.....	78
6.1.1 Técnicas y Procedimientos.....	78
6.1.2 Tipo de Enfoque.....	79
6.1.3 Tipo de Alcance.....	80
6.1.4 Determinación de la Población.....	80
6.1.5 Población y muestra.....	80



6.1.6	Tabla del tamaño de la muestra.	81
VII.	Análisis de resultados.	83
IX.	Recomendaciones.	93
X.	Bibliografía.....	103
XI.	Anexos.....	105
Índice de Ilustración		
Ilustración	Componentes del control interno.....	41
Índice de tablas		
Tabla de Componente,	principios y enfoques del control interno.	54
Tabla de Operacionalización	de las Variables.....	77
Tabla del tamaño de la	muestra.	81
Tabla de niveles de	cumplimiento según componentes del coso 2013.	87
Anexo 2: Matriz de	Riesgo.....	106
Anexo 3: Procedimientos	de Funciones en los departamentos.....	108
Anexo 22: cuestionarios	125
Anexo 27: nivel de	cumplimiento de los puntos de enfoque del COSO 2013.....	136



Índice de Gráficos

Anexo 1: Encuesta del área de administración y ventas.....	105
Anexo 18: Flujograma de Compras.....	123
Anexo 19: Organigrama.	124
Anexo 20: Flujograma de Ventas.....	124
Anexo 21: Flujograma de inventario	125
Grafica 1: Cumplimiento del control interno de la empresa farmacéutica Pablo Úbeda.....	88

Índice de Imágenes

Anexo 4: Proceso de Compras.....	111
Anexo 5: Registro de Ordenes.....	111
Anexo 6: Proceso de Documentos.....	112
Anexo 7: Proceso de Recepción.	112
Anexo 8: Toma de Inventarios por Producto.....	113
Anexo 9: Reporte de lotes, vencimiento y series.....	113
Anexo 10: Consulta de resumen de movimientos de diarios.....	114
Anexo 10: Consultas de Precios existencias.....	114
Anexo 11: Consulta detalles de lotes y series.....	115
Anexo 12: Consulta de existencias de inventarios.	115



Anexo 13: Parámetros del sistema..... 116

Anexo 25: estado financiero de la farmacia pablo Ubeda según las NIIF para pymes. 135

Anexo 26: Estado de resultado de la farmacia Pablo Úbeda según la NIIF para Pymes. .. 136



I. Introducción.

El presente trabajo investigativo pretende evaluar el cumplimiento del control interno del área de inventario bajo la metodología Coso 2013 en la Farmacia Pablo Úbeda en el periodo 2019, con el fin de mejorar las actividades de control en el área de inventario y así reducir los riesgos de pérdida o fraude de la entidad.

El tema de estudio que contempla el presente trabajo, se desarrolló en la farmacia Pablo Úbeda ubicada en el departamento de Managua, la cual se rige bajo la ley 292 ley de medicamentos y farmacia publicada en la gaceta, Diario oficial No. 103 del día 4 de junio de mil novecientos noventa y ocho. Tiene por objeto establecer las normas de aplicación de la ley No. 292 aplicando la temática al área de inventario de esta farmacia. Esta compañía se dedica a la compra, y venta de productos farmacéuticos; ofreciendo sus servicios a la población del barrio Pablo Úbeda.

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que se tienen implantado en la empresa, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales que son: la obtención de información financiera correcta y segura, este es un elemento fundamental en la marcha del negocio, la salvaguarda de los activos haciendo un manejo adecuado de los bienes, funciones e información y la eficiencia de las operaciones con el fin de generar una indicación confiable de su situación y operaciones.

La importancia de esta investigación se basa específicamente en la aplicación de un análisis de riesgos inherentes que afectan las operaciones del departamento de inventarios, así como también aplicar controles que puedan reducir estos riesgos, además se evaluarán los cumplimientos de registros contables del rubro de inventario según la sección 13 NIIF para PYMES, para lograr saldos razonables, de la misma forma se aplicará el marco de Control



Interno COSO al departamento de inventario con el fin de recomendar controles claves para una correcta operación contable y administrativa.

La metodología utilizada en esta investigación será cuali-cuantitativa y el tipo de investigación es descriptiva. La población de la presente investigación está integrada por la Farmacia Pablo Úbeda, y la muestra de esta investigación es el periodo contable del año 2019 esto incluye los estados financieros y diversos informes de producción en base a los inventarios de la farmacia Pablo Úbeda.

Los instrumentos de recolección de datos serán cuestionarios y encuesta que se le aplicarán a los empleados de la farmacia. Una vez obtenidos los resultados de dichos instrumentos se presentarán los resultados y recomendaciones de la evaluación.

Para efectos de este trabajo de investigación cada uno de sus capítulos está integrados de la siguiente forma:

Capítulo I. Contempla la introducción, el planteamiento y formulación del problema, justificación, objetivos generales y específicos.

Capitulo II. Está integrado por el marco de referencia el cual brinda la teoría necesaria relacionada con la presente investigación, de igual manera se plantean las preguntas directrices de la investigación.

Capitulo III. Presenta el diseño metodológico de la investigación, lo que se refiere al tipo de estudio, método de investigación a implementar, la determinación de la población y universo de estudio y las herramientas utilizadas para la recopilación de información.

Capitulo IV. Integra el análisis y discusión de los resultados.

Capítulo V. Incluye las conclusiones que resultaron de la investigación y que dan respuesta a los objetivos propuestos, además contienen recomendaciones orientadas a la solución del



problema y finalmente la bibliografía y anexos donde se presentan los instrumentos aplicados.

1.1. Antecedentes.

1.1.1. Antecedentes Históricos.

Ibarra C. , (2007), la historia de los inventarios comienza desde la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escases, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir.

En América tendrían sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipu se consideran vestigios de inventarios por su uso en registro, censos, contabilidad de cosechas, reserva de producción agrícola, cantidad de productos de la minería, etc.

Con el paso del tiempo y hacia la segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y materiales.

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos, se trasformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América.

Bolivar, (2016), en los años 70 se requería mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso ni agotar un producto terminado. Se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justifica tener altos niveles de inventarios, con elementos a favor: “Altos índices de inflación y restricción a las importaciones”.



El marco de control interno (marco original), fue publicado en 1992 por el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas (COSO), por sus siglas en inglés, con el fin de ayudar a las organizaciones a mejorar la calidad de información, normas y sistemas de control.

Debido a la gran aceptación que tuvo este marco en el 2013 COSO presenta la versión actualizada del control interno- marco integrado, cuyo objetivo es permitir a las organizaciones desarrollar y mantener de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo.

En el proceso de evaluación del sistema de control de inventario según el marco de control interno MICI-COSO 2013, lo que se pretende es darle una forma concreta al objetivo planteado, antes de iniciar se debe evaluar si lo que se está proponiendo es lo más pertinente, eficaz, eficiente y rentable en la empresa.

La compra y venta de los medicamentos, es una actividad caracterizada por poseer gran movimiento en el inventario, lo que puede ocasionar que se incurra en bajos niveles de control que conllevan hasta pérdidas económicas importantes.

1.1.2 Antecedentes De Campo.

El control interno es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.



Nacionales.

Según Aguilar chinchilla, (2016), no se lleva un registro exacto de las entradas y salidas de los productos, de igual manera existe una amplia variedad de calzado producidos sin el control adecuado, la rotación de los productos es lenta lo que provoca afectaciones directamente en el almacenaje, y no se aplica el procedimiento para dar de baja a la gran cantidad de productos obsoletos y dañados que están en existencia. La realización de una evaluación del sistema del control de inventario de la empresa Cueros, S.A, y la implementación del mismo ayudara a mejorar el proceso operativo y productivo de la entidad, garantizando el cumplimiento de los objetivos de la organización, contribuyendo así a que la empresa marche adecuadamente.

Según Ibarra A. , (2004), debido al gran volumen de medicamentos que existen actualmente en el mercado, el llevar de existencia en inventarios requiere un gran esfuerzo tanto en tiempo y personal ya que para conocer el inventario real en Farmacia Norma se necesita cerrar operaciones al menos por 2 días esto afecta tanto a los clientes como a los ingresos de farmacias Norma. Mediante la implementación de una aplicación que pueda llevar el control de existencias en inventarios a través del ingreso de nuevos productos y actuales ventas realizadas tanto al crédito como contado se podrá conocer la existencia real del inventario sin interrumpir las operaciones de Farmacias Normas y sin afectar la atención al cliente.

Según Mairena, (2017), los procesos de control de inventario y facturación que se llevan a cabo en farmacia “Siloé”, están siendo realizados manualmente, se observa que la información está (desordenada e imprecisa) ya que al momento de realizar sus compras depende de la búsqueda de todas las facturas anteriores y las ventas se encuentra en hojas de



cuaderno, debido a esto, las tareas diarias se realizan de forma lenta, provocando indisponibilidad de los datos cuando se requiere. Si el local continúa trabajando, a como lo ha venido haciendo, los procesos de control de inventario y facturación, es posible que, a corto plazo, el propietario no cuente con la información suficiente sobre las entradas y salidas de los medicamentos, lo que haría más difícil la toma de decisiones a nivel administrativo. La relación que existe es la falta de control interno en el área de inventarios ya que no cuentan con su debida evaluación en los procesos del control de inventarios y facturación. El cual les dificulta la revelación del stock real para la toma de decisiones de las entradas y salidas para la adquisición de nuevo inventario. En su propuesta a la solución de la problemática planteada propusieron la instalación de una nueva tecnología para obtener un mejor control es decir obtener los comprobantes de venta y capacitación y soporte de la aplicación; lo cual sugirieron un analista o diseñador programador encargado en la implementación del nuevo sistema por tanto estará encargado de capacitar al personal para conseguir que las operaciones del sistema sean realizadas correctamente.

Internacional.

Según Pataquiva, (2013), en el caso analizado se encontró una situación en la cual se presentaron a lo largo del período de tiempo estudiado artículos con exceso de inventarios con riesgo de obsolescencia y otros con escasez, lo que afecta indudablemente el servicio que se presta a los clientes. Con el diagnóstico realizado se evidencia que las decisiones relacionadas con el inventario de seguridad, la cantidad de artículos a pedir no se basan en un modelo de inventarios apropiado que soporte adecuadamente estas decisiones. Se clasificará los inventarios utilizando el sistema o método ABC, para determinar que artículos farmacéuticos son los que tienen mayor relevancia por su alto costo y baja rotación dentro



del inventario total, al igual que los de alta rotación sin importar su costo; una vez arrojada la información por el sistema en mención y teniendo en cuenta que corresponde a una demanda probabilística, se aplicará el sistema de inventarios de revisión continua para los artículos clasificados en categoría A, revisión periódica para los artículos clasificados en categoría B y revisión esporádica para los artículos clasificados en categoría C, dicho sistema ayudará a mejorar la administración de la política actual de los inventarios en la empresa, a su vez, logrará incrementar el nivel de servicio ofrecido por la misma, satisfaciendo las necesidades de sus clientes, dando respuesta oportuna a los diferentes requerimientos, para beneficio propio y de su entorno, optimizando recursos y reduciendo costos, con el fin de obtener mayor rotación de cada uno de los artículos en un menor tiempo

Según Alvarado, (2017), en relación con el problema y el objetivo general, se plantearon algunos interrogantes como preguntas de investigación de manera clara y muy precisa, los cuales se desarrollarán a lo largo del trabajo. ¿Cómo determinar el estado actual de los procesos y procedimientos de la organización? ¿Cuál es el estado actual del sistema de CI en la compañía SUJHER? ¿Cómo se puede adaptar el sistema de CI COSO a la pequeña empresa SUJHER? Este proyecto de grado propone un sistema de Control Interno (de ahora en adelante, CI) simplificado, basado en el Marco Integrado de Control Interno, emitido por COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) en el año 1992 y actualizado en el 2013, llamado genéricamente COSO para la empresa Suelas Javier Hernández SAS (en adelante, SUJHER), como una herramienta que permite la mejora en las operaciones de la organización y la toma de decisiones por parte de la gerencia.

De Acuerdo Medrano, (2003), es la insatisfacción de los aproximadamente 300 a 500 pacientes que son atendidos diariamente.



1.2. Justificación.

La presente investigación se centra en evaluar el cumplimiento de control interno del área de inventario bajo la metodología COSO 2013 en la Farmacia Pablo Úbeda en el periodo 2019, con el fin de motivar a los empresarios y público en general a interesarse a este importante tema; con el objetivo de que las empresas resguarden sus recursos y eviten pérdidas por fraudes o negligencias.

La importancia que hará la aplicación del COSO 2013 es la implantación de un adecuado sistema de control interno el cual tiene como ventajas reducir las pérdidas cuantiosas que está teniendo la compañía con sus inventarios y lo cual analizándolo desde el punto financiero son activos fantasmas porque se dicen que existen, pero al momento de levantar el inventario físico no están en los anaqueles. La implementación de un adecuado sistema de control interno para inventarios, permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable y por ende disminución de pérdidas por falta de inventarios.

Esta investigación abrirá nuevos caminos para empresas que presenten situaciones similares a lo planteado en este trabajo de investigación, por lo que servirá como una guía a futuro. A su vez, permitirá al propietario y colaboradores mejorar los procesos internos y lograr la satisfacción de los clientes.



1.3.Planteamiento del problema

Síntoma:

La Farmacia Pablo Úbeda cuenta con un alto porcentaje de productos faltantes valorados por 35,000 córdobas netos en el periodo 2019, los mismos que constan en el registro de compras y en el almacenamiento, sin embargo, al momento de ser comercializados dichos productos se dan cuenta que no existe en stock, lo cual incide en la rentabilidad de la empresa y podría ocasionar un impacto significativo en el futuro.

Causa:

Debido a que la Farmacia Pablo Úbeda no efectúa toma física de inventarios selectivos diario o por lo menos mensuales hace que no conozcan con mucha certeza si poseen o no un determinado medicamento, sobre todo su activo principal que es el inventario hace que sea vulnerable a que existan malversaciones y por esa razón sucede lo antes expuesto.

Pronostico:

Si la Farmacia Pablo Úbeda no implementa a la brevedad controles en sus inventarios, se descapitalizará y reducirá su liquidez para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo y no será rentable para los accionistas.

Control de pronóstico:

Una buena implementación de un sistema de control de interno al área de inventarios bajo la metodología de COSO 2013, hará que disminuya el fraude, se necesitara de la colaboración de todos los empleados para que las políticas y procedimientos que se propongan sean exitosas y puedan alcanzar el objetivo que tienen como compañía.



1.4. Formulación del problema.

¿Los controles internos se cumplen y son suficientes en la farmacia Pablo Úbeda?



II. Objetivos.

2.1.1. Objetivo General.

Evaluar el sistema de control interno del área de inventario en la farmacia Pablo Úbeda, bajo la metodología COSO 2013 en el periodo 2019.

2.1.2. Objetivos Específicos:

- Identificar la base legal en la administración de los inventarios.
- Valorar el nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios.
- Aplicar controles internos mediante la metodología COSO 2013 al área de inventario de la compañía Pablo Úbeda.
- Proponer un plan de mejora para fortalecer el control interno del área de inventario.



III. Marco Teórico.

3.1.1. Generalidades de la industria farmacéutica.

Según el artículo 59 de la ley de medicamentos y farmacias 292. Los establecimientos que se destinen a los diferentes procesos de fabricación, distribución y comercialización relacionados con los productos farmacéuticos, incluyendo su importación y exportación, se clasifican como establecimientos farmacéuticos según los tipos que esta disposición determina más adelante, que en los casos de literales a), b) y c), funcionan a través de la dirección técnica de profesionales farmacéuticos, que actúan como regentes y responden por la seguridad y eficiencia de los medicamentos, para que las operaciones técnicas de esos establecimientos sean adecuadas sanitariamente.

Farmacia: Es todo establecimiento que dedica a la dispensación y suministro directo al público de especialidades farmacéuticas, incluyendo aquellos que contengan psicotrópicos, insumos para la salud, cosméticos, productos de higiene personal, formulaciones alimenticias preparadas especialmente para los niños, medicamentos herbarios, material de reposición periódica, productos homeopáticos y preparaciones de fórmulas magistrales registrados y autorizados por el ministerio de salud incluyendo los servicios de distribución que efectúan diferentes entidades y organismos, como proyectos sociales sin fines de lucro lo que será objeto de regulación según el reglamento específico.

Según el artículo 60 de la ley de medicamentos y farmacias 292. Los propietarios de establecimientos farmacéuticos (laboratorios, distribuidoras y farmacias), tendrán las obligaciones siguientes:



- Solicitar la autorización de funcionamiento y registrarse ante la instancia correspondiente del ministerio de salud.
- Solicitar y tramitar el registro sanitario de los medicamentos, dispositivos médicos que importen, distribuyan, elaboren o comercialicen.
- Contar con un profesional farmacéutico que actuara como regente durante el horario de funcionamiento.
- Permitir la entrada inmediata de los inspectores y supervisores farmacéuticos del ministerio de salud debidamente identificados.
- Cumplir las recomendaciones dictadas por los inspectores y supervisores farmacéuticos.

Declarar a la autoridad sanitaria todas las características conocidas de los productos farmacéuticos.

3.1.2. Base legal de las Farmacias en Nicaragua.

El presente reglamento tiene por objeto establecer las normas de la aplicación de la ley No. 292, Ley de medicamentos y Farmacias.

En nuestro país existen autoridades que normalizan cada uno de los procedimientos legales que se llevan a cabo en la nación, por ejemplo, el ministerio de salud (MINSAL), quien es el órgano facultado para regular la salud en Nicaragua. Este tiene como instrumento jurídico la ley general de salud cuyo objetivo fundamental es defender el derecho de las personas de disfrutar, conservar y recuperar la salud.

Este sistema atiende a los nicaragüenses según sus necesidades, garantiza el acceso gratuito y universal a los servicios de salud y mueven en la población práctica y estilo de vida que contribuyen a mejorar la calidad y esperanza de vida de los pobladores.



3.1.3. Requisitos legales para apertura de una Farmacia en Nicaragua.

Según el artículo 58 de la ley de medicamentos y farmacias 292. El ministerio de salud, a través de la instancia correspondiente, es el organismo encargado de autorizar y fiscalizar el funcionamiento de los establecimientos que fabrican, distribuyen y comercializan productos farmacéuticos, reactivos de laboratorios, materia prima y material de reposición médico-quirúrgico.

3.1.4. Ley 645 ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (ley MIPYME).

El objeto de la presente Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país.

Según el artículo 4 de la presente ley, las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras.

Se clasifican dependiendo del número total de los trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.

Toda persona natural debidamente inscrita como comerciante en el registro público mercantil correspondiente, tendrá los mismos beneficios, deberes y derechos que concede la presente ley y poder inscribirse en el registro único de las MIPYME.



El reglamento de esta ley definirá las características, combinación y ponderación de los parámetros a fin de determinar la clasificación de cada una de las empresas del sector MIPYME.

3.1.5. Misión.

Ofrecer de una manera rápida y al menor costo posible medicamentos al usuario para cubrir sus necesidades y contribuir en el tratamiento completo, mediante personal capacitado, que brinde atención amable y oportuna al cliente.

3.1.6. Visión.

Ser una farmacia con la mejor capacitación, función y desempeño para estar a la vanguardia en medicamentos básicos y de alta especialidad, tanto en el ámbito local como nacional.

3.1.7. Valores Organizacionales.

- ✓ Respeto.
- ✓ Eficiencia.
- ✓ Creatividad.
- ✓ Seguridad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Puntualidad.
- ✓ Honestidad.
- ✓ Amabilidad.
- ✓ Respeto.



3.2 Valorar el nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios.

De acuerdo con la NIA 330, el objetivo del auditor es obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto de los riesgos evaluados.

El estudio de evaluación del control interno incluye 2 fases:

La revisión preliminar del sistema con objetivo de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.

La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

Según la nía 315, esta norma requiere que el auditor externo aplique procedimientos de auditoría diseñados para identificar y evaluar la existencia de errores importantes o significativos a nivel de estados financieros y a nivel de las aseveraciones presentadas en dichos estados, haciendo la aclaración de que el hecho de que el auditor externo haya cumplido con este proceso no representa que haya obtenido suficiente y apropiada evidencia de auditoría para sustentar su opinión profesional.

Realizamos cuestionarios y representado gráficamente, de acuerdo con los procedimientos vistos hemos de conjugar ambos a fin de realizar un análisis e identificar los puntos fuertes y débiles del sistema.

Entrevista

Utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Flujograma

Por medio de gráficos los cuales los podemos ver en el anexo 18, 20, 21.



La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

3.3 Valoración de cumplimiento contable según sección 13 NIIF para Pymes.

3.3.1. Concepto de Inventario.

Según Jones, (2009), establece que los inventarios son activos mantenidos para ventas en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esas ventas; o en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

3.3.2. Valuación de Inventario.

Según Huembes, (2011), existen 3 métodos para evaluar el costo de las ventas, así como el importe del inventario de mercancías de entidades comerciales:

Primera en entrar, primeras en salir (PEPS).

Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS).

Promedio ponderado.

Según la sección 13 NIIF para PYMES (inventarios) la fórmula que se utiliza para el cálculo de los costos en el párrafo 13.17 nos dice que una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. Así como también nos establece en el párrafo 13.18 los métodos de valuación que son aceptados por las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas que una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada, primera salida



(FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método último entrada, primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

3.4 Métodos de Control de Inventario.

3.4.1. FIFO (PEPS) Según sección 13 NIIF para PYMES.

Este método es el valor que se asigna a la salida de mercancía correspondientes a las primeras entradas, sin que esto implique que el manejo físico sea bajo las mismas características, lo que nos indica que la mercancía existente en el almacén, queda valuada a los últimos precios de adquisición.

El método FIFO (PEPS) se basa en que aquellas mercaderías que se ingresaron de primero, son las que deben salir primero, por lo que solo quedarán en el almacén los productos comprados recientemente y mantener los precios actuales.

Este método de evaluación es utilizado por los supermercados, farmacias y pulperías porque se basan en dar salida a las primeras entradas, en el caso de los lugares antes mencionados, es porque venden productos que tienen fechas de vencimiento, ya que el régimen de salud monitorea estos movimientos.

3.4.2. Costo Promedio.

Según Jimenez (2012), describen que bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases, es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencias al principio de un periodo y el costo de las unidades compradas o producidas durante el periodo. Este método es el costo de producción por unidad



de producto, el cual se calcula dividiendo el total de los costos fijos y los costos variables por el número total de unidades producidas.

3.4.3 Alcance de la sección 13 NIIF para Pymes

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (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.

3.4.4 Costo de Adquisición de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

3.4.5 Costos Excluido de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:



- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costo de venta.

3.4.6 Fórmula de Cálculo de Costo sección 13 NIIF para Pymes.

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada, primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

3.4.7 Deterioro del Valor de los Inventarios sección 13 NIIF para Pymes.

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de



terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

3.4.8 Reconocimiento de un gasto sección 13 NIIF para Pymes.

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

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

3.4.9 Información a Revelar sección 13 NIIF para Pymes.

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Inventarios.

3.5.1. Alcance.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:



- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
- (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

David, (1993), Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el

Propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

3.5.2. Definiciones.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

David, (1993), Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.



Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición.

David, (1993), 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.



Costos de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

David, (1993), el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los



inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos.

David, (1993), se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:



- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

David, (1993), en el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.



Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de medición de costos.

David, (1993), las técnicas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.



Fórmulas del costo.

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.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

David, (1993), el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada, primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.



La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más 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.

David, (1993), el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han venido parcial o totalmente obsoletos, 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 valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por



ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

David, (1993), no se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las



materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

3.5.3. Reconocimiento de un gasto.

David, (1993), cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.



El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

3.6. Valuación de inventarios y costo de ventas. (Art. 44 L822).

Rene Nuñez Tellez, (2012), cuando el inventario sea el elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor. Por cualquiera de los métodos siguientes:

1. Costo Promedio
2. Primeras en entrar primeras en salir (PEPS).

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos acordes con los PCGA o NIC. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

Según Nuñez, Ley 822 de concertacion tributaria, (2013), Arto 247 párrafo segundo para formar parte de este régimen, los pequeños contribuyentes deberán estar inscritos ante la administración tributaria.

Según Nuñez, Ley 822 de concertacion tributaria, (2013), Arto 258 NO 1 y 5 los pequeños contribuyentes deberán cumplir con las obligaciones siguientes:

1. Inscribirse en el registro único de contribuyentes (R.U.C) y en el régimen simplificado de cuota fija.



5. Exhibir el original del certificado de inscripción en el régimen en lugar visible donde desarrolle su actividad, o tenerlo disponible para su presentación a la autoridad competente.

3.6.1 Control Interno COSO I.

Control interno.

Bertani, (2017), el denominado COSO, publicado en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Informe Coso I.

Bertani, (2017), es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información Financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Análisis de control interno COSO I.

Es un proceso porque el control interno forma parte de los procesos de planificación, ejecución y supervisión de esta manera permite a las empresas que sean más ágiles y competitivas. El control interno tiene un vínculo estrecho con las funciones de cada individuo, la forma de ejecución y los objetivos de la entidad.

Existen limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno es decir que existen problemas con el funcionamiento del sistema como consecuencia de errores humanos. Para



alcanzar los objetivos de una entidad se necesitan estrategias para las actividades dentro de la organización como son la operacionalización, la información financiera y el cumplimiento de esta manera permite centrarse en los diferentes aspectos del control interno. (**Criterio Propio**).

3.6.2 Importancia de COSO I: Marco Integrado de Control Interno.

Bertani, (2017), a nivel organizacional, Informe Coso I destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos.

A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual antes de la aplicación del informe era complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

Informe COSO II.

DEFINICION GESTION DE RIESGOS.

Bertani, (2017), según lo expuesto en Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado (Informe COSO II), la Gestión de Riesgos en las organizaciones es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales



que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro de lo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.

Importancia de COSO II: Administración de los Riesgos de la Empresa (ERM).

Bertani, (2017), Proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Prioriza la visión del evento por sobre la del riesgo. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Además, amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos y a la gestión de riesgos.

Objetivos del COSO II.

Operacionales: vinculadas al uso eficaz y eficiente de los recursos de la empresa, al desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales y la innovación y satisfacción de empleados y clientes.

Información: preparación de reportes para uso de la organización y teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.

Cumplimiento: cumplimiento de las leyes a la que está sujeta a la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

Estratégicos: direccionados al alto nivel, es decir, alineados a la misión y visión de la entidad.



3.6.3 Ventajas del COSO II.

Mejora las decisiones de respuesta al riesgo ya que proporciona información para identificarnos y permite seleccionar entre las posibles alternativas las respuestas a ellos.

Permite a la dirección de la empresa tener una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.

Reduce las sorpresas y las pérdidas operativas ya que las cantidades consiguen mejorar su capacidad para identificar los eventos potenciales.

Identifica y gestiona la diversidad de riesgos en la empresa.

3.6.4 Control interno COSO III.

Según Alvarado comenta que un buen control interno ayuda a los dueños o la gerencia a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones, así mismo ayudan a tener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades del personal como de la empresa.

El control interno es de suma importancia para las entidades ya que su implementación dentro de las mismas ayuda a mitigar riesgos de manera significativa generan apoyo para la toma de decisiones de esta manera alcanzar sus objetivos.

Este modelo ha enfocado la atención Asia el mejoramiento y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencias de las crisis financieras y los fraudes presentados.

Este sistema fue diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación a la eficacia y eficiencia de las



operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

3.6.5 Objetivos del COSO III (2013).

Aclarar los requerimientos del control interno actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos.

Ampliar su operación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Objetivo operativo: hace referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimientos financieros y operacionales y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivo de información: hace referencia a la información financiera interna y externa y pueden abarcar aspecto de confiabilidad, u oportunidad transparencia u otro aspecto establecido por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivo de cumplimiento: hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad (COSO, 2013).

3.6.6 Componentes del control interno.

Ambiente de control: es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores como internos como externos tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio.

Comprende las normas, procesos y estructura que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos, el rendimiento de las actividades



de control, uso de la información y sistema de comunicación, y conducción de las actividades de supervisión.

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso. Un entorno de control eficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdidas financieras, pérdidas de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno y se convierte en el cimiento de los demás proporcionados disciplina y estructura.

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Estos se pueden obtener si se cuenta con: actitudes congruentes y valores éticos.

Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.

Asignación adecuada de responsabilidades.

Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Evaluación de riesgo:

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo que deben ser evaluados.

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir, su éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por



ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

De esta manera, la organización debe prever conocer y abordar los riesgos con los que se enfrentan, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

Actividades de control:

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocios y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detención y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y autorizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos del control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Información y comunicación:

Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La



información es necesaria para que la identidad lleve a cabo la responsabilidad de control interno que apoya el cumplimiento de los objetivos.

En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, involucra personal, procesos, datos y o tecnología, que permiten que la organización obtenga, genere use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad Asia el cumplimiento de los objetivos.

Actividades de monitoreo:

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Estas actividades deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Ilustración 1.1 Componentes del control interno.



Fuente: Elaboración Propia.

El ambiente de control incluye principalmente.

Principio 1. La entidad demuestra compromiso con la integridad de los valores.



Estuoiñan Gaitan, (2016), tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que le da seguimiento. Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas A través de su ejemplo.

Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: Estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

Factores del ambiente de control.

- ✓ La integridad y los valores éticos.
- ✓ El compromiso a ser competente.
- ✓ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ✓ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ✓ La estructura de la organización.
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidades.
- ✓ La política y prácticas de recursos humanos.

Estuoiñan Gaitan, (2016), el ambiente de control tiene una gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver con el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

Principio 2: La máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del sistema de control interno:



Luis Angel Montenegro E, (2015), la máxima autoridad deberá demostrar independencia a la administración y es responsable de supervisar y cuestionar objetivamente el desarrollo y desempeño del control interno, de acuerdo con los objetivos y metas de la entidad, esta supervisión es apoyada por las estructuras y procesos establecidos en los niveles de ejecución en virtud de lo cual:

- a) La máxima autoridad conoce y cumple con sus responsabilidades de supervisión.
- b) Aplica los conocimientos especializados pertinentes.
- c) Opera de forma independiente.
- d) Supervisa el funcionamiento del sistema de control interno.

Principio 3: La máxima autoridad establece supervisión en las estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración, con la supervisión de la máxima autoridad debe establecer y actualizar las estructuras organizativas de la entidad, y para cada una de ella se debe diseñar las líneas de reporte que establezcan los niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de sus objetivos.

La estructura debe permitir identificar cualquier riesgo y tener conocimiento completo e integral del sistema de control interno.

En detalle:

- a) Considera todas las estructuras de la entidad.
- b) Establece líneas de reporte.
- c) Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.



Principio 4: La máxima autoridad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de las entidades.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la máxima autoridad deberá estimular y velar para que la administración este comprometida por atraer, desarrollar y mantener profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la entidad, estableciendo políticas y prácticas para el establecimiento de sus competencias básicas para ejecutar y evaluar el desempeño de los servidores públicos.

- a) Establece políticas y prácticas.
- b) Evalúa competencias y atiende las diferencias destacadas.
- c) Planifica y prepara el revelo del personal.

Principio 5: La máxima autoridad y la administración definen las responsabilidades de los servidores públicos a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la máxima autoridad y la administración son responsabilidades del diseño, implementación, aplicación y evaluación continua de las estructuras, autoridades y responsabilidades de cada servidor público para establecer el alcance de las acciones de control interno en todos los niveles de la entidad.

Entre ellas están:

- a) Comunica las responsabilidades de control interno e implementa acciones correctivas.
- b) Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.
- c) Evalúa las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.
- d) Evalúa e implementa ajuste para ejercer presión hacia el logro de objetivos.
- e) Evalúa el rendimiento y recompensas a la aplicación de medidas disciplinas.



Principio 6: Las entidades definen objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la máxima autoridad es responsable de la definición de los objetivos de la entidad categorizados en operativos, de información y de información y de cumplimiento, consistentes con su misión. Estos deberán ser diseminados en todos los niveles de la entidad.

La administración deberá prever, conocer y abordar los riesgos con los que se podrán enfrentar los objetivos de la entidad, y para su identificación deberá considerar los siguientes factores que influyen en la evaluación:

- ✚ Políticas, normas y procedimientos de la entidad.
- ✚ Actividades de aprobación y autorización en todos los niveles.
- ✚ Administración de la seguridad de los activos tangibles e intangibles.
- ✚ Conciliaciones y verificaciones físicas, electrónicas y documentales.
- ✚ Segregación de funciones y responsabilidades, políticas de rotación de personal.
- ✚ Proceso de la identidad de eventos.
- ✚ Metodología e información para la valoración de riesgos.

Principio 7: La entidad identifica riesgos el logro de sus objetivos y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración deberá y analizar los riesgos en todos los niveles de la entidad y tomar las acciones necesarias para responder a estos. El proceso de identificación deberá dar a conocer los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades operativas, de relacionarlos con riesgos y actividades específicas.



Principio 8: La entidad considera la posibilidad de irregularidades en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración debe considerar los posibles actos irregulares, ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios extremos que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos.

Por tanto:

- a) Considera distintos tipos de irregularidades.
- b) Evalúa incentivos y presiones para cometer irregularidades.
- c) Evalúa oportunidades para cometer irregularidades.
- d) Evalúa actividades y racionalizaciones.

Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podría afectar significativamente al sistema de control interno.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración deberá considerar dentro de la evaluación de riesgos el establecimiento de controles para identificar para identificar y comunicar los cambios que puedan afectar los objetivos de la entidad.

Por tanto:

- a) Evalúa cambios en el contexto.
- b) Evalúa cambios en el modelo de la entidad.
- c) Evalúa cambios en el liderazgo.

Principio 10: La entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración deberá definir y desarrollar las actividades de control orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la relación de los



objetivos generales de la entidad. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como tomar riesgos excesivos.

Las actividades de control deberán considerar lo siguiente:

- a) Integración con la evaluación de riesgos.
- b) Factores específicos de la entidad.
- c) Determinadas por los procesos relevantes de la entidad.
- d) Combinación de distintos tipos de actividades de control. (preventivos y/o detectivos).
- e) A qué nivel aplicar las actividades de control.

Principio 11: La entidad selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología, para apoyar el logro de objetivos.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración selecciona y desarrolla actividades generales sobre la tecnología de la información para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

Las actividades de control en los sistemas de información incluyen control sobre la infraestructura tecnológica, seguridad de la administración y adquisición, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información y herramientas tecnológicas. Para validar el cumplimiento del principio se debe considerar que:

- a) Determinar la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de la entidad y los controles generales de tecnología para automatizar las actividades de control.
- b) Establece las actividades de control de infraestructura y de tecnología pertinentes.
- c) Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad.



- d) Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.

Principio 12: La entidad implementa actividades de control a través de políticas que establezcan lo requerido y procedimientos que pongan estas políticas en acción.

Luis Angel Montenegro E, (2015), las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para efectuar los controles.

Es decir:

- a) Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las instrucciones por parte de la administración.
- b) Establece responsabilidad y rendición de cuentas para la ejecución de las políticas y procedimientos.
- c) Desarrolla las actividades de control en forma oportuna.
- d) Toma acciones correctivas.
- e) Desarrolla las actividades de control utilizando personal competente.

Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante, y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la información es recolectada, generada, utilizada y con las características de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

El principio debe atender lo siguiente:

- a) Identificar los requerimientos de información.
- b) Capturar fuentes internas y externas de datos.
- c) Transformar datos relevantes en información.
- d) Mantener la calidad en todo el procedimiento.



- e) Considerar la relación costo -beneficio.

Principio 14: La entidad comunica internamente información, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la máxima autoridad y la administración comunican internamente y de forma clara los objetivos de la entidad y responsabilidades de control interno, a través de los canales correspondientes definidos para que todos los servidores públicos comprendan sus roles y responsabilidades institucionales.

Por tanto, deber realizarse lo siguiente:

- a) Comunicación de la información del sistema de control.
- b) Comunicación entre la administración y la máxima autoridad.
- c) Provee líneas de comunicación separadas.
- d) Selecciona los métodos de comunicación de uso interno relevantes.

Principio 15: La entidad se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Luis Angel Montenegro E, (2015), la administración debe establecer formalmente los medios de comunicación para personas externas a la entidad; dentro de las políticas para obtener, recibir y clasificar la información extrema, deben definirse los canales para compartirla internamente de acuerdo a su clasificación.

Es decir:

- a) Comunica a terceras partes.
- b) Comunica a la máxima autoridad.
- c) Provee líneas de comunicación separadas.



d) Soluciona los medios de comunicación relevantes.

Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes o funcionando.

Luis Angel Montenegro E, (2015), las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de la evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de la entidad en sus diferentes niveles y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación.

Por tanto:

- a) Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.
- b) Establece una base de entendimiento.
- c) Usa personal con conocimiento de lo evaluado.
- d) Ajusta el alcance y la frecuencia.
- e) Evaluaciones objetivas.

Principio 17: La entidad evalúa y comunica las diferencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acciones correctivas, incluida la máxima autoridad si corresponde.

Para ello la entidad:

- a) Evalúa los resultados de las evaluaciones.
- b) Comunica las diferencias.
- c) Monitorea las acciones correctivas



3.7.1 Características del COSO 2013 (Marco Integrado de Gestión de Riesgos).

- ✓ Aumenta la confianza en cuanto a la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- ✓ Mejora la agilidad de los Sistemas de Gestión de Riesgos en su adaptación con los entornos.
- ✓ Aporta mayor claridad referente a la comunicación y la información.

La responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

La implementación de un sistema de control interno eficiente debe proporcionar:

- Consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos. Operaciones eficaces y eficientes.
- Desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin.
- Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.
- Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.

El modelo de control interno COSO2013 (COSO III) está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.



- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones. Además, el sistema de control interno puede garantizar sólo una seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos de la organización. Las limitaciones siempre están presentes e impiden que el Consejo de Administración y la Dirección tengan una seguridad absoluta.

Sin embargo, estas limitaciones tienen que ser tomadas en cuenta al momento de seleccionar, desarrollar y desplegar los controles, para que minimicen en lo posible dichas limitaciones.

Las limitaciones pueden originarse por los siguientes factores:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallas humanas conscientes e inconscientes.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal para eludir los controles mediante confabulación entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.



- Conspiraciones o complots.

Por esta razón, el Marco Integrado de Control Interno requiere de un criterio profesional en el diseño, implementación, y conducción del control interno y la evaluación de su efectividad.

El uso del criterio profesional ayuda a la administración a tomar mejores decisiones con respecto al sistema de control interno, teniendo en cuenta que esto no garantiza resultados perfectos. La administración hace uso del criterio profesional en diferentes momentos:

- Aplicación de los componentes de control interno en relación con las categorías de los objetivos.
- Aplicación de los componentes y principios de control interno dentro de la estructura de la entidad.
- Especificación de objetivos generales y específicos apropiados y evaluación de riesgos para su cumplimiento.
- Selección, desarrollo y despliegue de los controles necesarios para llevar a cabo los principios.
- Evaluar si los componentes y principios están presentes, funcionando y operando de manera integrada en la entidad.
- Evaluación de la severidad de una o más deficiencias de control interno de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones y estándares externos pertinentes.



3.6.7 Componente, principios y enfoques del control interno.

Tabla de Componente, principios y enfoques del control interno.

Componente	Principios	Enfoque
Ambiente de control	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. Supervisión independiente de la junta directiva. 3. Establece estructuras, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad. 4. Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales. 5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas.	20. Evalúa el Desempeño y Recompensas o aplica medidas disciplinarias a los profesionales según sea necesario La dirección y el Consejo de administración evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo el cumplimiento de las normas de conducta y los niveles esperados de competencia, y proporciona recompensas o aplica medidas disciplinarias, según proceda.
Evaluación de riesgo	6. Especifica objetivos claros y adecuados. 7. Identifica y analiza resigo. 8. Evalúa el potencial de riesgo de fraude. 9. Identifica y analiza cambios significativos.	17. Establece Líneas de Reporte La dirección diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad, para permitir la ejecución de las autoridades y responsabilidades correspondientes y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.
Actividades de control	10. Selecciona y desarrolla actividades de control. 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre TI. 12. Controles implementados a través de políticas y procedimientos.	16. Aplica la responsabilidad por la Rendición de Cuentas a través de Estructuras, niveles de autoridad y Responsabilidades La dirección y el Consejo de administración establecen los mecanismos para favorecer la comunicación y la responsabilidad por la rendición de cuentas por parte de los profesionales correspondientes



		con respecto al desempeño de sus responsabilidades de control interno en todos los niveles de la organización e implementan medidas correctivas cuando sea necesario.
Información y comunicación	<p>13. Información relevante obtenida, generada y usada.</p> <p>14. Información de control interno comunicado internamente.</p> <p>15. Información de control interno comunicado externamente.</p>	<p>14. Atrae, Desarrolla y retiene a profesionales. La organización proporciona la orientación y formación necesarias a sus profesionales para atraer, desarrollar y retener personal suficiente, competente y apropiado, así como también proveedores de servicios externalizados para respaldar el logro de los objetivos.</p>
Actividades de monitoreo	<p>16. Evaluaciones continuas y/o separadas.</p> <p>17. Evaluación y comunicación de deficiencias de control interno.</p>	<p>10. Establece Líneas de Reporte. La dirección diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad, para permitir la ejecución de las autoridades y responsabilidades correspondientes y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.</p>

Fuente: Implementación del Marco de Control Interno – COSO 2013.

3.7 Concepto De Inventario.

Según Fernandez, (2017), un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.

Según Fernandez, (2017), un inventario se fundamenta y está muy relacionado con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y



distribución, ya que la empresa debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda de su producto.

El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa. Sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. El inventario se utiliza en las empresas como un sistema de control y registro de ganancias ya que brindan información resumida y concreta sobre las acciones de compra y venta de bienes y servicios.

Según Laza, (2020), un inventario es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores.

Según Fernandez, (2017), **objetivos de los inventarios.**

- ✓ Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa.
- ✓ Reducir los costos, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente.
- ✓ Reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes.
- ✓ Reducir los costos de la distribución del producto, ya que permite programar el transporte.

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa a



aprovisionamiento de sus almacenes y vienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente.

Ernandez, (2017), existen muchas clasificaciones y tipos de inventarios, pero algunos de los más importantes y elementales son los inventarios de:

Materias primas: registran material que forman parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.

Productos semi-terminados: Registran las fases por las que pasa el producto dentro de su proceso de fabricación o producción.

Productos terminados: recogen los productos que tienen como destinos la venta al cliente.

3.7.1 Importancia Del Inventario.

Según Fernandez, (2017), el inventario es de gran importancia ya que es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de los productos, cuando realizan el pedido al proveedor y la cantidad necesaria.

Para que los datos y registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. Este recuento físico acerca los datos registrados en la contabilidad y aplicaciones de gestión de inventarios con los datos reales, y requieren de una programación a lo largo del año que dependerá de la empresa, el tipo y el volumen de sus existencias.

El proceso de del inventario físico debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario. Estas herramientas pueden ser, entre otras, los terminales con lecturas de códigos de barra, lecturas de placas etc.



Laza, (2020), el inventario se realiza a través de la contabilidad de la empresa, por lo que se habla de inventario contable; resulta de aumentar o disminuir nuestro inventario cuando hay entradas o salidas. En este caso no hay recuento físico de las unidades que quedan en almacén. Sin embargo, cuando se lleva a cabo un recuento físico en determinados periodos de tiempo, se habla de un inventario extracontable, es decir, fuera de la contabilidad, ya que nos olvidamos por un momento de lo que está reflejado en la contabilidad y pasamos a la realidad del almacén. Estas diferencias pueden deberse a deterioros de mercancías, robos, errores administrativos, etcétera.

La importancia del inventario físico radica en los siguientes puntos:

- Permite verificar que lo anotado en los registros contables (presumiblemente digitalizados) efectivamente exista.
- Confirma la rotación de los productos, que es la rapidez con la que se venden o circulan los bienes.

3.7.2 Stock.

Según Fernández, (2017), Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conocen como stock en la empresa.

En el almacén el stock se analiza desde el punto de vista económico por su valoración. Desde el punto de vista físico, requieren de un recuento fijado en el inventario, su custodia, mantenimiento y manipulación de forma adecuada y correcta para su conservación en perfecto estado para la venta o incorporación al proceso de fabricación. Desde el punto de vista económico, la empresa, a través, del inventario, fijara el criterio de valoración más adecuado para el tipo de stock a inventariar.



3.7.3 Existencias.

Según Fernandez, (2017), las existencias forman parte del stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable.

Que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores.

Según Laza, (2020), se denomina stock al conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta su uso o venta.

El stock cumple tres funciones:

- **Reguladora** Dado que se desconoce la evolución del mercado, la empresa podrá hacer ' frente a incrementos en las ventas.
- **Comercial** Facilita la logística empresarial, permitiendo cumplir con los plazos y condiciones pactadas con los clientes.
- **Económica**

Al comprar grandes volúmenes de mercancía es posible negociar mejores precios y condiciones de pago, es decir, economías de escala.

Según Fernandez, (2017), las ventajas que el inventario físico aporta a la empresa son:

- ✓ Ordena la existencia en el almacén.
- ✓ Cuantifica de forma real las existencias.
- ✓ Corrige las diferencias entre los datos registrados y los reales.
- ✓ Ofrece los datos reales a la empresa ayudando a la purga de existencias deterioradas o perdidas.



Según Laza, (2020), el proceso del inventario físico implica diversas tareas:

- ✓ Informar e involucrar a los empleados.
- ✓ Determinar la fecha o días programados para el conteo, buscando en lo posible que sean temporadas de poca actividad en la empresa.
- ✓ Limpieza y ordenamiento de los almacenes para facilitar la elaboración del inventario.
- ✓ Detallar las características de todos los bienes, principalmente, su categoría (tipo de producto) y su medida (en litros, metros o kilos). Por ejemplo, en el caso de una farmacia, puede clasificarse en antiinflamatorios, antibióticos, artículos de higiene personal, entre otros.
- ✓ Colocar los productos de acuerdo al sistema de surtido. De esa manera, los artículos podrán movilizarse más rápidamente.

3.7.4 Variables Que Afectan A La Gestión Del Inventario.

Según (Fernandez, (2017), la aplicación y el desarrollo de los inventarios de la empresa hay una serie de variables que afecta a la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario. Las empresas deben de tener en cuenta este proceso de inventariar, desde la función de aprovisionamiento hasta la de distribución del producto para llevar a cabo una correcta gestión del inventario.

Según Laza, (2020), debemos identificar previamente los factores relevantes, es decir, las variables que explican el comportamiento y evolución de las situaciones de inventario.

3.7.5 Demanda.

El comportamiento del inventario de un artículo está condicionado por la demanda de dicho artículo. Además, las características de la demanda influyen de forma decisiva en la



importancia relativa de los distintos tipos de inventarios: el stock de seguridad de un artículo será mayor o menor en función del grado de variabilidad de la demanda, la existencia de estacionalidades en las ventas dará lugar a la aparición de existencias estacionales, etc.

Las características más importantes de la demanda de un artículo son las siguientes:

La unidad de medida.

1. El tamaño y frecuencia de los pedidos.
2. Uniformidad de la demanda.
3. Independencia de la demanda.
4. Posibilidad de diferir la demanda insatisfecha.
5. El sistema de distribución física.
6. La calidad de las previsiones.

3.7.6 COSTES.

El coste de mantener un artículo en inventario dependerá, entre otros factores de su valor. El valor unitario de un artículo mantenido en inventario es, en el caso de un artículo suministrado por un proveedor externo, simplemente el precio pagado por el artículo a su proveedor. Si, por el contrario, se trata de un artículo que ha sufrido alguna transformación en la empresa, como es el caso de los productos en curso de fabricación o de los productos terminados, el valor del mismo es más difícil de determinar.

Un primer problema que se presenta es que los costes calculados dependen del sistema de contabilidad empleado, y así no es indiferente utilizar un sistema de contabilidad por procesos que uno por pedidos. Por otro lado, influirá el propio sistema de valoración: se pueden utilizar costes reales, estándar o predeterminados. Asimismo, será distinto operar en base a un sistema de costes totales que a uno de costes directos.



Sin embargo, los costes más importantes desde el punto de vista de la gestión (los costes de oportunidad) no están contemplados en ninguna de las opciones a que se ha hecho referencia, es decir, los datos de costes que proporciona la contabilidad convencional pueden no ser relevantes o necesitar alguna elaboración para su utilización en un sistema de gestión de inventarios.

En consecuencia, es necesario examinar cuidadosamente los procedimientos de determinación de costes, desde el punto de vista de su relevancia, para las decisiones implicadas en un sistema de gestión de inventarios.

Según Fernandez, (2017), **las variables a tener en cuenta dentro de la gestión del aprovisionamiento son:**

Tiempo: teniendo él cuenta el concepto de tiempo de entrega, que es el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta que llega a la empresa. Esta cuantificación se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido de tiempo de recepción en el almacén, entre otros.

Demanda: Tener previsto la demanda futura del producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sea más eficiente y rentable. La demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que este comercializado el producto, en relación al conocimiento del comportamiento futuro, en relación a su aplicación con el tiempo y en relación con la disponibilidad del producto.

Costos: la gestión y tendencia de un inventario en la empresa lleva consigo asociado a una serie de gastos en los que se puede destacar:

- ✓ Adquisición al provisionarse del producto o fabricarlo (materias primas, transporte etc.)



- ✓ Almacenamiento al crear el almacén de productos de la empresa. (instalaciones vigilancia, suministros.)
- ✓ Demanda no cubierta al no tener producto en el almacén, se debe hacer un sobre coste para tener disponible el producto para el cliente.

Los costes relevantes a tener en cuenta en los modelos de inventarios son:

➤ **Coste de aprovisionamiento:**

Es el coste total que se origina cada vez que se efectúa un pedido de un artículo. Este concepto de coste se desglosa, a su vez, en otros dos:

Coste del pedido

Coste de emisión del pedido

➤ **Coste de almacenaje**

En este se incluyen todos aquellos conceptos de coste en que incurre la empresa como consecuencia de mantener una determinada cantidad de artículo en inventario.

Se pueden identificar los siguientes elementos integrantes del coste de almacenaje:

- ✓ Obsolescencia
- ✓ Robos y desperfectos
- ✓ Seguros
- ✓ Almacén
- ✓ Capital

Coste asociado a la existencia de demanda insatisfecha:

Es el coste en que se incurre cuando no se puede atender la demanda debido a que cuando esta se presenta no hay existencias en el almacén, situación que se denomina “rotura de



stock". Se pueden distinguir dos casos de demanda insatisfecha: - Demanda insatisfecha diferida - Demanda insatisfecha perdida

Tamaño, estructura y representación del inventario.

Según Laza, (2020), las empresas manufactureras tienen tres clases de inventarios: materias primas, trabajo en proceso y productos terminados.

Los niveles de los inventarios reflejan la producción prevista, la estacionalidad de la demanda, la confiabilidad de los proveedores, y la eficiencia operativa.

El tamaño de las existencias se clasifica:

1. Existencias básicas para equilibrar las entradas y salidas de artículos.
2. Es necesario tener a mano existencias de seguridad para evitar los costos de no tener suficiente para satisfacer las necesidades corrientes.
3. Pueden necesitarse cantidades adicionales para satisfacer necesidades del crecimiento futuro. Estas son existencias previsoras.

Según Laza, (2020), relacionado con las existencias previsoras se encuentra el reconocimiento de que hay cantidades óptimas de compras, definidas como "cantidades de pedidos económicas". Los costos de mantener inventario se elevan según la cuantía del aumento del inventario. Inversamente el costo de encargar inventario baja cuando aumenta el promedio de inventarios.

3.7.7 Análisis del conflicto básico entre disponibilidad e inventario.

Para la mayoría de las empresas, el costo de inventario suele ser el activo más grande y más importante en el balance general. Si bien, el costo de comprar el inventario es la forma más obvia de costos de inventario, también se debe tener en cuenta una gama de otros



factores. Por ejemplo, el costo de mantener y distribuir el inventario, los costos asociados con el riesgo y el interés, son otros tipos de costos a considerar.

Mantener un alto nivel de disponibilidad puede tener un gusto un tanto agrí dulce en la situación financiera de una empresa. Por un lado, los altos niveles de disponibilidad pueden aumentar los ingresos de una empresa al minimizar el riesgo de pérdida de ventas.

Sin embargo, por otro lado, mantener grandes cantidades de inventario requiere una gran inversión al comprar los artículos del surtido. Además, este volumen adicional de inventario ejerce una presión adicional sobre los costos de transporte, manipulación y almacenamiento.

En consecuencia, si los niveles de stock no se gestionan de manera efectiva, los costos de inventario pueden obstaculizar los beneficios de la disponibilidad.

3.7.8 Elaboración de inventarios Control y recuento de stocks.

Laza, (2020), las empresas deben realizar inventarios periódicos con la finalidad de cumplir estos tres objetivos:

1. Conocimiento exacto de la mercancía almacenada

Cuestión muy importante, ya que hablamos directamente de dinero; si no tenemos un control sobre los productos que tenemos, estos pueden caducar o deteriorarse, por ejemplo, y eso es una pérdida de mercancía y de dinero.

2. Eliminar las roturas de stock

Teniendo un control correcto, sabemos exactamente lo que tenemos en el almacén, lo que nos proporciona la seguridad de poder servir a los clientes la mercancía que nos han comprado, y no encontrarnos ante la situación de que en nuestro sistema teóricamente hay existencias, es entonces cuando, se produce la indeseada rotura de stocks.

3. Mejora la planificación de compra de producto



Un buen control logístico nos permite saber en cada minuto de nuestra actividad, con lo que podemos controlar también los ciclos de compra a nuestros proveedores. Existe la posibilidad de aplazar una compra de producto si éste está teniendo poca salida, lo que nos permite mantener un nivel de existencias correcto y no gastar dinero en unas compras de producto ya programadas.

3.7.9 Criterios de elaboración de inventarios.

Según (Laza, 2020). Realizar inventario al menos una vez al año no deja de ser una exigencia legal en la medida en que cualquier sociedad debe valorar sus existencias con vistas al cierre contable. Por esa razón, muchas empresas suelen aprovechar el final del ejercicio económico para hacer recuento de sus activos.

Este inventario anual es una opción que se puede realizar cuando existe un número limitado de referencias. El inconveniente es que la empresa debe efectuar una interrupción de sus actividades de almacenamiento, paralizando las entradas y salidas mientras dure el recuento. Pero si no desea detener la actividad, existe la posibilidad de realizar un inventario cíclico, a lo largo del ejercicio.

Temporal.

Se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa. Se realiza varias veces al año, por conveniencia o necesidad administrativa, aunque no se puede incluir en la contabilidad del inventario permanente. Mide los inventarios de principio a fin en un periodo contable. Se basa en un conteo físico completo trimestral o anual. Es un método simple; sin embargo, no permite un control exacto de los problemas que puedan surgir a causa de la escasez o la sobredemanda.



Cíclico o rotativo.

Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaño de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes; de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema

Por familias.

La agrupación por familias o productos semejantes es una alternativa al enfoque A-B-C. Este enfoque de ubicación sitúa juntos los artículos de características similares. En teoría, las características semejantes llevarán a la agrupación natural de los artículos, los cuales serán recibidos, almacenados, recogidos o embarcados juntos.

Las agrupaciones pueden basarse en lo siguiente:

Características semejantes: canicas con canicas, tuercas con tuercas, oropeles con oropeles. Artículos que por lo regular se venden juntos: piezas necesarias para sincronizar un automóvil. Artículos que por lo regular se usan juntos: cintas con gafas deportivas.

Por estanterías.

Denominado Inventario físico consiste en crear una lista que corrobora la existencia real de productos y materias primas almacenadas, verifica su estado y define su estatus. Para ser capaz de llevar un correcto control de todas las existencias, se recomienda el uso de una plantilla que pueda estipular el total de movimientos del almacén de forma actualizada.



Otros.

Inventario estacional

Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir económicamente la demanda estacional, variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda.

Según Laza, (2020), estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventarios de seguridad

Son aquellos que existen en la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera. Huelgas, vacaciones. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

Inventarios especulativos:

Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios; por ejemplo, si las tasas de interés son negativas o inferiores a la inflación. Inventario físico: es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.



Inventario mínimo:

Es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén. Inventario máximo: se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

Inventario disponible:

Hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

Inventario en línea:

Es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa. Inventario agregado: se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.

Inventario en cuarentena:

Es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción

3.7.10 Aplicaciones Informáticas De Base De Datos Y Hojas De Cálculo Aplicadas A La Gestión De Inventarios.

Según Laza, (2020), un sistema de gestión de inventario es la combinación de tecnología (hardware y software). Incluye procesos y procedimientos que supervisan el monitoreo y mantenimiento de los productos almacenados, ya sea que estos sean activos de la compañía, materias primas y suministros, o productos terminados listos para ser enviados a los proveedores o consumidores finales.

Estos sistemas incluyen herramientas de hardware para leer etiquetas de códigos de barras, como escáneres de códigos de barras de mano o teléfonos inteligentes con



aplicaciones de escaneo de códigos de barras. Y, por otro lado, el software funciona a partir de una base de datos central y un punto de referencia para todo el inventario.

Cuando se usa un buen sistema de administración de inventario se reducen errores costosos como:

- Disponer de un stock demasiado lento en inventario, que ocupa un valioso espacio de almacenamiento y consumiendo los resultados de la empresa.
- Agotarse las existencias de un artículo de inventario esencial de manera inesperada, lo que puede retrasar la cadena de suministro por la cantidad de pedidos pendientes.
- Registros inexactos (números de pieza incorrectos, conteos de inventario incorrectos) que son consecuencia de errores de la documentación manual.
- Horas de trabajo humano desperdiciadas en búsqueda de productos almacenados en ubicaciones incorrectas.

El almacenamiento de inventario que no está optimizado para la eficiencia (debido a la mala distribución del almacén o de la sala de existencias) también puede aumentar el tiempo de recolección de existencias. Y con todo esto, la mano de obra también es mucho más costosa.

3.7.11 Estimación de costes asociados al inventario.

Según Laza, (2020), el manejo de inventarios implica equilibrar la disponibilidad del producto (servicio al cliente) con los costos de suministrar un nivel determinado de disponibilidad del producto. En este contexto se busca minimizar los costos relacionados con el inventario para cada nivel de servicio.

El propósito del análisis de inventarios en organizaciones manufactureras y de servicio es especificar cuándo se deben pedir los artículos y el tamaño o cuánto solicitar en cada pedido.



➤ **Costes de almacenamiento.**

Incluyen el coste del mantenimiento del establecimiento y los servicios (luz, aire acondicionado, calefacción, etc.), el coste de la compra, la depreciación, o el alquiler y los impuestos de la propiedad. Claramente, estos costes dependen en forma significativa del tipo de almacenamiento elegido; por ejemplo, si los depósitos son de propiedad de la compañía o alquilados. Para actividades más pequeñas, cuando el mismo edificio se utiliza para diferentes propósitos, es preciso determinar la parte del edificio que se asocia a la recepción y al almacenamiento de inventario.

En esta categoría, deberíamos señalar también un fenómeno problemático: la saturación del espacio de almacenamiento. Esta saturación puede causar el aumento de costes en un modo absolutamente no lineal creando toda clase de costes adicionales. Por ejemplo, cuando un depósito alcanza el punto de saturación, el movimiento dentro de este se vuelve casi imposible; los flujos se detienen, a veces por completo, y resulta difícil remediar esta situación rápidamente encontrando capacidad de almacenamiento adicional de emergencia.

Para las compañías que padecen este tipo de problemas, el tiempo y el dinero necesarios para ordenar el desorden y reiniciar los flujos es considerable.

Estos abarcan conceptos de costos como:

- ✓ Costos por manejo de inventario
 - ✓ Costo de las instalaciones usadas para almacenamiento, la renta de un local o bodega.
 - ✓ Costos de equipo empleado para el manejo y sostén del inventario.
 - ✓ Costos de trabajo y operación del mismo.
 - ✓ Costos de seguro, para cubrir accidentes, robos desperfectos y obsolescencia.
- Costes de lanzamiento de pedido.



Entendemos por coste de lanzamiento el coste total que se origina cada vez que se efectúa un pedido de un artículo. Podremos distinguir entre coste de emisión, que es el coste de realizar un pedido de abastecimiento que requiere un trabajo administrativo de correspondencia, llamadas telefónicas, preparación de facturas, etc. y otro de recepción del producto, su inspección y depósito en zonas de almacén correspondiente.

La suma de todos ellos es el coste de lanzamiento del lote (CL). Las características del coste de lanzamiento de los lotes, pueden ser muy variadas. Su coste puede ser el mismo, independientemente del número de unidades que constituyen el lote. O mantenerse constante a un cierto nivel, mientras que el número de unidades del lote se encuentra entre ciertos márgenes, sufriendo un incremento si el tamaño del lote sobrepasa los márgenes (puede ser que tengamos que pagar horas extras).

➤ **Costes de adquisición.**

Es el coste total que se origina cada vez que se efectúa un pedido de un artículo. Se compone de una parte fija (coste de lanzamiento o de emisión del pedido), y de otra variable (coste variable de adquisición). El mismo, se desglosa a su vez en otros dos:

1. Coste del pedido:

Resulta de multiplicar el valor unitario del artículo por el número de artículos de que consta el pedido. Ese coste representa la parte variable del coste de aprovisionamiento, ya que depende de la cantidad solicitada en el pedido. El también llamado coste variable de adquisición resulta de multiplicar el valor unitario del artículo por el número de artículos del pedido (siempre que no haya descuentos en función de las cantidades adquiridas).

2. Coste de emisión del pedido:



Es el coste fijo asociado a toda orden de pedido. Se trata del coste en el que se incurre cada vez que se lanza una orden de pedido de un artículo, siendo el coste de preparación su parte más importante si el artículo es producido en la propia organización.

Según Laza, (2020), el coste de lanzamiento se refiere a la compra de material a un proveedor externo (correo, teléfono, tarea administrativa, carga, transporte, etc.) y a la preparación de los pedidos de artículos manufacturados en la misma empresa (puesta a punto de máquinas, limpieza, etc.). Por tanto, lo podemos descomponer asimismo en otros dos tipos:

Coste de emisión:

En el caso de que el artículo sea comprado a un proveedor externo. Incluye diversos conceptos de coste como impresos y formatos, tiempo del personal administrativo, tarifas postales y telefónicas, actualización de ficheros, inspecciones, operaciones de carga y descarga, etc.

Coste de preparación del pedido: en el caso de aprovisionamiento interno a la propia empresa, donde se incluyen todos los conceptos de coste junto a los asociados con la interrupción de la producción del pedido. Durante la producción pueden surgir rechazos e incluso siempre habrá un periodo de aprendizaje con costes adicionales por falta de experiencia, cuyo coste habrán de tenerse en cuenta.

➤ **Costes de ruptura de stock.**

Se incurre en costos por falta de existencias o quiebres de stock cuando se emite un pedido, pero este no puede satisfacerse desde el inventario al cual esta normalmente asignado. Ante esto se dan dos situaciones:

Demanda diferida:



Los pedidos de determinado cliente llegan en un momento en el cual no hay existencias, por lo que dichos pedidos son retardados para ser atendidos en el momento que haya. El costo asociado a esta se denomina costo de carencia.

Demanda perdida: Los pedidos del cliente llegan en un momento donde no hay existencias y se pierden definitivamente. El costo asociado a esta se llama costo de rotura y se determina como el costo de no atender a la demanda y por ende perderla.

Estos costos son fallas, ya que se presentan por no contar con el material cuando es requerido.

Estos faltantes pueden deberse a:

Sustitución de materiales.

Reprogramación y retrasos en producción.

Retrasos en importaciones o nacionalización de las mercancías.

Tiempos muertos de operación de máquina y empleado.

Se pueden producir diferentes situaciones en caso de rotura de stock:

Pérdida de clientes:

Los clientes que no ven atendidas sus necesidades buscan otros proveedores entre los competidores y puede que dejen de hacer pedidos a la empresa que ha tenido la rotura. En este caso, determinar el coste de la rotura es complejo, ya que al beneficio perdido en la operación con rotura hay que añadir el valor (subjetivo) que la empresa da a los clientes perdidos.

Pérdida de rentabilidad: los clientes que no pueden ser atendidos con un determinado producto cambian su pedido por otro producto de inferior calidad o que deja un margen comercial menor a la empresa.



Según Laza, (2020), el coste de la rotura es la diferencia entre el beneficio previsto en el pedido original y el beneficio realmente obtenido.

Aumento de la rentabilidad:

Los clientes que no pueden ser atendidos con un determinado producto cambian su pedido por otro producto de calidad superior o que deja un margen comercial mayor a la empresa.

El coste de la rotura supone un beneficio, que es la diferencia entre el beneficio previsto en el pedido original y el beneficio obtenido realmente.

Rotura programada:

Es habitual que los clientes admitan cierta demora en la entrega de los pedidos, de forma que la empresa puede programar la rotura de stock. Para ello es preciso determinar la diferencia entre el tiempo de servicio (plazo de entrega que se ofrece a los clientes) y el tiempo de rotura (días de retraso en la entrega admitidos por el cliente). El beneficio obtenido en la rotura programada consiste en la disminución del coste de almacenaje.

Indicadores de medida de inventarios.

Según Laza, (2020), los indicadores de gestión de inventarios son una parte esencial en la cadena de suministro puesto que estas herramientas, utilizadas adecuadamente, nos permiten realizar una reducción en los costes.

Por tanto, implantar unos indicadores de rendimiento nos va a permitir conocer el estado real de nuestra logística. En el momento de elegir los indicadores adecuados para la empresa, es necesario conocer perfectamente qué costes tenemos y la eficacia con la que llevamos a cabo nuestros procesos (rendimiento interno) así como qué servicio da a los clientes (rendimiento externo).



IV. Preguntas Directrices.

¿La farmacia “Pablo Úbeda” cumple con los requerimientos de la ley 292?

¿Qué procedimiento se tomarán en cuenta para valorar el nivel de cumplimiento que intervienen en la administración del inventario?

¿Según COSO 2013, ¿Qué componentes, principios y puntos de enfoque se utilizará para evaluar el área de inventario en la farmacia Pablo Úbeda?

¿Cuáles son las medidas correctivas a proponer para fortalecer el funcionamiento del control interno en los inventarios de la farmacia?



V. Operacionalización de variables.

Operacionalización de las Variables					
Objetivos	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Ítems
Identificar la base legal en la administración de los inventarios.	Base Legal y Estructura Interna de la empresa.	Consiste en Determinar la base legal y estructura interna de la Compañía.	Tener un mayor entendimiento del negocio para poder aplicar la metodología COSO.	Ley 292 de medicamento y farmacia estructura organizativa.	Entrevista Encuestas
Valorar en nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios.	Inventarios	Coronado, J. C. (2009), menciona que el inventario integra las partidas del activo corriente que están lista para la venta, así mismo define que es toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén, valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.	Consiste en valor el nivel de cumplimiento en cuanto al registro y procedimiento contable en la administración de los inventarios.	Metodología Costos Revelación Mermas.	Entrevista Encuestas
Aplicar controles internos en base a la metodología del coso 2013 al área del inventario de la farmacia Pablo Úbeda.	Control Interno COSO	El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno. De aceptación general en todo el mundo, se convirtió en un marco líder en diseño, implementación y conducción del control interno y evaluación de su efectividad.	Consiste en aplicar la metodología COSO al área específica de inventario para ver su nivel de cumplimiento de acuerdo a la	1. Ambiente de Control 2. Evaluación de los riesgos 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión y monitoreo.	Entrevista cuestionario



VI. Diseño Metodológico.

Para Leon, (2008), este crecimiento de las investigaciones genera nuevos conocimientos científicos a través de un proceso, donde se vinculan diferentes niveles de abstracción, principios metodológicos y diferentes etapas investigativas para lograr un conocimiento que se corresponda con la realidad, para lo que se necesita un dominio apropiado de la metodología de la investigación.

Leon, (2008), la metodología de la investigación organiza y dirige el proceso de investigación, ayudando a seleccionar los métodos, los procedimientos y las técnicas a emplear en correspondencia con las características de la investigación que se va a realizar.

6.1. Tipo de Estudio:

La naturaleza del estudio de esta Investigación es descriptiva porque se requiere describir la manifestación que presenta el control interno del Área de inventarios bajo la metodología del COSO 2013, en la farmacia Pablo Úbeda.

Baray, (2006), estudios Descriptivos: Son el precedente de la investigación correlacional y tienen como propósito la descripción de eventos, situaciones representativas de un fenómeno o unidad de análisis específica.

6.1.1 Técnicas y Procedimientos.

Técnicas: La técnica de investigación aplicada será la entrevista por escrito, guías de revisión documental, cuestionarios y la observación realizada a cada dirección, que servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos y externos del control interno de la empresa.



Instrumentos: Una vez realizadas las técnicas de investigación (entrevistas, guía de revisión documental, observación, cuestionarios de Control Interno) se procederá analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y de los objetivos específicos que se pretende alcanzar en la investigación, con el plan de determinar si concluiremos a la situación planteada en el tema.

6.1.2 Tipo de Enfoque.

En la realización del análisis dentro de esta empresa farmacéutica del Barrio Pablo Úbeda, se decidió emplear un enfoque mixto (cuali-cuantitativo) orientado al control interno bajo la metodología COSO 2013, en el área de inventario.

Según Hernandez F. B., (2010), “el enfoque cualitativo utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación”. A través de esta aproximación, se logrará concebir las particularidades en los aspectos relevantes del control interno en el área de inventarios, utilizando la técnica de la observación por medio del acercamiento directo con los empleados de la farmacia Pablo Úbeda y la entrevista estructurada con técnicas e instrumento de campo.

En tanto que el enfoque cuantitativo tiene como finalidad realizar análisis estadísticos Hernandez F. B., (2010), para el efecto, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas inherentes al tema investigado con la finalidad de evaluar su proceso, las mismas que fueron dirigidas a los empleados de la empresa y que permitieron comprender sobre la gestión que realiza el Departamento de Inventarios de esta empresa farmacéutica. Con esta metodología, se realiza la revisión y análisis teórico de las tendencias actuales del objeto de estudio (control de inventarios).



A partir de esto se realiza la exploración empírica cuali-cuantitativa de carácter no probabilístico y se obtienen los resultados del análisis.

6.1.3 Tipo de Alcance.

La presente investigación será no experimental debido a que las variables que se presentan están en su ambiente natural y simplemente se observarán y se describirán sin realizarles ningún cambio.

Para Montano, (2010), la investigación no experimental es aquella en la que no se controlan ni manipulan las variables del estudio. Para desarrollar la investigación, los autores observan los fenómenos a estudiar en su ambiente natural, obteniendo los datos directamente para analizarlos posteriormente.

Hernandez S. C., (2014), es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto, para después analizarlo, se utilizan para proporcionar soluciones a los problemas.

6.1.4 Determinación de la Población.

Para la realización de la investigación se utilizó un método no probabilístico denominado por conveniencia a partir de esto se realiza la exploración empírica cuali-cuantitativa y se obtienen los resultados del análisis de la población la cual está representada por todos los colaboradores de la entidad pertenecientes al Gerente General y Personal del Área de Inventarios.

6.1.5 Población y muestra.

Castro, (2003), expresa que si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra. En una muestra no probabilística, la elección de los miembros para el estudio dependerá de un criterio específico del investigador, lo que significa que no



todos los miembros de la población tienen igualdad de oportunidad de conformarla. La forma de obtener la muestra es de este tipo intencional.

Para el desarrollo del presente trabajo, se tomó a la empresa farmacéutica FARMACIA “PABLO UBEDA” como caso de estudio. La misma cuenta con 5 empleados que laboran en diferentes áreas de la empresa. A partir de esta población, se determina la muestra de cinco empleados relacionados al área de inventario, ventas y administración.

6.1.6 Tabla del tamaño de la muestra.

Tabla del tamaño de la muestra.

ITEMS	ESTRATO	CANTIDAD
1	Gerente General	1
2	Administrador	1
3	Ventas	3
Tamaño de la Muestra		5



El cálculo del tamaño de la muestra estadística es una parte importante del proceso de auditoria es por ello que a continuación se muestran las fórmulas para el cálculo de una muestra en auditoria.

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\text{Error Tolerable}}$$

Cuando el error tolerable se expresa en términos de porcentaje:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\% \text{ Error tolerable sobre la población.}}$$

Se efectuaron entrevistas al personal que participa en el proceso de control de inventarios, para propósitos de establecer los niveles de controles y evaluaciones.



VII. Análisis de resultados.

7.1 Historia de la farmacia Pablo Úbeda.

Farmacia “Pablo Úbeda” fue Fundado por María del Rosario Santamaría el 27 de marzo del 2004, como una micro empresa dedicada a la compra y venta de Medicinas Genéricas y de Marca para el consumo humano, para proveer a la población del Barrio Pablo Úbeda y otras zonas aledañas.

Inició operaciones con tres colaboradores, desde su fundación ha estado ubicado en Managua, Nicaragua, en el tanque azul colonia 14 de septiembre 1C.al sur en Barrio Pablo Úbeda.

Desde su inicio se dedicó a la comercialización de productos farmacéuticos éticos, genéricos estableciendo importancia en la calidad del medicamento y trabajando con laboratorios reconocidos, manteniendo un prestigio, brindando responsabilidad y confianza para sus clientes.

La empresa cuenta con un indicador importante de solidez económica ya que cuenta con capital propio y sus cuentas por pagar no son mayores a un plazo de un mes y muestra un desarrollo favorable por la demanda en aumento de sus productos por su alta calidad.

Por todo lo anteriormente expuesto farmacia Pablo Úbeda es una empresa encaminada a satisfacer la necesidad del barrio Pablo Úbeda y zonas aledañas mediante productos de alta calidad.

7.2 En el análisis de la base legal y estructura interna de la empresa farmacéutica Pablo Úbeda, la misma que está constituida por la ley 423 ley general de la salud en donde cumple con los art 1 del capítulo I y los artículos 60,64 65,66, y 68 del capítulo V de la misma y la



ley 292 ley de medicamento y farmacia el cual cumple con lo establecido en los artos. 1 del capítulo I y arto.3, 47, 50, 60, 63, 64. Así mismo cumple con lo establecido en la ley 822 (ley de concertación Tributaria) en el arto. 247 párrafo segundo y el arto. 258 N° 1 y 5.

De acuerdo con la información facilitada se logró observar que la empresa farmacéutica Pablo Úbeda no cuenta con una estructura organizacional, y por esta razón agregamos una estructura organizacional en los anexos como propuesta y solución a ese problema. Cabe mencionar con lo único que cuenta es una misión, visión y valores organizacionales.

7.3 Valorar el nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios.

En el análisis de resultados cualitativos, de acuerdo a las respuestas del 100% de la muestra se observa que realizan procedimientos contables de acuerdo a lo que establece la NIIF para Pymes en la sección 13 de inventario de forma empírica.

En el análisis cualitativo y cuantitativo de acuerdo a los resultados obtenidos del nivel de cumplimiento de los controles internos que intervienen en la administración de los inventarios fueron deficientes encontrando un faltante por vencimiento y por existencias de 35,000.00 córdobas netos que afecto a la empresa por falta de controles administrativos y contables el cual ocasiono un impacto considerable para la propietaria de esta micro empresa farmacéutica si la administración no aplica los controles necesarios podría ocasionar el cierre total del negocio.

7.4. Aplicación del cuestionario de control interno en base al modelo COSO 2013.

El cuestionario está conformado con una serie de preguntas elaboradas con base al modelo COSO 2013, con el objetivo de obtener de manera sistemática y ordenada información acerca de los componentes de entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control,



información y comunicación, supervisión monitoreo; así como; de sus principios y puntos de enfoque relacionados.

Se desarrolló una matriz para la evaluación de control interno de la empresa farmacéutica Pablo Úbeda para obtener información y evidencias que permitan valorar el nivel de cumplimiento del sistema de control interno de la empresa e identificar las deficiencias y las áreas que requieren ser mejoradas.

7.4.1. Matriz para la evaluación del sistema de control interno de la empresa Farmacéutica Pablo Úbeda.

La matriz tiene en su contenido un cuestionario 75 preguntas, fundamentadas en los 5 componentes, sus 17 principios asociados y 72 puntos de enfoque relevantes basado en el modelo coso 2013 resumido en el anexo No. 22 componentes, principios y puntos de enfoque. Las preguntas están orientadas a identificar las existencias de los puntos de enfoque que se consideran relevante para la implementación del control interno.

7.4.2. Criterios y parámetros de evaluación.

Para la Evaluación del control interno se denominaron los siguientes criterios y parámetros:

- a) Para la valoración de las respuestas a las preguntas se determinaron parámetros cuantitativos y cualitativos aplicados al análisis de la información y la determinación del puntaje a ser asignado a cada una de ellas.
- b) En esta guía se presentan 3 criterios de medición por niveles: “punto de enfoque”, “principio” y “componente” tomando en cuenta la estructura del SCI bajo COSO 2013.

Puntos de Enfoque:



Los puntos de enfoque como los denomina el Marco COSO 2013, son características importantes de los principios y se consideran requisitos asociados a los mismos, por esa razón se despliegan en la matriz de evaluación bajo cada principio y componente.

Para calificar cada punto de enfoque, se han considerado los términos “presentes y funcionando”.

Para determinar el puntaje de valoración de cada punto de enfoque se analizarán las preguntas y la información obtenida como evidencia. Para este efecto se determinaron los siguientes criterios de valoración cualitativos y los parámetros cuantitativos.

Por lo tanto, la valoración de del punto de enfoque se da por el sumatorio vertical de los valores calificados de 0 al 3 en la celda “nivel de cumplimiento” de acuerdo a las respuestas brindadas en las celdas “presentes” y “funcionando”, cuyo valor máximo sería 3 y mínimo 0 en el caso que el requerimiento no exista.

Principios.

La valoración de cada principio se obtiene del promedio de todas las calificaciones de los puntos de enfoque que conforman el principio.

Componente.

La valoración de cada componente se obtiene del promedio de todas las calificaciones de los principios que conforman el componente.

Nivel de cumplimiento del sistema de control interno.

La calificación del nivel de cumplimiento del SCI de la empresa se obtiene del promedio de todas las calificaciones de los cinco componentes que conforman el sistema.

El resultado obtenido es un indicador para que la empresa evalué el estado y progreso de sus controles internos y tome acciones para superar las deficiencias detectadas oportunamente.



El nivel de cumplimiento del sistema de control interno, se detalla a continuación:

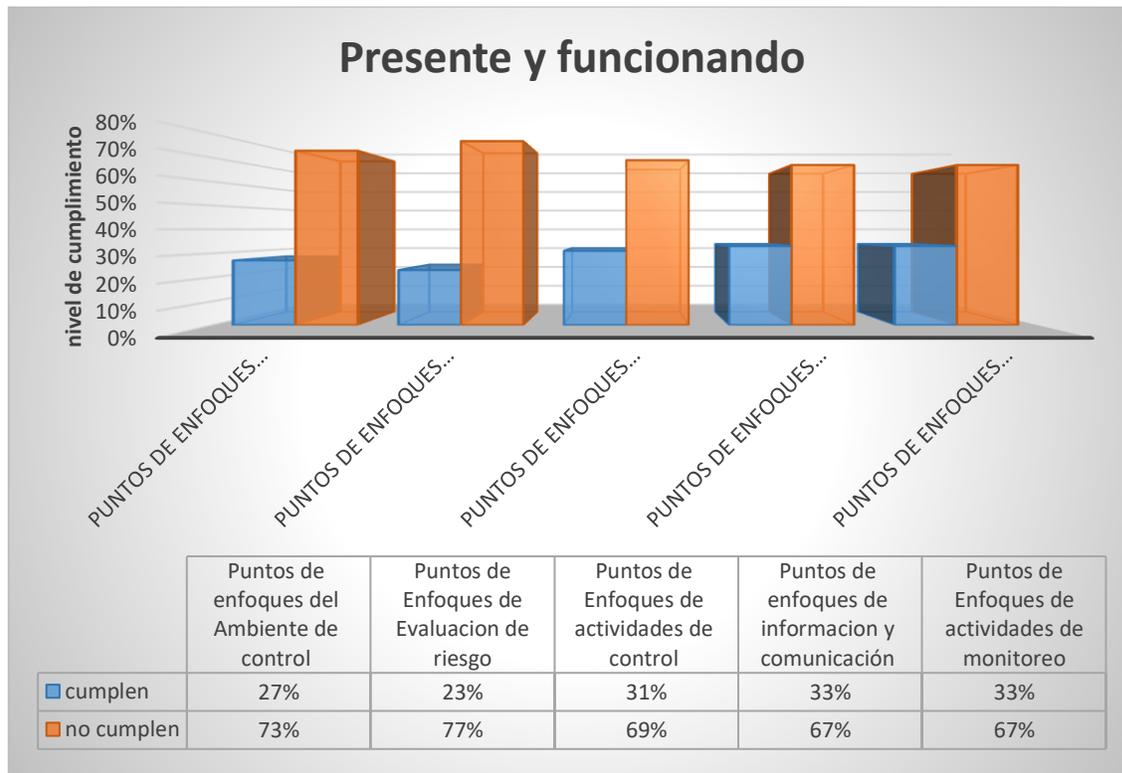
La herramienta incluye aspectos cuantitativos y cualitativos para la calificación de los controles, pues la obtención de las respuestas y validación de la información de soporte.

Tabla de niveles de cumplimiento según componentes del coso 2013.

Niveles de cumplimientos según componentes del Coso 2013.			
Parámetros	Criterio	calificación	Color
Deficiente	las condiciones del elemento de control no existen	0	Rojo
Aceptable	las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizada	1	Naranja
Avanzado	existe evidencia documental de su eficiencia, eficacia, se cumple plenamente	2	Amarillo
Optimizado	las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua	3	Verde



Gráfica: Cumplimiento del control interno de la empresa farmacéutica Pablo Úbeda.



De acuerdo al anexo No.27 y al cuestionario número 1 del anexo No. 22 no se encuentra presente y funcionando el 73% del componente ambiente de control que cuenta con 5 principios y 20 puntos de enfoque.

De acuerdo al anexo No.27 y al cuestionario número 2 del anexo no.22 no se encuentra presente y funcionando el 77% del componente evaluación de Riesgos que cuenta con 4 principios y 15 puntos de enfoque.

De acuerdo al anexo No. 27 y al cuestionario número 3 del anexo No.22 no se encuentra presente y funcionando el 69% del componente actividades de control que cuenta con 3 principios y 16 puntos de enfoque.



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

De acuerdo al anexo no.27 y al cuestionario número 4 del anexo No 22 no se encuentra presente y funcionando el 67% del componente información y comunicación que cuenta con 3 principios y 13 puntos de enfoque.

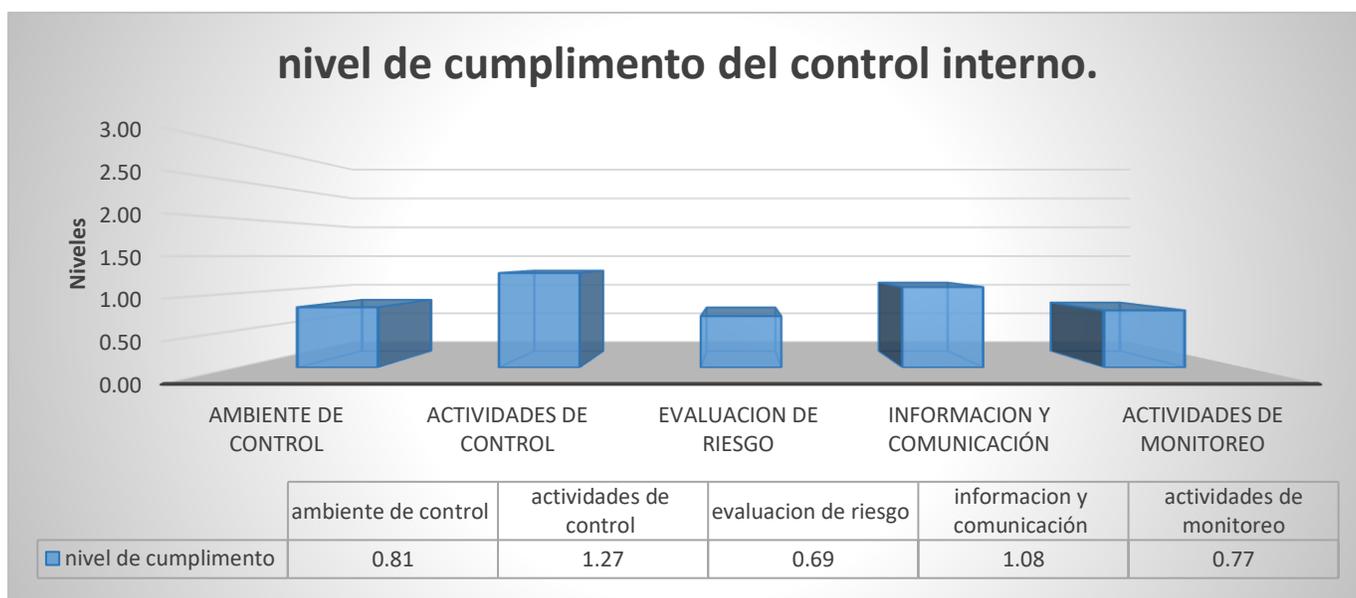
De acuerdo al Anexo No. 27 y al cuestionario número 5 del anexo No.22 no se encuentra presente y funcionando el 67% del componente supervisión y monitoreo que cuenta con 2 principios y 8 puntos de enfoque.

Con los resultados obtenidos se logra determinar que el control interno que posee la empresa con respecto a cada uno de los componentes es deficiente y las condiciones del elemento de control no existen ya que se encuentra por debajo de un 1 del rango establecido.

De esta manera mediante los resultados obtenidos se determinaron los aspectos de mayor importancia que necesitan ser atendidos según cada componente del coso 2013.

Ambiente de control.

No existe rotación de personal en áreas claves el cual se corre un riesgo de que en un determinado momento esta persona se retire, ocasionando retraso en los procesos operativos y si es la persona responsable del inventario el impacto será considerable.





Evaluación De Riesgos.

No se lleva a cabo una revisión periódica de los riesgos potenciales no le entiendo internos y externos.

La empresa no tiene definido políticas de administración del fraude.

Actividades De Control.

La empresa no posee análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo debido a que el personal desempeña varios cargos, lo que ocasiona riesgos de fraude o error para la presentación de información razonable en los estados financieros.

Información Y Comunicación.

No tiene establecido formalmente línea de comunicación e información, con el personal para difundir metas y objetivos.

Supervisión Y Monitoreo.

La empresa no cuenta con una unidad de auditoria interna para que realice evaluaciones periódicas para detectar ineficiencias.

La máxima autoridad no tiene un seguimiento a recomendaciones propuesta por los auditores internos y externos, para mejorar los controles internos debido a que es una empresa que no ha sido auditada.

7.5 Proponer un plan de mejora para fortalecer el control interno del área de inventario.

Hacer más efectivo el sistema de control interno que posee la empresa farmacéutica pablo Úbeda, con el fin de garantizar que las actividades operativas en las diferentes áreas de la



empresa se realicen de manera eficaz y eficiente, especialmente en el departamento de inventario y ventas, puesto que esta área constituye la base fundamental de la empresa.

Es necesario que la empresa farmacéutica pablo Úbeda este enfocada en mejorar el sistema de control interno de la empresa, tomando en cuenta los siguientes puntos:

Identificar los procesos que tengan mayor debilidad.

Realizar seguimiento y análisis de estos procesos.

Capacitar al personal.

Establecer políticas y procedimientos para la detección de fraudes y errores.

Implementar las acciones que sean necesarias para la mejora del control interno en la empresa y llegar al cumplimiento de los objetivos de la misma.

La aplicación del sistema del control interno enfocada en el modelo coso 2013 aportaría herramientas administrativas y operativas a la empresa farmacéutica pablo Úbeda, cuya principal actividad económica es la compra y venta de productos farmacéuticos, la metodología del coso 2013 provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un control interno efectivo y en pro de la mejora continua.



VIII. Conclusiones.

Como resultado de la evaluación del control interno en el área de inventario de la farmacia Pablo Úbeda, se ha concluido que los controles internos están alineados a las normas y técnicas del control interno y los procesos de recepción, almacenamiento, custodia y distribución están implantados en la intuición en apego a las normativas y leyes establecidas.

La empresa farmacéutica cuenta con un sistema contable este sistema ejecuta el método PEPS y existen varios factores que afecta la eficiencia del inventario de los productos entre ellos la deficiencia en la organización general de la empresa, la desactualización en los distintos departamentos y administración, la falta de información y capacitación al personal

Por último, con respecto a la aplicación de la metodología del coso 2013 en el área de inventario en el periodo 2019, se logró alcanzar mediante la aplicación de cuestionario de los cuales se obtuvieron resultados moderados según los rangos establecidos para calificar, lo que significa que el control interno que posee la empresa con respecto a cada uno de los componentes es deficiente ya que las condiciones del elemento de control no existen.



IX. Recomendaciones.

De acuerdo a las conclusiones brindaremos las recomendaciones, que podrían ser una mejora al problema planteado y analizado.

La administración debe contemplar la contratación de un contador para llevar un mejor control.

Hallazgo 1

Componente	Entorno de control	Nivel de Prioridad
Principio		
Principio 1. La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos		
Punto de enfoque		
1. Compromiso con los valores y principios éticos.		
2. Establecimiento de estándares de conducta		
Debilidad		
Recomendación		
La administración debe elaborar un código de ética que fije normas que regulen el comportamiento de los empleados.		
Plan de acción y comentarios de la administración		

Hallazgo 2.

Componente	Entorno de control	Nivel de Prioridad
Principio		
principio 2. La máxima autoridad demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del sistema de control interno.		
Punto de enfoque		
2.1 La máxima autoridad conoce y cumple con sus responsabilidades de supervisión.		
2.2 Supervisa el funcionamiento del sistema de control interno.		
Debilidad		



Recomendación
Plan de acción y comentarios de la administración

Hallazgo 3.

Componente	Entorno de control	Nivel de Prioridad
Principio		
principio 3. La máxima autoridad establece supervisión en las estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.		
Punto de enfoque		
3.1 Considera todas las estructuras de la entidad		
3.2. Establece líneas de reporte.		
3.3. Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades		
Debilidad		
Recomendación		
La administración debe diseñar y estructurar el organigrama de la empresa que determine las áreas funcionales y las líneas de autoridad.		
Plan de acción y comentarios de la administración		



Hallazgo 4

Componente	Entorno de control	Nivel de Prioridad
Principio		
4. Demuestra Compromiso hacia la competencia - La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en la alineación con los objetivos de la organización.		
Punto de enfoque		
4.1. Establece políticas y practicas		
4.2. Planes de sucesión- ¿La Junta Directiva y la Gerencia General cuentan con planes de contingencia para el relevo de los puestos claves dentro de la organización?		
Debilidad		
No se cuenta con planes de sucesión.		
Recomendación		
La administración debe establecer una política y procedimiento para la implementación de planes de sucesión en los puestos claves.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Área responsable: Gerencia de Talento Humano		



Hallazgo 5.

Componente	Entorno de control	Nivel de Prioridad
Principio		
principio 5. La máxima autoridad y la administración definen las responsabilidades de los servidores públicos a nivel de control interno para la consecución de los objetivos		
Punto de enfoque		
5.1 Establece medidas de rendimiento, los incentivos y recompensas.		
5.2 Evalúa las medidas del rendimiento los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.		
Debilidad		
Recomendación		
Implementar un manual de procedimientos relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Área responsable: Gerencia de Talento Humano		



Hallazgo 6.

Componente	Evaluación de riesgos	Nivel de Prioridad
Principio		
6. Adecuada definición de objetivos -La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.		
Punto de enfoque		
6.2. Tolerancia al Riesgo Considerada ¿Cómo define la administración los niveles aceptables de variación en el logro de los objetivos operacionales establecidos?		
Debilidad		
No se cuenta con manuales del sistema total de gestión de riesgos operativos; pero, está en proceso de implementación.		
Recomendación		
Implementar el sistema de riesgos operativos debe establecer fechas de cumplimiento y una supervisión más beligerante.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Responsable: Gerencia de Riesgos.		



Hallazgo 7.

Componente	Evaluación de riesgos	Nivel de Prioridad
Principio		
7. Identificación y análisis de riesgos-La Sociedad identifica los riesgos asociados a sus objetivos a todos los niveles y los analiza para determinar cómo se deben gestionar.		
Punto de enfoque		
7.1. Consideración a nivel de Entidad, Sucursal y Función - ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgos a nivel de Entidad, Sucursal y Función para el logro de objetivos?		
Debilidad		
No existen manuales de gestión de riesgo integral, tecnológico, financiero y de mercado.		
Recomendación n		
La administración debe diseñar un manual para establecer fechas de cumplimiento y una supervisión más beligerante.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Responsable: Gerencia de Riesgos		



Hallazgo 8.

Componente	Evaluación de riesgos	Nivel de Prioridad
Principio		
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.		
Punto de enfoque		
<p>8.1 La evaluación del fraude considera: Reporte fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción que resulta de las diversas formas en que puede ocurrir el fraude y de la conducta inapropiada.</p> <p>8.2 Los incentivos y las presiones sobre los colaboradores están siendo adecuadamente consideradas en la evaluación del riesgo de fraude.</p> <p>8.3 Las debilidades de control interno tales como: Adquisiciones no autorizadas, mal uso o disposición de activos, alteraciones a los registros y reportes o la comisión de actos inapropiados está siendo adecuadamente considerados en la evaluación de riesgo de fraude.</p> <p>8.4 Evaluación de actitud y racionalización - La evaluación de riesgo de fraude identifica cómo la gerencia y otro personal puede estar motivado a participar y/o a justificar acciones inapropiadas.</p> <p>8.6 Existen procedimientos y políticas que facilitan la identificación de prácticas que favorezcan a los socios, directores o administradores de la institución Sociedad, que pudieran constituir un menoscabo para el interés de los clientes.</p>		
Debilidad		
No se cuenta con una política, ni un procedimiento para gestionar el riesgo de fraude.		
Recomendación		
Desarrollar una política y procedimientos anti fraudes.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
<p>Responsable: Gerencia General.</p> <p>Acción: La Junta Directiva solicitó a la Gerencia General la implementación de procedimientos apropiados para la institución para la prevención y gestión del riesgo de fraude.</p>		



Hallazgo 9

Componente	Actividades de control	Nivel de Prioridad
Principio		
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.		
Punto de enfoque		
10.1 ¿El sistema de atención al cliente es eficiente y cumple con las normas de protección al cliente? 10.2 Atención al cliente - La políticas y procedimiento de reclamos de clientes clasifica la naturaleza del reclamo, registra su frecuencia; y el tratamiento y solución dada a los mismos.		
Debilidad		
No se cuenta con las herramientas tecnológicas para el apropiado funcionamiento del sistema de atención al cliente.		
Recomendación		
Agilizar la contratación del jefe de área y realizar la capacitación del jefe y del personal de atención al cliente.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Responsable: Oficial de Atención al Cliente		



Hallazgo 10.

Componente	Información y comunicación	Nivel de Prioridad
Principio		
14 la organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.		
Punto de enfoque		
14.3 Existen canales alternativos de comunicación tales como líneas directas de denuncia de irregularidades (línea ética) que proveen información clave cuando los canales ordinarios fallan.		
14.4 Los canales de comunicación alternativos permiten a los denunciantes mantener su anonimato e integridad personal.		
Debilidad		
No se cuenta con un medio de comunicación anónimo para la denuncia de fraudes.		
Recomendación		
Implementar una línea ética para uso de personal y de personas externas a la Sociedad.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
<p>Responsable: Gerencia General.</p> <p>Acción: La Junta Directiva solicitó a la Gerencia General la implementación de procedimientos apropiados para la institución para la prevención y gestión del riesgo de fraude.</p>		



Hallazgo 11.

Componente	Supervisión y Monitoreo	Nivel de Prioridad
Principio		
principio 16. La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.		
Punto de enfoque		
16.1 Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.		
16.2 Usa personal con conocimiento de lo evaluado.		
Debilidad		
No cuenta con personal calificado		
Recomendación		
Implementar una buena comunicación para la toma de decisiones.		
Plan de acción y comentarios de la administración		
Responsable: Gerencia General.		



X. Bibliografía

- Aguilar chinchilla, E. M. (2016). Evaluacion de inventarios de la empresa cueros ,S.A, mediante la aplicacion del marco integrado de control interno coso 2013 en el periodo 2016. Managua.
- Alvarado, P. (2017). Propuesta De Un Sistema De Control Interno “Ci” Simplificado, Basado En El Estándar Internacional Coso Para Una Pequeña Empresa. Caso De Aplicación Empresa Suelas Javier Hernández Sas “Sujher” . Bogota.
- Baray, A. (2006). Estudios Descriptivos. Chihuahua.
- Bertani, P. (2017). Evolucion del control interno.
- Bolivar, I. L. (22 de junio de 2016). Hitoria de los inventarios. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Castro. (2003). Poblacion y muestra.
- David, T. (1993). Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Estuoiñan Gaitan, R. (2016). Control Interno y Fraudes: Analisis de Informe COSO I, II, y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.
- Fernandez, C. (2017). Gestion de inventarios.
- Hernandez, F. B. (2010). Enfoque cualitativo. Mexico: ISBN: 978-607-15-0291-9.
- Hernandez, S. C. (2014). La investigacion . Mexico: ISBN: 978-1-4562-2396-0.
- Huembes, A. (2011). metodos de Valuacion de inventarios . Managua.
- Ibarra, A. (s.f.). Automatizacion de inventario de farmacia Norma. Leon .
- Ibarra, C. (2007). Historia de los Inevntarios.
- Jiminez, M. (2012). Costo promedio.



jones, G. (2009). La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

Laza, A. (2020). Gestion de inventarios. UF0476.

Leon, H. (2008). El diagrama cuantitativo de la investigacion cientifica. Habana: ISBN978-959-16-0343-2.

Luis Angel Montenegro E. (2015). Normas Tecnicas de control interno. Managua.

Mairena, V. (2017). Evaluacion de los procesos de control de inventarios y facturacion para su automatizacion en farmacia Siloe, Ciudad Dario-Matagalpa 2016. Matagalpa.

Medrano, J. (2003). Desarrollo De Un Sistema De Control De Inventario Para La Farmacia De La Unidad De Salud Zacamil. Uno de los principales problemas que surgen en la farmacia de la Unidad de Salud Zacamil. San salvador.

Montano. (2010). La investigacion . Mexico.

Núñez, C. (2013). Ley 822 de concertacion tributaria. Managua.

Núñez, C. (2013). Ley 822 de concertacion tributaria. Managua.

Núñez, C. (2013). ley 822 Ley de concertacion tributaria. Managua.

Núñez, C. (2013). Ley 822 ley de concertacion Tributaria . Managua.

Pataquiva, M. (2013). Sistema de gestion de inventario para la empresa farmaceutica United Pharma de Colombia S.A. Bogota.

Perez, R. (2006). Metodo lifo(UEPS) segun la NIFFpara PYMES, no esta permitido este metodo.

Rene Núñez Tellez, A. P. (2012). Valuacion de inventario y costo de ventas. Managua.



XI. Anexos.

Anexo 1: Encuesta del área de administración y ventas.



Fuente: elaboración propia.



Anexo 2: Matriz de Riesgo.

Matriz de Riesgo de Farmacia Pablo Úbeda

CAJA					
ITEM	TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD	NIVEL DE IMPACTO	RIESGO	
1	Se realizan arqueos de caja Diarios	4	2	8	bajo
2	Los depósitos se efectúan 3 veces por semana	4	5	20	Alto
3	Se permite al personal de la entidad acceso a oficina de caja.	5	4	20	Alto
4	No se establece una cantidad exacta como fondo de caja chica.	2	2	4	Bajo
5	Se perciben muchos sobrantes con cantidades poco significativas.	2	3	6	Bajo

BANCO					
ITEM	TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD	NIVEL DE IMPACTO	RIESGO	
1	No se lleva un control de conciliaciones bancarias estricto.	5	5	25	Muy alto
2	No se aseguran de tener suficientes fondos en el banco al momento de la emisión de cheques o transacciones.	4	5	20	Alto
3	Cuando se deposita el dinero se envía a personal que no son de la debida confianza.	2	2	4	bajo



4	Los pagos a empleados se realizan mediante transacciones bancarias.	1	1	1	Muy bajo
5	En ocasiones se desembolsa dinero de las cuentas de ahorro a plazo fijo.	5	5	25	Muy alto

INVENTARIO					
ITEM	TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD	NIVEL DE IMPACTO	RIESGO	
1	No se supervisa la entrada de mercadería.	2	2	4	bajo
2	No se realizan inventario físico con frecuencia.	5	5	25	Muy alto
3	Se perciben muchas mermas por productos malos.	4	5	20	Alto
4	Los saldos contables no coinciden con producto en físico.	5	5	25	Muy alto
5	De vez en cuando no se registran las salidas de inventario correspondiente en tiempo y forma debido a poco personal en el área.	5	5	25	Muy alto

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR					
ITEM	TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD	NIVEL DE IMPACTO	RIESGO	
1	Se realizan pagos a proveedores a un plazo de 30 días.	2	1	2	Muy bajo
2	Los pagos se realizan mediante emisión de cheques.	1	1	1	Muy bajo



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

3	No se lleva control del producto recibido de los diversos proveedores con los que cuenta la empresa.	4	5	20	Alto
4	Se tiene una excelente relación con algunos proveedores.	2	3	6	Bajo
5	No se considera la probabilidad de buscar entidades que proporcionen materia prima.	4	3	12	Medio

Fuente: Elaboración Propia.

Anexo 3: Procedimientos de Funciones en los departamentos.

**Farmacia Pablo Úbeda.
Procedimientos de Funciones en los departamentos de Compras y Ventas.**

Compras	<p>Elaborar Informe del inventario Diariamente registrando el consumo de medicamentos.</p> <p>Supervisar el stock de medicamentos para evitar desabastecimientos de los mismos.</p> <p>Mantener limpia y ordenada el área de trabajo.</p> <p>Todos los medicamentos deberán estar registrados con su respectiva fecha de caducidad en el sistema informático de la farmacia.</p> <p>Conservar los medicamentos según las condiciones establecidas en las normas de almacenamiento respectiva.</p> <p>Mantener actualizada y organizada la documentación y registro de cada una de las actividades de la farmacia.</p> <p>La verificación diaria de las existencias de los productos con movimiento. Ordenamiento adecuado previo para garantizar la calidad de los inventarios.</p>
---------	---



Farmacia Pablo Úbeda.
Procedimientos de Funciones en los departamentos de Compras y Ventas.

Ventas	<p>Recibir medicamentos en el almacén para ser llevados a la bodega de la farmacia.</p> <p>Revisar los medicamentos recibidos comparando la cantidad solicitada con la anotada para hacer distribuida en las diferentes áreas de la farmacia.</p> <p>Verificar la fecha de caducidad de los medicamentos antes de ser despachados, para brindar seguridad al consumidor.</p> <p>Controlar y mantener en buen estado los medicamentos para que estos no se deterioren por manejo inadecuado.</p> <p>Notificar a la jefatura sobre casos de desabastecimientos en el área, para su pronta adquisición.</p> <p>Recibir las requisiciones y/o de medicamentos provenientes de los clientes verificando su correcta autorización de acuerdo a norma establecida, consultando a la jefatura inmediata, en caso de duda o caso especiales.</p> <p>Colaborar en la realización del inventario en forma bimestral para el control adecuado de los medicamentos.</p> <p>Digitar en los diferentes programas y sistemas informáticos, las requisiciones de medicamentos despachados.</p> <p>Clasificar diariamente las recetas dispensadas por servicios y número total para facilitar su control y efectuar el descargo de las mismas en el sistema establecido.</p>
--------	--

Fuente: Elaboración Propia.



Farmacia Pablo Úbeda.

Procedimientos de Funciones en el departamento de Inventario.

Inventarios	Todos los medicamentos deberán estar registrados en el libro de fechas de vencimiento Mantener los diferentes medicamentos separados e identificado. Mantener información actualizada sobre los medicamentos existentes en la farmacia. Mantener los diferentes lotes de cada producto separados e identificados. Las diferentes áreas de la farmacia, así como los estantes anaqueles y gavetas deben estar identificados.
--------------------	---

Farmacia Pablo Úbeda.

Procedimientos de Funciones en los departamentos de Contabilidad.

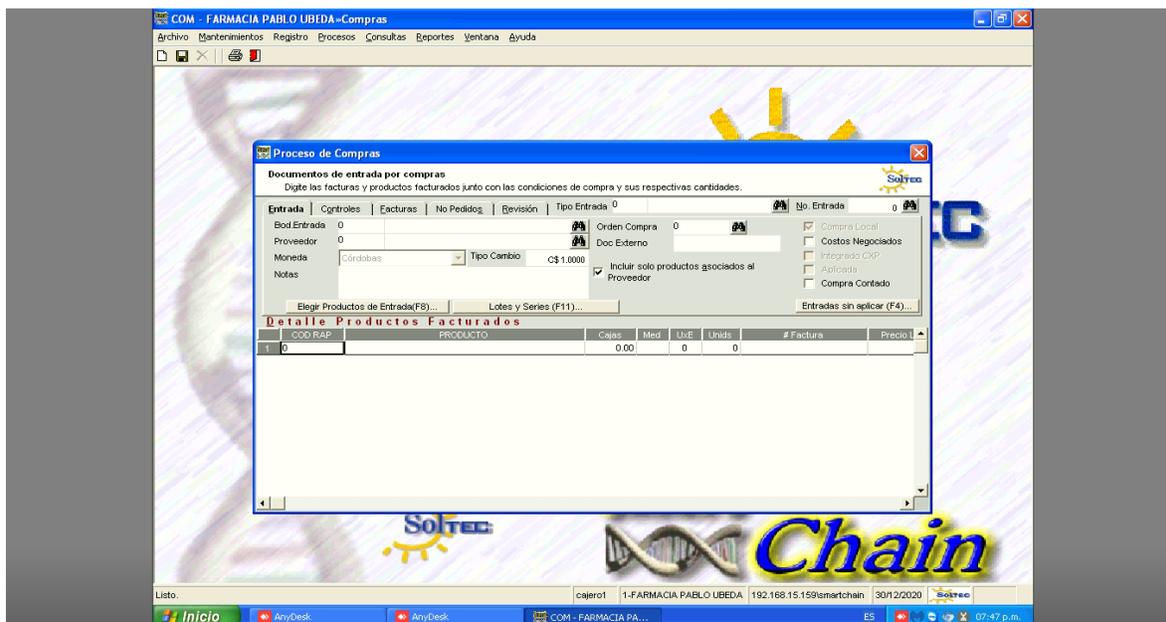
contabilidad	Redactar informes sobre el estado financiero de la entidad. Reportar irregularidades. Analizar las ganancias y los gastos. Garantizar tanto que los ingresos como los egresos de dinero hayan sido debidamente registrados. Administrar de forma adecuada los recursos financieros de la farmacia por medio de conocimientos técnicos y profesionales. Contribuir con las demás áreas de la farmacia para proporcionar la información necesaria para una mejor toma de decisiones.
---------------------	---

Fuente: Elaboración Propia.



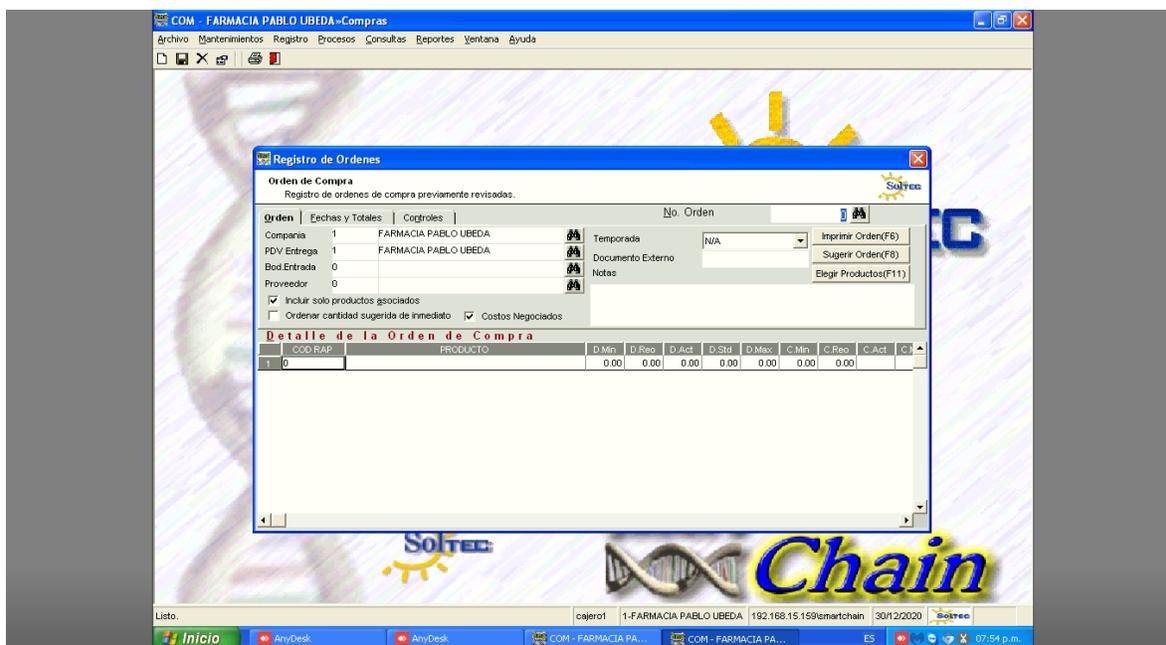
Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 4: Proceso de Compras.



Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.

Anexo 5: Registro de Ordenes.

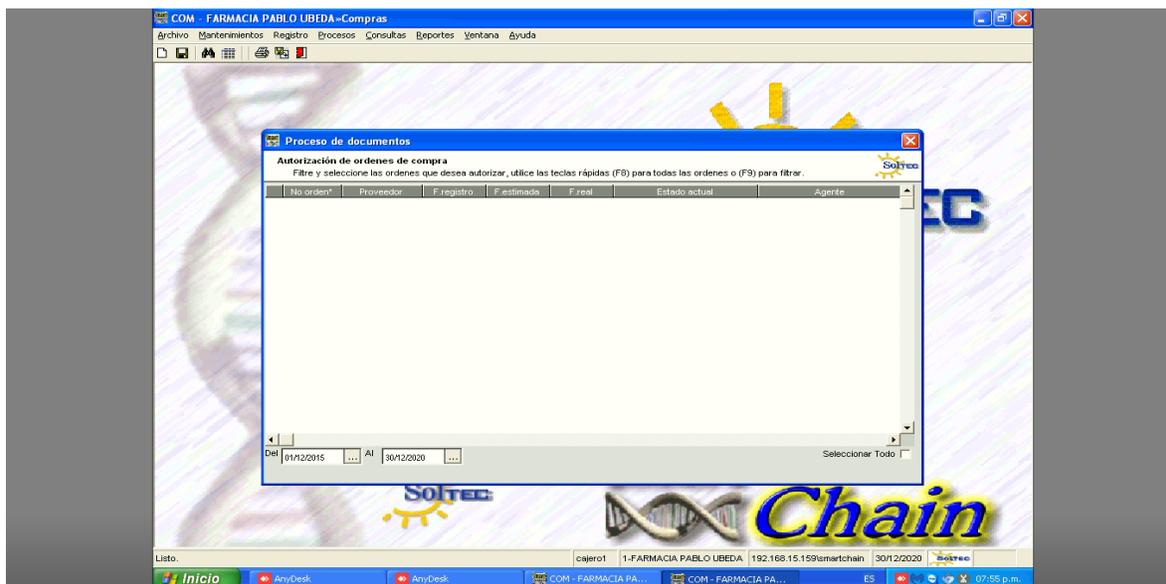


Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



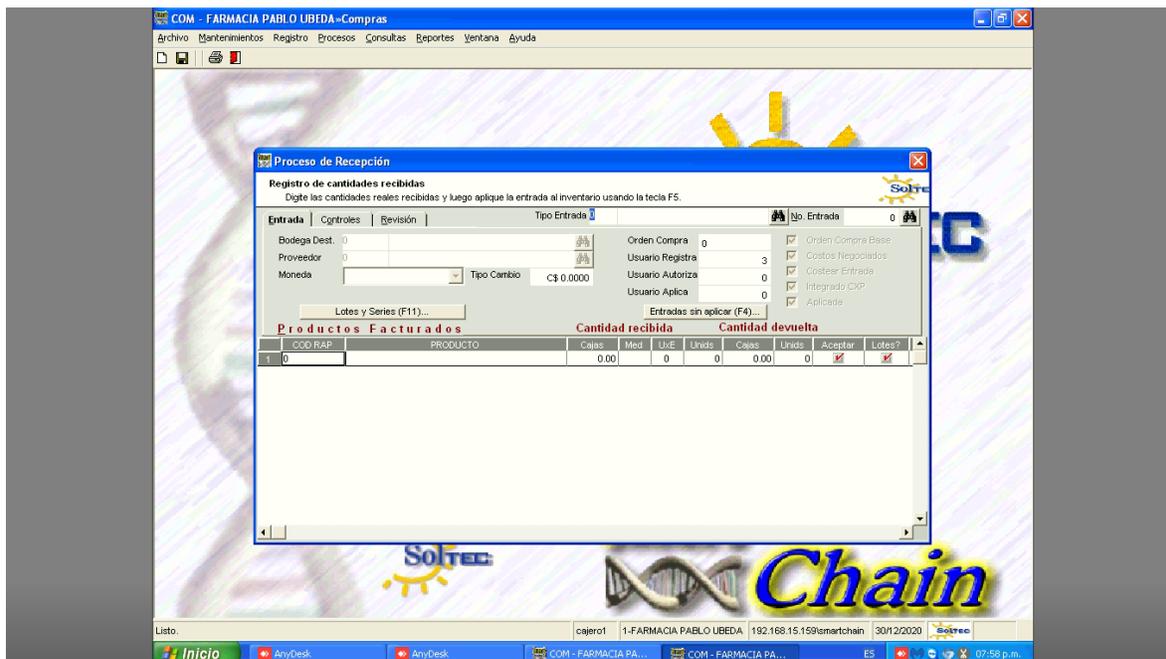
Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 6: Proceso de Documentos.



Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.

Anexo 7: Proceso de Recepción.

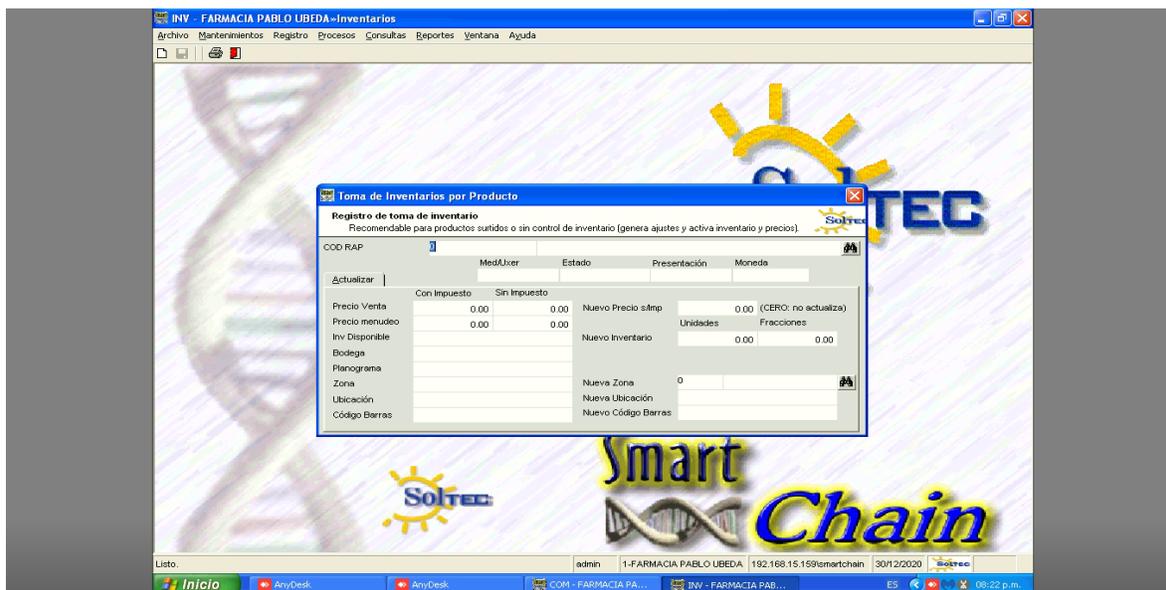


Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



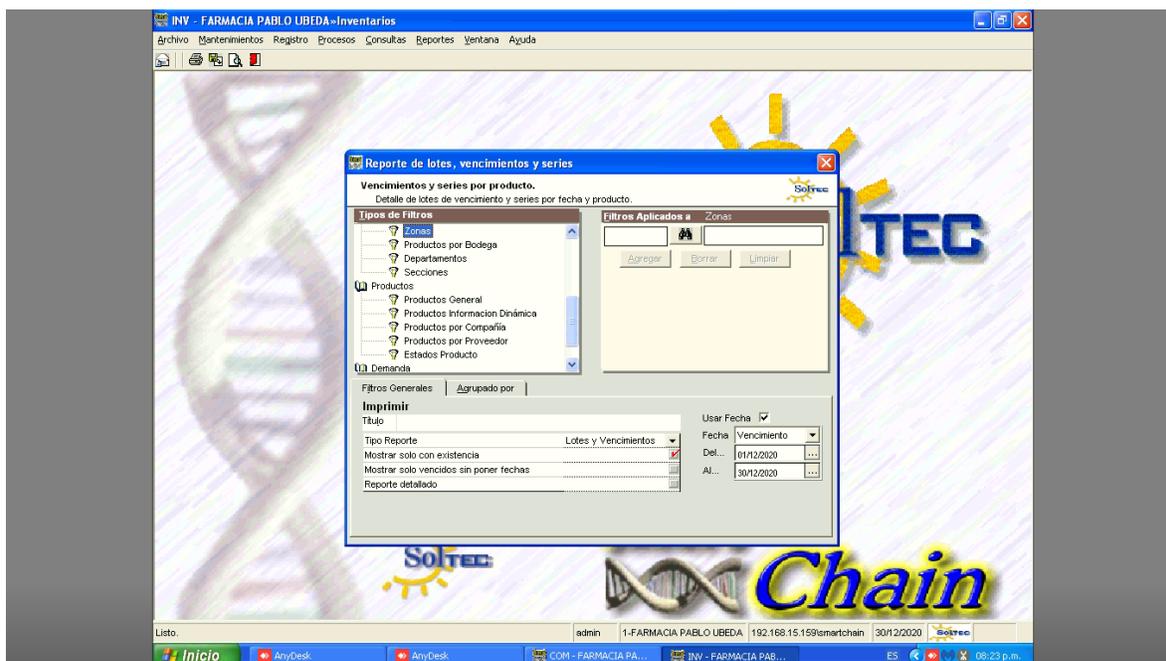
Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 8: Toma de Inventarios por Producto.



Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.

Anexo 9: Reporte de lotes, vencimiento y series.



Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 10: Consulta de resumen de movimientos de diarios.

Mov	CANTIDAD		VALOR DEL MOVIMIENTO		AL MARGEN DE
	Bultos	Unidad	Costo	Precio	Utilidad
Inventario Inicial	0.00	0	0.00	0.00	0.00
	0.00	0	0.00	0.00	0.00
Inventario Final	0.00	0	0.00	0.00	0.00

Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.

Anexo 10: Consultas de Precios existencias.

COD RAP	Nombre	Estado	Depto
13573	ALCOHOL 1000ML FCO	ACT	1 - GENERA
100293	ALCOHOL GEL BIOPHARMA UND	ACT	1 - GENERA
13583	ALCOHOL GEL LITRO	ACT	1 - GENERA

Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 11: Consulta detalles de lotes y series.

Consulta Detallada de lotes y series

Detalle de lotes y series por producto
 Digite la bodega y el producto o indíquelo mediante los filtros propuestos.

Cod Bodega: 1 Principal
 Estado: Activo
 Existencia en Bodega para el Rap actual: 258.00 Bultos, 0 Unidades

COD RAP: 100152
 MED / LUXEC: CAJ/100
 Existencia actual: 258.00 Bultos, 0 Unidades

Producto: IBUPROFENO 800 MG
 Rap serializado: (-) Existencia comprometida: 0.00 0
 Rap con control vencimiento: (+) Entradas en tránsito: 0.00 0
 Rap con control de entrega: Existencia disponible: 258.00 0

Mostrar sólo lotes y series con disponible?

Detalle de capas

1	TIPO DE MOVIMIENTO	NUM MOV	LOTE	LOTE/SERIE	FECHA	ENTRADA	DISPONIBLE
2	Cod/Nombre				Movimiento / Fabricación / Vence	Cantidad	Cantidad
3	20 AJUSTES DE MAS	4	1	1001521	16/04/2016 01/09/2018 01/09/2018	0-0	0-0
4	1 COMPRAS LOCALES	4070	52	10015252	23/12/2020 23/12/2020 01/06/2023	2-0	1-58
5	1 COMPRAS LOCALES	4077	53	10015253	29/12/2020 29/12/2020 01/05/2023	1-0	1-0

Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.

Anexo 12: Consulta de existencias de inventarios.

Consulta de existencia en inventarios

Total de existencia en inventarios

COD RAP: 0
 Unidades del Producto: MED / LUXER
 Estado: Estado

Estadísticas de distribución | Análisis de Dias Inventario | Negociación y Precios | Reposición Sugerida
 Control de Existencias | Movimientos en Tránsito | Estadísticas de Venta | Estadísticas de Compras

BODEGAS EXISTENTES

Bodega	Nombre	Estado
1		

Inventario por Bodega

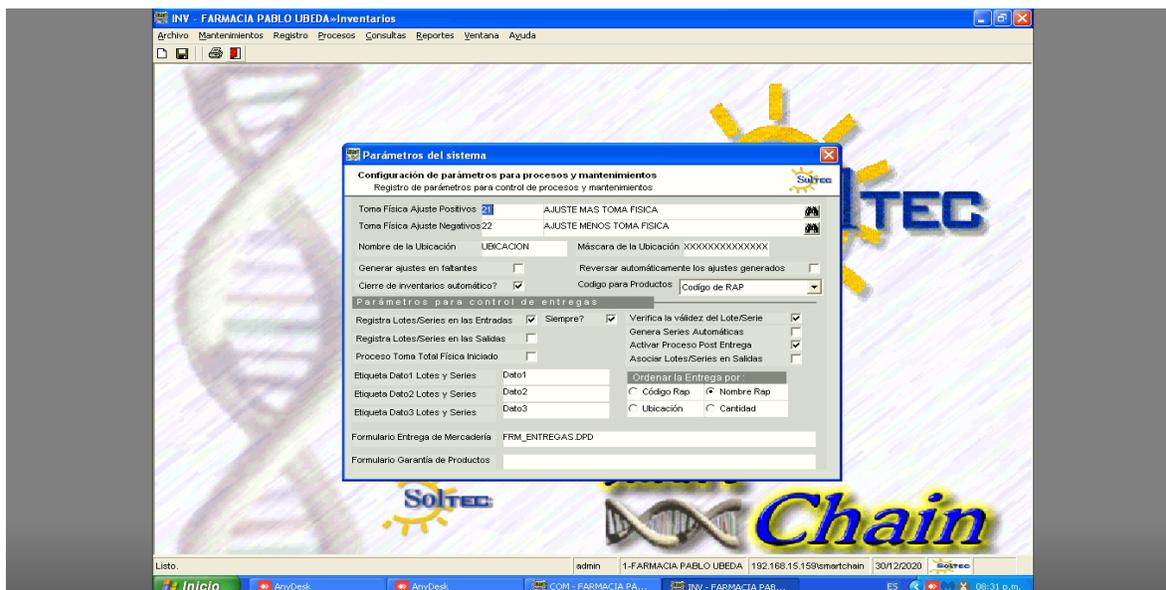
Bultos	Unids
Existencia del Mes	0.00 0
(+) Entradas	0.00 0
Entradas Por Ajustes	0.00 0
(-) Salidas	0.00 0
Salidas Por Ajustes	0.00 0
Existencias en Estante	0.00 0
(-) Salidas en tránsito	0.00 0
Existencia Disponible	0.00 0
(+) Entradas en tránsito	0.00 0
(-) Ventas Potenciales	0.00 0
Posición del Inventario	0.00 0

Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Anexo 13: Parámetros del sistema.



Fuente: Sistema contable Pablo Úbeda.



Anexo 14: ENTREVISTA.

AREA: Administración

Dirigido a: María del Rosario Santamaría.

Cargo: Administradora.

OBJETIVO. Obtener información para conocer la efectividad del Control Interno que tiene la Entidad.

INDICACION. Somos estudiantes de V año de la carrera contaduría pública y finanzas, quienes actualmente desarrollamos nuestro trabajo de monografía para poder optar al título de licenciado (a) en contaduría pública y finanzas; nuestra investigación se basa en Evaluación el Sistema de Control Interno del Área de Inventarios en la Farmacia Pablo Úbeda Bajo, la Metodología COSO 2013 en el periodo 2019 por lo cual solicitamos de su apoyo, respondiendo cada una de las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista, la información que nos brinde será determinante para nuestra investigación.

1. Cuanto tiempo tiene la Entidad de estar operando?
2. La Entidad se encuentra legalizada, en los diferentes registros como:
DGI _____ Alcaldía _____ Inss _____.
Magfor _____ Conacafe.
3. La organización cuenta con Manuales:
Control Interno _____ Procedimientos _____ Políticas _____ Normas _____.
4. Qué tipo de control tiene para los Recursos que posee la Entidad.
5. Cuál es el objetivo principal de la Entidad?
6. Se le da a conocer a los colaboradores el Objetivo principal de la Empresa?
7. ¿Supervisa, que los funcionarios estén en marcha con el objetivo de la Organización?
Sí _____ No _____.
8. Realizan evaluaciones de los objetivos a Corto y Largo Plazo
9. La empresa cuenta con sistema de detección de Riesgo?
Sí _____ No _____.
10. Se capacita al personal respecto a la prevención de Riesgo?
Sí _____ No _____.
11. Están definidos los cargos y puestos en la institución?
Si _____ No _____.



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

12. El manual de funciones contiene las fichas ocupacionales actualizadas para cada cargo?

13. La Empresa cuenta con Área de Recurso Humanos?

Si _____ No _____.

14. La Entidad tiene control para contratación de los colaboradores?

Si _____ No _____.

15. Los colaboradores tienen responsabilidad de las actividades que se le orienta?

Si _____ No _____.

17. Se le hace evaluaciones de sus actividades a los colaboradores de forma?

Formal _____ Informal _____.

18. Las medidas que se implementan para la asignación de responsabilidad a los colaboradores se hacen de forma:

Escrita _____ Verbal _____.

19. Quien ejerce las Autoridades en la empresa para orientar las responsabilidades?

20. La Organización realiza evaluación de Control Interno?

Si _____ No _____.

21. La Entidad requiere costo beneficio para adquirir nuevos controles?

Si _____ No _____.

22. Que costo adicional requiere la Empresa para diseñar el Control Interno:

Monitoreo _____ Especie _____
Otros _____.

23. Los Manuales que están diseñados para controles internos cree usted que son rutinario:

Si _____ No _____.

24. Los colaboradores expresan sus errores de forma:

Verbal _____ Escrita _____.

25. Los Colaboradores cumplen con los objetivos de la Empresa.

Si _____ No _____.

26. Existe flujo de información entre la Junta Directiva y el personal administrativo?

Si _____ No _____.

27. Existe proceso para contratación de compras?

Si _____ No _____.

28. Se selecciona al Personal de acuerdo con sus capacidades profesional?



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

Si _____ No_____.

29. Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que labora para la Entidad?

Si _____ No_____.

30. Como se evalúa el personal: Periódicamente Trimestral Anual

31. Se lleva expediente que contenga el historial de cada colaborador: Solicitud de

Empleo _____ Curriculum Vitae _____ Cedula _____.

Record de Policía _____ Contacto de Trabajo _____

Control de Vacaciones _____.

32. Quien es el encargado de la visibilidad de los objetivos de la Entidad?

33. Quien entrega los informes financieros?

34. La Empresa tiene Ruc?

Si _____ No_____

35. La Empresa cumple con las Leyes y Normas del Estado como:

DGI _____ Inss _____ Ministerio _____ del
trabajo _____ Alcaldía _____.

36. La Entidad tiene diseño sobre los controles?

Si _____ No_____.

37. Quien identifica los errores para su corrección?

38. Quien autoriza los cambios de errores?

39. Existe monitoreo por parte de la administración para realizar correcciones de control?

40. ¿Qué área es la encargada de realizar controles preventivos, detectivos?

Anexo 15: ENCUESTA.

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. ¿Usted tiene conocimiento que es Control Interno?				
2. ¿La Empresa posee Manuales?				
3. ¿Qué controles tiene la Entidad?				
4. ¿La Entidad tiene principio de Control Interno?				
5. ¿Conoce los principios de Control Interno?				
6. ¿Se le da a conocer a los colaboradores los principios de Control Interno?				
7. ¿Tiene conocimiento de los componentes de Control Interno y si aplican cada uno de ellos?				



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

8 ¿Se han establecido en forma documentada los principios de Integridad y Valores Éticos de la organización?				
9 ¿Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados?				
10 ¿Existe en la entidad formalidad en sus políticas, normas y procedimientos?				
11. ¿Se fomenta en la empresa una actitud de confianza entre los empleados y los niveles directivos?				
12. ¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa?				
13. ¿Mantiene la estructura organizacional el principio de unidad de mando en todos los niveles?				
14. ¿Se establecen y mantienen líneas definidas y recíprocas de comunicación entre los diferentes niveles?				
15. ¿Se verifican los antecedentes judiciales de los colaboradores?				
16. ¿Existen procedimientos claros para la selección promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal Los cheques pagados y devueltos por la Entidad son archivados?				
17. ¿Se llevan registros de Expediente de cada colaborador?				
18. ¿Verifica la entrada y salida de los colaboradores?				
Manual de Control Interno Administrativo y Contable Farmacia” PABLO UBEDA”.				

Anexo 16: ENCUESTA.

AREA: Compras

Dirigido a: Kathy de los Ángeles Méndez

Cargo: Despachadora.

OBJETIVO: Obtener información para conocer el Control Interno en el Área de compras.

INDICACION. Somos estudiantes de V año de la carrera contaduría pública y finanzas, quienes actualmente desarrollamos nuestro trabajo de monografía para poder optar al título de licenciado (a) en contaduría pública y finanzas; nuestra investigación se basa en Evaluación el Sistema de Control Interno del Área de Inventarios en la Farmacia Pablo Úbeda Bajo, la Metodología COSO 2013 en el periodo 2019 por lo cual solicitamos de su apoyo,



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

respondiendo cada una de las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista, la información que nos brinde será determinante para nuestra investigación.

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. ¿El departamento de Compras posee un manual de políticas y procedimientos?				
2. ¿Cuántas cotizaciones se solicitan a proveedores antes de decidir la adquisición de inventarios?				
3. ¿Cuál es el proceso cuando se realizan importaciones?				
4. ¿Cuáles son los factores principales a la hora de decidir la compra de inventarios?				
5. ¿Cuándo solicitan la compra de medicamentos se adquiere para cubrir cantidades máximas y mínimas de stock en bodega?				

Anexo 17: ENCUESTA.

AREA: Departamento de Venta

Dirigido a: Kathy de los Ángeles Méndez

Cargo: Vendedora.

OBJETIVO: Obtener información para conocer el Control Interno en el Área de ventas.

INDICACION. Somos estudiantes de V año de la carrera contaduría pública y finanzas, quienes actualmente desarrollamos nuestro trabajo de monografía para poder optar al título de licenciado (a) en contaduría pública y finanzas; nuestra investigación se basa en Evaluación el Sistema de Control Interno del Área de Inventarios en la Farmacia Pablo Úbeda Bajo, la Metodología COSO 2013 en el periodo 2019 por lo cual solicitamos de su apoyo, respondiendo cada una de las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista, la información que nos brinde será determinante para nuestra investigación.

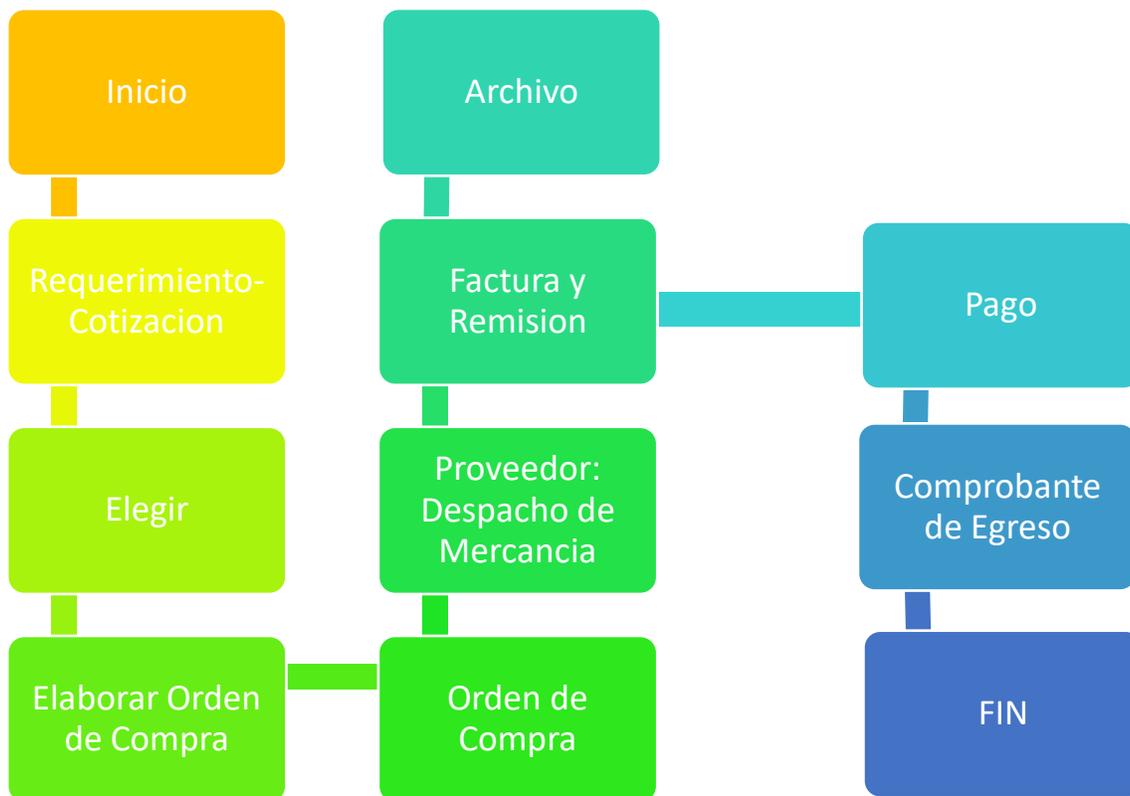
CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. ¿El departamento de Ventas posee un manual de políticas y procedimientos?				



2. ¿Cuál es el proceso de comercialización de los medicamentos?				
3. ¿Quién aprueba las ventas a créditos de clientes nuevos, en relación a plazos y montos?				
4. ¿Existe un documento previo a la emisión de factura, con las respectivas autorizaciones de precios y cantidades por parte de la gerencia?				
5. ¿Cuál es el proceso para solicitar los medicamentos a bodega?				
6. ¿Cuál es la actividad de comercialización, publicidad y/o marketing, para poder difundir los medicamentos a sus clientes?				
7. ¿Cuál es el proceso para solicitar muestras médicas al área de Bodega? N/A				
8. ¿Quién autoriza el despacho de muestras médicas y cuál es la cantidad límite? N/A				

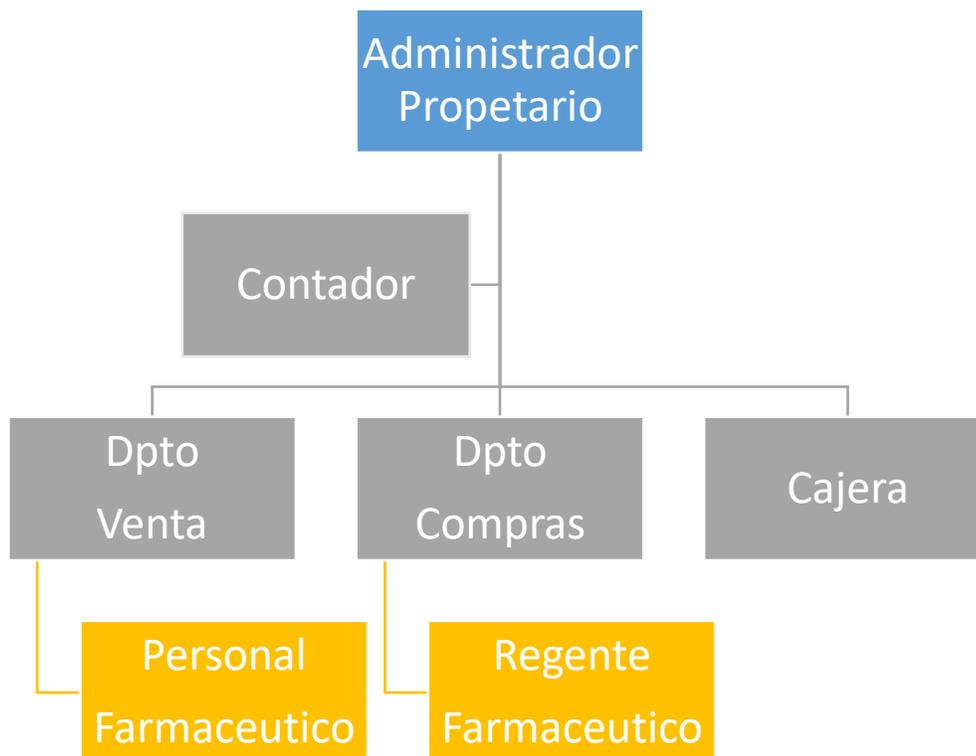


Anexo 18: Flujoograma de Compras.

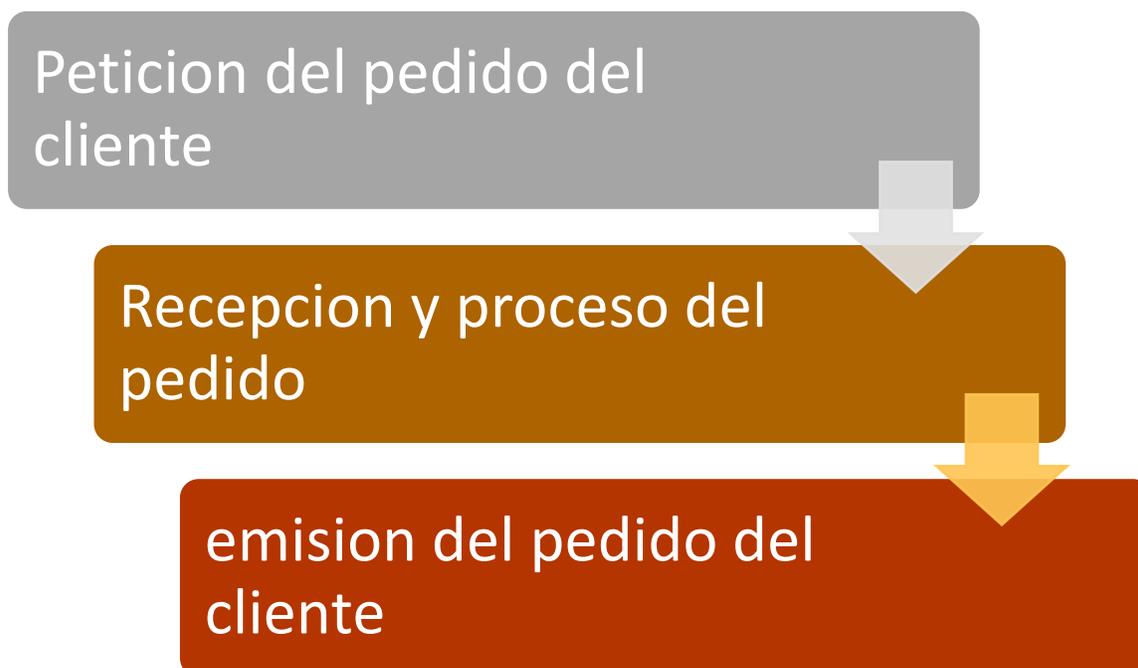




Anexo 19: Organigrama.



Anexo 20: Flujoograma de Ventas.





Anexo 21: Flujograma de inventario.



Anexo 22: cuestionarios.

Niveles de cumplimiento según componentes del Coso 2013.			
Parámetros	Criterio	calificación	Color
Deficiente	las condiciones del elemento de control no existen	0	Rojo
Aceptable	las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizada	1	Naranja
Avanzado	existe evidencia documental de su eficiencia, eficacia, se cumple plenamente	2	Amarillo
Optimizado	las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua	3	Verde

AMBIENTE DE CONTROL ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACION
¿La empresa posee un código de ética?	NO	✓			1
¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?	NO	✓			1



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

¿existe estructura organizacional dentro de la empresa?	NO	✓			1
¿La gerencia muestra interés por la integridad y valores éticos de los funcionarios públicos?	SI		✓		1
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	SI			✓	1
¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventarios?	NO	✓			1
¿Difunde y promueve la observancia de las normas de control interno?	NO	✓			1
¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	NO	✓			1
¿La selección del personal para los procesos internos o la incorporación de nuevos elementos se realizan mediante procesos técnicos e imparciales?	SI		✓		1
¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?	SI		✓		1
¿Se encuentra definidos los puestos de trabajo?	NO	✓			0
¿Actualmente disponen de un manual de funciones y políticas?	NO	✓			0
¿Se realiza capacitaciones a los empleados?	NO	✓			1
¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?	NO	✓			0
¿La empresa tiene definida su misión y visión?	SI			✓	1
¿El personal conoce la misión y visión de la empresa?	SI			✓	1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO.					0.81



ACTIVIDADES DE CONTROL ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACION
¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	NO	✓			1
¿Existe hojas técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	SI			✓	2
¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventarios?	SI			✓	2
¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se lo da a conocer al jefe inmediato?	SI			✓	2
¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	SI			✓	2
¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a información de saldos de inventarios?	SI			✓	2
¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que estos han sido registrados?	SI		✓		2
¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	NO	✓			0
¿Se realiza conteo físico de inventario periódicamente?	NO	✓			1
¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?	SI			✓	3
¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?	NO		✓		0
¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?	NO	✓			0



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

¿participan en la elaboración del presupuesto todos los jefes de área de la entidad?	NO		✓		0
¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?	SI		✓		2
¿La empresa ha contratado un seguro para resguardar la mercadería?	NO	✓			0
¿Se implementan mecanismos para asegurar el buen estado de la mercadería?	SI		✓		1
¿Se verifica la autorización previa a la salida de la mercadería?	SI		✓		1
¿Las existencias están ordenadas y numeradas para facilitar la manipulación y recuento?	SI		✓		1
¿Se realizan ajustes por las diferencias encontradas en los conteos físicos?	NO	✓			1
¿Existe un procedimiento definido para el proceso de compra?	SI			✓	1
¿Se verifica los niveles de autorización previa a la compra?	SI			✓	2
¿La empresa cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?	SI			✓	2
NIVEL DE CUMPLIMIENTO.					1.27

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



EVALUACION DE RIESGO ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACION
¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable del área de inventarios?	NO	✓			1
¿se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	NO	✓			0
¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	NO	✓			1
¿se evalúa riesgos externos que haya la probabilidad que ocurran?	NO		✓		0
¿se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgos?	SI		✓		1
¿La unidad de contabilidad registra en el sistema contable los comprobantes inmediatamente de emitidos?	NO	✓			0
¿existe establecimiento de acciones y controles necesarios?	SI		✓		1
¿se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para llevar a cabo el control de inventarios?	NO	✓			1
¿los directivos o supervisores de actividades o departamentos participan en la determinación de los objetivos de las actividades de las que son responsables?	NO	✓			0
¿el personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo crecimiento?	SI			✓	1
¿se han revisado y aprobado los procesos de acuerdo al desempeño del personal?	SI			✓	1
¿se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado y operando con normalidad?	SI		✓		2
¿se ha desarrollado un plan de contingencia en caso de que la entidad se vea expuesta a un desastre natural?	NO	✓			0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO.					0.69



INFORMACION Y COMUNICACIÓN	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACION
¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	NO	✓			1
¿Existe canales de comunicación par conocimiento de responsabilidades y así participar del sistema de control?	SI		✓		1
¿conservan la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planeado?	SI			✓	2
¿se proporciona instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos incluyendo procedimientos para lograr un inventario satisfactorio?	SI			✓	2
¿Los sistemas de información son desarrollados, modificados o revisados con base al plan estratégico de la empresa, y responden al logro de sus objetivos y procesos?	SI			✓	1
¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/ departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventario?	SI		✓		1
¿Se puede tomar la información para la toma de decisiones de condiciones internas o externas del control de inventario?	SI		✓		1
¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventarios?	NO		✓		0
¿Se han definido sistemas de información para las solicitudes de procesamiento de información?	NO	✓			1
¿Se han definido estrategias para la protección de los respaldos de la información procesada?	NO		✓		0

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



¿Se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad (edificio, sala de servidores)?	SI	✓			2
¿Estándares para la configuración de parámetros de seguridad en los sistemas de información (¿usuarios, grupos, validaciones)?	SI		✓		1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO.					1.08

SUPERVISION Y MONITOREO ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	CALIFICACION
¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y registros contables, por lo menos una vez cada año?	SI		✓		1
¿Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo?	NO	✓			1
¿se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades?	NO	✓			0
¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes?	NO		✓		0
¿Se determinan y aplican los criterios y los métodos (incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores del desempeño relacionados) necesarios para asegurarse de la operación eficaz y el control de los procesos?	NO	✓			0
¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior y el directorio según corresponda?	SI			✓	2
¿Las evaluaciones se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva?	NO	✓			1
¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante la toma de inventarios?	SI		✓		1



Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019

¿Se realizan comparaciones mensuales de los saldos que se acumulan en las unidades operativas con los que se registran en contabilidad?	SI		✓		1
¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	NO	✓			0
¿Los responsables superiores conocen las diferencias detectadas en los inventarios y arqueos?	SI			✓	2
¿El consejo de administración está conformado por socios que tengan conocimientos y/o experiencias en admistracion financiera?	NO		✓		0
¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados?	SI	✓			1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO.					0.77



Anexo24: Políticas Contables del area de inventarios.

Políticas de inventarios

1. Realizar conteo físico mensualmente
2. Realizar conteos periódicos para verificar las pérdidas materiales.
3. La entrada y salida de medicina se recibirá solamente si están respaldadas con la nota de requisición.
4. Informar al jefe encargado de inventarios por el deterioro y vencimientos de los medicamentos.
5. Mantener eficiente la recepción de compras
6. Permitir el acceso al área de inventarios solo al personal autorizado.
7. Mantener el inventario suficiente para prevenir situaciones de déficit.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
9. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
10. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
11. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
12. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.



- 13.** El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- 14.** Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- 15.** Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- 16.** Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- 17.** Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- 18.** La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa.
- 19.** La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
- 20.** El jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las



mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

Anexo 25: estado financiero de la farmacia pablo Ubeda según las NIIF para pymes.



**Farmacia Pablo Ubeda.
Estado de Situacion Financiera.
Al 31 de Diciembre del 2019.
expresado en C\$ cordobas**

Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	C\$ 614.667,33	Acreedores Comerciales	C\$ 60.200,00
Caja General	C\$ 29.334,67	Cuentas por Pagar C/P.	C\$ 78.500,00
Bancos	C\$ 1.200.000,00	Gastos Acumulados por Pagar	
Inventarios	C\$ 1.800.750,00		
Inventarios de Mercacias		Pasivos por Impuestos Corrientes	
Gastos Anticipados		Retenciones por Pagar	
total activos corrientes	C\$ 3.644.752,00	Impuesto por Pagar	
		total pasivo corrientes	C\$ 138.700,00
Activos no Corrientes		Pasivos Laborales	
Propiedades Planta y Equipo	C\$ 169.300,00	Prestaciones Laborales por Pagar	C\$ 78.300,00
Edificios	C\$ 67.690,00		
Mobiliarios y Equip. Ofc.	C\$ 100.250,00	Pasivos no Corrientes	
Equipo Rotante	C\$ 89.650,00	Indemnizacion Lab. Por Pagar	C\$ 1.300.010,00
Total propiedad plant. Y Equ.			
Depreciacion Acumulada	C\$ 7.405,25	Patrimonio	
Dpreciacion Planta y Equip.		Ganancias Acumulados	
total activos no coorientes	C\$ 419.484,75	Ganancias del Periodo	C\$ 2.547.226,75
		Total Pasivos y Patrimonio	C\$ 4.064.236,75
Total Activos	C\$ 4.064.236,75		
<hr/>		<hr/>	
Elaborado	Revisado	Autorizado	

Fuente: Estado, Farmacia Pablo Úbeda.



Anexo 26: Estado de resultado de la farmacia Pablo Úbeda según la NIIF para Pymes.



Farmacia Pablo Úbeda.
Estado de Resultado.
Al 31 Diciembre 2019.
expresado en C\$ cordobas

Ingresos de Actividades Ordinarios	C\$ 1.200.000,00
Costo de Venta	C\$ 78.600,00
Ganancia Bruta	C\$ 1.900.000,00
Otros Ingresos	
Gastos de Distribucion	
Gastos de Administracion	C\$ 100.600,00
Otros Gastos	
Costos Financieros	
Ganancias antes de Impuestos	C\$ 731.973,25
Gastos por Impuestos a las Ganacias	
Ganancia del periodo (2020)	C\$ 2.547.226,75

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: Estado, Farmacia Pablo Úbeda.

Anexo 27: nivel de cumplimiento de los puntos de enfoque del COSO 2013.

Componentes	Principios	Puntos de Enfoque	Presente	Funcionando	nivel de cumplimiento	calificación
AMBIENTE DE CONTROL	Principio 1. La entidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos	1. Compromiso con los valores y principios éticos	NO	no	0	
		2. Establecimiento de estándares de conducta	No	No	0	
		3. Evaluación de las adherencias a estándares de conducta	NO	si	1	
		4. Se aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna	NO	si	1	
	Principio 2. La máxima autoridad demuestra independencia	5. La máxima autoridad conoce y cumple con sus responsabilidades de supervisión.	NO	si	2	

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y funcionamiento del sistema de control interno.	6. Aplica los conocimientos especializados pertinentes.	si	si	2	
	7. Opera de forma independiente	si	si	3	
	8. Supervisa el funcionamiento del sistema de control interno.	no	no	0	
Principio 3. La máxima autoridad establece supervisión en las estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.	9. Considera todas las estructuras de la entidad	No	NO	0	
	10. Establece líneas de reporte.	no	NO	1	
	11. Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades	NO	no	0	
Principio 4. La máxima autoridad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la entidad.	12. Establece políticas y practicas	No	No	0	
	13. Evalúa competencias y atiende las deficiencias detectadas.	NO	Si	2	
	14. Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes.	NO	si	2	
	15. Planifica y prepara el relevo del personal	NO	Si	1	
Principio 5. La máxima autoridad y la administración definen las responsabilidades de los	16. Comunica las responsabilidades de control interno e implementa acciones correctivas.	NO	NO	0	
	17. Establece medidas de rendimiento, los	No	No	0	

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



	servidores públicos a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	incentivos y recompensas.				
		18. Evalúa las medidas del rendimiento los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.	NO	no	0	
		19. Evalúa e implementa ajustes para ejercer presión hacia el logro de los objetivos.	NO	Si	1	
		20. Evalúa el rendimiento y recompensas a la aplicación de medidas disciplinarias.	No	No	0	27%
EVALUACION DE RIESGOS	Principio 6. Las entidades definen objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.	21. Objetivos Operacionales	NO	si	1	
		22. Objetivos de información	NO	si	1	
		23. Objetivos de cumplimiento.	si	si	2	
	Principio 7. La entidad identifica riesgos para el logro de sus objetivos y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.	24. Identificar y analizar riesgos	no	no	1	
		25. Analizar factores interno y externo.	NO	NO	1	
		26. Involucrar a los niveles adecuados de gestión.	NO	NO	0	
		27. Estimar la importancia de los riesgos identificados.	NO	si	1	
	Principio 8. La entidad considera la	28. Determinar cómo responder a los riesgos.	no	no	0	
		29. Considera distintos tipos de irregularidades.	NO	no	0	

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



	posibilidad de irregularidades en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.	30. Evalúa incentivos y presiones para cometer irregularidades.	NO	no	0	
		31. Evalúa oportunidades para cometer irregularidades.	NO	no	0	
		32. Evalúa actitudes y racionalizaciones.	NO	si	3	
	Principio 9. La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	33. Evalúa cambios en el contexto.	NO	no	0	
		34. Evalúa cambio en el modelo de la entidad.	NO	no	0	
		35. Evalúa cambios en el liderazgo.	no	no	0	23%
ACTIVIDADES DE CONTROL	Principio 10. La entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, aun nivel aceptable.	36. Integración con la evaluación de riesgo	no	no	0	
		37. Factores específicos de la entidad.	no	no	1	
		38. Determinadas por los procesos relevantes de la entidad.	NO	si	1	
		39. Combinación de distintos tipos de actividades de controles (preventivos y/o defectivos).	NO	si	2	
		40. A qué nivel aplicar las actividades de control.	NO	si	2	
		41. Separación de funciones (Registro, autorización y Aprobación).	no	no	1	
	Principio 11. La entidad selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología, para apoyar el	42. Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de la entidad y los controles generales de tecnología para automatizar las actividades de control.	NO	si	2	

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



	logro de objetivos.	43. Establece las actividades de control de infraestructura y de tecnología pertinentes.	NO	si	1	
		44. Establece las actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad.	NO	si	1	
		45. Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.	NO	si	1	
	Principio 12. La entidad implementa actividades de control a través de políticas que establezcan lo requerido y procedimientos que pongan estas políticas en acción.	46. Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las instrucciones por parte de la administración.	no	no	0	
		47. Establece responsabilidad y rendición de cuentas para la ejecución de las políticas y procedimientos.	no	no	1	
		48. Desarrolla las actividades de control en forma oportuna.	NO	si	1	
		49. Toma acciones correctivas.	NO	si	1	
50. Desarrolla las actividades de control utilizando personal competente.	NO	NO	0			
51. Reevalúa las políticas y procedimientos.	no	no	0	31%		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Principio 13. La entidad obtiene o genera y	52. Identificar los requerimientos de información.	NO	no	0	

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



	utiliza información relevante, y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	53. Capturar fuentes internas y externas de datos.	NO	no	0	
		54. Transformar datos relevantes en información.	NO	si	2	
		55. Mantener la calidad en todo el procesamiento.	NO	si	1	
		56. Considerar la relación costo beneficio.	NO	si	2	
	Principio 14. La entidad comunica internamente información, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.	57. Comunicación de la información del sistema de control interno.	NO	no	1	
		58. Comunicación entre la administración y la máxima autoridad.	NO	si	2	
		59. Provee líneas de comunicación separadas.	no	no	1	
		60. Selecciona los métodos de comunicación de uso interno relevantes.	NO	si	2	
	Principio 15. La entidad se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.	61. Comunica a terceras partes.	no	no	0	
		62. Comunica a la máxima autoridad.	NO	si	2	
		63. Provee líneas de comunicación separadas.	no	no	0	
		64. Selecciona los métodos de comunicación relevantes.	NO	no	0	33%
	SUPERVISION Y MONITOREO	Principio 16. La entidad selecciona, desarrolla y realiza	65. Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.	no	no	0

Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Inventario en la Farmacia Pablo Úbeda, bajo la Metodología de Coso 2013 en el Periodo 2019



	evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.	66. Establece una base de entendimiento.	no	no	1	
		67. Usa personal con conocimiento de lo evaluado.	no	no	0	
		68. Ajusta el alcance y la frecuencia.	si	si	2	
		69. Evaluaciones objetivas.	NO	NO	1	
	Principio 17. La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acciones correctivas, incluida la máxima autoridad si corresponde.	70. Evalúa los resultados de las evaluaciones.	NO	NO	0	
		71. Comunica las deficiencias.	NO	si	3	
		72. Monitorea las acciones correctivas.	NO	no	0	33%

Fuente: Marco de control COSO 2013.